

Mainioppi Laitila

---



# Talouskatsaus

Tarkastuslautakunta 21.10.2021

Marika Silvennoinen

# Kumulatiivinen tuloslaskelma tammi-syyskuu

Kumulatiiviset toteumat, 1 000€	Kum.	MKS 2021	Jäljellä	Tot.-%	TP 2020	Kum.	Ero	Alkuper.
	9/2021		MKS 2021	MKS 2021		MKS 2021	MKS 9/2021	MKS 9/2021
300 TOIMINTATUOTOT	14 662	19 286	4 624	76,0%	19 500	14 465	197	19 286
400 TOIMINTAKULUT	-53 172	-71 292	-18 120	74,6%	-68 762	-53 469	297	-71 227
<b>450 TOIMINTAKATE</b>	<b>-38 510</b>	<b>-52 006</b>	<b>-13 495</b>	<b>74,1%</b>	<b>-49 262</b>	<b>-39 004</b>	<b>494</b>	<b>-51 941</b>
500 VEROTULOT	24 617	31 174	6 557	79,0%	30 985	23 381	1 236	31 174
550 VALTIONOSUUDET	17 739	23 258	5 518	76,3%	24 030	17 443	296	23 258
600 RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-8	22	30	-35,7%	63	17	-25	22
<b>650 VUOSIKATE</b>	<b>3 838</b>	<b>2 449</b>	<b>-1 390</b>	<b>156,7%</b>	<b>5 816</b>	<b>1 837</b>	<b>2 002</b>	<b>2 514</b>
710 POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-2 486	-2 901	-415	85,7%	-3 010	-2 176	-310	-2 901
800 SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT								
<b>825 TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>1 353</b>	<b>-452</b>	<b>-1 805</b>	<b>-299,2%</b>	<b>2 806</b>	<b>-339</b>	<b>1 692</b>	<b>-387</b>
850 VARAUSTEN JA RAHASTOJEN MUUTOS		121	121		121	91	-91	121
<b>900 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>1 353</b>	<b>-331</b>	<b>-1 684</b>	<b>-408,6%</b>	<b>2 927</b>	<b>-248</b>	<b>1 601</b>	<b>-266</b>

# Taloustilanne Q3

- Tulos positiivinen: ylijäämä 1,35 miljoonaa euroa.
- Johtuu pääosin ennakoitua suuremmista valtionosuuksista sekä verotuloista.
- Epidemia on vaikuttanut myyntituottoja pienentävästi kaupungin järjestämien toiminnan vähentyessä tai ollessa tauolla. Tuet ja avustukset puolestaan ovat toteutuneet huomattavasti arvioitua suurempina, joten toimintatuotot kokonaisuutena ovat toteutuneet hieman arvioitua korkeampina (76%)
- Toimintakulut ovat kokonaisuutena toteutuneet talousarvion mukaisesti (74,7%)
  - Henkilöstökulut ovat olleet hieman arvioitua suuremmat (76,2%) ja palvelujen ostot arvioitua pienemmät (73,8%)
  - Etätyön tekeminen, matkustamisen vähentyminen sekä toiminnan supistuminen ovat vähentäneet kuluja. Toisaalta koronaan liittyvät suojavälinehankinnat, rokotukset, testaaminen, jäljitystyö sekä tukiperheiden-, avohuollon tukitoimien, sijaishuollon tarpeiden ja laitossijoitusten määrän kasvu sekä toimeentulotukikustannukset ovat

