

**Markus Mäenpää**

**KOKKOLAN PUHELIN OY:N RAPORTOINNIN TOTEUTTAMINEN  
OPIFERUS TOIMINTOLASKENTA-OHJELMALLA**

**OPINNÄYTETYÖ  
KESKI-POHJANMAAN AMMATTIKORKEAKOULU  
Yrittäjyyden ja liiketoimintaosaamisen koulutusohjelma  
2009**

**KESKI-POHJANMAAN  
AMMATTIKORKEAKOULU**

**Yrittäjyyden ja liiketoimintaosaamisen koulutusohjelma**

**Tekijä:** Markus Mäenpää  
**Opinnäytetyön nimi:** Kokkolan Puhelin Oy:n raportoinnin toteuttaminen  
Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmalla  
**Työn ohjaaja:** Janne Lehtinen  
**Työn tarkastaja:** Janne Lehtinen  
**Opintojen aloitusvuosi:** 2005  
**Valmistumisvuosi:** 2009 **Sivumäärä: 55 + 19**

---

**TIIVISTELMÄ**

Opinnäytetyö toteutettiin Kokkolan Puhelin Oy:n toimeksiannosta. Kokkolan Puhelin Oy pyrkii automatisoimaan raportointiaan ja lyhentämään raportointiaikoja. Opinnäytetyön tavoitteena on tehostaa yrityksen raportointia oikea-aikaisen tiedon tarjoamiseksi päätöksenteon tueksi. Tavoitteena on myös raportoinnin toteuttaminen Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmalla.

Opinnäytetyön viitekehyksessä käydään läpi yrityksen raportointia yleisellä tasolla. Viitekehykseen sisältyy myös selvitys eri raportointimenetelmistä ja – järjestelmistä sekä niistä tahoista, jotka raporteja hyödyntävät.

Kokkolan Puhelin Oy:lle tehdyssä työssä kartoitettiin ja osittain myös toteutettiin ne raportit, jotka voitaisiin jatkossa raportoida Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmalla.

Avainsanat: raportointi, toimintolaskenta, ajuri, laskentakohde, Opiferus

**CENTRAL OSTROBOTHNIA  
POLYTECHNIC**

**Degree:** Degree Programme in Entrepreneurship and Business  
**Author:** Markus Mäenpää  
**Name of degree work:** Implementing the reporting of Kokkolan Puhelin Oy with  
Opiferus Toimintolaskenta  
**Supervisor:** Janne Lehtinen  
**Inspector:** Janne Lehtinen  
**Starting year of studies:** 2005  
**Year of graduate:** 2009 **Number of pages:** 55 + 19

---

**ABSTRACT**

The degree work was carried out as a commission of Kokkolan Puhelin Oy. Kokkolan Puhelin Oy is trying to automate its reporting and reduce the reporting periods. This thesis aims to boost the company's reporting in order to be able to provide real time information for decision making. The aim is also to be able to carry out the reporting with a program called Opiferus Toimintolaskenta.

The frame of reference is about the company's reporting in general. The frame of reference also includes a report of different reporting methods and systems and about the users of the reports.

The reports that could be made with Opiferus Toimintolaskenta were examined and also partly carried out in the degree work.

**Key words:** reporting, activity-based costing, driver, cost object, Opiferus

## SISÄLLYSLUETTELO

|                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. JOHDANTO</b>                                                                                  | <b>1</b>  |
| 1.1 Opinnäytetyön tarkoitus ja tavoite                                                              | 2         |
| 1.2 Aiheen rajaus                                                                                   | 3         |
| 1.3 Työn rakenne                                                                                    | 3         |
| <b>2. YRITYKSEN RAPORTOINTI</b>                                                                     | <b>4</b>  |
| 2.1 Raportoinnin päätehtävät                                                                        | 4         |
| 2.1.1 Tilinpäätösraportointi                                                                        | 5         |
| 2.1.1.1 Tilinpäätöksen sisältö (FAS)                                                                | 6         |
| 2.1.2 IFRS-raportointi                                                                              | 7         |
| 2.2 Raportointimenetelmät                                                                           | 9         |
| 2.2.1 Kustannusraportit                                                                             | 9         |
| 2.2.2 Kannattavuusraportit                                                                          | 10        |
| 2.2.3 Konserniraportit                                                                              | 11        |
| 2.2.4 Viranomaisraportit (teleoperaattorit)                                                         | 12        |
| 2.2.4.1 Viestintävirasto                                                                            | 12        |
| 2.2.4.2 Kilpailuvirasto                                                                             | 14        |
| 2.3 Tietovarastot                                                                                   | 16        |
| 2.4 Raportointityökalut                                                                             | 17        |
| 2.4.1 Talgraf                                                                                       | 17        |
| 2.4.2 Navita Yritysmalli                                                                            | 19        |
| 2.4.3 Basware Business Planning                                                                     | 20        |
| 2.4.4 Opiferus Toimintolaskenta-ohjelma                                                             | 21        |
| 2.5 Toimintolaskenta                                                                                | 21        |
| <b>3. ANVIA</b>                                                                                     | <b>24</b> |
| 3.1 Taustatietoja                                                                                   | 24        |
| 3.1.1 Kokkolan Puhelin Oy                                                                           | 24        |
| 3.1.2 Kokkolan Puhelin Oy konserni                                                                  | 25        |
| 3.1.2.1 Anvia Securi Oy                                                                             | 25        |
| 3.1.2 Anvia Oyj konserni                                                                            | 25        |
| 3.2 Tuotteet ja palvelut                                                                            | 27        |
| <b>4. KOKKOLAN PUHELIN OY:N RAPORTOINNIN TOTEUTTAMINEN<br/>OPIFERUS TOIMINTOLASKENTA-OHJELMALLA</b> | <b>28</b> |
| 4.1 Työn lähtökohta ja tavoitteet                                                                   | 28        |
| 4.2 Softwave Ohjelmistot Oy                                                                         | 28        |
| 4.2.1 Yrityksen taustatietoja                                                                       | 28        |
| 4.2.2 Opiferus Toimintolaskenta                                                                     | 29        |
| 4.3 Kokkolan Puhelin Oy:n raportointi                                                               | 31        |
| 4.3.1 Sisäinen raportointi                                                                          | 31        |
| 4.3.1.1 Kustannusraportointi                                                                        | 32        |
| 4.3.1.2 Kannattavuusraportointi                                                                     | 35        |
| 4.3.1.3 Laaturaportointi                                                                            | 42        |
| 4.3.1.4 Konserniraportointi                                                                         | 42        |
| 4.3.2 Ulkoinen raportointi                                                                          | 42        |
| 4.3.2.1 Viranomaisraportointi                                                                       | 43        |
| 4.3.2.1.1 Viestintävirasto                                                                          | 43        |

|                                                           |           |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| 4.3.2.1.2 Kilpailuvirasto                                 | 50        |
| 4.3.3 Ajurit                                              | 50        |
| 4.3.4 Tietojen tuonti Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmaan | 51        |
| 4.3.5 Käytössä olevat järjestelmät                        | 51        |
| <b>5. JOHTOPÄÄTÖKSET</b>                                  | <b>52</b> |
| <b>LÄHTEET</b>                                            | <b>54</b> |
| <b>LIITTEET</b>                                           |           |

## 1 JOHDANTO

Alati muuttuva toimintaympäristö asettaa nykypäivän taloushallinnolle suuria haasteita. Tiedon olisi oltava saatavilla yhä nopeammassa aikataulussa, tarkemmalla tasolla ja usein entistä pienemmillä resursseilla. Nyky-yhteiskunnassa päätöksiä tehdään yhä enenevässä määrin pelkkien taloudellisten lukujen perusteella ja tämän vuoksi on äärimmäisen tärkeää, että tiedot, joiden perusteella päätöksiä tehdään, ovat totuudenmukaisia ja ajantasaisia. Taloushallinnon eri järjestelmät tarjoavat tiedon tuottamiseen ja muokkaamiseen apua, mutta myös prosessin muiden osa-alueiden toimivuus on oleellisen tärkeä taloushallinnon toimivuuden kannalta.

Talousjohtamisen tärkein tehtävä on varmistaa, että yritys saavuttaa taloudelliset tavoitteensa. Talousjohto suorittaa suunnittelutehtävänsä ensisijaisesti budjetoinnin kautta. Toteuttamistehtävä merkitsee talousjohdolle suunnitelmien päivittämisen toteuttamisen lisäksi taloudellisten mittareiden seuranta. Taloushallinto on talousjohtamista tukeva toiminto. Taloushallinnon raportoinnin tavoite on tuottaa tietoa yrityksen taloudesta talousjohdon päätöksentekoa varten. Raportoinnin osa-alueita ovat sisäinen raportointi ja ulkoinen raportointi. Raportoinnin ulkoisten käyttäjien tavoitteet liittyvät yrityksen laillisten velvoitteiden täyttämiseen ja yrityksen arvon määrittämiseen. Sisäisten käyttäjien tavoitteet liittyvät puolestaan tiedon välittämiseen sekä johdon toimintaan ja päätöksentekoon vaikuttamiseen. (Taloudenohjaus 2005)

Taloushallinnon raportoinnin pääalueet voidaan jakaa kolmeen ryhmään, joita ovat vaihtoehtolaskelmat, tavoitelaskelmat ja tarkkailulaskelmat. Suunnittelua avustavien vaihtoehtolaskelmien tarkoitus on vertailla eri päätösvaihtoehtojen taloudellisia vaikutuksia. Lyhyen aikavälin vaihtoehtolaskelmia ovat muun muassa tuotannosuunnitteluun liittyvä vaihtoehtojen tuotantotapojen kustannuslaskenta. Pitkän aikavälin suunnittelua varten taloushallinto tuottaa muun muassa eri investointivaihtoehtoja vertailevia investointilaskelmia. Tavoitelaskelmilla tarkoitetaan eri aikaväleille ja toiminnoille laadittuja johdon tavoiteasetantaa tukevia laskelmia. Budjetointi edustaa yrityksissä tavoitelaskelmien päätyyppiä. Tarkkailulaskelmilla seurataan vaihtoehto- ja tavoitelaskelmien sisältämien tuotto- ja kustannuserien

toteutumista päätöksenteon jälkeen. Tarkkailulaskelmien tavoite on analysoida yrityksen kehitystä verrattuna asetettuihin tavoitteisiin. Taloushallinnon pääasiallisesti tuottamat laskelmat voidaan jakaa kustannus- ja hinnoittelulaskelmiin, budjettiin, tulosityksikkölaskentaan, investointilaskelmiin ja strategiseen sekä ympäristölaskentatoimeen. (Taloudenohjaus 2005)

Taloudenohjauksen onnistuminen vaatii tuekseen tarkan ja luotettavan kustannuslaskentajärjestelmän. Hinnoittelussa päätöksenteon tueksi tarvitaan tarkkaa tietoa siitä, kuinka kannattava kukin tuote ja asiakas on. Yleiskustannusten oikeudenmukainen kohdistaminen laskentakohteille on kustannuslaskennan suurin haaste. Volyyimisidonnaiset yleiskustannuslisät eivät anna oikeaa kuvaa kustannusrakenteesta, jos laskentakohteet ovat hyvin erilaisia ja kuormittavat resursseja eri tavoin. (Taloudenohjaus 2005)

Taloushallinto asettaa myös teleoperaattoreille erittäin suuria haasteita. Teleoperaattoreiden tuotteet ovat hyvin monimutkaisia ja asiakasmäärät suuria. Nämä seikat asettavat omat haasteensa yritysten taloushallinnolle ja raportoinnille. Lainsäädäntö on telealalla hyvin merkittävässä roolissa ja monille operaattoreille onkin asetettu Viestintäviraston toimesta kustannussuuntautuneet hinnoittelun velvoite tiettyjen operaattorituotteiden osalta. Tuotteiden aiheuttamisperiaatteiden mukaisia kustannuksia on kuitenkin hyvin hankala määritellä. Teleoperaattoreiden kustannuksista valtaosa on välillisiä kustannuksia ja näiden kohdistamiselle olisi löydettävä oikeat perusteet.

### **1.1 Opinnäytetyön tarkoitus ja tavoite**

Tämä opinnäytetyö on tehty Kokkolan Puhelin Oy:n toimeksiantona. Työn tarkoituksena on käydä läpi raportoinnin eri muotoja teoria-asteella. Tavoitteena on selvittää, mitkä Kokkolan Puhelin Oy:n raportit olisi jatkossa mahdollista toteuttaa Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmalla. Tavoitteena on myös muutamien tärkeimpien raporttien laatiminen Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmalla sen toimivuuden varmistamiseksi.

## **1.2 Aiheen rajaus**

Opinnäytetyössä käsitellään raportointia yleisellä tasolla. Opinnäytetyön aihe on rajattu koskemaan lähinnä taloushallintoon liittyvää raportointia.

## **1.3 Työn rakenne**

Opinnäytetyön ensimmäinen kappale on johdanto, jossa käydään läpi työn taustaa. Tämän jälkeen johdanto-kappaleessa käydään läpi opinnäytetyön tarkoitus ja tavoite, sekä rajataan käsiteltävä aihe. Toinen kappale käsittelee yrityksen raportointia. Kappaleessa käydään läpi yrityksen raportoinnin tehtävät ja erilaiset raportointitavat ja – työkalut. Kolmannen kappaleen aiheena on Anvia. Tässä osuudessa esitellään hieman Anviaa ja siihen kuuluvia liiketoimintakokonaisuuksia. Neljäs kappale käsittelee Kokkolan Puhelin Oy:n raportointia Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmalla. Kappaleessa pohditaan erilaisten raporttien toteuttamiskeinoja ja esitellään muutamia esimerkkejä toteutetuista raporteista. Viiden kappale pitää sisällään opinnäytetyön johtopäätökset.



## **2 YRITYKSEN RAPORTOINTI**

Raportit on laadittava käyttäjiä varten eli niissä on otettava huomioon käyttäjien tarpeet ja vastaanottokyky. Informaatio on esitettävä mahdollisimman selkeässä muodossa. Raportoinnin sisällön selvittämiseksi on raportin laatijan ja vastaanottajan yhteistyö välttämätöntä. Raporteista tulee käydä ilmi, mihin tuottoihin ja kustannuksiin raportin saaja voi vaikuttaa. Raportit eroavat sisällöltään sen mukaan, kenelle niitä laaditaan. (Informaatio ja raportointi yritysjohdon tukena päätöksenteossa 2006)

### **2.1 Raportoinnin päätehtävät**

Raportointi ei ole pelkkiä talouden tuottamia tulos- ja tasetietoja. Raportoinnin tehtävänä on antaa kokonaiskuva yrityksen eri toimintojen taloudellisesta ja toiminnallisesta tilasta. Raportoinnin tulee kertoa, miten on mennyt, miksi on mennyt näin ja mihin olemme menossa sekä miten eri sisäiset ja ulkoiset tekijät ovat vaikuttaneet nykyiseen tilanteeseen ja miten ne tulevat vaikuttamaan tulevaisuudessa. Raportteja käytetään toiminnan lisäksi myös suunnittelussa. Raporteista saadaan menneen kehityksen suuntia joiden mukaan tulevaa kehitystä voidaan ennakoida. (Informaatio ja raportointi yritysjohdon tukena päätöksenteossa 2006)

Raportit voidaan luokitella sen mukaan minkälaista tietoa ne välittävät. Tapoja on monia, mutta erään tavan ne voidaan jakaa neljään eri luokkaan, joita ovat toimintaa kuvaavat, asemaa kuvaavat, muutosta ja suuntaa kuvaavat sekä referenssiraportit. Toimintaa kuvaavia raportteja päivitetään usein ja ne sisältävät lukuja ja summia esimerkiksi valmistusmääristä ja päivittäisestä myynnistä. Asemaa kuvaavat raportit ovat myös usein päivitettäviä ja sisältävät kuvaavaa tai yhteenvetomaista ei rahallista tietoa. Muutosta ja suuntaa kuvaavat ovat luonteeltaan tiedotteita, joissa tuoreimpia tietoja verrataan esimerkiksi edellisen vuoden tietoihin. Referenssiraportit puolestaan voivat sisältää yksityiskohtaista, suhteellista tai tiivistelmän omaista tietoa. Referenssiraportti voi sisältää esimerkiksi yhteenvedon tuotannosta tietyltä ajanjaksolta. Raportit jaetaan ajoituksen suhteen kahteen eri ryhmään, joita ovat periodi ja tilannekohtaisiin raportteihin. Periodiraportit laaditaan säännöllisin väliajoin suunnilleen samanlaisessa muodossa toistuvasti ajanjaksosta toiseen. Periodiraporttien raportointijakso vaihtelee raporttityypistä

ja tilanteesta riippuen. Tilannekohtaiset raportit laaditaan tarpeen mukaan jonkin uuden ongelman ratkaisun perustaksi. Tilannekohtaisia raportteja varten joudutaan muokkaamaan jo järjestettyjä tietoja, kun taas periodiraportit perustuvat esimerkiksi kirjanpidon yhteydessä suoritettuun tietojen ryhmittelyyn. (Informaatio ja raportointi yritysjohdon tukena päätöksenteossa 2006)

Raportoinnin avulla tulee voida reagoida riittävän ajoissa muutoksiin ja ennakoida tulevaisuutta. Raportointi kohdistuu menneisyyteen, nykyhetkeen ja tulevaisuuteen. Menneisyyden tarkkailu on asetettujen tavoitteiden ja niihin liittyvien tekijöiden seuranta. Menneisyyden raportit ovat suunnitelmien mukaisia, kuten esimerkiksi tuloslaskelma ja erilaiset kustannuserittelyt. Nykyhetken tilanteen raportointi on pitkälti reagoivaa ja liittyy tämän hetken seurantaan. Tulevaisuutta pyritään katsomaan mittaristojen ja yhdistelmäraporttien avulla. Tällöin raporttien on oltava reaktiivisia ja ennakoivia. Raportointia voidaan tarkastella strategiselta, taktiselta ja operatiiviselta tasolta. Taktinen perustuu usein vuositason tavoitteiden asettamiseen ja toimenpiteiden suunnitteluun sekä budjetointiin. Taktisten raporttien avulla seurataan vuositason tavoitteiden toteutumista. Taktiset tavoitteet jaetaan lyhyemmän aikavälin operatiivisiksi tavoitteiksi, ja näiden tavoitteiden toteutumista seurataan operatiivisin raportein, jolloin näiden raporttien käyttö muodostuu osaksi yrityksen päivittäistä työtä. Strateginen johtaminen ja raportointi perustuu yrityksen kriittisten menestystekijöiden etsimiseen pitkällä aikavälillä. (Informaatio ja raportointi yritysjohdon tukena päätöksenteossa 2006)

### **2.1.1 Tilinpäätösraportointi**

Kirjanpitolain 3 luvun 1 §:n mukaan tilikaudelta on laadittava tilinpäätös, joka sisältää tilinpäätöspäivän taloudellista asemaa kuvaavan taseen, tuloksen muodostumista kuvaavan tuloslaskelman ja rahoituslaskelman, joka antaa selvityksen varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana. Tämän lisäksi on esitettävä taseen, tuloslaskelman ja rahoituslaskelman liitetiedot. (Kirjanpitolaki 1997.3.1§)

### 2.1.1.1 Tilinpäätöksen sisältö (FAS)

Kustakin tuloslaskelman, taseen ja rahoituslaskelman erästä on esitettävä vastaava tieto edelliseltä tilikaudelta. Jos tuloslaskelman tai taseen erittelyä on muutettu, on vertailutietoa mahdollisuuksien mukaan oikaistava. Samoin on tehtävä, mikäli vertailutieto ei muusta syystä ole vertailukelpoinen.

Tilinpäätökseen kuuluvien asiakirjojen on oltava selkeitä ja tilinpäätöksen on muodostettava yhtenäinen kokonaisuus. Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kirjanpitovelvollisen toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta. Tämän vuoksi tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Kirjanpitoasetuksessa on säädetty tuloslaskelman ja taseen laatimisessa noudatettavista kaavoista ja liitetiedoista. Toimintakertomus ei ole tilinpäätöksen osa, vaan erillinen asiakirja, joka liitetään tasekirjaan yhdessä tilinpäätöksen kanssa. Toimintakertomuksen sisällöstä on säädetty kirjanpitolaissa ja osakeyhtiölaissa. Toimintakertomuksen sisällöstä löytyy ohjeistusta myös kirjanpitolautakunnan yleisohjeesta. Toimintakertomus antaa tietoa liiketoiminnan taloudellisesta tilasta ja yrityksen liiketoimintaympäristöön liittyvistä merkityksellisistä seikoista. Toimintakertomuksen tuli kuvata yhtiön hallituksen ja toimitusjohtajan näkemystä yhtiön liiketoiminnasta ja sen kehityksestä.

Osakeyhtiön tilinpäätös on laadittava kirjanpitolain lisäksi myös osakeyhtiölain 8 luvun säännösten mukaisesti. Osakeyhtiölaki täydentää vaatimuksia, joita kirjanpitoasetuksessa säädetään taseessa esitettävien tietojen osalta. Osakeyhtiölaissa on myös osakeyhtiön toimintakertomuksen sisältöä koskevia vaatimuksia. Osakeyhtiölaki myös määrää, että konsernitilinpäätös on aina laadittava, jos emoyhtiö on julkinen osakeyhtiö tai jakaa varoja osakkeenomistajille.

Tilinpäätös on kirjanpitolain mukaan laadittava neljän kuukauden kuluessa tilikauden päättymisestä. Osakeyhtiön tilinpäätöksen laatimisesta vastaavat hallitus ja toimitusjohtaja, jotka myös allekirjoittavat tilinpäätöksen. Tilinpäätös, toimintakertomus sekä luettelo

kirjanpitokirjoista ja tositelajeista on kirjoitettava sidottuun tasekirjaan, jonka sivut on numeroitava.

