

# Keski-Suomen sote- ja maakuntauudistuksen talous- ja tukipalveluiden työryhmä väliraportti 2

Ari Hirvensalo, puheenjohtaja

***Keski-Suomi***  
**2019**

# Talous- ja tukipalvelut työryhmä, väliraportti 2

## Työryhmän tarkoitus ja tavoite:

- Työryhmän tehtävänä on koota ja muokata taloutta ja tukipalveluja koskevaa valmistelu- ja päätöksentekoaaineistoa
- Lisäksi työryhmän tehtävänä on osaltaan tehdä linjauksia talouden ja tukipalvelujen vastuulla olevissa asiakokonaisuuksissa sekä
- Tukea muiden ryhmien työskentelyä erityisesti talouteen liittyvissä kysymyksissä

## Työkäytännöt:

- Työryhmä kokoontuu kerran kuukaudessa, lisäksi on tehtäviä ja keskusteluja ryhmän verkkotyötilassa (sharepoint/extranet)
- Työryhmä kokoaa taulukoita, tilastoita ja muuta tietoa niin maakuntaan siirtyvien kuin kuntiin jäävien toimintojen osalta
- Ryhmä arvioi, analysoi ja ennustaa muutosten vaikutuksia
- Ryhmän jäsenet tuovat omista organisaatioistaan muutoksen valmisteluun liittyviä ajankohtaisia, usein laajojakin kysymyksiä

## Työskentelyn tavoitellut lopputulokset:

- Valmisteluvaiheen tavoitteena on koota tietoa päätöksenteon tueksi erityisesti siirtyvään toimintaan ja omaisuuteen, mutta myös kuntiin muutoksen jälkeen jääviin vastuisiin liittyen
- Erityisenä tarkastelun kohteena kiinteistöt, säätiömuotoinen toiminta, irtaimistot ja sopimukset
- Valmistelutyön tuloksena muodostuu suunnitelma ja laskelmat muutoksen päätöksiä ja toteutusta varten

### Erityisesti:

- Luettelot maakuntaan siirtyvästä irtaimesta omaisuudesta sekä käyttöoikeussopimuksista
- Luettelot ja muut tiedot maakuntiin siirtyvistä sopimuksista sekä sopimuksista, jotka eivät siirry – eli jotka maakunnan täytyy valmistella vuoden 2019 alussa

Jäsen	Asema	Organisaatio
Ari Hirvensalo pj.	Talousjohtaja	Jyväskylän kaupunki
Pirjo Ahola	Hallintopäällikkö	Keski-Suomen liitto
Tapani Hämäläinen	Talousjohtaja	Äänekosken kaupunki
Asko Juuti	Henkilöstön edustaja	KOHO/työsuojeluvaltuutettu
Hanna Katajamäki	Henkilöstön edustaja	JHL/pääluottamusmies
Ari-Jukka Käsmä	Talousjohtaja	Pihtiputaan kunta
Mikko Lepo	Kiinteistökehityspäällikkö	Jyväskylän kaupunki
Lasse Leppä	Talousjohtaja	Laukaan kunta
Ari Luostarinen	Talousjohtaja	Jämsän kaupunki
Tero Mäkelä	Talousjohtaja	Keuruun kaupunki
Tarja Raitio	Johtava talousasiantuntija	ELY-keskusten talousyksikkö
Aino Rajapolvi	Talous- ja hallintojohtaja	SOTE-yhtymä Saarikka
Tuomo Ratinen	Kaupunginlakimies	Jyväskylän kaupunki
Aija Suntioinen	Talousjohtaja	Keski-Suomen sairaanhoitopiiri
Marko Tiainen	Henkilöstön edustaja	JUKO/luottamusmies
Vesa Voutilainensiht.	Laskentapäällikkö	Jyväskylän kaupunki

2019

# Väliraportti 30.3.2017

## Tapahnutut

- Annettu ohje kuntien ja kuntayhtymien talousvastaaville sote-omaisuuden ja sopimusten eriyttämisestä tilinpäätöksissä 2016
- Toteutettu ruokapalvelukysely maakunnan kunnille helmi-maaliskuussa 2017.
- Sote-kiinteistöjen valtakunnallinen organisoituminen ja maakunnallinen järjestäminen käynnistynyt.
- Osallistuttu Soten tuotannollisten tukipalvelujen määrittämiseen ja sovittu työnjaosta muiden tukipalvelujen osalta asiantuntijatyöryhmien kesken
- Käynnistetty maakunnan yhtiö- ja konserniorganisaation hahmottaminen.