# Sote-uudistuksen vaikutuksia

- 28.2.2022 mennessä kuntien selvitys hyvinvointialueille toimitiloista, siirtyvästä irtaimesta omaisuudesta, sopimuksista ja vastuista, siirtyvästä henkilöstöstä, palkkakuluista ja lomapalkkavelasta
- Hyvinvointialueen palvelukseen siirtyvät Sote-sopimukseen kuuluva henkilöstö sekä tukipalvelutehtävissä olevat henkilöt, mikäli heidän tosiasiallisista työtehtävistä vähintään puolet on siirtyvään toimintaan liittyviä tukipalveluja.
- Soten irtain omaisuus siirtyy hyvinvointialueelle korvauksetta.
- Hyvinvointialue veloitetaan vuokraamaan sille siirtyvän toiminnan käytössä olevat toimitilat vähintään vuoden 2025 loppuun. Lisäksi optio vuoden 2026 loppuun, ellei toisin sovita.
- Tämän jälkeen toimitilat kaupungin vastuulla.
- Hyvinvointialue maksaa tiloista vuokraa, joka kattaa ylläpitokulut ja kohtuulliset pääomakulut (poisto + korko sitoutuneelle pääomalle).
- Haasteita: Kunnan käsiin saattaa jäädä sote-toimitiloja, toimitiloista saatava vuokratuotto ei kata kustannuksia, hyvinvointialueelle vuokratuille toimitiloille olisi muuta käyttöä tai olisivat realisoitavissa.

# Omaisuuuden ja toiminnan siirron haasteita ja riskejä

- Tarvittavien rakenteellisten muutosten tunnistaminen ja toteuttaminen ennen selvityksen laatimista (28.2.2022)
  - Tuki- ja hallintopalveluiden tuottaminen/kustannukset => aiheuttamisperiaate
  - Siirrettävä toiminta, omaisuus ja henkilöstö kyettävä selvittämään ja siirtämään
    - Ei kuitenkaan siirretä sellaista toimintaa, joka voisi jäädä kunnalle. Paljon kustannuksia jää kuntaan.
    - Rajapintapalveluiden määrittely voi olla haastavaa. Esim. kuntiin jääviä olisivat ilmeisesti:
      - Kotoutumisen edistämisen ja maahanmuuton palvelut
      - Työllisyyspalvelut, työllisyyden edistäminen
      - Työmarkkinatuen kuntaosuus
    - Siirtyviä olisivat
      - Kuntouttava työtoiminta, työelämäosallisuutta tukevat palvelut (haaste: alussa ei aina tiedetä, minne asiakas tulee siirtymään)
      - Kuraattori- ja psykologipalvelut
      - Toimeentulotuki
    - Siirtyvän henkilöstön määrittely saattaa olla joissakin tapauksissa haastavaa.
- Kunnilla ei välttämättä ole valmiuksia arvioida muutoksen vaikutuksia talouteen.
- Hyvinvointialueelle tehtävä selvitys voi jäädä puutteelliseksi => täydennyspyynnöt, hallinto-riita, kunnalle jää edelleen sote-kustannuksia/vastuita.

# Verotulot

- Siirtohetken tilannetta ei vielä tiedetä.
- Kunnallisvero-% leikkaus 12,39 % (5/21 tilanne), prosentti muuttuu, kun laskelmat tarkentuvat

Sote-uudistuksen siirtolaskenta

## Veroprosentin leikkaus koko maan tasolla

	6/2020	10/2020	5/2021
	mrd. €	mrd. €	mrd. €
Siirtyvät kustannukset	19,1	19,9	20,70
Leikattava yhteisövero	-0,56	-0,57	-0,67
Leikattava valtionosuus	-6,4	-6,5	-7,2
Kunnallisverosta leikattavaksi jäävä osuus (mrd. euroa)	-12,1	-12,8	-12,84
→ mikä johtaa kunnallisveron leikkaukseen ko. %-yksiköllä	12,63 %-yks	13,26 %-yks	12,39 %-yks