Tilintarkastaja tarkastaa tilikauden kirjanpidon, tilinpäätöksen ja hallinnon, sekä tarvittaessa myös konsernitilinpäätöksen. Tilintarkastajan on luovutettava yhtiön hallitukselle tilintarkastuskertomus viimeistään kaksi viikkoa ennen varsinaista yhtiökokousta. Yhtiökokouksessa päätetään tilinpäätöksen vahvistamisesta. (KHT-Yhdistys 2008, 18 -28)

### **2.1.2 IFRS-raportointi**

IAS-asetuksen mukaan kansainvälisillä tilinpäätösstandardeilla tarkoitetaan kansainvälisiä tilinpäätösnormeja antavan elimen, kansainvälisen tilinpäätösstandardilautakunnan (IASB), antamia tai hyväksymiä IAS-standardeja, IFRS-standardeja ja niitä koskevia tulkintoja, kyseisten standardien myöhempiä muutoksia ja niitä koskevia tulkintoja sekä tulevaisuudessa annettavia standardeja ja niitä koskevia tulkintoja. (Mähönen 2009, 1)

IFRS:n (International Financial Reporting Standards) lähtökohtana on sijoittajan näkökulma, kun taas suomalainen normisto perustuu perinteisesti velkojien suojaan. IFRS myös korostaa taseen merkitystä tuloslaskelmaan verrattuna. Arvostusmenetelmissä markkinakelpoisuus on valtaamassa alaa hankintamenoajattelulta. Monia kirjauksia edellytetään tehtäväksi suoraan omaan pääomaan tuloslaskelman sijaan. IFRS on Suomen kirjanpito- ja tilinpäätösnormistoa yksityiskohtaisempi ja sisältää vain vähän valinnaisuuksia. (Haaramo & Rätty 2009, 30)

Kirjanpitovelvollisen, jonka liikkeelle laskemat arvopaperit ovat julkisen kaupankäynnin kohteena Euroopan talousalueeseen kuuluvan valtion arvopaperipörssissä, on kirjanpitolain 7a luvun mukaisesti laadittava tilinpäätöksensä kansainvälisten tilinpäätösstandardien mukaan (IFRS) (KHT-Yhdistys 2008, 23)

IFRS-tilinpäätöksen perustekijöitä ovat IFRS-viitekehyksen mukaan taloudellisen aseman määrittäminen ja tuloksen kuvaaminen. Taseen perustekijöitä ovat varat, velat ja oma pääoma. Tuloslaskelman perustekijöitä ovat puolestaan tuotot ja kulut. (Haaramo & Rätty 2009, 86)

IFRS-konsernitilinpäätöksen laatiminen on ollut pakollista EU:n IAS-asetuksen mukaan vuodesta 2005 lähtien niille yrityksille, joiden arvopapereita on julkisen kaupankäynnin kohteena ETA-alueen jäsenmaissa. Vuonna 2007 IFRS-tilinpäätöksen laatimisen piriin tulivat sellaiset yritykset, joilla on vain noteerattuja joukkovelkakirjoja tai muita vieraan pääoman ehtoisia rahoitusvälineitä. Suomessa IFRS-tilinpäätöksen voivat laatia vapaaehtoisesti myös muut kirjanpitovelvolliset, joiden tilintarkastajana toimii hyväksytty tilintarkastaja. Tilinpäätöstä voidaan IASB:n (International Accounting Standards Board) mukaan kutsua IFRS-tilinpäätökseksi vain, jos se täyttää kaikkien standardien ja tulkintojen vaatimukset. Kirjanpitolaain mukaan kansainvälisillä tilinpäätösstandardeilla tarkoitetaan kirjanpitolaissa ja sen nojalla annetuissa säännöksissä IAS-asetuksessa säädetyn menettelyn mukaisesti EU-yhteisössä sovellettavaksi hyväksytyjä standardeja ja niistä annettuja tulkintoja. (KHT-yhdistys IFRS 2008, 5)

IFRS-tilinpäätöskokonaisuuteen kuuluvat tuloslaskelma, tase, laskelma oman pääoman muutoksista, rahavirtalaskelma ja liitetiedot. Toimintakertomuksen esittämisvaatimusta ei kuitenkaan ole. IAS 1 sisältää kuitenkin esimerkkejä johdon taloudellisessa katsauksessa esitettävistä tiedoista tilinpäätöksen sisältämän informaation lisäksi. Tällaisia tietoja voivat olla esimerkiksi keskeiset taloudelliseen tulokseen vaikuttaneet tekijät, yhteisön rahoituslähteet, tavoiteltu velkojen ja oman pääoman suhde, sekä ne yhteisön voimavarat, joita ei ole merkitty taseeseen. (KHT-yhdistys IFRS 2008, 8)

Tuloslaskelma on esitettävä joko kululaji- tai toimintokohtaista jaottelua käyttäen. IFRS ei sisällä tarkkoja tuloslaskelmakaavoja, mutta IAS 1-standardissa on määritelty ne erät, jotka vähintään on sisällytettävä tuloslaskelmaan. IFRS:ssä ei myöskään määritellä tarkkaa tasekaavaa, mutta myös taseen osalta on IAS 1-standardissa määritelty ne erät, joka on vähintään esitettävä taseessa. Rahavirtalaskelmassa esitetään kauden rahavirrat jaoteltuina liiketoiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirtoihin. Rahavirrat voidaan esittää rahavirtalaskelmassa joko suoraa tai epäsuoraa esittämistapaa käyttäen. IFRS-standardien mukaan pakollisia tunnuslukuja ovat laimentamaton osakekohtainen tulos, laimennusvaikutuksella oikaistu osakekohtainen tulos ja osakekohtainen osinko. Yhteisön on lisäksi esitettävä laskelma osingoista, jotka on kirjattu kaudelle voitonjaoksi omistajille, sekä niitä vastaava osakekohtainen määrä. (KHT-yhdistys IFRS 2008, 10 - 20)

## **2.2 Raportointimenetelmät**

Raportoinnin peruseriaatteita ovat tiedon oikeellisuus, oleellisuus ja oikea-aikaisuus. Tietojen oikeellisuus on tärkeää, koska väärä tieto voi johtaa harhaan. Tiedon oikeellisuuden tarkkuustason ei kuitenkaan tarvitse olla sisäisen laskennan raportoinnissa yhtä täydellistä kuin esimerkiksi viranomaisille lähetettävissä laskelmissa. Oleellisuuden periaate on hyvin tärkeä. Raporteissa on kiinnitettävä huomiota sisältöön, ajoitukseen ja luottavuuteen. (Informaatio ja raportointi yritysjohton tukena päätöksenteossa 2006)

### **2.2.1 Kustannusraportit**

Yksi sisäisen laskennan tärkeimpiä tehtäviä on suoritekohtaisten kustannusten selvittäminen. Suoritekohtaisten kustannusten laskennassa täytyy tietää laskennan kohteena olevan yksikön kustannusrakenne ja suoritteiden tuottamisesta aiheutuvien kustannusten riippuvuussuhteet. Tästä syystä kustannuslaskennan yksi keskeisimpiä tehtäviä on tuotantoprosessin kuvaaminen ja sen analyttinen tarkastelu. Yksi kustannuslaskennan keskeisimmistä ongelmista on puolestaan kustannusten kohdistaminen oikeille laskentakohteille. Kohdistettavat kustannukset jaetaan yleensä välittömiin ja välillisiin kustannuksiin. Välittömät kustannukset voidaan kohdistaa suoraan jollekin laskentakohteelle. Välilliset kustannukset puolestaan kohdistetaan laskentakohteille aiheuttamisperiaatteen mukaan erilaisten ajureiden avulla. Kustannuslaskenta suoritetaan yleensä kustannuslajilaskentana. Kustannuslajilaskentaa seuraava vaihe on kustannuspaikkalaskenta, jossa pyritään selvittämään välilliset kustannukset kustannuspaikoittain. (Jyrkkiö & Riistama 2004, 56–62)

Kustannuslaskennassa yleisesti käytössä oleva tapa on suorittaa laskenta käyttäen minimi-, keskimääräis- ja normaalikalkyyliä. Minimikalkyyllissä suoritteille kohdistetaan pelkästään muuttuvat kustannukset. Keskimääräiskalkyyllissä suoritteille kohdistetaan kaikki kustannukset, jolloin kustannuksia ei tarvitse jakaa kiinteisiin ja muuttuviin. Normaalikalkyyllissä muuttuvat kustannukset jaetaan laskentakohteille toteutuneiden suoritemäärien suhteessa. Kiinteät kustannukset puolestaan jaetaan kapasiteetin mahdollistamien normaalisuoritemäärien suhteessa. Suoritekohtaisten kustannusten

selvittämiseksi on sovellettava tuotantotyyppiin parhaiten sopivaa menetelmää. Yleisesti käytössä olevia vaihtoehtoja ovat esimerkiksi yhtenäis-, rinnakkais-, jako- ja lisäyslaskenta. (Jyrkkiö & Riistama 2004, 131–140)

### **2.2.2 Kannattavuusraportit**

Yrityksen kannattavuutta voidaan pitää toiminnan ydintavoitteena. Tietyn kannattavuustason saavuttaminen on välttämätöntä yrityksen toiminnan jatkuvuuden kannalta. Kannattavuutta voidaan lasketa paitsi yritystasolla, myös esimerkiksi tuote- ja asiakastasolla. Vaikka itse yritys olisikin kannattava, voi yrityksen sisältä löytyä sellaisia tuotteita tai asiakkaita, jotka tuottavat tappiota. Pelkän laitekatteen laskeminen on suhteellisen yksinkertainen operaatio, mutta oikean kannattavuuden saamiseksi on tuotteelle kohdistettava myös sille kuuluvat välilliset kustannukset. Myös asiakaskohtainen kannattavuus saattaa vaihdella suuresti. Asiakaskannattavuus voidaan laskea asiakaskohtaisesti perustuen niihin kustannuksiin ja tuottoihin, jotka voidaan kohdistaa kyseiselle asiakkaalle tietyllä aikaperiodilla. Näitä kustannuksia voivat olla esimerkiksi markkinointikustannukset, jotka saattavat vaihdella suuresti asiakkaasta riippuen. Asiakkaan kanssa tehty sopimus saattaa myös pitää sisällään seikkoja, jotka alentavat asiakaskohtaista kannattavuutta. Sopimus perustuessa esimerkiksi kuukausittaiseen maksuun (huoltosopimukset yms.) on asiakkaalle tehdyllä kuukausittaisella työmäärällä suuri merkitys kannattavuuteen. Mitä tarkemmalle tasolle kannattavuuslaskelmissa mennään, sitä enemmän se asettaa haasteita laskennalle. Totuudenmukaisen tiedon saamiseksi kannattaneen välttää liian tarkan tason laskentaa, koska mitä tarkemmalle tasolle laskenta viedään sitä enemmän tiedot perustuvat olettamuksiin ja arvioihin.

Kannattavuuden selvittämiseksi pelkkä tuottojen ja kustannusten erotuksen laskeminen ei aina riitä, vaan on otettava huomioon myös tuloksen tuottamiseen käytettyjen resurssien määrä. Kannattavuutta voidaan mitata toisaalta tuottojen ja kulujen erotuksena (absoluuttinen) ja toisaalta tuottojen suhteena käytettyyn panostukseen (suhteellinen). Erilaiset tuloslaskelmasta saatavat katteet ja rahoitustulos ovat absoluuttisia kannattavuuden tunnuslukuja. Erilaiset tuotto prosentit puolestaan ovat tehdyn sijoituksen kannattavuudesta kertovia suhteellisen kannattavuuden tunnuslukuja. (Alhola & Lauslahti 2000, 50)

Koska yritykset ovat usein hyvinkin erikokoisia, ei absoluuttisilla luvuilla voida vertailla yrityksiä keskenään. Siksi lasketaan usein suhteelliset kannattavuusluvut. Näin voidaan vertailla eri yrityksiä keskenään tai saman yrityksen eri vuosia keskenään. Yrityksen kannattavuutta voidaan tarkastella myös muulla tavoin. Yksi lähestymistapa on aikajakso eli kannattavuutta tarkastellaan lyhyen ja pitkän aikavälin kannattavuudella. Lyhyen aikajakson kannattavuudesta puhutaan silloin, kun tarkastelujakso on vuosi tai sen alle. Kun aikajakso on kaksi – viisi vuotta puhutaan pitkän aikavälin kannattavuudesta. Lyhyen aikajakson kannattavuutta tarkastellessa käytetään yleensä absoluuttisia tunnuslukuja ja pitkän aikajakson tarkastelussa suhteellisia kannattavuuden tunnuslukuja. (Neilimo & Uusi-Rauva 2005: 274.)

Yrityksen menestymistä analysoitaessa käytetään usein erilaisia tunnuslukuja. Kannattavuutta voidaan mitata absoluuttisilla ja suhteellisilla tunnusluvuilla. Lyhyen aikavälin tarkastelua tehtäessä käyttökelpoisia tunnuslukuja ovat muun muassa myyntikate, käyttökate, liikevoitto, tilikauden voitto, myyntikateprosentti, käyttökateprosentti, liikevoittoprosentti ja liiketoiminnan tulosprosentti.

Pitkän aikavälin kannattavuuden tarkasteluun soveltuvat hyvin esimerkiksi voittoprosentti tai sijoitetun pääoman tuottoprosentti. (Salmi 2006, 226 -234)

### **2.2.3 Konserniraportit**

Osakeyhtiö, jolla on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n mukainen määräysvalta toisessa kirjanpitovelvollisessa tai siihen verrattavassa ulkomaisessa yrityksessä, on velvollinen laatimaan konsernitilinpäätöksen. Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyritysten tuloslaskelmien, taseiden ja rahoituslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Emoyrityksen toimintakertomuksessa on tämän lisäksi esitettävä tiedot konsernin toiminnan kehittymistä koskevista tärkeistä seikoista. Konsernitilinpäätöksessä on esitettävä konsernin tulos ja taloudellinen asema kuin ne olisivat yksi kirjanpitovelvollinen. Konsernitilinpäätökseen tulee yhdistellä myös osakkuusyritysten tilinpäätöstietoja. (KHT-Yhdistys 2008, 20)



## **2.2.4 Viranomaisraportit (teleoperaattorit)**

Paikalliset teleoperaattorit ovat usein omalla toimialueellaan hallitsevassa asemassa suhteessa kilpailijoihinsa etenkin verkkojen osalta. Tästä syystä myös eri viranomaiset ovat kiinnostuneita näiden yritysten toiminnasta ja etenkin niiden tarjoamien operaattorituotteiden hinnoittelusta. Viestintävirasto ja Kilpailuvirasto pyrkivät omalla toiminnallaan saamaan aikaan mahdollisimman vapaata kilpailua riippumatta siitä, kenen omistuksessa kunkin alueen tietoliikenneverkot ovat. Niiden tehtävä on huolehtia siitä, että tarjolla olevien operaattorituotteiden hinnoittelu ei vääristä kilpailua.

### **2.2.4.1 Viestintävirasto**

Viestintävirasto aloitti taloushallinnon tarkastuskäynnit huomattavan markkinavoiman yrityksiksi määritellyissä teleyrityksissä syksyllä 2001. Tarkastusten aikana kävi ilmeiseksi, että viestintämarkkinalakia täydentävälle yleisohjeelle kustannuslaskennan osalta on tarvetta. Kustannuslaskennan yleisohje, joka on muodoltaan juridisesti sitomaton suositus, pyrkii kokoamaan samaan dokumenttiin kustannuslaskentaa koskevat pääperiaatteet viestintämarkkinalain kannalta. Viestintämarkkinalain ja Viestintäviraston näkökulmasta teleyritysten kustannuslaskennan tarkoitus on aikaansaada kustannussuuntautunutta hinnoittelua ja sen valvomista varten tarvittavaa tietoa. Samalla pyritään kuitenkin myös siihen, ettei tietojen tuottaminen rasittaisi kohtuuttomasti yritysten resursseja. Valvottavan yrityksen tulee pyydetäessä kyetä osoittamaan säänneltyjen tuotehintojensa kustannussuuntautuneisuus. Tästä syystä yrityksen hinnoittelun ja kustannuslaskennan välillä on oltava selkeä yhteys. Viestintäviraston tarvitsemat kustannustiedot tulee saada selvityksen kohteena olevan teleyrityksen kustannuslaskennasta. Lainsäädännössä ei edellytetä teleyrityksiltä yhtäläistä kustannuslaskennan käytäntöä. Hyvinkin erilaiset laskentakäytännöt voivat täyttää viestintämarkkinalain vaatimukset ja olla siten myös Viestintäviraston valvonnan näkökulmasta riittäviä. (Viestintäviraston kustannuslaskennan yleisohje 2004)

Kustannuslaskennan yleisohjeen tarkoituksena on antaa ohjeistusta viestintämarkkinoilla toimivien yritysten sisäisen laskennan kehitystyöhön. Tavoitteena on, että yritysten kustannuslaskentajärjestelmistä on saatavissa sellaista kustannustietoa, jonka avulla

yritysten on mahdollista osoittaa viestintämarkkinalain nojalla säänneltyjen tuotteiden hintojen kustannussuuntautuneisuus. Samalla myös Viestintävirasto voi arvioida hinnoittelun kohtuullisuutta. Hinnoittelua koskevan erityislainsäädännön tarkoituksena on rajoittaa viestintämarkkinoiden yritysten hinnoitteluvapautta tilanteissa, joissa kilpailu ei toimi. Viestintäviraston valvonnan kohteena ovat ensisijaisesti viestintämarkkinoiden tukku- ja vähittäismarkkinatuotteet. Viestintävirasto pyrkii tutkimaan, ovatko yritysten määrittämät hinnat kohtuullisessa suhteessa kustannuksiin ja tarvittaessa velvoittaa saattamaan hinnat kustannuksiin nähden kohtuulliselle tasolle. Kustannussuuntautunut hinta saa kattaa tuotteen tai palvelun tuottamisesta aiheutuneet kustannukset sekä tuottaa kohtuullisen tuoton sitoutuneelle pääomalle. (Viestintäviraston kustannuslaskennan yleisohje 2004)

Viestintävirasto ei ole arvioinnissaan sidottu teleyrityksen käyttämiin laskentaperiaatteisiin, vaan voi arvioida hintojen kustannussuuntautuneisuutta itsenäisesti. Mikäli teleyritys on kuitenkin toteuttanut kustannuslaskentansa Viestintäviraston antamien yleisohjeiden mukaisesti, arviointi perustetaan lähtökohtaisesti teleyrityksen kustannuslaskentajärjestelmän tuottamaan aineistoon. Teleyritys saa itse valita käyttämänsä kustannuslaskentajärjestelmän. Järjestelmän kuvaus on julkinen asiakirja ja se on toimitettava Viestintävirastolle vuosittain. Lisäksi auktorisoidun tilintarkastajan on tarkastettava kustannuslaskentajärjestelmä. (Viestintäviraston kustannuslaskennan yleisohje 2004)

Teleyrityksen kustannuslaskentajärjestelmän kuvauksesta tulee käydä ilmi vähintään kustannusten pääluokat ja ne säännöt, joiden mukaan kustannukset kohdennetaan. Kustannukset jaetaan välittömiin kustannuksiin, yhteisiin kustannuksiin ja yleiskustannuksiin. Välittömät kustannukset aiheutuvat palveluiden perustamisesta ja ylläpidosta sekä palveluiden markkinoinnista ja laskutuksesta. Välittömät kustannukset kohdistetaan suoraan laskentakohteille. Mitä suurempi osa kustannuksista on välittömiä kustannuksia, sitä pienemmän kohdistamistyön kanssa joudutaan tekemisiin yhteisten kustannusten ja yleiskustannusten kanssa. Yhteiset kustannukset aiheutuvat useamman kuin yhden suoritteen tuottamisesta, mutta eivät ole kaikille yrityksen tuotteille kohdentuvia kustannuksia. Toimintojen yhteiset kustannukset kohdennetaan tiettyjen periaatteiden mukaisesti. Aiheuttamisperiaatteen mukaan yhteiset kustannukset tulisi jakaa kustannukset aiheuttaneiden toimintojen kesken. Yhteiset kustannukset selvitetään ensin

kustannuspaikoittain ja kohdistetaan sen jälkeen tarvittaessa yksilöidymmille laskentakohteille. Yleiskustannuksilla tarkoitetaan kustannuksia, joita ei suoraan voida liittää yhteenkään palveluun tai tuotteeseen. Vyörytettäessä yhteisiä tai yleiskustannuksia laskentakohteille on suositeltavaa käyttää konkreettisia kohdennusperusteita, kuten esimerkiksi neliömetrejä kiinteistökuluissa ja työtunteja palkkakuluissa. Nämä tiedot ovat yleensä suhteellisen helposti saatavilla. Ne ovat siten kaikille suoritteille yhteisiä kustannuksia. Kustannuslaskentajärjestelmää koskeva velvoite kohdistuu kaikkiin teleyrityksen toimintoihin ja siksi teleyrityksellä tulisikin olla koko yrityksen kattava kustannuslaskennan järjestelmä, joka mahdollistaa kustannusten seurannan eri tasoilla. (Viestintäviraston kustannuslaskennan yleisohje 2004)

Kustannuslaskentajärjestelmän kokonaisuuden hallittavuus on olennaista oikean kustannusinformaation tuottamiseksi. Järjestelmän tulee ennen kaikkea varmistaa se, että kaikki kustannukset kohdistetaan jollekin kustannuspaikalle, mutta mitään kustannuksia ei tule moninkertaisesti kohdennettua. Esimerkiksi toimintolaskentaohjelma on omiaan sen toteamiseksi, että kustannukset kohdistetaan vain kertaalleen. Olennaisinta on kuitenkin varmistua siitä, että yrityksen toimintolaskentajärjestelmä jakaa kaikki kustannukset jollekin laskentakohteelle ja että tämä prosessi toteutuu aiheuttamisperiaatteen mukaan. (Viestintäviraston kustannuslaskennan yleisohje 2004)