## Tapahuu

- Yhteenveto ruokapalvelukyselystä seuraavassa kokouksessa
- Kunnilta vuokrattavien tilojen vuokran suuruuden ja sisällön määrittely
- Sopimusten selvittely jatkuu
- Yhteenveto kuntien 2016 tilinpäätöksistä ja maakunnalle siirtyvästä omaisuudesta
- Valinnanvapauskokeilusta saadaan taloudellista ja toiminnallista lisätietoa valmistelun tueksi.
- Maakunnan MaKu TaHe palvelutuottajan valinta tai perustaminen

## Saavutettu

- Tietoa ja simulointia soten jälkeisestä valtionosuusmuutoksesta kunnissa (VM)
- Näkemykset kuntakohtaisista haasteista ja tavoitteista mm. sote-kiinteistöjen vuokrauksesta

## Riskit / haasteet / muuta

- Miten järjestetään TaHe-palvelut?
- Miten sopimusten ja sitoumusten koonti ja siirtovalmistelut etenevät (aikataulussa)?
- Milloin ja kuka tekee päätökset ?

# Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut sote-maku-uudistuksessa

- Selvitysmies Mikko Salmenoja Keski-Suomen sote talous- ja tukipalvelut työryhmän vieraana 12.1.17
- Esitti, että TAHE-palvelukeskuksen valmistelussa edettäisiin ns. ECOSYSTEM-mallilla:
  - Valtakunnallinen maakuntien omistama **emoyhtiö** = koordinoija- ja kehittäjäyhtiö =valtakunnallinen palvelukeskus
  - Emoyhtiö omistaa *yhdessä kuntien kanssa palveluyhtiöitä* siten, että
    - emo hankkii palveluyhtiöltä maakunnille palvelut
    - Kunnat voivat hankkia alueellisilta palveluyhtiöltä itselleen palvelut
  - Alueelliset yhtiöt vastaavat alueillaan (yksi tai useampi maakunta) operatiivisesta palvelutuotannosta

# Maakunnallisen TAHE- palvelukeskuksen/ keskusten skenaarit

## 'Fat Cat'

Yksi yhteinen valtakunnallinen palvelukeskus, jonne palvelujen tuotannon järjestäminen ja hankinta kootaan

Kunnat eivät mukana

## 'Ecosystem'

Perustuu emoyhtiö-  
tuotantoyhtiö- ketjuun

Kunnat mukana

## 'Separate ways'

Perustuu emoyhtiö-  
tuotantoyhtiö- ketjuun

Kunnat eivät mukana

## 'Virtual company'

Maakunnilla omat palveluyhtiöt tai hankinnat. Palvelukeskus pieni kehittämissyhtiö.

Kunnat eivät mukana

# Ecosystem- malli

Taso	Toimija	Tehtävä
Valtakunta	Valtakunnallinen palvelukeskus	Maakuntien omistama, emo Koordinoi ja kehittää Omistaa maakunnan tuotantoyhtiötä Hankkii yhtiöstä palvelut maakunnalle
Maakunta	Maakunnallinen tuotantoyhtiö(t)	Tuottaa palvelut maakunnalle ja osakaskunnille
Kunta	Maakunnallinen tuotantoyhtiö	Omistaa maakunnan tuotantoyhtiötä yhdessä maakunnan ja muiden kuntien kanssa Hankkii yhtiöstä palvelut itselleen

# Maakuntien talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut

## Valmistelun ohjeistus maakuntien toimijoille

*Vuoden 2017 aikana:*

Valtio perustaa TAHE-yhtiön (TAHE-yhtiön liiketoimintasuunnitelma on liitteenä, *liite 1*).

