

Talousraportoinnin tärkeys ja Jakoavain

Taloustorstai 20.8.2020

Mikko Mehtonen @MikkoMeh

Sote-uudistus, rahoituslaskelmat ja tietopohja

- Veroprosenttileikkaus ja kuntien kustannustiedot
- Kuntakohtaiset laskelmat ja uuden kunnan valtiosuus
- Keskiöissä kustannustiedot vuodelta 2021 ja 2022
- Taloustiedot raportoidaan vuodesta 2021 alkaen Kuntatieto-ohjelman luokituksilla
 - Uusi palveluluokitus
 - Siirtyvien ja kuntaan jäävien palveluiden nettokustannukset

Kunnan ja maakunnan palvelut

- Listaus (excel-tiedosto)

Sote-uudistuksessa kuntaan jäävät palvelut

Kuntatieto-ohjelman palveluluokituksen mukaan.

Päivitetty: 12.8.2020

PALVELU	Palveluluokan kuvaus
Yleishallintopalvelut	Ensisijaisesti lakiperusteiset yleiset
Vaalien järjestäminen	Kunnan keskusvaalilautakunnan sek
Päiväkotitoiminta	Päiväkodeissa järjestettävä varhais
Perhepäivähoito	Hoitaian kotona, lapsen kotona tai r
Muu varhaiskasvatus	Varhaiskasvatuksen palvelut, ioihin
Esiopetus	Esiopetus, sekä pidennetyn oppivel
Perusopetus	1) Peruskoulussa, kansanopistoissa
Aamu- ja iltapäivätoiminta	Perusopetuslain mukainen aamu- ja
Lukiokoulutus	Lukiolain mukainen yleissivistävä k
Ammatillinen koulutus, valtionosuusrahoit	Valtionosuudella rahoitetun ammatil
Ammatillinen koulutus, muu toiminta	Muu kuin valtionosuudella rahoitetta
Kansalaisopistokoulutus	Kunnan tai kuntayhtymän ylläpitämä
Kansalaisopistokoulutuksen maksullinen p	Kansalaisopiston toteuttama koulut
Kansalaisopiston kotoutumissuunnitelma	TE-toimiston/ kunnan viranomaisen
Taiteen perusopetus	Opetustuntikohtaisen valtionosuude
Muu taiteen perusopetus	taiteen perusopetus, jonka rahoitus
Kansanopistokoulutus	Kunnan tai kuntayhtymän ylläpitämä

Sote-uudistuksessa maakuntaan siirtyvät palvelut

Kuntatieto-ohjelman palveluluokituksen mukaan.

Päivitetty: 12.8.2020

PALVELU	Palveluluoka
Erittelemätön lastensuojelun sijaishuolto	Erittelemätön-
Lastensuojelun ammatillinen perhehoito	lastensuojelur
Lastensuojelun laitospalvelu	lastensuojelur
Lastensuojelun perhehoito	lastensuojelur
Lastensuojelun avohuolto	lastensuojelur
Erittelemättömät lapsiperheiden palvelut	Erittelemätön-
Lapsiperheiden sosiaalityö ja -ohjaus	lapsiperheille
Lapsiperheiden kotipalvelu ja perhetyö	lapsiperheille
Kasvatus- ja perheneuvonta	kasvatus- ja p
Ensi- ja turvakotipalvelu	ensikotipalvel
Perheoikeudelliset palvelut	adoptioeuvo
iäkkäiden laitospalvelu	iäkkäille tarko
iäkkäiden tehostettu palveluasuminen	iäkkäille tarko

Huomioita kulujen kohdentamisesta

- Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen
 - 2901 Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen asiantuntijapalvelut ja tuki
 - Muut palveluluokat
- Työllisyyspalvelut
 - 5552 Työllisyyspalvelut ja 5553 Työllisyyden edistäminen
 - 5554 Kuntouttava työtoiminta
- Maahanmuutto
 - 5601 Kotoutumisen edistämisen ja maahanmuuton palvelut
 - Muut palveluluokat
- Kuraattori- ja psykologipalvelut (koulutuksen yhteydessä)
 - 3456 Oppilas- ja opiskelijahuollon kuraattori- ja psykologipalvelut

Huomioita kulujen kohdentamisesta

- Tukipalvelut
 - Vyörytykset, sisäiset veloitukset, ulosmyynti
- Eläkemenoperusteisten kohdentaminen
- Kuntayhtymien ali-/ylijäämien kattaminen/palautus
 - Jos kirjauksia palveluluokille (toimintakatteeseen), samalle palveluluokalle kuin ostotkin

Tärkeintä on noudattaa palveluluokituksen ohjeistusta!
Mahdolliset ongelmaluokat käsitellään laskentavaiheessa erikseen.