#### **2.2.4.2 Kilpailuvirasto**

Kilpailuviraston toiminta-ajatuksena on terveen ja toimivan taloudellisen kilpailun turvaaminen ja talouden tehokkuuden lisääminen sekä yksityisessä että julkisessa elinkeinotoiminnassa. Virasto toimii työ- ja elinkeinoministeriön hallinnonalalla. Viraston visiossa Suomi on uudistumiskykyinen markkinatalous, jossa kilpailu palvelee kuluttajien ja elinkeinoelämän etua. Kilpailuvirasto itse haluaa olla uskottava yhteiskunnallinen vaikuttaja ja arvostettu työpaikka. Viraston arvoja ovat ammattitaitoisuus, avoimuus, luovuus, tasapuolisuus, vaikuttavuus ja yhteistyökykyisyys. Kilpailuvirasto puuttuu kilpailunrajoituslain ja EU:n kilpailusääntöjen vastaisiin kilpailunrajoituksiin ja vaikuttaa yleisesti kilpailun toimivuuteen. Lisäksi virasto valvoo yrityskauppoja ja hoitaa sen vastuualueelle kuuluvat kansainväliset tehtävät. Kilpailun edistämällä ja kilpailuvalvonnalla turvataan avoin ja toimiva kilpailu sekä yrityksille yhtäläiset kilpailuolosuhteet. (Kilpailuvirasto 2009)

Määräävässä markkina-asemassa olevalla toimijalla on mahdollisuus estää tehokas kilpailu markkinoilla ja toimia markkinoilla kilpailijoista, asiakkaista ja tavarantoimittajista riippumattomalla tavalla. Määräävää markkina-asemaa tai sen saavuttamista sinänsä ei ole kielletty laissa. Vain määräävän markkina-aseman väärinkäyttö on kiellettyä sekä kilpailunrajoituslain, että EY:n perustamissopimuksen perusteella. Mainitut säännökset ovat sisällöltään yhdenmukaisia ja niitä tulkitaan yhdenmukaisella tavalla, joten elinkeinonharjoittajien kannalta ei käytännössä ole merkitystä sillä, kumpaa säännöstä sovelletaan. Määräävä markkina-asema katsotaan kilpailunrajoituslain perusteella olevan elinkeinonharjoittajalla, jolla tietyllä alueella on yksinoikeus tai muu määräävä asema tietyillä hyödykemarkkinoilla ja että se voi merkittävästi ohjata hyödykkeen hintatasoa tai toimitusehtoja taikka vastaavalla muulla tavalla vaikuttaa kilpailuolosuhteisiin. (Määräävä markkina-asema 2009)

Saalistushinnoittelulla tarkoitetaan olemassa olevien tai potentiaalisten kilpailijoiden sulkemista pois markkinoilta alihinnoittelulla. Käytännössä saalistushinnoittelu edellyttää, että yrityksellä on monopolivoimaa, vahva taloudellinen asema ja että markkinoille tulon esteet ovat suhteellisen korkeat. Saalistushinnoitteluun voi liittyä myös ristiinsubventointia, joka tarkoittaa sitä, että määräävässä markkina-asemassa oleva yritys siirtää hallitsemiltaan markkinoilta voittoja toisen toimialan markkinoille, jolloin siellä voidaan hinnoitella hyödykkeet alle todellisten kustannusten. (Saalistushinnoittelu 2009)

Hintaruuvilla puolestaan tarkoitetaan sitä, että useammalla tuotantoportaalla toimiva yritys heikentää kilpailijansa asemaa lopputuotteen markkinoilla perimällä tältä ylihintaa väli- tai liitännäisestä hyödykkeestä. Yritys heikentää hintaruuvia käyttämällä kilpailijoiden asemaa tai estää niiden markkinoille tulon omaa liiketoimintayksikköänsä suosimalla. Osoituksena hintaruuvista pidetään yrityksen tukkuhinnan ja vähittäishinnan väliin jäävää marginaalia silloin, kun se on niin pieni, ettei kilpailija voi saavuttaa tavanomaisena pidettyä voittoa markkinoilla. Hintaruuvilla on erityistä merkitystä verkostoaloilla, kuten tele- ja energiamarkkinoilla, joilla kilpailevien yritysten markkinoille pääsy riippuu niiden mahdollisuudesta vuokrata siirtoverkkoa. (Hintaruuvi 2006)

Määräävässä markkina-asemassa oleva yritys ei saa pyrkiä hyötymään kohtuuttomia hintoja perimällä asiakkaiden valintavaihtoehtojen puuttumisesta. Kohtuuttoman korkea hinnoittelu edellyttää huomattavaa monopolivoimaa, sillä muutoin asiakkaat eivät suostuisi

maksamaan ylihintaa vaan vaihtaisivat toimittajaa. Kohtuuton hinnoittelu voidaan osoittaa esimerkiksi vertaamalla hyödykkeestä perittävää hintaa sen tuottamisesta aiheutuneisiin kustannuksiin, vastaaviin kilpailuilla markkinoilla tarjottavien hyödykkeiden hintoihin tai vertaamalla määräävässä asemassa olevan yrityksen kannattavuutta muiden yritysten kannattavuuteen. (Määräävä markkina-asema 2009)

Hintasyrjinnällä tarkoitetaan asiakkaiden kohtelemista toisistaan poikkeavalla tavalla ilman kustannuserusteista tai kilpailuoikeudellisesti hyväksyttävää syytä. Syrjinnässä voi olla kysymys eri hinnan perimisestä samasta hyödykkeestä tai saman hinnan perimisestä eri hyödykkeestä. Hintasyrjintää tutkittaessa voidaan erottaa tapaukset, joissa hintasyrjintää harjoittava yritys on vertikaalisesti integroitunut ja jolla on siksi intressi kilpailijoiden syrjäyttämiseen alamarkkinoilla sekä tapaukset, joissa tällaista intressiä ei ole. (Määräävä markkina-asema 2009)

Määräävässä markkina-asemassa oleva yritys on lähtökohtaisesti velvollinen toimittamaan asiakkailleen tuotteita yhtäläisillä ehdoilla. Yritys voi periä erilaisia hintoja vain kilpailuoikeudellisesti hyväksyttävistä syistä. Hyväksyttävänä alennuksina voidaan pitää ostomääriin perustuvia määrälennuksia sekä alennuksia, jotka perustuvat myyjälle syntyviin kustannussäästöihin. Alennusten käytöllä ei kuitenkaan saa pyrkiä keinotekoisesti vääristämään erisuuruisten asiakkaiden välistä kilpailua. (Määräävä markkina-asema 2009)

### **2.3 Tietovarastot**

Yritysten käytössä olevat tietokannat sisältävät runsaasti yksityiskohtaista tietoa, mutta tiedon käyttäminen sellaisenaan päätöksenteon ja suunnittelun pohjana ei useimmiten onnistu. Tiedot ovat yleensä alkeistasolla ja usein esitetty vaikeaselkoisina. On hyvin yleistä, että tietoa ei saada ulos järjestelmästä, vaikka se on sinne syötetty. Toinen vaihtoehto on, että dataa tulee niin runsaasti, että oleellisen tiedon löytäminen on vaikeaa. Tietoa pitää yleensä yhdistellä ja rajata ennen kuin sitä voidaan käyttää hyväksi. Tällaiset ongelmat voidaan ratkaista tietovaraston avulla. (Tietovarasto 2009)

Tietovarasto on oma erillinen tietokanta, johon tiedot kerätään operatiivisista järjestelmistä. Tietovarasto on kokoelma tietoa, jolla tuetaan päätöksentekoa organisaation

kaikilla tasoilla. Tietovarastotekniikalla puolestaan tarkoitetaan joukkoa ajatusmalleja, suunnittelumenetelmiä, tekniikoita ja työkaluja, jolla tietovarasto saadaan luotua ja ylläpidettyä. Tietovaraston rakenne toteutetaan tähti- tai lumihiihtalemallin mukaisesti. Toisin kuin operatiivisissa kannoissa tietovarastokanta on yleensä denormalisoitu. Tiedon toisto kannassa sallitaan, mikäli sillä saadaan pienennettyä taulujen ja liitosten määrää. Nämä toimenpiteen puolestaan parantavat kyselyiden suorituskykyä. Mallin keskellä on faktataulu, johon kerätään käsiteltävän asiakokonaisuuden ne asiat, joita halutaan tarkastella. Tähtien tai lumihiihtaleen sakarat muodostuvat dimensiotauluista. Dimensiot edustavat tiedon eri tarkastelukulmia. Tähti- ja lumihiihtalemallia käyttäjän on helpompi ymmärtää kuin operatiivisten järjestelmien normalisoituja malleja. (Tietovarasto 2009)

Tiedonsiirto operatiivisista järjestelmistä ei ole pelkästään tietojen kopioimista. Tietojen rakenne muutetaan siirron yhteydessä vastaamaan tehokkaamman tiedonhaun vaatimuksia. Siirron yhteydessä tietoja puhdistetaan ja muokataan esimerkiksi summaamalla tietoa valmiiksi. Tietojen yhdistäminen eri järjestelmistä vaatii tietojen yhdenmukaistamista. Tiedot siirretään eräajoina halutulla aikavälillä, joten tietovaraston tiedot eivät ole reaaliaikaisia. Vanhaa tietoa ei hävitetä, vaan tiedot siirretään uusina erinä kantaan. Tämä mahdollistaa historiatietojen säilymisen. Tiedon analysointiin on tarjolla erilaisia tapoja ja välineitä. Perusedellytys on, että tuote kykenee generoimaan SQL-lauseita, joilla kannan tietoja käsitellään. Esimerkiksi Excel ja Accessista ovat tällaisia työkaluja. Tietovarastot ovat yleensä melko avoimia eivätkä vaadi sitoutumista yhden ainoan toimittajan tuotteisiin. (Tietovarasto 2009)

## **2.4 Raportointityökalut**

Lähes jokaisessa kirjanpitojärjestelmässä on sisäänrakennettuna jonkinlainen raportointityökalu. Kirjanpitojärjestelmän oma raportointityökalu ei kuitenkaan välttämättä tarjoa riittävän monipuolisia raportteja yrityksen käyttöön. Yrityksille on kuitenkin tarjolla lukemattomia raportointityökaluja, joiden avulla raportointi usein helpottuu ja monipuolistuu. Kirjanpitojärjestelmään integroitavien raportointityökalujen käyttöönotto on yleensä melko yksinkertaista ja niistä saatavat hyödyt ovat parhaimmillaan korvaamattomia.

### 2.4.1 Talgraf

Talgraf ohjelmisto on kirjanpito-ohjelmaan liitettävä raportointijärjestelmä, joka on kehitetty kirjanpidon ja sisäisen laskennan seurantaan, analysointiin, ennustamiseen ja budjetointiin. (Talgraf Oy 2007) Talgraf raportointijärjestelmä hakee liittymän avulla kirjanpito-ohjelman tietokannasta taloushallinnon saldotiedot ja muodostaa niistä halutut raporttikokonaisuudet vastaanottajakohtaisesti. Raporttien muodostaminen perustuu raporttipohjiin, joihin on määritelty valmiiksi mitä saldoja raporteilla näytetään ja missä muodossa ne esitetään. Erilaisia raporttipohjia voidaan tehdä ja tallentaa rajattomasti. Tarvittaessa myös raporttipohjien muokkaus onnistuu. Ohjelmiston toimittajan mukaan automaattisuuden myötä virheet poistuvat ja koko organisaation raportointi voidaan keskittää kirjanpitäjälle / talousosastolle ilman että työmäärä lisääntyy merkittävästi. Vastaanottajasta riippuen raportointi voi koostua yksittäisestä raportista tai raporttikokonaisuudesta. Raportit voidaan jakaa vastaanottajille sähköisesti tai paperitulosteina. Raportit voidaan tarvittaessa viedä myös esim. PowerPoint-esityksiin. (Talgraf Raportointi 2009)

Talgrafin raportointityökalulla voidaan toteuttaa mm. seuraavanlaisia raportteja:

- Kirjanpidon raportit
  - kuukausi- ja kumulatiiviset toteumat
  - vertailut edelliseen tilikauteen ja budjettiin
- Ennusteet eri perustein
- Usean vuoden vertailut
- Rullaava / liukuva raportointi
- Sisäisen laskennan raportit
  - kustannuspaikat, laskentakohteet, projektit, tulospaikat jne.
  - tarkastelu rinnakkain tai erikseen
- Kassavirtaraportit
- Tunnuslukuraportit
- Tilinpäätösvaiheen raportit
- Tilikohtaiset raportit
  - tilitasoinen talouden seuranta
  - pitkät tuloslaskelmat ja taseet
  - tilikohtaiset ennusteet
- Rahoituslaskelmat

- Laskennalliset raportit
- Toimialaraportit
- Konserniraportit
  - konsernin tarkastelu kokonaisuutena
  - konsernin yritysten tarkastelu rinnakkain
  - yksittäisen konsernin yrityksen tarkastelu ja vertaaminen toiseen yritykseen

(Talgraf Raportointi 2009)

#### **2.4.2 Navita Yritysmalli**

Navita Solutions Oy tuottaa yritysjohton päätöksentekoa tukevia taloussuunnittelujärjestelmiä. Sovellukset kattavat budjetoinnin, rullaavan ennustamisen ja yritys suunnittelun. Navita Yritysmalli on ohjelmistotuote yritys suunnitteluun ja analysointiin. Ohjelmisto tukee yrityksen päätöksentekoa yrityksen suunnitteluun ja muutoksiin liittyvissä tilanteissa. Ohjelmisto soveltuu kasvun, kannattavuuden, rahoituksen hallinnan, talouden analysoinnin ja päätöksenteon työkaluksi. (Navita Solutions Oy 2009)

Navita Yritysmalli on kehitetty yrityksen ja sen liiketoimintojen strategiseen suunnitteluun. Ohjelmiston suunnitelmissa yhdistyvät yrityksen liiketoimintojen keskeiset operatiiviset toiminnot ja talouden osa-alueet (tulos, tase ja rahoitus). Yritysanalyysi mahdollistaa yritys suunnitelmien laatimisen. Yritysanalyysilla voidaan tehdä liiketoimintoja koskevat suunnitelmat ja ohjelma kertoo päätösten vaikutukset tulokseen, taseeseen ja kassavirtaan. Liiketoimintapohjaisissa tarkasteluissa voidaan kuvata liiketoimintojen peruspilarit tuotemäärinä ja hintatasoina euromääräisen tarkastelun tai markkinaosuustarkastelun vaihtoehtona. Liiketoimintaresursseja voidaan seurata suoritteina, kappaleina ja keskihintoina. Yrityksen investointi- ja käyttöpääomasuunnittelusta sekä niiden rahoituksesta voit tehdä useita vaihtoehtoja. Navita Yritysmalli sisältää laajan peruseraportoinnin, jota voi täydentää yrityksen omilla raporteilla ja tunnusluvuilla. (Navita Solutions Oy 2009)

Navita Yritysmallilla voidaan määrittää esimerkiksi yrityksen arvo arvostuskertoimiin perustuvalla arvonmäärittämisellä tai tulevaisuuden tuotto-odotuksiin perustuva yrityksen nykyarvo. Arvostuskertoimina voit käyttää esimerkiksi P/E- lukua, P/S- lukua, P/Bv- lukua ja P/EBIT- lukua. Navita Yritysmallin tulevaisuuden tuotto-odotuksiin perustuva



arvonmääritys käyttää kassavirtaa ja sen kasvuodotuksia. Yritykselle voidaan tehdä tarkat kassavirtaennusteet usealle vuodelle eteenpäin ja määrittää sen jälkeiset kasvuodotukset päätearvon avulla. Ohjelmalla voidaan seurata yrityksen arvon kehitystä, arvioida tehtyjen päätösten vaikutusta yrityksen arvoon ja arvioida mitä esimerkiksi hintatason, kustannusten, investointien, verokannan ja käyttö pääoman muutokset vaikuttavat yrityksesi arvoon. (Navita Solutions Oy 2009)

### **2.4.3 Basware Business Planning**

Basware Business Planning mahdollistaa liiketoiminnan suunnittelun ja reaaliaikaisen raportoinnin organisaation eri tasoilla. Automatisointi ja konsolidointi säästävät aikaa ja lisäävät luotettavuutta. Moniulotteinen järjestelmä mahdollistaa organisaation ja tiliulottuvuuden lisäksi muita suunnittelussa ja seurannassa tarvittavia hierarkioita kuten esimerkiksi asiakkaat, markkina-alueet, tuotteet ja projektit. Basware Transparent Reporting mahdollistaa raportilla porautumisen. Raportin luvusta voidaan porautua ensin kustannuspaikkatasolle, jonka jälkeen kirjanpidon tositetasolle ja vielä eteenpäin ostolaskun kuvaan asti, mutta se edellyttää, että käytössä on myös Basware Invoice Processing- järjestelmä. Basware Analyzerin avulla on mahdollista tuottaa graafisia raportteja, jotka mahdollistavat tiedon analysoinnin. Grafiikkaraportteja voidaan muuttaa reaaliaikaisesti kesken esityksen, ja diagrammeihin voidaan myös porautua. (Basware Business Planning 2009)

Basware Business Planning järjestelmää voidaan käyttää budjetoinnissa, ennustamisessa ja raportoinnissa. Lisäksi järjestelmää voidaan käyttää strategia- ja kilpailijatietojen arvioinnissa, pitkän tähtäimen suunnittelussa sekä esim. julkishallinnossa talousarvion ja käyttösuunnitelman laadinnassa. Järjestelmän käyttö voidaan hajauttaa maantieteellisesti käyttäen yhtä yhteistä tietokantaa. Budjetoinnissa voidaan tuloslaskelman lisäksi laatia myös tase ja rahoituslaskelma. Palkkabudjetointi voidaan toteuttaa henkilötasolla ja määritellä esim. korotusprosentit ja edut jokaiselle työntekijälle erikseen. Budjetoituja lukuja voidaan myös vyöryttää kustannuspaikalta toiselle. (Lisää tehokkuutta ja luotettavuutta suunnitteluun ja raportointiin 2009)

Business Planning soveltuu myös liiketoiminnan ennustamiseen. Ennusteet voidaan laatia irrallisina tai niiden pohjana voidaan käyttää budjetoituja tai toteutuneita lukuja. Rullaavaa ennustamista voidaan tehdä tilikauden yli ja vertailutietoja voidaan hakea edellisten

vuosien toteuma-, budjetti- ja ennustetiedoista. Järjestelmään voidaan myös rakentaa päiväkohtainen kassavirtaennuste, jonka avulla haluttuja tilejä voidaan seurata ja ennustaa rahavarojen riittävyyden varmistamiseksi. Järjestelmässä olevat luvut ovat raportoitavissa heti kun tieto on tallennettu tietokantaan. Tietokantapohjainen järjestelmä varmistaa viimeisimmän tiedon käyttämisen raportoinnissa. Muuttuneet luvut näkyvät välittömästi raporteilla ja myös laskentakaavat päivittyvät reaaliaikaisesti. (Lisää tehokkuutta ja luotettavuutta suunnitteluun ja raportointiin 2009)

Basware Transparent Reporting työkalulla voidaan porautua tiedon alkulähteelle ja selvittää, mistä tili- tai ryhmätasolla esitettävät summat koostuvat. Porautumista voidaan tehdä kaikille tileille, joiden takaa löytyy tapahtumatason tietoa. (Lisää tehokkuutta ja luotettavuutta suunnitteluun ja raportointiin 2009)

Basware Analyzer työkalulla puolestaan voidaan tuottaa grafiikkaraportteja ja analysoida saatuja tietoja. Graafiset raportit voidaan laatia eri aikakausilta ja organisaatiotasoilta. Graafisia raportteja voidaan muokata reaaliaikaisesti esim. kesken esityksen. Työkalu mahdollistaa ad-hoc kyselyt ja pivot-tyyppisen raportoinnin eri näkökulmista. Basware Analyzer hyödyntää samoja käyttöliittymiä, tietokantoja ja perustietoja kuin muutkin Baswaren talousohjauksen tuotteet. (Lisää tehokkuutta ja luotettavuutta suunnitteluun ja raportointiin 2009)

#### **2.4.4 Opiferus Toimintolaskenta-ohjelma**

Opiferus Toimintolaskenta on kotimainen toimintoperusteiseen kustannuslaskentaan perustuva kustannus- ja kannattavuuslaskenta ohjelma. Ohjelmalla voidaan toteuttaa toimintolaskennan ohella myös muita laskentamenetelmiä. Ohjelmaa on käsitelty tarkemmin kohdassa 4.2.2 Opiferus – Toimintolaskenta.

