



VALTIONEUVOSTO
STATSRÅDET

Koetalousarvio ja talouden riskitarkastelu

Kuntamarkkinat 13.9.2018



Maakuntien koetalousarvio

- Koetalousarvion laadinnan keskeiset tavoitteet
 - Tiedon lisäämistä rahoituksen riittävydestä,
 - Organisaatoratkaisujen vaikutuksista talouteen
 - Toiminnan sopeutustarpeista
- Koko valmisteluorganisaation harjoitus, ei pelkkää taloutta
- Maakuntien omaa valmistelua varten: talousarvioprosessin harjoittelua & tiedon keräämistä mm. rahoituksen riittävydestä ja sopeuttamistarpeesta
 - Vuoden lisäaika tuo lisää tarkkuutta sekä prosessiin että tuloksena syntyviin tietoihin - syksy 2019 koetalousarvio
 - Iteroidaan lähemmäs "maalia" (aloitusvuosi 2021)
 - helpompi tunnistaa syy-seuraussuhteet koetalousarvion päivittyessä

Maakuntien koetalousarvio - pääkohdat

- Koetalousarvion painopiste on vuodessa 2021
 - Laaditaan myös suunnitelma vuosille 2022-2023
- ➔ **Näkyväksi maakunnan kustannuskehitys ja rahoituksen sopeuttaminen**
- Laaditaan soveltuvin osin JHS-suositusten mukaan
 - Koetalousarvion ohjeet kevennetyt verrattuna maakunnan varsinaisen talousarvioon
- Palautus lomakkeella
- Tarkkuustaso: mahdollista toteuttaa myös taulukkolaskentaohjelmistolla (lähinnä pienet maakunnat)

Koetalousarvion laadinnasta

- Koetalousarvion tulee perustua tietoihin tai arvioihin maakunnan järjestämisvastuulla olevien tehtävien todellisista menoista
- Laadintahetken suunnitelma ja näkemys **maakunnan toiminnasta ja taloudesta sekä siirtymävaiheeseen liittyvistä kustannuksista**
- Koetalousarvion avulla saadaan tietoa maakunnan jatkovalmisteluun mm.
 - Sopeuttamistarpeesta ja maakunnan "kipupisteistä"
 - Valmiudesta suunnitella v. 2021 toimintaa ja taloutta

Koetalousarvion osat

- Tuloslaskelma
 - Maakunta ja liikelaitokset yhteensä ilman sisäisiä eriä sekä
 - Maakunta ja kukin liikelaitos erikseen sisältäen sisäiset erät
- Arvio maakuntien välisestä laskutuksesta
- Rahoituslaskelma
 - Maakunta ja sen liikelaitokset yhteensä ilman sisäisiä eriä
- Maakunnan käyttötalous jaoteltuna koetalousarvion tehtävätarkkuudella
- investointien erittely hankkeittain tai hankeryhmittäin mukaan lukien liikelaitosten investoinnit
 - Investointien luonne käytävä pääpiirteittäin ilmi
- Arvio maakuntakonsernin tuloista, menoista ja investoinneista
 - Ilman konsernin sisäisiä eriä
- Yksilöity erittely talouden riskeistä (ml. muutoskustannukset)
- Henkilöstön lukumäärä (henkilötyövuosina) tehtäväkohtaisesti

Talousarvio laaditaan suoriteperusteisesti, ts. määrärahat ja tuloarviot sisällytetään talousarvioon silloin kun velvollisuus maksaa meno tai oikeus saada tulo on syntynyt

A	B	C	D	E	F
Tiedot syötetään tuhansina euroina (1000€)	Ei saa lisätä tai poistaa soluja/rivejä/sarakkeita				
tulot +, kulut -					Tuotantoyksiköt
	Maakunta yhteensä ilman sisäisiä eriä		Maakunta järjestäjänä	Tuottajat yhteensä	1
TUOSLASKELMAOSA		Sisäiset erät			
Toimintatuotot	0	0	0	0	0
Myyntituotot	0			0	
<i>Siitä: Myynnit maakunnille</i>	0			0	
Maksutuotot	0			0	
Tuet ja avustukset	0			0	
Muut toimintatuotot	0			0	
Valmistus omaan käyttöön	0			0	
Toimintakulut	0	0	0	0	0
Henkilöstökulut	0	0	0	0	0
Palkat ja palkkiot	0			0	
Henkilösivukulut	0	0	0	0	0
Eläkekulut	0		0	0	0
Muut henkilösivukulut	0		0	0	0
Palvelujen ostot	0			0	
<i>Siitä: Ostot maakunnilta</i>	0			0	
<i>Siitä: Ostot konserniyhteisöiltä</i>	0			0	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0			0	
Avustukset	0			0	
Vuokratulot	0			0	
<i>Siitä: Maakuntien tilakeskukselle</i>	0			0	
Muut toimintakulut	0			0	