Jakoavain – kuntien tilinpäätösmuutokset




Helposti lähestyttävä tuloslaskelmamuotoinen apuväline sote-uudistuksen talousvaikutusten avaamiseen ja simulointiin.

	Vanha		Uusi
Valitse verotulot:	kunta	Siirtyvät	kunta (2023)
maksuunpannut verot (VM:n siirtolaskelman mukaan)	100 %	55 %	45 %
Verotulot	92 768	51 355	41 413
siitä: Kunnan tulovero	83 738	50 057	33 682
siitä: Osuus yhteisöveron tuotosta	3 897	1 299	2 598
siitä: Kiinteistövero	5 133		5 133
Valtionosuudet	17 059	6 080	15 116
siitä: Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	11 637	2 186	9 451
siitä: Verotulomenetysten kompensatiot	7 707	3 894	3 813
siitä: Opetus- ja kulttuuritoimen muut valtionosuudet	-2 285		-2 285
siitä: Muutosrajoitin			2 696
siitä: Siirtymätasaus (jaksotettu)			1 441
Rahoituserät	-634	0	-634
siitä: Korkotuotot			
siitä: Osinkotuotot			
siitä: Muut rahoitustuotot			

Jakoavain – kuntien tilinpäätösmuutokset

Sote- tai muiden kulujen muutos: talousvaikutusten simulointi tuloslaskelmarivien tasolla.
Jakoavain laskee sekä muutosrajoittimen, että siirtymätasauksen syötetyillä tiedoilla.

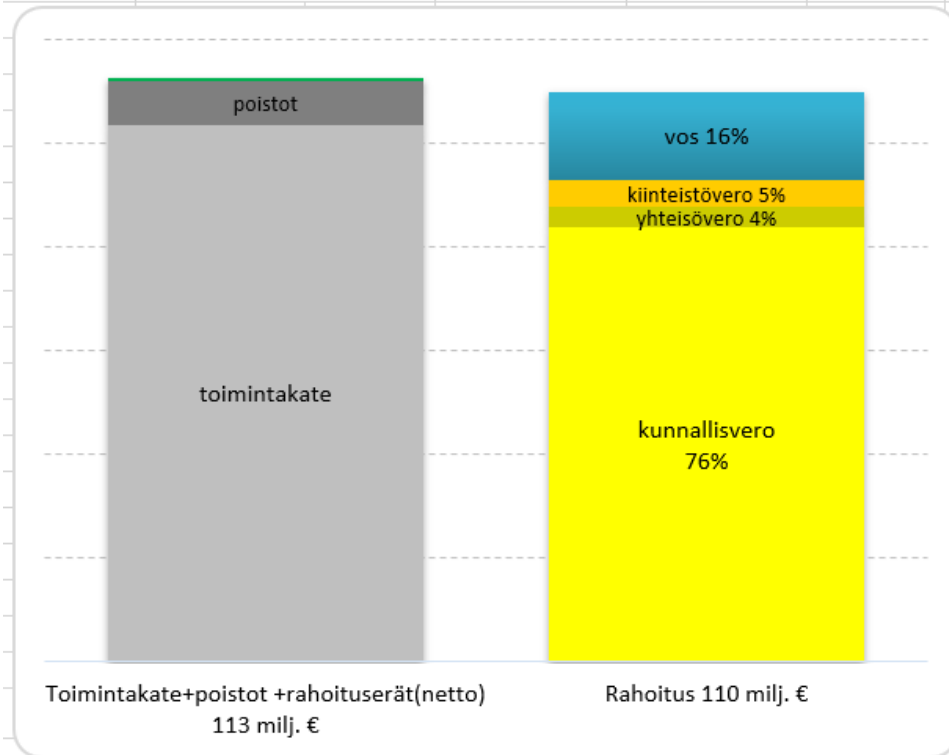
Sote-kulujen muutoksen simulointi: (suhteessa näiden laskelmien pohjatietoihin)	-1 000	<- Simuloi (täytä) tähän sote-kulujen (toimintakatteen) muutos tuhansina euroina (1000 €) Esimerkiksi: -1000 -> sote-kulut laskevat ennen sote-uudistusta miljoonalla eurolla Esimerkiksi: +1000 -> sote-kulut kasvavat ennen sote-uudistusta miljoonalla eurolla
Kuntaan jäävien kulujen muutoksen simulointi:	1000	<- Täytä tähän vastaavalla logiikalla kuntaan jäävien palveluiden toimintakatemuutos