#### **2.5. Toimintolaskenta**

Toimintolaskenta (Activity-Based Costing) on sisäisen laskennan työkalu, joka kehitettiin USA:ssa 1980-luvulla perinteisen katetuottolaskennan vaihtoehdoksi. Toimintolaskennassa halutaan selvittää yleiskustannusten todelliset aiheuttajat ja saada yleiskustannukset paremmin hallintaan. Toimintolaskennasta hyötyvät eniten sellaiset organisaatiot, joissa muuttuvat kustannukset ovat pienempiä suhteessa välillisiin kustannuksiin. Tällaisia

organisaatioita ovat mm. teleoperaattorit, teknologiayritykset, IT-yritykset, ohjelmointitalot sekä palveluyritykset etenkin julkisella sektorilla. Tunnusomaista näille organisaatioille ovat usein laajat asiakas-, tuote- ja liiketoimintavalikoimat. Toimintolaskennan avulla on mahdollista päästä lähemmäksi oikeampaa kustannusten jakoa. (Toimintolaskenta)

Toimintolaskennalla pyritään tunnistamaan ne menoerät, jotka johtuvat kunkin tuotteen tai palvelun aikaansaamisesta. Tällöin laskentakohteelle voidaan kohdistaa vain sille kuuluvat välittömät ja välilliset kustannukset. Toimintolaskennassa laskentakohteina voivat olla esimerkiksi tuotteet, asiakkaat tai markkina-alueet. Toimintolaskennassa kustannuksia ei välttämättä jaeta muuttuviin ja kiinteisiin tai välittömiin ja välillisiin, vaikka se voidaankin tarvittaessa tehdä. Yleiskustannusten jäljittäminen mahdollisimman syvälle on toimintolaskennan ehdoton vahvuus. Perinteinen laskenta näyttää, paljonko muuttuvia kustannuksia laskentakohteelle kertyy. Perinteisessä kustannuslaskennassa laskennassa kohdistetaan muuttuvat kustannukset tai välittömät kustannukset suoraan laskentakohteille, mutta yleiskustannusten osalta jako tehdään ilman varsinaista aiheuttamisperiaatetta. Ne jaetaan kustannuspaikoille ja niistä tuotteille esimerkiksi tasan tai lisätään tuotteille välittömien työtuntien suhteessa, aineskäytön perusteella tai muilla jakoperusteilla, ilman todellista aiheuttamisperiaatetta. Toimintolaskenta puolestaan kertoo, paljonko kustannuksia tuotteelle on yhteensä kertynyt. Toimintolaskenta kertoo myös mistä ja millä tavalla kustannuksia kertyy sekä mistä syystä ne on kohdistettu laskentakohteelle. (Toimintolaskenta)

Toimintolaskennassa määritellään kolme eri moduulia. Näitä moduuleita ovat kustannukset (resurssit), toiminnot ja laskentakohteet. Kustannusten kohdistaminen tapahtuu kahdessa vaiheessa. Ensimmäisessä vaiheessa kulutetut resurssit kohdistetaan aiheuttamisperiaatteella toiminnoille ja sen jälkeen toiminnoilta niiden omille laskentakohteille. Kohdistamisessa käytetään kustannusajureita. Kustannukset kohdistetaan toiminnoille resurssijureilla ja toiminnoilta tuotteille toimintoajureilla. Toimintoja määriteltäessä on mietittävä tarkkaan, mitä toimintoja on laskentateknisesti mahdollista mitata ja ovatko mitattavissa olevat toiminnon kustannusten selvittämisen kannalta järkeviä. (Toimintolaskenta)

Toimintojohtamisella (Activity-Based Cost Management) tarkoitetaan yrityksen johtamista hyödyntämällä toimintolaskennasta saatuja tietoja. Sisäinen organisaatiomalli voidaan

suunnitella toimintoketjujen pohjalta. Johto käyttää toimintolaskennan antamaa informaatiota resurssien ohjauksessa, hinnoittelussa, tuotevalikoimaan, tuotteisiin ja kehittämishankkeisiin liittyvässä suunnittelussa ja päätöksenteossa. Toimintolaskenta mahdollistaa myös toimintokohtaisen budjetoinnin. (Toimintolaskenta)

### **3. ANVIA**

Elokuussa 2008 Vaasan Läänin Puhelin Oy konserni otti käyttöön uuden markkinointinimen Anvia. (Kokkolan Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 2) Tässä osiossa käydään läpi Anvia-ryhmää yrityksittäin ja liiketoiminta-alueittain. Tiedot perustuvat lähinnä toimintakertomuksista ja yritysten kotisivuilta poimittuihin tietoihin. Tässä osiossa ei käydä läpi eri yritysten ja liiketoiminta-alueiden raportointia tai taloushallintoa, vaan pyritään lähinnä luomaan yleisnäkyvä Anviasta ja sen toiminnasta. Suurin mielenkiinto kohdistuu Kokkolan Puhelin Oy:n toimintaa lähinnä siitä syystä, että tämä opinnäytetyö on toteutettu sen toimeksiannosta.

#### **3.1 Taustatietoja**

Anvia on kasvava ja kansainvälistyvä tieto- ja viestintäteknologian hyödyntäjä. Alueellisesta puhelinyhtiöstä on muodostunut monialainen konserni, joka tarjoaa palveluita kuluttajien, yritysten ja julkisyhteisöjen yhteydenpitoon, tietotekniikkaan, turvallisuuteen ja liikkuvan kuvan välittämiseen. (Vaasan Läänin Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 4)

##### **3.1.1 Kokkolan Puhelin Oy**

Kokkolan Puhelin Oy on Keskipohjanmaan maakunnassa toimiva teleoperaattori ja sen kotipaikkana on Kokkola. Kokkolan Puhelin Oy:n nykyinen markkinointinimi on Anvia. Yrityksessä työskenteli vuonna 2008 keskimäärin 97 henkilöä. Kokkolan Puhelin Oy:llä on kolme toimipistettä Kokkolassa. Toimipisteet sijaitsevat Torikadulla (toimistorakennus), Tehtaankadulla (myymälä) ja Jänismaalla (toimistorakennus + varasto). Kokkolan Puhelin Oy on osa konsernia, jonka emoyhtiönä toimii Anvia Oyj (aiemmin Vaasan Läänin Puhelin Oy). Anvia Oyj (entinen Vaasan Läänin Puhelin) omisti vuoden 2008 lopussa 94,3 % Kokkolan Puhelin Oy:n osakekannasta. Kokkolan Puhelin Oy konserniin kuuluu lisäksi Anvia Securi Oy. (Kokkolan Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 1 - 5) Kokkolan Puhelin Oy emoyhtiöineen on osa Finnet-ryhmää, joka perusti vuonna 2003 kolmannen valtakunnallisen teleoperaattorin Finnet Oy:n.

Kokkolan Puhelin Oy:n toiminta-ajatuksena on olla toiminta-alueensa ykkönen yhteyksien tekijänä tuottamalla asiakkailleen ajanmukaisia, edullisia ja korkeatasoisia ICT-palveluja

taloudellisesti kannattavasti asiantuntevan henkilökunnan avulla. (Kokkolan Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 4)

Vuonna 2008 yrityksen liikevaihto oli 11,9 miljoonaa euroa ja laskua edelliseen vuoteen verrattuna oli -0,2 % (vuonna 2007 liikevaihto oli 12,0 miljoonaa euroa). Tilikauden 2008 liikevoitto oli 2,3 miljoonaa euroa, kun se vuonna 2007 oli 1,9 miljoonaa euroa. Liikevoitto oli 19,7 % liikevaihdosta. Kokkolan Puhelin Oy investoi tilikauden 2008 aikana 2,0 miljoonaa euroa, joka oli 16,8 % liikevaihdosta. (Kokkolan Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 6)

### **3.1.2 Kokkolan Puhelin Oy konserni**

Kokkolan Puhelin Oy konsernin vuoden 2008 liikevaihto oli 19,1 miljoonaa euroa ja kasvua edelliseen vuoteen verrattuna oli 0,8 % (vuonna 2007 18,9 miljoonaa euroa). Tilikauden 2008 liikevoitto oli 2,6 miljoonaa euroa, kun se vuonna 2007 oli 2,2 miljoonaa euroa. Liikevoitto oli 13,7 % liikevaihdosta. Kokkolan Puhelin Oy konserni investoi tilikauden 2008 aikana 2,0 miljoonaa euroa. (Kokkolan Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 6)

#### **3.1.2.1 Anvia Securi Oy**

Securi-ryhmään kuuluu Anvia Securi Oy:n lisäksi Kokkolan Puhelin Oy:n hälytyskeskus. Keskipohjanmaan Lukkopalvelu Oy, Oulun Lukko Oy ja Lakeuden Lukko Oy fuusioitiin kesällä 2009 ja fuusion seurauksena syntyi Anvia Securi Oy. Securin liiketoiminta painottuu lukitusjärjestelmien ja oviautomatiikan sekä turvatekniikan laitteistojen ja palveluiden toimittamiseen. Tärkeimpiä asiakkaita ovat rakennusliikkeet, yritykset ja julkinen hallinto. Ryhmän liikevaihto vuonna 2008 oli 7,3 miljoonaa euroa, kun se vuonna 2007 oli 7,1 miljoonaa euroa. (Vaasan Läänin Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 12)

#### **3.1.2 Anvia Oyj konserni**

Anvian visio on olla asiakkaiden paras kumppanin viestintäteknologian hyödyntämisessä. Anvian arvoja ovat asiakasläheisyys ja jatkuva kehitys. (Vaasan Läänin Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 5)

Vuosi 2008 oli Anvia konsernille kasvun aikaa. Konserni kasvoi sekä orgaanisesti, että siihen hankitun kolmen yrityksen myötä. Konsernin vuoden 2008 liikevaihto oli 94,9 miljoonaa euroa ja kasvua edelliseen vuoteen oli 13,6 % (vuonna 2007 liikevaihto oli 83,6 miljoonaa euroa). Konsernin palveluksessa oli vuonna 2008 keskimäärin 747 henkilöä. Anvian liiketoiminta-alueita ovat Telecom, Securi, TV ja IT. (Vaasan Läänin Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 6)

Anvia Oyj:n (vuonna 2008 yhtiön nimi oli Vaasan Läänin Puhelin Oy) vuoden 2008 liikevaihto oli 59,0 miljoonaa euroa (vuoden 2007 liikevaihto oli 60,5 miljoonaa euroa) ja liikevoitto 13,4 miljoonaa euroa (vuoden 2007 liikevoitto oli 15,2 miljoonaa euroa). Yhtiön palveluksessa oli vuonna 2008 keskimäärin 467 henkilöä. (Vaasan Läänin Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 18)

Anvia Telecom liiketoiminta muodostuu Anvia Oyj:n ja Kokkolan Puhelin Oy:n verkko- ja palveluliiketoiminnasta. Telecomin vuoden 2008 liikevaihto oli 70,9 miljoonaa euroa (vuonna 2007 liikevaihto oli 72,5 miljoonaa euroa) ja liikevoitto 13,5 miljoonaa euroa (vuonna 2007 liikevoitto oli 14,8 miljoonaa euroa). Telecomilla oli vuoden 2008 lopussa noin 60 000 laajakaistaliittymää, noin 77 000 puhelinliittymää ja noin 65 000 kaapelitelevisioliittymää. Telecom on Anvian ylivoimaisesti suurin liiketoiminta-alue. (Vaasan Läänin Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 8 - 10)

Anvia It Oy vastaa Anvia konsernin IT liiketoiminnasta. Geotrack Oy, K-Data Oy, Lakeus Office Oy, Similan Oy ja Tampereen datakanava fuusioitiin kesällä 2009 ja ne muodostavat yhdessä Anvia It Oy:n. Anvia It Oy tarjoaa ICT-kokonaispalvelua, johon kuuluu yritysten IT-infrastruktuuriin kuuluvat laitteistot, järjestelmät, ylläpito sekä ohjelmistoratkaisut, koulutus ja konsultointi. IT liiketoiminnan vuoden 2008 liikevaihto oli 18,7 miljoonaa euroa (vuonna 2007 liikevaihto oli 5,6 miljoonaa euroa) ja liikevoitto 0,6 miljoonaa euroa (vuonna 2007 liikevoitto oli 0,0 miljoonaa euroa). (Vaasan Läänin Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 11)

Securi liiketoimintaa on käsitelty kohdassa 3.1.2.1. Securi-ryhmä.

Anvia TV liiketoiminta on Anvia konsernin uusin liiketoiminta-alue. Anvia TV tarjoaa liikkuvan kuvan ja äänen siirtoon sekä vastaanottoon liittyviä palveluista ja laitteita. Merkittävimpiä asiakkaita ovat operaattorit, tv- ja radioyhtiöt sekä asennusliikkeet. Anvia TV harjoittaa myös television katseluun liittyvän kuluttajaelektroniikan tuotekehitystä, valmistuttamista ja maahantuontia. Anvia TV Oy:llä on neljä tytäryhtiötä, joista kolme Suomessa ja yksi Virossa. Anvia TV:n markkina-alueeseen kuuluvat Suomen lisäksi Baltian maat. Anvia konsernin tilinpäätökseen Anvia TV liiketoiminta sisältyy ainoastaan joulukuun osalta (liikevaihto 0,7 miljoonaa euroa). (Vaasan Läänin Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 13)

### **3.2 Tuotteet ja palvelut**

Anvia tarjoaa asiakkailleen tietoliikenne-, televisio, puhe- ja turvatuotteita. Näiden lisäksi tarjolla on myös erilaisia koulutuspalveluita. (Vaasan Läänin Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 8 - 13)



## **4. KOKKOLAN PUHELIN OY:N RAPORTOINNIN TOTEUTTAMINEN OPIFERUS TOIMINTOLASKENTA-OHJELMALLA**

Tässä osiossa pyritään löytämään ratkaisuja ja kehitysideoita tämänhetkiseen raportointikäytäntöön jo käytössä olevien järjestelmien avulla. Osiossa käydään läpi sekä Kokkolan Puhelin Oy:n raportointia, että Softwave Ohjelmistot Oy:n, jonka Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmalla raportit tullaan toteuttamaan, toimintaa ja tuotteita.

### **4.1 Työn lähtökohta ja tavoitteet**

Raportoinnin pohjatietona käytettiin tilikauden 2008 tilinpäätöstietoja. Tämä mahdollistaa tulosten vertailun Opiferus Toimintolaskenta-ohjelman ja Excelillä toteutettujen vuoden 2008 raporttien välillä. Tällä hetkellä suurin osa Kokkolan Puhelin Oy:n raporteista on toteutettu Microsoft Excel-ohjelmalla. Työn tavoitteena on kartoittaa ne raportit, jotka on mahdollista toteuttaa toimintolaskenta-ohjelmalla. Tarkoitus on myös laatia muutamia raportteja ja vertailla niiden tuloksia aiemmin tehtyjen raporttien kanssa.

### **4.2 Softwave Ohjelmistot Oy**

Softwave Ohjelmistot Oy on vuonna 2003 perustettu ohjelmistoalan yritys, jonka toimipiste sijaitsee Kokkolassa.

#### **4.2.1 Yrityksen taustatietoja**

Softwave Ohjelmistot Oy tuottaa ratkaisuja pk- yritysten ja julkisen sektorin tarpeisiin. Sovellukset pohjautuvat Microsoftin .NET -teknologiaan, joka mahdollistaa uusimpien standardien noudattamisen sekä nykyaikaiset ja selkeät käyttöliittymät. Samalla teknologialla voidaan kehittää www- ja työpöytäsovellukset, jolloin ne voidaan tehokkaasti integroida toisiinsa. Julkisella sektorilla Softwave on keskittynyt tuotteistamiseen ja kustannuslaskennan sovellusten ja palveluiden kehittämiseen. Toisena painopistealueena on pk-sektorille suunnatun selainpohjaisen toiminnanohjausjärjestelmän kehittäminen. Kehitystyö toteutetaan yhdessä asiakkaiden kanssa pienen yrityksen nopealla ja joustavalla

toimintatavalla. Sovellusten lisäksi Softwave tarjoaa asiakkailleen myös asiantuntijapalveluita ja koulutusta. (Softwave Ohjelmistot Oy 2009)

#### **4.2.2 Opiferus - Toimintolaskenta**

Opiferus Toimintolaskenta soveltuu pk-yritysten ja julkisenhallinnon organisaatioiden sisäisenlaskennan hallintaan. Ohjelmistolla voidaan mallintaa organisaatioiden toimintokustannuksia ja kehittää erilaisia suorituskykymittareita toiminnan tehokkuuden seuraamiseen. Lopullisena laskennan kohteena voivat olla esimerkiksi tuotteiden, palveluiden, työnumeroiden, projektien tai asiakkaiden aiheuttamat kustannukset. Laskentakohteille voidaan myös laskea niiden kannattavuus. (Softwave Ohjelmistot Oy 2009)

Ohjelman lähtökohtana on moduuliajattelu. Kustannusten jaetaan kustannusajureita käyttäen ensin kulumoduulista toimintomoduuliin ja toimintomoduulista edelleen laskentakohdemoduuliin. Kulumoduuliin kerätään kustannukset halutuille laskentakohteille kirjanpidon tileiltä tai kustannuspaikoilta. Toimintolaskennassa kustannukset jaetaan kaksivaiheisesti ensi toiminnoille ja sitten laskentakohteille. Kustannukset voidaan tarvittaessa kohdistaa myös suoraan kulutileiltä laskentakohteille. Kustannusten jakaminen onnistuu myös toimintomoduulin sisällä toiminnolta toiselle toiminnolle. Laskentakohteita voivat olla esimerkiksi tuotteet, asiakkaat, palvelut tai projektit. Kustannusten jaossa käytetään apuna kustannusajureita. (Softwave Ohjelmistot Oy 2009)

Kustannusten kohdistamisen jälkeen laskentakohteille voidaan kohdistaa myös myyntimäärät ja eurot, jonka jälkeen voidaan luoda kannattavuusulottuvuudet. Kannattavuusulottuvuuksina voi olla esimerkiksi asiakaskannattavuus tuotteittain tai tuotekannattavuus asiakkaittain tai pelkästään tuotteiden kannattavuus. Asiakaskannattavuuden laskennassa voidaan huomioida todellisesti asiakaskohtaisia eroja kustannuksissa. (Softwave Ohjelmistot Oy 2009)

Varsinainen jakaminen suoritetaan ajureiden avulla. Ajuri on tieto, jonka perusteella esimerkiksi kulut jaetaan toiminnoille tai toimintojen kulut jaetaan tuotteille. Ohjelmassa voidaan käyttää yksilöityjä, jaettuja ja laskettuja ajureita. Hyvä esimerkki jaetusta ajurista on työaika, jota voidaan käyttää ajurina esimerkiksi palkkojen jaossa. Laskettua ajuria

voidaan käyttää esimerkiksi silloin, kun laskennan tarkkuudeksi riittää kellotetut työajat per tuote eri työvaiheille. Tuotteille voidaan merkitä kappalekohtainen työaika. Tuotteeseen ja työvaiheeseen käytetty aika saadaan kertomalla kappalekohtainen työaika tuotantomäärällä. Lasketut ajurit päivittyvät malliin muiden tietojen päivityksen myötä, joten niiden käyttö on helppoa ja automatisoitua. (Softwave Ohjelmistot Oy 2009)

Kun laskentamallin luonti on saatu siihen pisteeseen, että laskentakohteiden kustannukset on saatu selville, voidaan laskentakohteille kohdistaa myyntimäärät (sekä kappale-, että euromääräiset myynnit). Tämän jälkeen voidaan luoda laskentakohteista kannattavuusnäkyviä. Kannattavuusnäkyvä voi olla esimerkiksi tuotekannattavuus. Jokaiseen moduuliin voidaan luoda sarakkeita, joihin voi tallentaa esimerkiksi lasketuissa ajureissa käytettäviä lukuja tai laskentakaavoja. Näiden lukujen ja laskentakaavojen avulla voidaan laskea esimerkiksi voitto ja voittoprosentti. (Softwave Ohjelmistot Oy 2009)

Opiferus Toimintolaskenta on työpöytäsovellus, joka on asennettava työasemaakohtaisesti. Palvelinkäyttö voidaan toteuttaa esimerkiksi Terminal Serverin tai Citrix MetaFramen avulla. Sovellus vaatii toimiakseen myös Microsoft .NET Framework 2.0:n. (Softwave Ohjelmistot Oy 2009)

Opiferus Toimintolaskenta-ohjelman käytön minimivaatimus laitteiston osalta:

- Vähintään 1 GHz suoritin
- 512 MB keskusmuistia
- 300 MB kovalevytilaa
- Windows 2000 SP4
- 800 x 600 resoluutio

Opiferus Toimintolaskenta-ohjelman käytön suositeltava laitteisto:

- 2 GHz suoritin
- 1 GB keskusmuistia
- 300 MB kovalevytilaa
- Windows XP tai Vista
- 1024 x 765 tai suurempi resoluutio

(Softwave Ohjelmistot Oy 2009)

Yrityksen tai organisaation kustannusten mallintaminen on helppoa Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmalla. Käyttäjä voi luoda juuri sellaisen kustannusrakenteen kuin haluaa. Kustannukset, toiminnot ja varsinaiset laskentakohteet voidaan luoda tapauskohtaisesti sen mukaisesti, mikä on kussakin yrityksessä tai organisaatiossa tarkoituksenmukaista.

Opiferus Toimintolaskennan hinnoittelu julkisella sektorilla perustuu organisaation kokoon ja hankittavien lisenssien määrään. Esimerkiksi alle 20 000 asukkaan kunnassa ohjelmiston hankintahinta on noin 10 000€. Opiferus Toimintolaskennan hinnoittelu yrityksille perustuu yrityksen kokoon.

|                     |                            |
|---------------------|----------------------------|
| Yrityksen koko      | Hinta € (ALV 0 %)          |
| Oppilaitos          | 2 500 €                    |
| Yritys alle 10 hlö  | 2 500 €                    |
| Yritys 10 - 50 hlö  | 3 500 €                    |
| Yritys 51 - 200 hlö | 5 500 €                    |
| Yritys yli 200 hlö  | Sovitaan tapauskohtaisesti |

Vuotuinen lisenssimaksu on 15 % (ALV 0%) voimassa olevasta listahinnasta. Lisenssimaksu sisältää oikeuden tuotetukeen ja uusimpiin päivityksiin. (Softwave Ohjelmistot Oy 2009)

#### **4.3 Kokkona Puhelin Oy:n raportointi**

Kokkolan Puhelin Oy:n raportointiväli on yksi kuukausi. Tiukasta aikataulusta johtuen tiedon tulisi olla helposti saatavilla välittömästi, kun kirjaukset on tehty. Nykyinen Excel-pohjainen raportointi on sinänsä toimiva, mutta tiedon muokkaamisen ja syöttöön kuluu kohtuuttoman paljon aikaa. Lisäksi erilaiset kaavavirheet aiheuttavat usein ongelmia.

##### **4.3.1 Sisäinen raportointi**

Kuten jo aikaisemmin on mainittu, Kokkolan Puhelin Oy:n sisäinen raportointi perustuu kustannuspaikkoihin. Yksittäisistä kustannuspaikoista voidaan muodostaa suurempia

kokonaisuuksia aina tarpeen mukaan. Toimiva raportointi on yrityksessä avainasemassa, koska raporteista saatua tietoa käytetään toiminnan ohjaamiseen.

#### **4.3.1.1 Kustannusraportointi**

Tärkeimpiä kustannusraportteja ovat eri työryhmien raportit. Raporteilla seurataan työryhmien kulujen kehitystä ja saatuja tietoja verrataan budjetoituihin lukuihin ja edellisen vuoden vastaaviin lukuihin.

Valitsin Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmalla toteutettavaksi raportiksi verkkojen tuntihintalaskelma. Laskelmassa verkkojen asentajaryhmien kustannukset lasketaan yhteen ja saadut kustannukset jaetaan tuotannollisilla tunneilla. Lopputuloksena saadaan kunkin ryhmän tuotannollisen tunnin omakustannushinta.