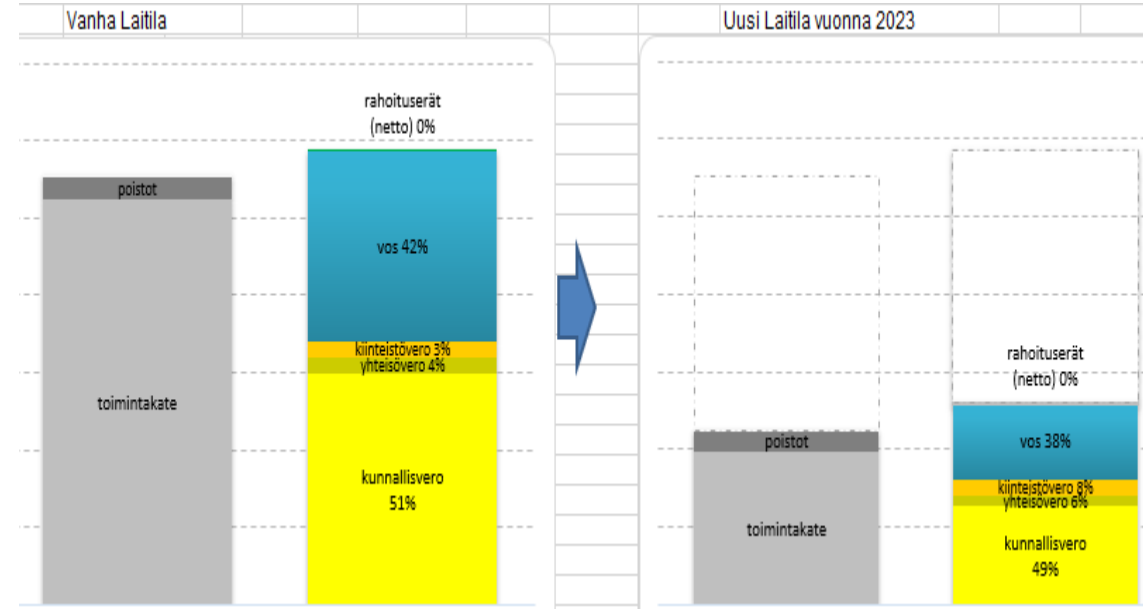
**HUOMI!**  
Kunnallisverosta leikattava prosentiosuus on laskennan **lopputulos** – ei laskentaa ohjaava suure!  
**Prosentti siis muuttuu** kustannusten, valtionosuuksien ja yhteisöveron

KUNTA

	Vanha kunta	Siirtyvät	Uusi kunta (2023)
<i>Jos muutat verotuloja: lue sarakkeen J huomio!</i>			
maksuunpannut verot (VM:n siirtolaskelman mukaan)	100 %	52 %	48 %
<b>Verotulot</b>	<b>34 033</b>	<b>17 860</b>	<b>16 173</b>
siitä: Kunnan tulovero	29 764	17 118	12 646
siitä: Osuus yhteisöveron tuotosta	2 228	743	1 485
siitä: Kiinteistövero	2 041		2 041

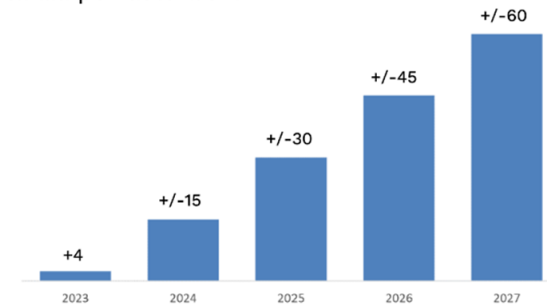
# VOS

- Kuntakohtaiset laskelmat, uuden kunnan valtionosuus
  - Alustava laskelma TP21 + TA22
  - Lopullinen laskelma: TP21 + TP22⇒ Valtionosuus tarkistetaan sote-uudistuksen jälkeen tp tietojen perusteella. Tarkistus menee 23 vuoden loppuun.
- Siirtyvät kustannukset ovat isoin erä, pienetkin muutokset siinä vaikuttavat paljon laskelmaan => Keskiössä kustannustiedot 2021 ja 2022
- Uuden kunnan valtionosuutta lisätään tai vähennetään sen verran, että tasapainotila muuttuu max. 60 €/as uudistuksen seurauksena
- Muutosrajoitin (40/60) ja siirtymätasaus jäävät pysyväksi osaksi kuntien valtionosuutta
- Taloussuunnitelmassa huomioitava todellinen kuntiin jäävä toimintakate. Siirtolaskelmien nykytiedot ovat kuntien talousarviokyselyn mukaisia.



## Kaksiosainen järjestelmämuutoksen taseus: muutosrajoitin ja siirtymätasaus

- Sekä muutosrajoitin että siirtymätasaus jäävät pysyväksi osaksi kuntien valtionosuutta
  - Tarkistetaan kerran vuosien 2021 ja 2022 tp-tietoja vastaaviksi
- Muutosrajoitin 40/60
- Siirtymätasaus takaa porrastuksen:



Mainiampi Laitila kiittää

---