SIIRTYVÄT KUSTANNUKSET			SIIRTYVÄT TUOTOT	
Toimintakate	-53 246		Kunnallisvero	50 057
Verotuskustannusten alenema	-284	Yhteisövero	1 299	
Poistot	-133	Sote vos	6 541	
		Verotulomenetysten kompensatiot	3 894	
		Verotuloihin perustuvan tasauksen muutos	-3 942	
Siirtyvät kulut yhteensä	-53 663	Siirtyvät tuotot yhteensä	57 849	
				
	Erotus	4 470		
	Muutosrajoitin	2 696		
Huomioita:				

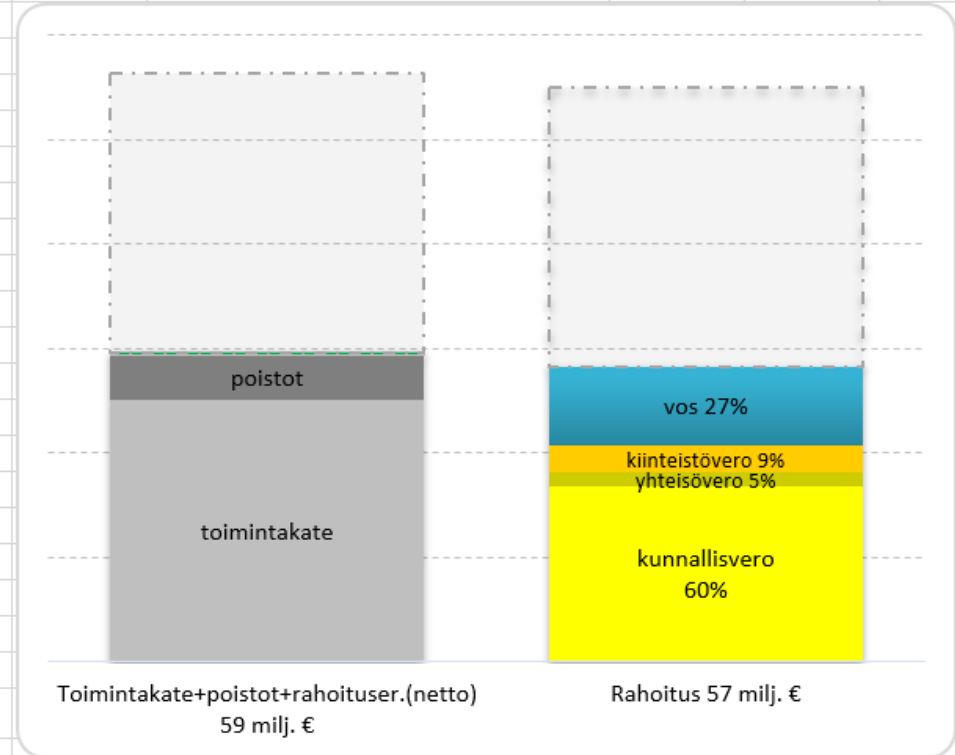
Jakoavain – kuntien tilinpäätösmuutokset

Kuvio1. Toimintakateen, poistojen ja rahoituksen muutos.
(vaihta kuntaa tuloslaskelma -välilehdeltä)

Vanha Pirkkala



Uusi Pirkkala vuonna 2023



Nykyinen tasapaino -2 777 234 euroa
-143 €/as

Uusi tasapaino -2 697 232 euroa
-139 €/as

Talousraportoinnin tärkeys ja Jakoavain linkit

- Talousraportoinnin tärkeys:

<https://www.kuntaliitto.fi/talous/talousraportoinnin-tarkeys-sote-uudistuksessa>

- Jakoavain:

<https://www.kuntaliitto.fi/talous/budjetointi-ja-taloussuunnittelu/jakoavain-tyokalu-maakuntauudistuksen-vaikutuksista>



KUNTA LIITTO