Verkkoon kuuluu kaksi asennusryhmää, verkkotyöryhmä ja verkkopalvelut. Näiden ryhmien kustannukset tuotiin Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmaan rakenteellisella lähdetiedostolla. Lisäksi järjestelmään tuotiin verkkojen hallinnon kustannukset. Hallinnon kustannukset jaettiin henkilömäärän suhteessa verkkoryhmälle, verkkopalveluille ja muille. Laskentakohdemoduulissa lisättiin kaksi saraketta, tuotannolliset tunnit ja tuntihinta. Sarakkeeseen Tuotannolliset tunnit syötettiin verkkoryhmän ja verkkopalveluiden tekemät tuotannolliset tunnit. Tuntihinta sarakkeen taakse syötettiin kaava, joka jakaa työryhmän kustannukset tehdyillä tunneilla, jolloin saadaan työryhmän tuotannolliset tunnit hinta.

Laskentamallin kulumoduuliin (KUVIO 1) tuotiin tietoja tiliryhmätasolla. Koodi-kentään syötettiin kunkin työryhmän kustannuspaikkanumero seurannan helpottamiseksi toiminto- ja laskentakohdevälilehdillä. Tuodut kustannukset täsmäytettiin kirjanpidon lukuihin. Osaston hallinnon kulut jaettiin henkilömäärän suhteessa verkkotyöryhmälle, verkkopalveluille ja muille.

Opiferus - Toimintolaskenta [C:\Users\Asiakas\Desktop\Tuntihinta.swm]

Tiedosto Muokkaa Perustiedot Toiminnot Kannattavuuslaskenta Tulostus Ohje

Teksti Poista suodatus

Kulut\* Toiminnot\* Laskentakohteet\*

| Teksti                        | Koodi | Kustannus | Ajuri           |
|-------------------------------|-------|-----------|-----------------|
| Kulut                         |       |           | 7,11 €          |
| 3061 Verkkotyöryhmä           |       |           | 7,31 €          |
| Palkat                        | 3061  |           | 7,43 € Tasajako |
| Sosiaalikulut                 | 3061  |           | 8,98 € Tasajako |
| Vapaaehtoiset henkilöstökulut | 3061  |           | 8,41 € Tasajako |
| Tuotannon ylläpitökulut       | 3061  |           | 8,87 € Tasajako |
| Matkakulut                    | 3061  |           | 8,14 € Tasajako |
| Autokulut                     | 3061  |           | 8,90 € Tasajako |
| Edustus                       | 3061  |           | 8,00 € Tasajako |
| Tietoliikenne                 | 3061  |           | 8,42 € Tasajako |
| Konttoritarv. & painokulut    | 3061  |           | 8,09 € Tasajako |
| Ulkopuoliset palvelut         | 3061  |           | 8,00 € Tasajako |
| Muut liikekulut               | 3061  |           | 8,40 € Tasajako |
| Poistot                       | 3061  |           | 8,67 € Tasajako |
| 3064 Verkkopalvelut           |       |           | 8,25 €          |
| 3000 Osaston hallinto         |       |           | 8,55 €          |

Mallin laskenta suoritettu onnistuneesti ajassa 0 minuuttia 0 sekuntia.

KUVIO 1. Kuvakaappaus tuntihintaraportin kulu-moduulista

Laskentamallin toimintomoduulissa (KUVIO 2) verkkotyöryhmälle ja verkkopalveluille on kohdistettu niille kuuluvat kustannukset verkkoliiketoiminnan osalta. Kansion *Muut* saldo on osaston hallinnon muille kuin verkkotyöryhmälle ja verkkopalveluille kuuluva osuus kuluista.

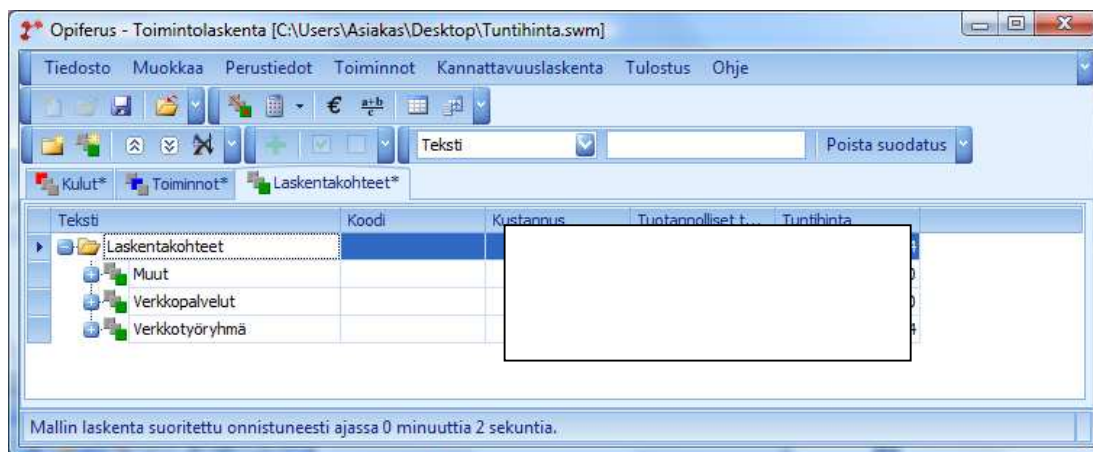
The screenshot shows the 'Opiferus - Toimintolaskenta' application window. The main data table is as follows:

| Teksti                          | Koodi | Kustannus | Ajuri             |
|---------------------------------|-------|-----------|-------------------|
| ▶ Toiminnot                     |       |           |                   |
| ▶ Työryhmät                     |       |           |                   |
| ▶ Verkkotyöryhmä                |       |           | 11 €              |
| ▶ Palkat                        | 3061  |           | 96 € Tasajako     |
| ▶ Palkat                        | 3061  |           | 43 € Tasajako     |
| ▶ Palkat                        | 3000  |           | 53 € Henkilömäärä |
| ▶ Sosiaalikulut                 | 3061  |           | 86 € Tasajako     |
| ▶ Vapaaehtoiset henkilöstökulut | 3061  |           | 20 € Tasajako     |
| ▶ Tuotannon ylläpitokulut       | 3061  |           | 62 € Tasajako     |
| ▶ Matkakulut                    | 3061  |           | 91 € Tasajako     |
| ▶ Autokulut                     | 3061  |           | 31 € Tasajako     |
| ▶ Edustus                       | 3061  |           | 00 € Tasajako     |
| ▶ Tietoliikenne                 | 3061  |           | 51 € Tasajako     |
| ▶ Konttoritarv. & painokulut    | 3061  |           | 30 € Tasajako     |
| ▶ Ulkopuoliset palvelut         | 3061  |           | 00 € Tasajako     |
| ▶ Muut liikekulut               | 3061  |           | 77 € Tasajako     |
| ▶ Poistot                       | 3061  |           | 07 € Tasajako     |
| ▶ Verkkopalvelut                |       |           | 42 €              |
| ▶ Muut                          |       |           | 17 €              |

At the bottom of the window, a status bar indicates: "Mallin laskenta suoritettu onnistuneesti ajassa 0 minuuttia 2 sekuntia."

KUVIO 2. Kuvakaappaus tunti-hintaraportin toiminto-moduulista

Laskentakohdemoduulissa (KUVIO 3) on laskettu verkkotyöryhmän ja verkkopalveluiden tuotannollisen tunnin omakustannushinta. Kohta *Muut* on myös mukana, jotta kustannukset voidaan täsmäyttää kulumoduulin kustannusten kanssa. Tuntihinnan laskemiseen on luotu oma sarake, jonka tietoihin on lisätty kaava, joka jakaa toteutuneet kustannukset tuotannollisilla tunneilla.



KUVIO 3. Kuvakaappaus tuntihintaraportin laskentakohde-moduulista

#### 4.3.1.2 Kannattavuusraportointi

Kannattavuusraportointia tehdään säännöllisesti, mutta lähinnä kustannuspaikkaryhmätasolla. Tarvittaessa voidaan kuitenkin porautua aina yksittäisen kustannuspaikan kannattavuuteen asti. Kannattavuusraporttien laadinnassa hyödynnetään kustannusraporteista saatavaa kustannustietoa. Työryhmien kustannukset vyörytetään eri tuotteiden kustannuspaikoille, jolloin saadaan kunkin tuotteen ja tuoteryhmän kannattavuus.

Valitsin Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmalla toteutettavaksi raportiksi sisäisen tuloksen raportin. Excel-taulukolla toteutetussa raportissa ensimmäiselle välilehdelle syötetään kustannuspaikkaryhmien tuotot ja kulut (KUVIO 4). Toisella välilehdellä (KUVIO 5) kustannuspaikkaryhmistä muodostetaan palvelut, verkot, kiinteistöt, henkilöstöryhmät ja autot. Viimeisellä välilehdellä (KUVIO 6) esitetään Kokkolan Puhelin Oy:n valitun aikavälin liiketulos. Opiferus Toimintolaskennalla toteutetussa raportissa Kulu-moduuliin tuotiin kustannuspaikkaryhmien tuotot ja kulut rakenteellisen lähdetiedoston avulla (LIITE 1). Kulu-moduulista tuotot ja kulut kohdistettiin Toiminto-moduulin ryhmille. Toiminto-



moduulista tuotot ja kulut vyörytettiin Laskentakohde-moduulin laskentakohteelle, joka tässä tapauksessa oli Kokkolan Puhelin Oy. Lopputuloksena syntyi raportti, jossa voidaan Laskentakohde-moduulista lähteä porautumaan syvemmälle aina kustannuspaikkaryhmään asti. Raportista käy mielestäni hyvin ilmi miltä kustannuspaikkaryhmiltä esimerkiksi Kokkolan Puhelin Oy:n perusmaksut tulevat. Raportin päivitys on erittäin nopeaa, koska tietojen tuontia varten luotiin Excel-taulukko, joka muuntaa kirjanpidosta pudotettavat tiedot Opiferus Toimintolaskenta-ohjelman ymmärtämään muotoon. Kun kirjaukset on saatu tehtyä kirjanpitoon, voidaan tiedot pudottaa Excel-taulukkoon, tallentaa tekstitiedostoksi ja tuoda Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmaan.

Opiferus - Toimintolaskenta [C:\Users\Asiakas\Desktop\Sisäinen tulos.swm]

Tiedosto Muokkaa Perustiedot Toiminnot Kannattavuuslaskenta Tulostus Ohje

Teksti Poista suodatus

Kulut\* Toiminnot Laskentakohteet

| Teksti                     | Koodi | Kustannus | Ajuri        |
|----------------------------|-------|-----------|--------------|
| Kulut                      |       |           | 4 €          |
| 110X                       |       |           | 5 €          |
| Perusmaksut                | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Puhelinliikenne            | 110x  |           | 6 € Tasajako |
| Johtovuokrat               | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Ylläpitomaksut             | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Laite- ja muut vuokrat     | 110x  |           | 2 € Tasajako |
| Asennus- ja korj.tuotot    | 110x  |           | 4 € Tasajako |
| Laitemyynti                | 110x  |           | 3 € Tasajako |
| Muut myyntituotot ja o...  | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Liiketoiminnan muut tu...  | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Ostot tilikauden aikana    | 110x  |           | 8 € Tasajako |
| Ulkopuoliset palvelut      | 110x  |           | 5 € Tasajako |
| Henkilöstökulut            | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Vap.eht. Henkilöstökulut   | 110x  |           | 3 € Tasajako |
| Tuot. Ylläpitokulut        | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Kiinteistökulut            | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Matkakulut                 | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Autokulut                  | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Edustus                    | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Markkinointi               | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Hallintopalvelut           | 110x  |           | 3 € Tasajako |
| Kontt.kulut ja painotuo... | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Tietoliikennekulut         | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Muut liikekulut            | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| Poistot                    | 110x  |           | 0 € Tasajako |
| 115X                       |       |           | 9 €          |
| 12XX                       |       |           | 6 €          |
| 13XX                       |       |           | 9 €          |
| 14XX                       |       |           | 9 €          |
| 15XX                       |       |           | 7 €          |
| 16XX                       |       |           | 3 €          |
| 17XX                       |       |           | 1 €          |
| 19XX                       |       |           | 3 €          |
| 400X                       |       |           | 0 €          |
| 41XX                       |       |           | 3 €          |
| 42XX                       |       |           | 3 €          |
| 43XX                       |       |           | 6 €          |
| 440X                       |       |           | 0 €          |
| 445X                       |       |           | 1 €          |
| 46XX                       |       |           | 9 €          |
| 5800 - 5810                |       |           | 6 €          |
| 583X - 586X                |       |           | 8 €          |
| 587V - 587V                |       |           | 8 €          |

Mallin laskenta suoritettu onnistuneesti ajassa 0 minuuttia 5 sekuntia.

KUVIO 4. Kuvakaappaus sisäinen tulos raportin kulu-moduulista

Opiferus - Toimintolaskenta [C:\Users\Asiakas\Desktop\Sisäinen tulos.swm]

Tiedosto Muokkaa Perustiedot Toiminnot Kannattavuuslaskenta Tulostus Ohje

Teksti Poista suodatus

Kulut\* Toiminnot Laskentakohteet

| Teksti                          | Koodi | Kustannus | Ajuri         |
|---------------------------------|-------|-----------|---------------|
| ▶ Toiminnot                     |       |           | 14 €          |
| ▶ 1XXX Palvelut                 |       |           | 26 €          |
| ▶ Perusmaksut                   | p     |           | 78 € Tasajako |
| ▶ Perusmaksut                   | 110x  |           | 0 € Tasajako  |
| ▶ Perusmaksut                   | 115x  |           | 75 € Tasajako |
| ▶ Perusmaksut                   | 12xx  |           | 8 € Tasajako  |
| ▶ Perusmaksut                   | 13xx  |           | 70 € Tasajako |
| ▶ Perusmaksut                   | 14xx  |           | 11 € Tasajako |
| ▶ Perusmaksut                   | 15xx  |           | 0 € Tasajako  |
| ▶ Perusmaksut                   | 16xx  |           | 4 € Tasajako  |
| ▶ Perusmaksut                   | 17xx  |           | 0 € Tasajako  |
| ▶ Perusmaksut                   | 19xx  |           | 0 € Tasajako  |
| ▶ Puhelinliikenne               | p     |           | 3 € Tasajako  |
| ▶ Johtovuokrat                  | p     |           | 0 € Tasajako  |
| ▶ Ylläpitomaksut                | p     |           | 0 € Tasajako  |
| ▶ Laitte- ja muut vuokrat       | p     |           | 20 € Tasajako |
| ▶ Asennus- ja korj.tuotot       | p     |           | 89 € Tasajako |
| ▶ Laitemyynti                   | p     |           | 24 € Tasajako |
| ▶ Muut myyntituotot ja oikaisut | p     |           | 26 € Tasajako |
| ▶ Liiketoiminnan muut tuotot    | p     |           | 0 € Tasajako  |
| ▶ Ostot                         | p     |           | 71 € Tasajako |
| ▶ Ulkopuoliset palvelut         | p     |           | 3 € Tasajako  |
| ▶ Henkilöstökulut               | p     |           | 39 € Tasajako |
| ▶ Vap.eht. henkilöstökulut      | p     |           | 3 € Tasajako  |
| ▶ Tuot. ylläpitokulut           | p     |           | 39 € Tasajako |
| ▶ Kiinteistökulut               | p     |           | 4 € Tasajako  |
| ▶ Matkakulut                    | p     |           | 76 € Tasajako |
| ▶ Autokulut                     | p     |           | 0 € Tasajako  |
| ▶ Edustus                       | p     |           | 39 € Tasajako |
| ▶ Markkinointi                  | p     |           | 5 € Tasajako  |
| ▶ Hallintopalvelut              | p     |           | 39 € Tasajako |
| ▶ Konnt.kulut ja painotuotteet  | p     |           | 0 € Tasajako  |
| ▶ Tietoliikennekulut            | p     |           | 0 € Tasajako  |
| ▶ Muut liikekulut               | p     |           | 3 € Tasajako  |
| ▶ Poistot                       | p     |           | 11 € Tasajako |
| ▶ 3XXX Autot                    |       |           | 74 €          |
| ▶ 4XXX Verkot                   |       |           | 34 €          |
| ▶ 5XXX Kiinteistöt              |       |           | 33 €          |
| ▶ 7XXX Henkilöryhmät            |       |           | 39 €          |

Mallin laskenta suoritettu onnistuneesti ajassa 0 minuuttia 19 sekuntia.

KUVIO 5. Kuvakaappaus sisäinen tulos raportin toiminto-moduulista

Opiferus - Toimintolaskenta [C:\Users\Asiakas\Desktop\Sisäinen tulos.swm]

Tiedosto Muokkaa Perustiedot Toiminnot Kannattavuuslaskenta Tulostus Ohje

Teksti Poista suodatus

Kulut\* Toiminnot Laskentakohteet

| Teksti                     | Koodi | Kustannus | Yksikkökustannus |
|----------------------------|-------|-----------|------------------|
| Laskentakohteet            |       |           | €                |
| Kokkolan Puhelin Oy        |       |           | €                |
| Perusmaksut                |       |           | €                |
| Perusmaksut                | p     |           | €                |
| Perusmaksut                | a     |           | €                |
| Perusmaksut                | v     |           | €                |
| Perusmaksut                | k     |           | €                |
| Perusmaksut                | h     |           | €                |
| Puhelinliikenne            |       |           | €                |
| Johtovuokrat               |       |           | €                |
| Ylläpitomaksut             |       |           | €                |
| Laitte- ja muut vuokrat    |       |           | €                |
| Asennus- ja korj.tuotot    |       |           | €                |
| Laitemyynti                |       |           | €                |
| Muut myyntituotot ja o...  |       |           | €                |
| Liiketoiminnan muut tu...  |       |           | €                |
| Ostot tilikauden aikana    |       |           | €                |
| Ulkopuoliset palvelut      |       |           | €                |
| Henkilöstökulut            |       |           | €                |
| Vap.eht. henkilöstökulut   |       |           | €                |
| Tuot. ylläpitokulut        |       |           | €                |
| Kiinteistökulut            |       |           | €                |
| Matkakulut                 |       |           | €                |
| Autokulut                  |       |           | €                |
| Edustus                    |       |           | €                |
| Markkinointi               |       |           | €                |
| Hallintopalvelut           |       |           | €                |
| Kontt.kulut ja painotuo... |       |           | €                |
| Tietoliikennekulut         |       |           | €                |
| Muut liikekulut            |       |           | €                |
| Poistot                    |       |           | €                |
| Poistot                    | p     |           | €                |
| Poistot                    | a     |           | €                |
| Poistot                    | v     |           | €                |
| Poistot                    | k     |           | €                |
| Poistot                    | h     |           | €                |

Mallin laskenta suoritettu onnistuneesti ajassa 0 minuuttia 8 sekuntia.

KUVIO 6. Kuvakaappaus sisäinen tulos raportin laskentakohte-moduulista

Kannattavuuslaskentaa tehdään myös kustannuspaikkatasolla. Seuraavassa raportissa on turvaliiketoiminnan 12XX liiketulos laskettu kustannuspaikoittain. Kulu-moduuliin (KUVIO 7) tuodaan turvaliiketoiminnan kustannuspaikkojen tuotot ja kulut, sekä asennus ja myyntiryhmän kulut. Asennus- ja myyntiryhmän kulut jaetaan tehtyjen tuntien suhteessa eri kustannuspaikoille. Muille kuin turvaliiketoiminnan kustannuspaikoille kuuluvat kustannukset kohdistetaan toiminnolle Muille tehdyt työt (KUVIO 8), koska niiden osuutta ei haluta mukaan turvaliiketoiminnan lukuihin. Lopullisina laskentakohteina ovat Turvaliiketoiminta ja Muille tehdyt työt. Laskentakohteilta voidaan porautaa yksittäiselle kustannuspaikalle, jolloin voidaan todeta mitkä kustannuspaikat ovat voitollisia ja mitkä tuottavat tappiota (KUVIO 9).

| Teksti                         | Koodi    | Kustannus | Ajuri           |
|--------------------------------|----------|-----------|-----------------|
| <b>Kulut</b>                   |          |           | €               |
| <b>1203 Turvapuhelimet</b>     |          |           | €               |
| Liikenvaihto                   | 1203     |           | € Tasajako      |
| Ostot tilikauden aikana        | 1203     |           | € Tasajako      |
| Ulkopuoliset palvelut          | 1203     |           | € Tasajako      |
| Henkilöstökulut                | 1203     |           | € Tasajako      |
| Liiketoiminnan muut kulut      | 1203     |           | € Tasajako      |
| Poistot                        | 1203     |           | € Tasajako      |
| 1204 Kulunvalvontalaitteet     |          |           | €               |
| 1206 Paloilmoitinjärjestelmät  |          |           | €               |
| 1207 Videovalvontajärjest...   |          |           | €               |
| 1209 Henkilöturvajärjestel...  |          |           | €               |
| 1210 IS-JÄRJESTELMÄT           |          |           | €               |
| 1211 Rikosilmoitinjärjestel... |          |           | €               |
| <b>Asennus- ja myyntiryhmä</b> |          |           | €               |
| Liikenvaihto                   | työryhmä |           | € Tehdyt tunnit |
| Ostot tilikauden aikana        | työryhmä |           | € Tehdyt tunnit |
| Ulkopuoliset palvelut          | työryhmä |           | € Tehdyt tunnit |
| Henkilöstökulut                | työryhmä |           | € Tehdyt tunnit |
| Liiketoiminnan muut kulut      | työryhmä |           | € Tehdyt tunnit |
| Poistot                        | työryhmä |           | € Tehdyt tunnit |

Mallin laskenta suoritettu onnistuneesti ajassa 0 minuuttia 0 sekuntia.