Tiedot syötetään tuhansina euroina (1000€)		Ei saa lisätä tai poistaa soluja/rivejä/sarakkeita			Tuotantoyksiköt
tulot +, kulut -		Maakunta yhteensä ilman sisäisiä eriä	Maakunta järjestäjänä	Tuottajat yhteensä	1
Toimintakate	0	0	0	0	0
Valtion rahoitus	0				
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0
Korkotuotot	0				
Muut rahoitustuotot	0				
Korkokulut	0				
Muut rahoituskulut	0				
<i>Siitä: Korvaus peruspääomasta</i>					
Vuosikate	0	0	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0	0
Suunnitelman mukaiset poistot	0				
Arvonalentumiset	0				
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0
Satunnaiset tuotot	0				
Satunnaiset kulut	0				
Tilikauden tulos	0	0	0	0	0
Tilinpäätössiirrot	0				
Tilikauden verot	0				
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0	0	0	0	0
RAHOITUSOSA					
Vuosikate	0				

Ohje Kokonaistalous2021 Erittelyt2021 Sopeuttamistarpeet2021 Kokonaistalous2022

RAHOITUSOSA				
Vuosikate	0			
Satunnaiset erät				
Tilikauden verot				
Tulorahoituksen korjauserät				
Investointimenot				
Rahoitusosuudet investointeihin				
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot				
Toiminnan ja investointien rahavirta	0			
Antolainojen muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys				
Lyhytaikaisten lainojen muutos				
Vaikutus maksuvalmiuteen	0			
Henkilöstön lukumäärä	0			0

		Alueiden käyttö	Liikenne	Aluekehittä minen / kasvupalvelu t	Kasvupalvelu t	Kotouttamin en	Hallinto	Maaseudun kehittämine n, Maatalous- ja elintarviketu	Vesien ja merien hoito, vesi ja kalatalous	Luon lu, Ympä i
KÄYTTÖTALOUSOSA	Yhteensä									
Toimintatuotot	0									
Toimintakulut	0									
Henkilöstön lukumäärä	0									
Perusteluteksti										
INVESTOINTIOSA	Yhteensä	Hanke 1	Hanke 2	jne.						
Investointimenot	0									
Rahoitusosuudet	0									
Luovutustulot	0									
Perusteluteksti										
MAAKUNTIEN VÄLINEN LASKUTUS	Yhteensä	1 Uusimaa	2 Varsinais- Suomi	4 Satakunta	jne.					
Myynnit	0									
Palvelujen ostot	0									
Perusteluteksti										
MAAKUNTAKONSERNIN TIEDOT										
Toimintatulot										
Toimintamenot										
Toimintakate										
Vuosikate										
Investointimenot yhteensä										
Investointitulot yhteensä										
Toiminnan ja investointien rahavirta										
Lainakanta										

Muita huomioita koetalousarviosta

- Investoinnit ja niiden vaikutus käyttötalouteen:
 - Maakunnilla ei oikeutta pitkäaikaisen lainan ottamiseen, jolloin rahoitus todennäköisesti leasing
 - Muutoksen vaikutus mm. poistoihin
 - Ensimmäiselle vuodelle suunniteltavien investointien vaikutus rahoituksen riittävyyteen
- Ostot palvelukeskuksilta & valtiolta siirtyvät
 - Maakuntakohtaisiin koetalousarvioihin
 - Palvelukeskukset & Keha tekevät maakunnittaisen arvion vuoden 2020 palvelulaskutuksesta. Tiedot lokakuun loppuun mennessä
 - Tilakeskuksen osalta käytetään toukokuun tietoja, päivitys suunnitelmissa
- Yhteistoiminta ja sen vaikutukset menoihin ja tuloihin
- Sopeuttamistarpeet ja suunnitellut toimenpiteet

Talouden riskitarkastelu ml. muutuskustannukset

- Koetalousarvion yhteydessä kerätään kooste maakunnan valmistelusta aiheutuvista lisäkustannuksista, ml. muutuskustannukset = **Talouden riskitarkastelu**
 - Uudistuksesta aiheutuu maakunnissa taloudellisia riskejä
 - Voivat olla suoria lisäkustannuksia tai todennäköisesti toteutuvia riskejä
 - Sopimukset, ICT, tilat, hallinto
 - Osa tietopohjan keräämistä mm. JTS-prosessia varten
- Talouden riskitarkastelu esitetään kootusti omassa erillisessä laskelmassa.
 - Erillinen ohje ja yhteiset laskentaperusteet
 - Vertailukelpoiset tiedot, joita voidaan käyttää valmistelun eri vaiheissa informaatiopohjana niin maakunnissa kuin valtionhallinnossa
- Lisäksi maakuntien tunnistamat uudistukseen liittyvät lisäkustannukset esitetään myös varsinaisessa koetalousarviossa osana maakunnan talouden suunnitelmaa



VALTIONEUVOSTO
STATSRÅDET

Kiitos!

mia.kiviluoto@vm.fi

p. 0295 530 447