KUVIO 7. Kuvakaappaus turvaliiketoimintaraportin kulu-moduulista



Opiferus - Toimintolaskenta [C:\Users\Asiakas\Desktop\Turvaliiketoiminta.swm]

Tiedosto Muokkaa Perustiedot Toiminnot Kannattavuuslaskenta Tulostus Ohje

Teksti Poista suodatus

Kulut\* Toiminnot\* Laskentakohteet\*

| Teksti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Koodi | Kustannus | Ajuri |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Toiminnot           <ul style="list-style-type: none"> <li>Turvapuhelimet 1203               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> <li>Liikevaihto 1203                   <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> <li>Ostot tilikauden aikana 1203                       <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> <li>Ulkopuoliset palvelut 1203                           <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> <li>Henkilöstökulut 1203                               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> <li>Liiketoiminnan muut kulut 1203                                   <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> <li>Poistot 1203                                       <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> <li>Liikevaihto työryhmä                                           <ul style="list-style-type: none"> <li>Tehdyt tunnit</li> <li>Ostot tilikauden aikana työryhmä                                               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tehdyt tunnit</li> <li>Ulkopuoliset palvelut työryhmä                                                   <ul style="list-style-type: none"> <li>Tehdyt tunnit</li> <li>Henkilöstökulut työryhmä                                                       <ul style="list-style-type: none"> <li>Tehdyt tunnit</li> <li>Liiketoiminnan muut kulut työryhmä                                                           <ul style="list-style-type: none"> <li>Tehdyt tunnit</li> <li>Poistot työryhmä                                                               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tehdyt tunnit</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li> <li>Kulunvalvontalaitteet 1204               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>Paloilmoitinjärjestelmät 1206               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>Videovalvontajärjestelmät 1207               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>Henkilöturvajärjestelmät 1209               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>IS-järjestelmät 1210               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>Rikosilmoitinjärjestelmät 1211               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>Muille tehdyt työt Muut               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> </li></ul></li></ul></li></ul></li></ul></li></ul> |       |           |       |

Mallin laskenta suoritettu onnistuneesti ajassa 0 minuuttia 2 sekuntia. Tasajako: 100,00

KUVIO 8. Kuvakaappaus turvaliiketoimintaraportin toiminto-moduulista

Opiferus - Toimintolaskenta [C:\Users\Asiakas\Desktop\Turvaliiketoiminta.swm]

Tiedosto Muokkaa Perustiedot Toiminnot Kannattavuuslaskenta Tulostus Ohje

Teksti Poista suodatus

Kulut\* Toiminnot\* Laskentakohteet\*

| Teksti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Koodi | Liiketulos |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>Laskentakohteet           <ul style="list-style-type: none"> <li>Turvapuhelimet 1203               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>Kulunvalvontalaitteet 1204               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>Paloilmoitinjärjestelmät 1206               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>Videovalvontajärjestelmät 1207               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>Henkilöturvajärjestelmät 1209               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>IS-järjestelmät 1210               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>Rikosilmoitinjärjestelmät 1211               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> <li>Muille tehdyt työt Muut               <ul style="list-style-type: none"> <li>Tasajako</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> |       |            |

Mallin laskenta suoritettu onnistuneesti ajassa 0 minuuttia 1 sekuntia.

KUVIO 9. Kuvakaappaus turvaliiketoimintaraportin laskentakohde-moduulista

#### **4.3.1.3 Laaturaportointi**

Marraskuussa 2008 Kokkolan Puhelin Oy:lle myönnettiin ISO9001 mukainen laatusertifikaatti. Sertifikaatin kattamisalueeksi on määritelty ”Viestintäverkkojen ja –palveluiden tuottaminen, myynti ja ylläpito Kokkolan Puhelimen toimialueella” eli se kattaa koko Kokkolan Puhelin Oy:n liiketoiminnan. Sertifioijana on toiminut Inspecta Sertifiointi Oy. Kokkolan Puhelin Oy on viides teleoperaattori, jolle kyseinen sertifikaatti on myönnetty. Laatujärjestelmän kehittäminen aloitettiin vuonna 2007 ja kokonaisuudessa hanke kesti noin kaksi vuotta. Hankeen aikana laadittiin tarkat prosessikuvaukset ja mittarit, kerättiin toiminta- ja menettelyohjeista sekä aloitettiin sisäiset arvioinnit. Tehdyistä töistä on laadittu tarkat raportit, joihin on kirjattu muun muassa eri työvaiheiden aikataulut ja tavoitteet. Laatujärjestelmä on keino, jolla varmistetaan, että jatkuvaa kehitystyötä tehdään. Laatujärjestelmän avulla halutaan kehittää palvelun laatua ja ottaa asiakkaiden toiveet ja tarpeet paremmin huomioon. Sen avulla pyritään myös varmistamaan, että kerran tehtyä virhettä ei uusita. Laatujärjestelmän avulla pyritään parantamaan asiakastytyväisyyttä ja samalla sen toivotaan kertovan Kokkolan Puhelin Oy:n kehittämishalukkuudesta. Myös Kokkolan Puhelin Oy:n emoyhtiöllä Anvia Oyj:llä on ollut samainen sertifikaatti vuodesta 2004. (Kokkolan Puhelin Oy:n toimintakertomus 2008, 31)

#### **4.3.1.4 Konserniraportointi**

Kokkolan Puhelin Oy:n konsernilaskenta tehdään tällä hetkellä Excel-taulukolla. Anvia Oyj:llä on käytössään konsernilaskentaohjelma, mutta sitä ei ole vielä ehditty ottaa käyttöön Kokkolassa. Alakonsernin tiedot kuitenkin syötetään emoyhtiön järjestelmään valmiiksi eliminoituina. Käyttöön tulevan konsernilaskentaohjelman vuoksi en katsonut aiheelliseksi laatia esimerkiksi Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmalla laaditusta konserniraportista.

#### **4.3.2 Ulkoinen raportointi**

Ulkoisella raportoinnilla tarkoitetaan tässä yhteydessä lähinnä tilinpäätösraportointia, sekä Viestintä- ja Kilpailuvirastolle tehtävää raportointia. Tilinpäätösraportit saadaan tällä

hetkellä suoraan kirjanpitojärjestelmästä, joten niitä ei toteutettu Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmalla.

#### **4.3.2.1 Viranomaisraportointi**

Kokkolan Puhelin Oy toimittaa vuosittain raportteja eri viranomaisille. Suurin osa raporteista ja selvityksistä toimitetaan joko Viestintävirastolle tai Kilpailuvirastolle.

##### **4.3.2.1.1 Viestintävirasto**

Kokkolan Puhelin Oy (Kopu) toimittaa vuosittain Viestintävirastolle tilitarkastajan tarkastaman kustannuslaskennan kuvauksen. Tässä osiossa käydään läpi Kopun kustannuslaskentaa yleisellä tasolla, sekä käydään läpi kustannusten vyörytystä eri laskentakohteille.

Kopu sisäisen laskennan laskentatunniste muodostuu neljämerkkisestä kustannuspaikasta, kaksimerkkisestä organisaationumerosta ja neljämerkkisestä ulkoisen kirjanpidon tilistä. Kustannuspaikka ja organisaationumero ovat pakollisia tietoja kirjauksen yhteydessä kaikissa tuloslaskelman vienneissä ja taseen käyttöomaisuuden vienneissä.

Kopun osastoja ovat palveluliiketoiminta, verkkoliiketoiminta, turvaliiketoiminta (Securi), sisäiset palvelut (talous, logistiikka, tietohallinto, hallinto, kiinteistöt) ja asennuspalvelu. Viestintävirastolle lähetettävässä dokumentissa keskitytään lähinnä verkkoliiketoiminnan kustannus- ja hinnoittelulaskelmiin.

Palveluliiketoiminta on jakautunut neljään työryhmään ja yhdeksään tuoteryhmään. Verkkoliiketoiminta on jakautunut kuuteen työryhmään ja seitsemään tuoteryhmään, jotka muodostuvat lähinnä eri tekniikoilla toteutetuista verkoista. Asennuspalvelu on jakautunut viiteen työryhmään ja nämä työryhmät tekevät sekä palveluliiketoimintaan, että verkkoliiketoimintaan liittyvää työtä.

Palveluliiketoimintaan kuuluvat sellaiset tuoteryhmät, joihin sisältyy loppuasiakkaille myytäviä tuotteita ja palveluita. Verkkoliiketoiminta rakentaa verkot ja tekniikan, joista



operaattorituotteet muodostuvat. Kustannuslaskennan kannalta verkkoliiketoiminnan verkot ja operaattorituotteet ovat Viestintäviraston tarkastelun kohteena.

Henkilöiden kustannuksia seurataan työryhmittäin osastojen. Tällaisia työryhmiä ovat mm. yritysmyynti, suunnittelu, käyttö ja operointi. Asennustyöryhmien kustannukset laskutetaan tehtyjen tuntien mukaan tuoteryhmille ja verkon osille sisäisinä siirtoina.

Verkkoliiketoiminnan välittömät kustannukset kirjataan suoraan verkon osien ja työryhmien kustannuspaikoille ja organisaatioille. Kustannus- ja hinnoittelulaskelmissa välittömiksi kuluiksi luetaan kaikki ko. kustannuspaikan tuloslaskelmasta löytyvät erät (myös liiketoiminnan muut kulut), koska niiden voidaan yksiselitteisesti osoittaa liittyvän kyseisen verkon osan kustannuksiin ja niistä muodostuneiden tuotteiden hinnanmuodostukseen.

Palkkajärjestelmään on jokaisen henkilön taakse syötetty työryhmän kustannuspaikka ja organisaatio, joiden mukaan palkkatiedot tallentuvat työryhmän kustannuksiksi. Kaikki asentajat ja toimihenkilöt sellaisessa työryhmässä, jonka kulujen jakamiseen tarvitaan työajan seuranta, tekevät tunti-ilmoituksen. Työryhmän kaikki kustannukset jaetaan tai laskutetaan sisäisesti työajan seurannan mukaan verkon osille ja myös kustannuksiksi ja aktivoinneiksi.

Ostolaskut kirjataan ostoreskontran kautta kirjanpidon tileille, kustannuspaikoille ja organisaatioille mikäli kyseessä ei ole osto varastoon. Ne siirretään konekielisinä laskentatunnisteineen kirjanpitoon sekä samalla sisäiseen laskentaan.

Varastotapahtumat tiliöidään varastosta oton yhteydessä käyttötarkoituksen mukaan oikeille kustannuspaikoille, organisaatioille ja tileille joko investoinneiksi tai kuluiksi. Ne siirretään kirjanpitoon ja sisäiseen laskentaan konekielisinä.

Käyttöomaisuuskirjanpito pidetään kustannuspaikkatasolla ja tiedot viedään käsin kerran kuukaudessa kirjanpidosta. Kirjanpitoarvojen mukaiset poistot lasketaan ja siirretään sisäiseen laskentaan kustannuspaikkatasolla kuukausittain. Jälleenhankinta-arvoiset poistot verkkojen osille lasketaan kerran vuodessa. Tavoitteena on, että vuoden 2010 aikana

käyttöön otetaan kirjanpitojärjestelmään integroitu käyttöomaisuusohjelma, joka selkeyttää ja nopeuttaa poistojen laskemista.

Kaikki KOPU:n yhteisen hallinnon ja talouden kustannuspaikoille kirjautuneet kustannukset ovat yleiskustannuksia, jotka kohdistetaan aiheuttamisperiaatteiden mukaisten vyörytysperusteiden mukaan osastoille, tuoteryhmille / verkon osille tai yksittäisille kustannuspaikoille. Kohdistettavassa summassa huomioidaan hallinnollisille kustannuspaikoille kirjautuneet sisäiset tulot ja sisäiset kustannukset.

Yhteisiä kustannuksia ovat osastojen johtamiseen ja hallinointiin liittyvät kustannukset sekä osaston yhteiset kaikkia tuoteryhmiä tai verkon osia palvelevat kustannuspaikat. Verkkoliiketoiminnan yhteisiä kustannuksia ovat verkkoliiketoiminnan johtamiseen ja hallinointiin liittyvät kustannukset sekä erilaisille tukitoiminnoille kirjautuneet kustannukset. Sellaiset työryhmät ja verkon osat, joiden ei katsota välittömästi tuottavan mitään asiakkaille myytävää tuotetta tai palvelua, vaan tukevat tiettyjen ydinpalveluiden tuottamista, ovat tukituoteryhmiä. Tällaisille kustannuspaikoille kirjautuneet kustannukset kohdistetaan muille verkon osille sen mukaan kuin niiden katsotaan aiheutuneen verkon osan palveluiden tuottamisesta. Tukituoteryhmien kustannukset voidaan kohdistaa yhdelle, kahdelle tai useammalle verkon osalle.

Kustannusten vyöryttäminen tapahtuu Opiferus Toimintolaskenta-ohjelman avulla. Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmaan on syötetty kaikki KOPU:n kustannukset sisäisen tuloslaskelman mukaisesti ryhmiteltyinä (materiaalit, ulkopuoliset palvelut, henkilöstökulut, liiketoiminnan muut kulut ja suunnitelman mukaiset poistot)(KUVIO 10). Ohjelmassa on verkkoliiketoiminnan verkkojen osat käsitelty yksityiskohtaisesti ja kustannukset, jotka kuuluvat muuhun liiketoimintaan on syötetty yhtenä ryhmänä. Näiden kustannuspaikkojen välillä tehtyjen kohdistusten jälkeen on helppo tarkastaa, että kaikki kustannukset on käytetty, koska loppusumma on sama kuin kirjanpidon kokonaiskustannukset. Tästä selviää myös se, että kaksinkertaisia vyörytyksiä ei esiinny.

Kustannuslaskennassa tilaajajohtoverkon osalta poistot lasketaan jälleenhankinta-arvosta ja pitoaikoina käytetään kirjanpidossa käytössä olevia poistoaikoja. Jälleenhankintahinta johtojen ja kaapeleiden osalta on saatu laskemalla kirjanpitoon kirjatut investoinnit

kymmeneltä edelliseltä vuodelta ja jaettu ne ko. vuosina rakennetulla parikaapelikilometrimäärällä. Näin saadulla parikilometrin keskimääräisellä rakentamiskustannuksella on kerrottu koko tilaajaverkon parikaapelikilometrimäärällä. Kaapelikanavien jälleenhankintahinta on laskettu kertomalla kaapelikanavan yhteismäärä kaapelikanavan keskimääräisellä rakentamiskustannuksella. Datarunkoverkon osalta poistot on laskettu kirjanpitoon kirjatuista investoinneista viideltä edelliseltä vuodelta. Keskusten ja voimalaitteiden jälleenhankintahintana on käytetty viimeisintä pyydettyä tarjousta. Siirtolaitteiden ja mastojen jälleenhankinta on laskettu kertomalla niiden määrä keskimääräisellä rakentamiskustannuksella.

Verkkoliiketoiminnan operaattorituotteet muodostetaan niiden käyttämien verkkojen osien kustannuksista käytön suhteessa. Verkon osien kustannukset muodostuvat verkon osan kustannuspaikalle kirjatuista suorista kustannuksista, kustannuspaikalle kohdistetuista yleis- ja yhteisistä kustannuksista, kustannuspaikalle kuuluvista jälleenhankintahinta-arvoisista investoinneista kirjanpidon poistosuunnitelman mukaan lasketuista poistoista ja kustannuspaikan sitoutuneelle pääomalle lasketusta tuottovaatimuksesta. Sitoutuneen pääoman laskemiseen käytetään kaavaa  $H((n-1)/(2*n))$ , missä H = jälleenhankintahinta ja n = poistoaika.

Opiferus - Toimintolaskenta [C:\Users\Asiakas\Desktop\Viranomaisraportti.swm]

Tiedosto Muokkaa Perustiedot Toiminnot Kannattavuuslaskenta Tulostus Ohje

Teksti Poista suodatus

Kulut Toiminnot Laskentakohteet

| Teksti                                               | Koodi | Ajuri            | Kustannus |
|------------------------------------------------------|-------|------------------|-----------|
| 1000 Asiakaspalvelu                                  |       |                  | €         |
| Henkilöstökulut (1000)                               | Kulu  | Tasajako         | €         |
| Muut toimintakulut (1000)                            | Kulu  | Vapaat prosentit | €         |
| Ostot (1000)                                         | Kulu  | Tasajako         | €         |
| Poistot (1000)                                       | Kulu  | Tasajako         | €         |
| Ulkopuoliset palvelut (1000)                         | Kulu  | Tasajako         | €         |
| 103X Myynti                                          |       |                  | €         |
| 1050 Tehtaankadun myymälä                            |       |                  | €         |
| 1100-2950 Asiakaspalveluosaston muu toiminta         |       |                  | €         |
| 3000 Teknisen osaston hallinto                       |       |                  | €         |
| 3010 Dokumentointi                                   |       |                  | €         |
| 3020 Suunnittelu                                     |       |                  | €         |
| 306X Teknisen osaston työryhmät                      |       |                  | €         |
| 31XX-34XX Teletoiminnan verkot                       |       |                  | €         |
| 31XX Tilajaverkko                                    |       |                  | €         |
| 32XX Keskukset                                       |       |                  | €         |
| 33XX Verkojen yhteiset osat                          |       |                  | €         |
| 34XX Yhdysjohdo                                      |       |                  | €         |
| 35XX-37XX Muun toiminnan verkot                      |       |                  | €         |
| 39XX Operaattorityöt                                 |       |                  | €         |
| 41XX Talousosasto                                    |       |                  | €         |
| 43XX Kopun ATK                                       |       |                  | €         |
| 44XX Kopun hallinto                                  |       |                  | €         |
| 45XX Kiinteistöt                                     |       |                  | €         |
| 46XX-48XX Tuotannon kiinteistöt ja tekniset laitteet |       |                  | €         |
| 5XXX Puhelinluettelo ja sähköinen luettelo           |       |                  | €         |
| 606X Toimituksen asennusryhmät                       |       |                  | €         |

KUVIO 10. Kuvakaappaus viranomaisraportin kulu-moduulista

Opiferus - Toimintolaskenta [C:\Users\Asiakas\Desktop\Viranomaisraportti.swm]

Tiedosto Muokkaa Perustiedot Toiminnot Kannattavuuslaskenta Tulostus Ohje

Teksti Poista suodatus

Kulut Toiminnot Laskentakohteet

| Teksti                           | Koodi    | Ajuri            | Kustannus |
|----------------------------------|----------|------------------|-----------|
| ▶ Toiminnot                      |          |                  | 0 €       |
| ▶ Asiakaspalveluosaston hallinto |          |                  | 2 €       |
| ▶ Myynti ja markkinointi         |          |                  | 6 €       |
| ▶ Myymälä                        |          |                  | 4 €       |
| ▶ Toimituksen asennusryhmät      |          |                  | 8 €       |
| ▶ Teknisen osaston hallinto      |          |                  | 2 €       |
| ▶ Dokumentointi ja Suunnittelu   |          |                  | 2 €       |
| ▶ Teknisen osaston työryhmät     |          |                  | 1 €       |
| ▶ 3700 Kaapelitelevisioverkko    |          |                  | 6 €       |
| ▶ Talousosaston toiminnot        |          |                  | 6 €       |
| ▶ Laskenta                       | Toiminto | Tasajako         | 2 €       |
| ▶ Henkilöstöhallinto             | Toiminto | HENKILÖMÄÄRÄ     | 2 €       |
| ▶ Laskutus                       | Toiminto | Vapaat prosentit | 1 €       |
| ▶ Materiaalihallinto             | Toiminto | Vapaat prosentit | 2 €       |
| ▶ Kopun hallinto                 |          |                  | 0 €       |
| ▶ 45XX Kiinteistöt               |          |                  | 5 €       |
| ▶ Verkkojen yhteiset kulut       |          |                  | 3 €       |
| ▶ 5XXX Luettelotoiminta          |          |                  | 5 €       |
| ▶ ATK-ajurit                     |          |                  | 4 €       |

KUVIO 11. Kuvakaappaus viranomaisraportin toiminto-moduulista

| Teksti                               | Koodi         | Ajuri         | Kustannus |
|--------------------------------------|---------------|---------------|-----------|
| Laskentakohteet                      |               |               | 17 €      |
| 37XX Kaapelitelevisioverkko          |               |               | 01 €      |
| 31XX Tilajaverkko                    |               |               | 04 €      |
| (3150) Kuparikaapeli                 |               |               | 00 €      |
| (3150) Kuparikaapeli                 | Laskentakohde | Vapaat pro... | 06 €      |
| Dokumentointi ja Suunnittelu         | Toiminto      | Vapaat pro... | 07 €      |
| 45XX Kiinteistöt                     | Toiminto      | Vapaat pro... | 05 €      |
| Putkikanavat (3350)                  | Toiminto      | Vapaat pro... | 00 €      |
| Tilajayhteyden yhteiset kulut (3100) | Toiminto      | Vapaat pro... | 00 €      |
| Toiden hallinta TTM2                 | Toiminto      | Vapaat pro... | 09 €      |
| 306X Verkkotyöryhmät                 | Toiminto      | TEKNISEN ...  | 00 €      |
| Laskenta                             | Toiminto      | Tasajako      | 08 €      |
| Materiaalihallinto                   | Toiminto      | Vapaat pro... | 01 €      |
| Ostot (4370)                         | Kulu          | TIGERS AJURI  | 00 €      |
| Ulkopuoliset palvelut (4370)         | Kulu          | TIGERS AJURI  | 00 €      |
| Henkilöstökulut (4370)               | Kulu          | TIGERS AJURI  | 00 €      |
| Muut toimintakulut (4370)            | Kulu          | TIGERS AJURI  | 00 €      |
| Poistot (4370)                       | Kulu          | TIGERS AJURI  | 00 €      |
| Verkkorekisteri TTM7                 | Toiminto      | TIGERS AJURI  | 03 €      |
| Ei käytössä                          | Toiminto      | AP OSASTO...  | 00 €      |
| Ei käytössä                          | Toiminto      | AP OSASTO...  | 00 €      |
| Ei käytössä                          | Toiminto      | AP OSASTO...  | 00 €      |
| Ostot (3150)                         |               | Tasajako      | 02 €      |
| Ulkopuoliset palvelut (3150)         |               | Tasajako      | 00 €      |
| Henkilöstökulut (3150)               |               | Tasajako      | 04 €      |
| Muut toimintakulut (3150)            |               | Tasajako      | 04 €      |
| Poistot (3150)                       |               | Tasajako      | 00 €      |
| 606X Toimitus                        | Toiminto      | AP OSASTO...  | 01 €      |
| Pääomakustannukset                   | Laskentakohde | Vapaat pro... | 04 €      |
| (3120) 2 Mbit laitteet               |               |               | 01 €      |
| (3110+3160) Valokaapeli              |               |               | 00 €      |
| (3170-3180) Tilajakortit             |               |               | 03 €      |
| 32XX-34XX Ydinverkko                 |               |               | 01 €      |
| 35XX Radiopalveluverkko              |               |               | 08 €      |
| 36XX Dataverkko                      |               |               | 00 €      |
| 39XX Operaattorityöt                 |               |               | 02 €      |
| Muu toiminta                         |               |               | 09 €      |
| 5XXX Puhelinluettelotoiminta         |               |               | 03 €      |
| Tuotteet                             |               |               | 00 €      |

KUVIO 12. Kuvakaappaus viranomaisraportin laskentakohde-moduulista

Opiferus toimintolaskenta-ohjelmalla kulut voitiin kohdistaa huomattavasti tarkemmin kuin Excel-taulukolla toteutetulla raportilla. Laskentakohteille vyörytetty kulut oli helppo jäljittää takaisin niiden alkulähteelle. Yksittäisten rivien väriytyksen perusteella oli helppo päätellä olivatko kulut tulleet suoraan kulumoduulista (punainen logo kululajin edessä), vai

toimintomoduulin kautta (sininen logo kululajin edessä) (KUVIO 12). Mallin uudelleenlaskenta tehtyjen muutosten jälkeen oli huomattavasti helpompaa ja nopeampaa kuin vastaavalla Excel-raportilla. Myös laskelman graafisuus oli selkeä etu Excelillä toteutettuun laskelmaan verrattuna. Laskentamalli antoi arvokasta tietoa myös eri toimintojen kustannuksista (KUVIO 11). Esimerkiksi laskutuksen kustannuksia on tähän mennessä pystytty arvioimaan vain karkealla tasolla, eikä sen kuluja ole sisäisessä laskennassa kohdistettu yksittäisille laskentakohteille.

#### **4.3.2.1.2 Kilpailuvirasto**

Opiferus Toimintolaskenta-ohjelma soveltuisi ainakin hintaruuvilaskelmien tuottamiseen erinomaisesti juuri läpinäkyvyytensä ansiosta. Kilpailuvirastolle toimitettavien raporttien ja laskelmien osalta voitaisiin aukottomasti näyttää esim. ADSL-liittymien tuottama kate nopeusluokittain.

#### **4.3.3 Ajurit**

Kaikki Kokkolan Puhelin Oy:n hallinnolliset kustannukset vyörytetään tileiltä työryhmille, tuoteryhmille ja verkon osille seuraavilla vyörytyssäännöillä (ajureilla):

- Taloushallinnon kulut tasajaolla kaikille verkon osille (verkoille kuuluva osuus)
- Henkilöstöhallinto henkilömäärän suhteessa
- Laskutus asiantuntija-arvioiden suhteessa
- Materiaalihallinto varastotapahtumien suhteessa
- Tehtaankadun myymälän (asiakaspalvelupiste) kulut avattujen työtehtävien suhteessa
- ATK-kulut henkilöstön lukumäärän suhteessa
- Hallinnon kulut verkon osille henkilömäärän suhteessa
- Hallinnon kiinteistöjen kulut käytössä olevien neliöiden suhteessa
- Teknisten kiinteistöjen kulut prosentuaalisesti käytön mukaan

Yhteiset kustannukset puolestaan kohdistetaan seuraavilla vyörytyssäännöillä:

- Verkkoliiketoiminnan hallinnon kulut henkilömäärän suhteessa
- Palveluliiketoiminnan hallinnon kulut henkilömäärän suhteessa

- Toimituksen hallinnon kulut henkilömäärän suhteessa
- Teknisen osaston suunnittelun kulut kyseisen työryhmän työtuntien suhteessa
- Putkikanavien kulut verkon osille käytön suhteessa
- Voimalaitteet verkon osille käytön suhteessa
- Tilaaajaverkon, keskusten ja ydinverkon yhteiset kustannukset on jaettu verkon osille asentajien tekemien työtuntien suhteessa.

#### **4.3.4 Tietojen tuonti Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmaan**

Opiferus Toimintolaskenta-ohjelama tarvitsee tietojen tuontia varten lähdetiedoston. Tietojen tuonnissa tarvittava lähdetiedosto voidaan luoda esimerkiksi Microsoft Excel-ohjelmalla. Ensimmäiseksi luodaan uusi, tyhjä Excel-tiedosto. Seuraavaksi syötetään tarvittavat tiedot taulukkoon. Tuotavien sarakkeiden nimet on suositeltavaa lisätä Excel-taulukon ensimmäiselle riville. Luotu taulukko tallennetaan ja tallennusmuodoksi valitaan *Teksti (sarkainerotin) (\*.txt)*. Luodun tiedoston avulla on vaivatonta tuoda suuriakin määriä tietoa Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmaan ilman, että sitä tarvitsee syöttää käsin. Useimmista kirjanpitojärjestelmistä on helppo pudottaa tietoa suoraan Excel-taulukkoon, jolloin tehtäväksi jää vain taulukon muokkaaminen sellaiseen muotoon, että se voidaan tuoda Opiferus Toimintolaskenta-ohjelmaan. Opiferus Toimintolaskenta-ohjelman laskentamalliin on mahdollista tuoda myös yhden moduulin koko puurakenne yhdellä tuonnilla. Rakenteellinen lähdetiedosto poikkeaa hieman muiden tuontien lähdetiedostoista.

#### **4.3.5 Käytössä olevat järjestelmät**

Kokkolan Puhelin Oy:n kirjanpitojärjestelmä on Personec Intime Plus ja toiminnanohjausjärjestelmä Softera Oy:n TTMi. Muita yrityksessä käytössä olevia taloushallinnon järjestelmiä ovat Basware Oyj:n Maksuliikenne, Group Consolidation ja eOffice. Lisäksi käytössä ovat Talgraf, Opiferus toimintolaskenta ja Personec Käyttöomaisuus.



## 5. JOHTOPÄÄTÖKSET

Kuten viitekehyksessä mainitaan, on raportoinnin ja sen myötä taloushallinnon tehtävänä antaa kokonaiskuva yrityksen eri toimintojen taloudellisesta ja toiminnallisesta tilasta. Raportoinnin tulisi kertoa miten on mennyt, miksi on mennyt näin ja mihin olemme menossa. Raporteista tulisi käydä ilmi myös se miten eri sisäiset ja ulkoiset tekijät ovat vaikuttaneet nykyiseen tilanteeseen ja miten ne tulevat vaikuttamaan tulevaisuudessa.

Koska raportointimenetelmiä on niin monenlaisia, ei kirjanpitojärjestelmä yleensä pysty tarjoamaan kaikkia tarvittavia tietoja raportointia varten. Kirjauksista tulee aivan liian monimutkaisia jos kaikki tarvittavat tiedot pyritään saamaan mukaan esimerkiksi laskentatunnisteelle. Toisaalta myöskään määrä- ja asiakastietoja ei saada kirjanpidon kautta, joten tiedot joudutaan joka tapauksessa kokoamaan useasta eri tietolähteestä.

Erilaiset tietovarastot ovat tiedon kokoamisen kannalta hyviä työkaluja jos pidetään huoli, että niistä saatava tieto on ajantasaista ja oikeaa. Erilaisia kustannus- ja kannattavuuslaskelmia voidaan laatia monesta eri näkökulmasta ja yrityskohtaisten laskelmien lisäksi olisi pystyttävä laatimaan tuote- ja asiakaskohtaisia laskelmia. Yritystason laskelmat ovat yleensä liian karkealla tasolla, jotta niiden perusteella voitaisiin mennä tekemään kovinkaan merkittäviä päätöksiä. Perinteisten laskentamenetelmien rinnalle on nousemassa uusia tapoja hoitaa sisäistä laskentaa. Toimintolaskenta tarjoaa monia hyviä puolia verrattuna perinteisiin laskelmiin. Sen avulla voidaan kuluja kohdistaa toimintojen avulla tarkemmin ja samalla voidaan selvittää myös eri toimintojen ylläpidosta aiheutuvia kustannuksia.

Raportoinnin tueksi on tarjolla lukemattomia raportointijärjestelmiä, joiden avulla voidaan yhdistää ja tarvittaessa jatkojalostaa kirjanpidosta ja muista järjestelmistä saatavia tietoja. Uuden raportointijärjestelmän hankinta ei kuitenkaan välttämättä poista kaikkia raportointiin liittyviä ongelmia. Jos yrityksen avainprosessit eivät ole kunnossa, ei myöskään niistä saatava tieto ole luotettavaa.

Opiferus Toimintolaskenta-ohjelma soveltuu hyvin useimpien raporttien laatimiseen. Erityisen hyvin se sopii erilaisten kustannus- ja kannattavuusraporttien tekemiseen, mutta

myös muiden raporttien laatiminen onnistuu. Konserniraportointiin ohjelma ei välttämättä sovellu parhaalla mahdollisella tavalla, mutta toisaalta sitä ei ole myöskään suunniteltu tämänkaltaiseen laskentaan. Tietojen tuonti muista järjestelmistä on erittäin helppoa ja tästä syystä raporttien laatiminen sujuu nopeasti. Myös raporttien muuttaminen käy helposti, koska laskentamalli voidaan laskea uudelleen yhdellä napin painalluksella. Tuottojen ja kulujen vyöryttäminen laskentakohteelta toiselle on sujuvaa ja Excel- taulukoihin verrattuna virheettömämpää. Laskentamalleissa huomioitavaa on niiden ”läpinäkyvyys. Laskentakohteiden alta löytyvät erät voidaan helposti jäljittää niiden alkulähteille ja samalla varmistetaan siitä, että esim. kustannuksia ei ole käytetty useampaan kertaan. Tämä on erityisen tärkeää viranomaisraportoinnissa ja esim. Viestintäviraston vaatima laskelma kustannussuuntautuneesta hinnoittelusta voidaan toteuttaa Opiferus Toimintalaskenta-ohjelmalla. Tilintarkastajien on helppo löytää laskentamallista tarvitsemansa tiedot ja myös täsmäytys kirjanpidon lukuihin onnistuu. Kokkolan Puhelin Oy:n vuoden 2008 operaattorituotteiden kustannuslaskenta suoritettiin Opiferus Toimintalaskenta-ohjelmalla ja laskentamallista saadut tiedot toimitettiin tilintarkastuksen jälkeen

## LÄHTEET

Alhola, Kari & Lauslahti, Sanna 2000. Laskentatoimi ja kannattavuuden hallinta. Porvoo: WSOY

Basware Business Planning. WWW-dokumentti. Saatavissa:  
[http://www.basware.com/FI/Our\\_Solutions/suunnittelu\\_ ja \\_raportointi/business\\_planning/Pages/default.aspx](http://www.basware.com/FI/Our_Solutions/suunnittelu_ ja _raportointi/business_planning/Pages/default.aspx), luettu 1.8.2009

Haaramo, Virpi & Rätty, Päivi. 2009. Kansainvälinen tilinpäätöskäytäntö IFRS-raportointi. Juva: WS Bookwell Oy

Hintaruuvi. WWW-dokumentti. Saatavissa:  
<http://www.ficora.fi/attachments/suomial/514o8PiaO/Lausunto061102KilpailuvirastoM11M12.pdf>, luettu 30.10.2009

Informaatio ja raportointi yritysjohton tukena päätöksenteossa. WWW-dokumentti. Saatavissa:  
<https://oa.doria.fi/bitstream/handle/10024/30995/TMP.objres.269.pdf?sequence=1>, luettu 9.11.2009

Jyrkkiö, Esa & Riistama, Veijo. 2004. Laskentatoimin päätöksenteon apuna. Helsinki: WSOY

KHT-yhdistys. 2008. Osakeyhtiön tilinpäätösmalli 2009. Helsinki: KHT-Media Oy

KHT-yhdistys IFRS. 2008. IFRS- tilinpäätösmalli 2008. Helsinki: KHT-Media Oy

Kilpailuvirasto. WWW-dokumentti. Saatavissa: <http://www.kilpailuvirasto.fi/cgi-bin/suomi.cgi?luku=kilpailuvirasto&sivu=kilpailuvirasto>, luettu 5.11.2009

Kirjanpitolaki 30.12.1997/1336

Laki kilpailunrajoituksista 27.5.1992/480

Lisää tehokkuutta ja luotettavuutta suunnitteluun ja raportointiin. 2009. Basware Business Planning-ohjelmiston esittelyyn tarkoitettua materiaalia

Mähönen, Jukka. 2009. Osakeyhtiön taloudellinen raportointi ja tilintarkastus. Helsinki: Edita Prima Oy

Määrävä markkina-asema. WWW-dokumentti. Saatavissa:  
<http://www.kilpailuvirasto.fi/cgi-bin/suomi.cgi?luku=kilpailunrajoitukset%2Fmaaraava-markkina-asema&sivu=maaraava-markkina-asema>, luettu 5.11.2009

Navita Solutions Oy. WWW-dokumentti. Saatavissa:  
<http://www.navita.fi/wwwteemuaho.nsf/pages/Teemuaho>, luettu 1.10.2009

Neilimo, Kari & Uusi-Rauva, Erkki 2005. Johdon laskentatoimi. 6. - 7. uudistettu painos

Helsinki: Edita Publishing Oy

Osakeyhtiölaki 21.7.2006/624

Saalistushinnoittelu. WWW-dokumentti. Saatavissa: <http://www.kilpailuvirasto.fi/cgi-bin/suomi.cgi?luku=kilpailunrajoitukset%2Fmaaraava-markkina-asema&sivu=maaraava-markkina-asema>, luettu 5.11.2009

Salmi, Ilari. 2006. Mitä tilinpäätös kertoo? Helsinki: Edita Publishing Oy

Softwave Ohjelmistot Oy. WWW-dokumentti. Saatavissa: <http://www.softwave.fi/>, luettu 1.10.2009

Talgraf Oy. 2007. Talgraf käyttäjän käsikirja. Oulu.

Talgraf Raportointi. WWW-dokumentti. Saatavissa: <http://www.talgraf.fi/raportointi.html>, luettu 1.8.2009

Taloudenohjaus. WWW-dokumentti. Saatavissa: <https://oa.doria.fi/bitstream/handle/10024/30822/TMP.objres.104.pdf?sequence=1>, luettu 18.11.2009

Tietovarasto. WWW-dokumentti. Saatavissa: <http://www.helsinki.fi/atk/lehdet/101/tietovarasto.html>, luettu 12.11.2009

Toimintakertomus 2008. Kokkolan Puhelin Oy. Kokkola: Kirjapaino Antti Välikangas Oy 2009

Toimintakertomus 2008. Vaasan Läänin Puhelin Oy.

Toimintolaskenta. WWW-dokumentti. Saatavissa: <http://www.tiedekirjasto.helsinki.fi/raportit/abc/toimintolaskenta2.htm>, luettu 18.11.2009

Viestintäviraston kustannuslaskennan yleisohje. WWW-dokumentti. Saatavissa: <http://www.ficora.fi/attachments/suomial/1156442494401/kustlaskohje.pdf>, luettu 15.8.2009

## Rakenteellinen lähdetiedosto

| ID | ParentID | Tyyppi | Teksti                        | Koodi | Kustannus |
|----|----------|--------|-------------------------------|-------|-----------|
| 1  | 0        | 1      | 110X                          |       |           |
| 2  | 1        | 2      | Perusmaksut                   |       |           |
| 3  | 1        | 2      | Puhelinliikenne               |       |           |
| 4  | 1        | 2      | Johtovuokrat                  |       |           |
| 5  | 1        | 2      | Ylläpitomaksut                |       |           |
| 6  | 1        | 2      | Laite- ja muut vuokrat        |       |           |
| 7  | 1        | 2      | Asennus- ja korj.tuotot       |       |           |
| 8  | 1        | 2      | Laitemyynti                   |       |           |
| 9  | 1        | 2      | Muut myyntituotot ja oikaisut |       |           |
| 10 | 1        | 2      | Liiketoiminnan muut tuotot    |       |           |
| 11 | 1        | 2      | Ostot tilikauden aikana       |       |           |
| 12 | 1        | 2      | Ulkopuoliset palvelut         |       |           |
| 13 | 1        | 2      | Henkilöstökulut               |       |           |
| 14 | 1        | 2      | Vap.eht. Henkilöstökulut      |       |           |
| 15 | 1        | 2      | Tuot. Ylläpitokulut           |       |           |
| 16 | 1        | 2      | Kiinteistökulut               |       |           |
| 17 | 1        | 2      | Matkakulut                    |       |           |
| 18 | 1        | 2      | Autokulut                     |       |           |
| 19 | 1        | 2      | Edustus                       |       |           |
| 20 | 1        | 2      | Markkinointi                  |       |           |
| 21 | 1        | 2      | Hallintopalvelut              |       |           |
| 22 | 1        | 2      | Kontt.kulut ja painotuotteet  |       |           |
| 23 | 1        | 2      | Tietoliikennekulut            |       |           |
| 24 | 1        | 2      | Muut liikekulut               |       |           |
| 25 | 1        | 2      | Poistot                       |       |           |
| 26 | 0        | 1      | 115X                          |       |           |
| 27 | 26       | 2      | Perusmaksut                   |       |           |
| 28 | 26       | 2      | Puhelinliikenne               |       |           |
| 29 | 26       | 2      | Johtovuokrat                  |       |           |
| 30 | 26       | 2      | Ylläpitomaksut                |       |           |
| 31 | 26       | 2      | Laite- ja muut vuokrat        |       |           |
| 32 | 26       | 2      | Asennus- ja korj.tuotot       |       |           |

|    |    |                                 |
|----|----|---------------------------------|
| 33 | 26 | 2 Laitemyynti                   |
| 34 | 26 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 35 | 26 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 36 | 26 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 37 | 26 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 38 | 26 | 2 Henkilöstökulut               |
| 39 | 26 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 40 | 26 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 41 | 26 | 2 Kiinteistökulut               |
| 42 | 26 | 2 Matkakulut                    |
| 43 | 26 | 2 Autokulut                     |
| 44 | 26 | 2 Edustus                       |
| 45 | 26 | 2 Markkinointi                  |
| 46 | 26 | 2 Hallintopalvelut              |
| 47 | 26 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 48 | 26 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 49 | 26 | 2 Muut liikekulut               |
| 50 | 26 | 2 Poistot                       |
| 51 | 0  | 1 12XX                          |
| 52 | 51 | 2 Perusmaksut                   |
| 53 | 51 | 2 Puhelinliikenne               |
| 54 | 51 | 2 Johtovuokrat                  |
| 55 | 51 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 56 | 51 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 57 | 51 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 58 | 51 | 2 Laitemyynti                   |
| 59 | 51 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 60 | 51 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 61 | 51 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 62 | 51 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 63 | 51 | 2 Henkilöstökulut               |
| 64 | 51 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 65 | 51 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 66 | 51 | 2 Kiinteistökulut               |
| 67 | 51 | 2 Matkakulut                    |
| 68 | 51 | 2 Autokulut                     |
| 69 | 51 | 2 Edustus                       |

|     |     |   |                               |
|-----|-----|---|-------------------------------|
| 70  | 51  | 2 | Markkinointi                  |
| 71  | 51  | 2 | Hallintopalvelut              |
| 72  | 51  | 2 | Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 73  | 51  | 2 | Tietoliikennekulut            |
| 74  | 51  | 2 | Muut liikekulut               |
| 75  | 51  | 2 | Poistot                       |
| 76  | 0   | 1 | 13XX                          |
| 77  | 76  | 2 | Perusmaksut                   |
| 78  | 76  | 2 | Puhelinliikenne               |
| 79  | 76  | 2 | Johtovuokrat                  |
| 80  | 76  | 2 | Ylläpitomaksut                |
| 81  | 76  | 2 | Laite- ja muut vuokrat        |
| 82  | 76  | 2 | Asennus- ja korj.tuotot       |
| 83  | 76  | 2 | Laitemyynti                   |
| 84  | 76  | 2 | Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 85  | 76  | 2 | Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 86  | 76  | 2 | Ostot tilikauden aikana       |
| 87  | 76  | 2 | Ulkopuoliset palvelut         |
| 88  | 76  | 2 | Henkilöstökulut               |
| 89  | 76  | 2 | Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 90  | 76  | 2 | Tuot. Ylläpitokulut           |
| 91  | 76  | 2 | Kiinteistökulut               |
| 92  | 76  | 2 | Matkakulut                    |
| 93  | 76  | 2 | Autokulut                     |
| 94  | 76  | 2 | Edustus                       |
| 95  | 76  | 2 | Markkinointi                  |
| 96  | 76  | 2 | Hallintopalvelut              |
| 97  | 76  | 2 | Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 98  | 76  | 2 | Tietoliikennekulut            |
| 99  | 76  | 2 | Muut liikekulut               |
| 100 | 76  | 2 | Poistot                       |
| 101 | 0   | 1 | 14XX                          |
| 102 | 101 | 2 | Perusmaksut                   |
| 103 | 101 | 2 | Puhelinliikenne               |
| 104 | 101 | 2 | Johtovuokrat                  |
| 105 | 101 | 2 | Ylläpitomaksut                |
| 106 | 101 | 2 | Laite- ja muut vuokrat        |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 107 | 101 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 108 | 101 | 2 Laitemyynti                   |
| 109 | 101 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 110 | 101 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 111 | 101 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 112 | 101 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 113 | 101 | 2 Henkilöstökulut               |
| 114 | 101 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 115 | 101 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 116 | 101 | 2 Kiinteistökulut               |
| 117 | 101 | 2 Matkakulut                    |
| 118 | 101 | 2 Autokulut                     |
| 119 | 101 | 2 Edustus                       |
| 120 | 101 | 2 Markkinointi                  |
| 121 | 101 | 2 Hallintopalvelut              |
| 122 | 101 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 123 | 101 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 124 | 101 | 2 Muut liikekulut               |
| 125 | 101 | 2 Poistot                       |
| 126 | 0   | 1 15XX                          |
| 127 | 126 | 2 Perusmaksut                   |
| 128 | 126 | 2 Puhelinliikenne               |
| 129 | 126 | 2 Johtovuokrat                  |
| 130 | 126 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 131 | 126 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 132 | 126 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 133 | 126 | 2 Laitemyynti                   |
| 134 | 126 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 135 | 126 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 136 | 126 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 137 | 126 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 138 | 126 | 2 Henkilöstökulut               |
| 139 | 126 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 140 | 126 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 141 | 126 | 2 Kiinteistökulut               |
| 142 | 126 | 2 Matkakulut                    |
| 143 | 126 | 2 Autokulut                     |



|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 144 | 126 | 2 Edustus                       |
| 145 | 126 | 2 Markkinointi                  |
| 146 | 126 | 2 Hallintopalvelut              |
| 147 | 126 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 148 | 126 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 149 | 126 | 2 Muut liikekulut               |
| 150 | 126 | 2 Poistot                       |
| 151 | 0   | 1 16XX                          |
| 152 | 151 | 2 Perusmaksut                   |
| 153 | 151 | 2 Puhelinliikenne               |
| 154 | 151 | 2 Johtovuokrat                  |
| 155 | 151 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 156 | 151 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 157 | 151 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 158 | 151 | 2 Laitemyynti                   |
| 159 | 151 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 160 | 151 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 161 | 151 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 162 | 151 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 163 | 151 | 2 Henkilöstökulut               |
| 164 | 151 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 165 | 151 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 166 | 151 | 2 Kiinteistökulut               |
| 167 | 151 | 2 Matkakulut                    |
| 168 | 151 | 2 Autokulut                     |
| 169 | 151 | 2 Edustus                       |
| 170 | 151 | 2 Markkinointi                  |
| 171 | 151 | 2 Hallintopalvelut              |
| 172 | 151 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 173 | 151 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 174 | 151 | 2 Muut liikekulut               |
| 175 | 151 | 2 Poistot                       |
| 176 | 0   | 1 17XX                          |
| 177 | 176 | 2 Perusmaksut                   |
| 178 | 176 | 2 Puhelinliikenne               |
| 179 | 176 | 2 Johtovuokrat                  |
| 180 | 176 | 2 Ylläpitomaksut                |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 181 | 176 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 182 | 176 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 183 | 176 | 2 Laitemyynti                   |
| 184 | 176 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 185 | 176 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 186 | 176 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 187 | 176 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 188 | 176 | 2 Henkilöstökulut               |
| 189 | 176 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 190 | 176 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 191 | 176 | 2 Kiinteistökulut               |
| 192 | 176 | 2 Matkakulut                    |
| 193 | 176 | 2 Autokulut                     |
| 194 | 176 | 2 Edustus                       |
| 195 | 176 | 2 Markkinointi                  |
| 196 | 176 | 2 Hallintopalvelut              |
| 197 | 176 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 198 | 176 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 199 | 176 | 2 Muut liikekulut               |
| 200 | 176 | 2 Poistot                       |
| 201 | 0   | 1 19XX                          |
| 202 | 201 | 2 Perusmaksut                   |
| 203 | 201 | 2 Puhelinliikenne               |
| 204 | 201 | 2 Johtovuokrat                  |
| 205 | 201 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 206 | 201 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 207 | 201 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 208 | 201 | 2 Laitemyynti                   |
| 209 | 201 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 210 | 201 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 211 | 201 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 212 | 201 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 213 | 201 | 2 Henkilöstökulut               |
| 214 | 201 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 215 | 201 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 216 | 201 | 2 Kiinteistökulut               |
| 217 | 201 | 2 Matkakulut                    |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 218 | 201 | 2 Autokulut                     |
| 219 | 201 | 2 Edustus                       |
| 220 | 201 | 2 Markkinointi                  |
| 221 | 201 | 2 Hallintopalvelut              |
| 222 | 201 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 223 | 201 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 224 | 201 | 2 Muut liikekulut               |
| 225 | 201 | 2 Poistot                       |
| 226 | 0   | 1 400X                          |
| 227 | 226 | 2 Perusmaksut                   |
| 228 | 226 | 2 Puhelinliikenne               |
| 229 | 226 | 2 Johtovuokrat                  |
| 230 | 226 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 231 | 226 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 232 | 226 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 233 | 226 | 2 Laitemyynti                   |
| 234 | 226 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 235 | 226 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 236 | 226 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 237 | 226 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 238 | 226 | 2 Henkilöstökulut               |
| 239 | 226 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 240 | 226 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 241 | 226 | 2 Kiinteistökulut               |
| 242 | 226 | 2 Matkakulut                    |
| 243 | 226 | 2 Autokulut                     |
| 244 | 226 | 2 Edustus                       |
| 245 | 226 | 2 Markkinointi                  |
| 246 | 226 | 2 Hallintopalvelut              |
| 247 | 226 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 248 | 226 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 249 | 226 | 2 Muut liikekulut               |
| 250 | 226 | 2 Poistot                       |
| 251 | 0   | 1 41XX                          |
| 252 | 251 | 2 Perusmaksut                   |
| 253 | 251 | 2 Puhelinliikenne               |
| 254 | 251 | 2 Johtovuokrat                  |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 255 | 251 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 256 | 251 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 257 | 251 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 258 | 251 | 2 Laitemyynti                   |
| 259 | 251 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 260 | 251 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 261 | 251 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 262 | 251 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 263 | 251 | 2 Henkilöstökulut               |
| 264 | 251 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 265 | 251 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 266 | 251 | 2 Kiinteistökulut               |
| 267 | 251 | 2 Matkakulut                    |
| 268 | 251 | 2 Autokulut                     |
| 269 | 251 | 2 Edustus                       |
| 270 | 251 | 2 Markkinointi                  |
| 271 | 251 | 2 Hallintopalvelut              |
| 272 | 251 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 273 | 251 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 274 | 251 | 2 Muut liikekulut               |
| 275 | 251 | 2 Poistot                       |
| 276 | 0   | 1 42XX                          |
| 277 | 276 | 2 Perusmaksut                   |
| 278 | 276 | 2 Puhelinliikenne               |
| 279 | 276 | 2 Johtovuokrat                  |
| 280 | 276 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 281 | 276 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 282 | 276 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 283 | 276 | 2 Laitemyynti                   |
| 284 | 276 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 285 | 276 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 286 | 276 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 287 | 276 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 288 | 276 | 2 Henkilöstökulut               |
| 289 | 276 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 290 | 276 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 291 | 276 | 2 Kiinteistökulut               |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 292 | 276 | 2 Matkakulut                    |
| 293 | 276 | 2 Autokulut                     |
| 294 | 276 | 2 Edustus                       |
| 295 | 276 | 2 Markkinointi                  |
| 296 | 276 | 2 Hallintopalvelut              |
| 297 | 276 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 298 | 276 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 299 | 276 | 2 Muut liikekulut               |
| 300 | 276 | 2 Poistot                       |
| 301 | 0   | 1 43XX                          |
| 302 | 301 | 2 Perusmaksut                   |
| 303 | 301 | 2 Puhelinliikenne               |
| 304 | 301 | 2 Johtovuokrat                  |
| 305 | 301 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 306 | 301 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 307 | 301 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 308 | 301 | 2 Laitemyynti                   |
| 309 | 301 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 310 | 301 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 311 | 301 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 312 | 301 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 313 | 301 | 2 Henkilöstökulut               |
| 314 | 301 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 315 | 301 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 316 | 301 | 2 Kiinteistökulut               |
| 317 | 301 | 2 Matkakulut                    |
| 318 | 301 | 2 Autokulut                     |
| 319 | 301 | 2 Edustus                       |
| 320 | 301 | 2 Markkinointi                  |
| 321 | 301 | 2 Hallintopalvelut              |
| 322 | 301 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 323 | 301 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 324 | 301 | 2 Muut liikekulut               |
| 325 | 301 | 2 Poistot                       |
| 326 | 0   | 1 440X                          |
| 327 | 326 | 2 Perusmaksut                   |
| 328 | 326 | 2 Puhelinliikenne               |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 329 | 326 | 2 Johtovuokrat                  |
| 330 | 326 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 331 | 326 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 332 | 326 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 333 | 326 | 2 Laitemyynti                   |
| 334 | 326 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 335 | 326 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 336 | 326 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 337 | 326 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 338 | 326 | 2 Henkilöstökulut               |
| 339 | 326 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 340 | 326 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 341 | 326 | 2 Kiinteistökulut               |
| 342 | 326 | 2 Matkakulut                    |
| 343 | 326 | 2 Autokulut                     |
| 344 | 326 | 2 Edustus                       |
| 345 | 326 | 2 Markkinointi                  |
| 346 | 326 | 2 Hallintopalvelut              |
| 347 | 326 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 348 | 326 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 349 | 326 | 2 Muut liikekulut               |
| 350 | 326 | 2 Poistot                       |
| 351 | 0   | 1 445X                          |
| 352 | 351 | 2 Perusmaksut                   |
| 353 | 351 | 2 Puhelinliikenne               |
| 354 | 351 | 2 Johtovuokrat                  |
| 355 | 351 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 356 | 351 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 357 | 351 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 358 | 351 | 2 Laitemyynti                   |
| 359 | 351 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 360 | 351 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 361 | 351 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 362 | 351 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 363 | 351 | 2 Henkilöstökulut               |
| 364 | 351 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 365 | 351 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 366 | 351 | 2 Kiinteistökulut               |
| 367 | 351 | 2 Matkakulut                    |
| 368 | 351 | 2 Autokulut                     |
| 369 | 351 | 2 Edustus                       |
| 370 | 351 | 2 Markkinointi                  |
| 371 | 351 | 2 Hallintopalvelut              |
| 372 | 351 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 373 | 351 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 374 | 351 | 2 Muut liikekulut               |
| 375 | 351 | 2 Poistot                       |
| 376 | 0   | 1 46XX                          |
| 377 | 376 | 2 Perusmaksut                   |
| 378 | 376 | 2 Puhelinliikenne               |
| 379 | 376 | 2 Johtovuokrat                  |
| 380 | 376 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 381 | 376 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 382 | 376 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 383 | 376 | 2 Laitemyynti                   |
| 384 | 376 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 385 | 376 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 386 | 376 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 387 | 376 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 388 | 376 | 2 Henkilöstökulut               |
| 389 | 376 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 390 | 376 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 391 | 376 | 2 Kiinteistökulut               |
| 392 | 376 | 2 Matkakulut                    |
| 393 | 376 | 2 Autokulut                     |
| 394 | 376 | 2 Edustus                       |
| 395 | 376 | 2 Markkinointi                  |
| 396 | 376 | 2 Hallintopalvelut              |
| 397 | 376 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 398 | 376 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 399 | 376 | 2 Muut liikekulut               |
| 400 | 376 | 2 Poistot                       |
| 401 | 0   | 1 5800 - 5810                   |
| 402 | 401 | 2 Perusmaksut                   |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 403 | 401 | 2 Puhelinliikenne               |
| 404 | 401 | 2 Johtovuokrat                  |
| 405 | 401 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 406 | 401 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 407 | 401 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 408 | 401 | 2 Laitemyynti                   |
| 409 | 401 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 410 | 401 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 411 | 401 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 412 | 401 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 413 | 401 | 2 Henkilöstökulut               |
| 414 | 401 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 415 | 401 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 416 | 401 | 2 Kiinteistökulut               |
| 417 | 401 | 2 Matkakulut                    |
| 418 | 401 | 2 Autokulut                     |
| 419 | 401 | 2 Edustus                       |
| 420 | 401 | 2 Markkinointi                  |
| 421 | 401 | 2 Hallintopalvelut              |
| 422 | 401 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 423 | 401 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 424 | 401 | 2 Muut liikekulut               |
| 425 | 401 | 2 Poistot                       |
| 426 | 0   | 1 583X - 586X                   |
| 427 | 426 | 2 Perusmaksut                   |
| 428 | 426 | 2 Puhelinliikenne               |
| 429 | 426 | 2 Johtovuokrat                  |
| 430 | 426 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 431 | 426 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 432 | 426 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 433 | 426 | 2 Laitemyynti                   |
| 434 | 426 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 435 | 426 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 436 | 426 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 437 | 426 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 438 | 426 | 2 Henkilöstökulut               |
| 439 | 426 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |



|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 440 | 426 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 441 | 426 | 2 Kiinteistökulut               |
| 442 | 426 | 2 Matkakulut                    |
| 443 | 426 | 2 Autokulut                     |
| 444 | 426 | 2 Edustus                       |
| 445 | 426 | 2 Markkinointi                  |
| 446 | 426 | 2 Hallintopalvelut              |
| 447 | 426 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 448 | 426 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 449 | 426 | 2 Muut liikekulut               |
| 450 | 426 | 2 Poistot                       |
| 451 | 0   | 1 590X - 592X                   |
| 452 | 451 | 2 Perusmaksut                   |
| 453 | 451 | 2 Puhelinliikenne               |
| 454 | 451 | 2 Johtovuokrat                  |
| 455 | 451 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 456 | 451 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 457 | 451 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 458 | 451 | 2 Laitemyynti                   |
| 459 | 451 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 460 | 451 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 461 | 451 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 462 | 451 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 463 | 451 | 2 Henkilöstökulut               |
| 464 | 451 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 465 | 451 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 466 | 451 | 2 Kiinteistökulut               |
| 467 | 451 | 2 Matkakulut                    |
| 468 | 451 | 2 Autokulut                     |
| 469 | 451 | 2 Edustus                       |
| 470 | 451 | 2 Markkinointi                  |
| 471 | 451 | 2 Hallintopalvelut              |
| 472 | 451 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 473 | 451 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 474 | 451 | 2 Muut liikekulut               |
| 475 | 451 | 2 Poistot                       |
| 476 | 0   | 1 5990                          |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 477 | 476 | 2 Perusmaksut                   |
| 478 | 476 | 2 Puhelinliikenne               |
| 479 | 476 | 2 Johtovuokrat                  |
| 480 | 476 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 481 | 476 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 482 | 476 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 483 | 476 | 2 Laitemyynti                   |
| 484 | 476 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 485 | 476 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 486 | 476 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 487 | 476 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 488 | 476 | 2 Henkilöstökulut               |
| 489 | 476 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 490 | 476 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 491 | 476 | 2 Kiinteistökulut               |
| 492 | 476 | 2 Matkakulut                    |
| 493 | 476 | 2 Autokulut                     |
| 494 | 476 | 2 Edustus                       |
| 495 | 476 | 2 Markkinointi                  |
| 496 | 476 | 2 Hallintopalvelut              |
| 497 | 476 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 498 | 476 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 499 | 476 | 2 Muut liikekulut               |
| 500 | 476 | 2 Poistot                       |
| 501 | 0   | 1 710X                          |
| 502 | 501 | 2 Perusmaksut                   |
| 503 | 501 | 2 Puhelinliikenne               |
| 504 | 501 | 2 Johtovuokrat                  |
| 505 | 501 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 506 | 501 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 507 | 501 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 508 | 501 | 2 Laitemyynti                   |
| 509 | 501 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 510 | 501 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 511 | 501 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 512 | 501 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 513 | 501 | 2 Henkilöstökulut               |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 514 | 501 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 515 | 501 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 516 | 501 | 2 Kiinteistökulut               |
| 517 | 501 | 2 Matkakulut                    |
| 518 | 501 | 2 Autokulut                     |
| 519 | 501 | 2 Edustus                       |
| 520 | 501 | 2 Markkinointi                  |
| 521 | 501 | 2 Hallintopalvelut              |
| 522 | 501 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 523 | 501 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 524 | 501 | 2 Muut liikekulut               |
| 525 | 501 | 2 Poistot                       |
| 526 | 0   | 1 711X                          |
| 527 | 526 | 2 Perusmaksut                   |
| 528 | 526 | 2 Puhelinliikenne               |
| 529 | 526 | 2 Johtovuokrat                  |
| 530 | 526 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 531 | 526 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 532 | 526 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 533 | 526 | 2 Laitemyynti                   |
| 534 | 526 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 535 | 526 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 536 | 526 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 537 | 526 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 538 | 526 | 2 Henkilöstökulut               |
| 539 | 526 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 540 | 526 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 541 | 526 | 2 Kiinteistökulut               |
| 542 | 526 | 2 Matkakulut                    |
| 543 | 526 | 2 Autokulut                     |
| 544 | 526 | 2 Edustus                       |
| 545 | 526 | 2 Markkinointi                  |
| 546 | 526 | 2 Hallintopalvelut              |
| 547 | 526 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 548 | 526 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 549 | 526 | 2 Muut liikekulut               |
| 550 | 526 | 2 Poistot                       |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 551 | 0   | 1 712X                          |
| 552 | 551 | 2 Perusmaksut                   |
| 553 | 551 | 2 Puhelinliikenne               |
| 554 | 551 | 2 Johtovuokrat                  |
| 555 | 551 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 556 | 551 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 557 | 551 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 558 | 551 | 2 Laitemyynti                   |
| 559 | 551 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 560 | 551 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 561 | 551 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 562 | 551 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 563 | 551 | 2 Henkilöstökulut               |
| 564 | 551 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 565 | 551 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 566 | 551 | 2 Kiinteistökulut               |
| 567 | 551 | 2 Matkakulut                    |
| 568 | 551 | 2 Autokulut                     |
| 569 | 551 | 2 Edustus                       |
| 570 | 551 | 2 Markkinointi                  |
| 571 | 551 | 2 Hallintopalvelut              |
| 572 | 551 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 573 | 551 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 574 | 551 | 2 Muut liikekulut               |
| 575 | 551 | 2 Poistot                       |
| 576 | 0   | 1 7130 - 7131                   |
| 577 | 576 | 2 Perusmaksut                   |
| 578 | 576 | 2 Puhelinliikenne               |
| 579 | 576 | 2 Johtovuokrat                  |
| 580 | 576 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 581 | 576 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 582 | 576 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 583 | 576 | 2 Laitemyynti                   |
| 584 | 576 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 585 | 576 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 586 | 576 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 587 | 576 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 588 | 576 | 2 Henkilöstökulut               |
| 589 | 576 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 590 | 576 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 591 | 576 | 2 Kiinteistökulut               |
| 592 | 576 | 2 Matkakulut                    |
| 593 | 576 | 2 Autokulut                     |
| 594 | 576 | 2 Edustus                       |
| 595 | 576 | 2 Markkinointi                  |
| 596 | 576 | 2 Hallintopalvelut              |
| 597 | 576 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 598 | 576 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 599 | 576 | 2 Muut liikekulut               |
| 600 | 576 | 2 Poistot                       |
| 601 | 0   | 1 7132 - 714X                   |
| 602 | 601 | 2 Perusmaksut                   |
| 603 | 601 | 2 Puhelinliikenne               |
| 604 | 601 | 2 Johtovuokrat                  |
| 605 | 601 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 606 | 601 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 607 | 601 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 608 | 601 | 2 Laitemyynti                   |
| 609 | 601 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 610 | 601 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 611 | 601 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 612 | 601 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 613 | 601 | 2 Henkilöstökulut               |
| 614 | 601 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 615 | 601 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 616 | 601 | 2 Kiinteistökulut               |
| 617 | 601 | 2 Matkakulut                    |
| 618 | 601 | 2 Autokulut                     |
| 619 | 601 | 2 Edustus                       |
| 620 | 601 | 2 Markkinointi                  |
| 621 | 601 | 2 Hallintopalvelut              |
| 622 | 601 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 623 | 601 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 624 | 601 | 2 Muut liikekulut               |

|     |     |                                 |
|-----|-----|---------------------------------|
| 625 | 601 | 2 Poistot                       |
| 626 | 0   | 1 715X                          |
| 627 | 626 | 2 Perusmaksut                   |
| 628 | 626 | 2 Puhelinliikenne               |
| 629 | 626 | 2 Johtovuokrat                  |
| 630 | 626 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 631 | 626 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 632 | 626 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 633 | 626 | 2 Laitemyynti                   |
| 634 | 626 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 635 | 626 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 636 | 626 | 2 Ostot tilikauden aikana       |
| 637 | 626 | 2 Ulkopuoliset palvelut         |
| 638 | 626 | 2 Henkilöstökulut               |
| 639 | 626 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut      |
| 640 | 626 | 2 Tuot. Ylläpitokulut           |
| 641 | 626 | 2 Kiinteistökulut               |
| 642 | 626 | 2 Matkakulut                    |
| 643 | 626 | 2 Autokulut                     |
| 644 | 626 | 2 Edustus                       |
| 645 | 626 | 2 Markkinointi                  |
| 646 | 626 | 2 Hallintopalvelut              |
| 647 | 626 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet  |
| 648 | 626 | 2 Tietoliikennekulut            |
| 649 | 626 | 2 Muut liikekulut               |
| 650 | 626 | 2 Poistot                       |
| 651 | 0   | 1 38XX                          |
| 652 | 651 | 2 Perusmaksut                   |
| 653 | 651 | 2 Puhelinliikenne               |
| 654 | 651 | 2 Johtovuokrat                  |
| 655 | 651 | 2 Ylläpitomaksut                |
| 656 | 651 | 2 Laite- ja muut vuokrat        |
| 657 | 651 | 2 Asennus- ja korj.tuotot       |
| 658 | 651 | 2 Laitemyynti                   |
| 659 | 651 | 2 Muut myyntituotot ja oikaisut |
| 660 | 651 | 2 Liiketoiminnan muut tuotot    |
| 661 | 651 | 2 Ostot tilikauden aikana       |

|     |     |                                |
|-----|-----|--------------------------------|
| 662 | 651 | 2 Ulkopuoliset palvelut        |
| 663 | 651 | 2 Henkilöstökulut              |
| 664 | 651 | 2 Vap.eht. Henkilöstökulut     |
| 665 | 651 | 2 Tuot. Ylläpitokulut          |
| 666 | 651 | 2 Kiinteistökulut              |
| 667 | 651 | 2 Matkakulut                   |
| 668 | 651 | 2 Autokulut                    |
| 669 | 651 | 2 Edustus                      |
| 670 | 651 | 2 Markkinointi                 |
| 671 | 651 | 2 Hallintopalvelut             |
| 672 | 651 | 2 Kontt.kulut ja painotuotteet |
| 673 | 651 | 2 Tietoliikennekulut           |
| 674 | 651 | 2 Muut liikekulut              |
| 675 | 651 | 2 Poistot                      |

---