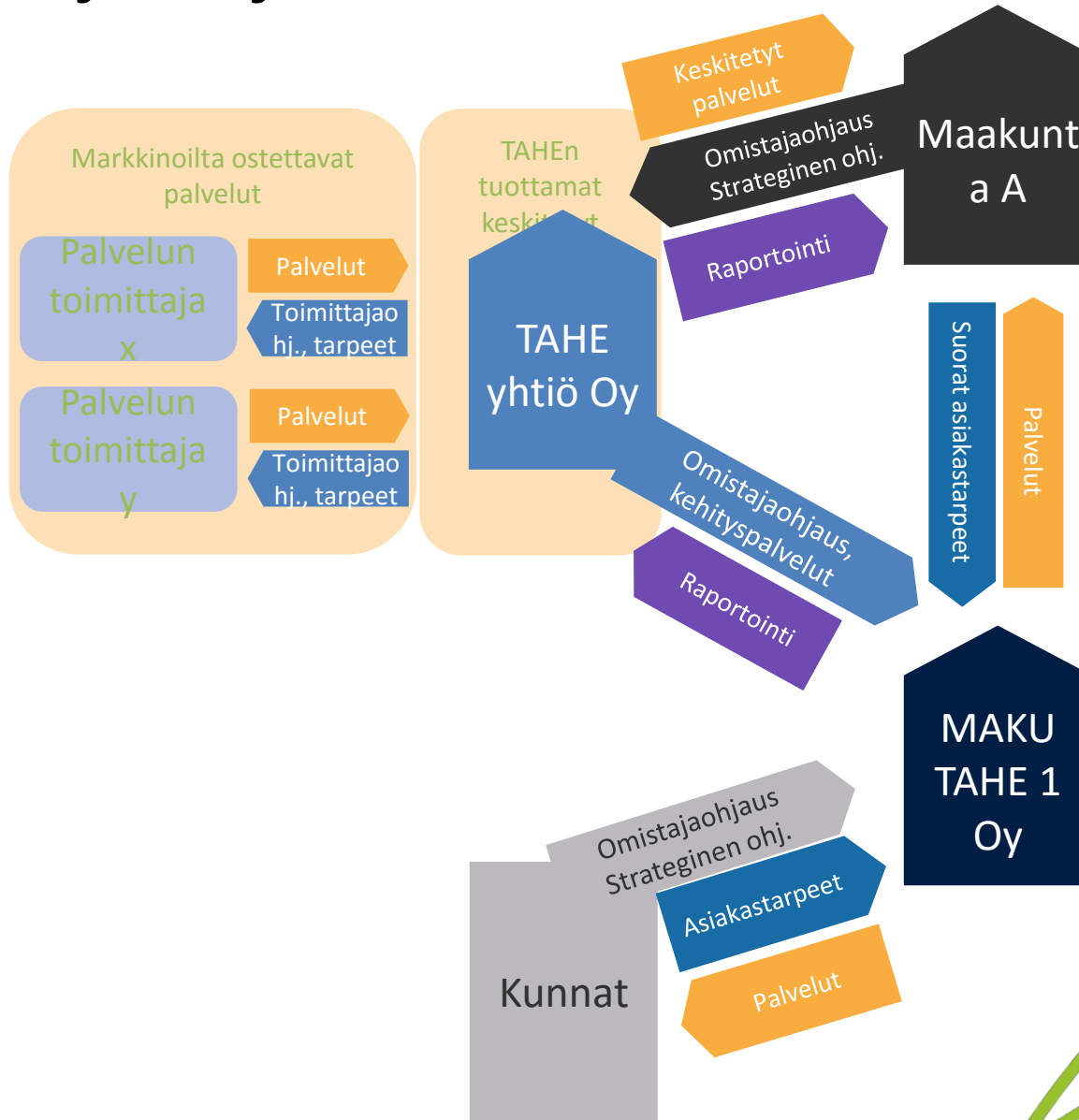
Maakunnissa valitaan tai perustetaan MAKU TAHE -yhtiö, jolta maakunnat tulevat ostamaan talous- ja henkilöstöhallinnon tukipalvelunsa.

Valinnassa suositellaan hyödyntämään jo olemassa olevia palvelukeskuksia (nykyiset in house -yhtiöt ja liikelaitokset) sekä suosimaan mahdollisimman laajaa yhteistyötä yli maakuntarajojen. Tämä tukee pidemmän tähtäimen tavoitetilan saavuttamista. Maakuntien toimijat siirtävät tukipalveluita tuottavaa henkilöstöä kyseiseen MAKU TAHE -yhtiöön mikäli mahdollista ja järkevää.

Maakuntien toimijat valitsevat maakunnassa käytettävät talous- ja henkilöstöhallinnon järjestelmät ja suunnittelevat tarvittavat järjestelmäintegraatiot siten, että maakunnan johtaminen 1.1.2019 on mahdollista.

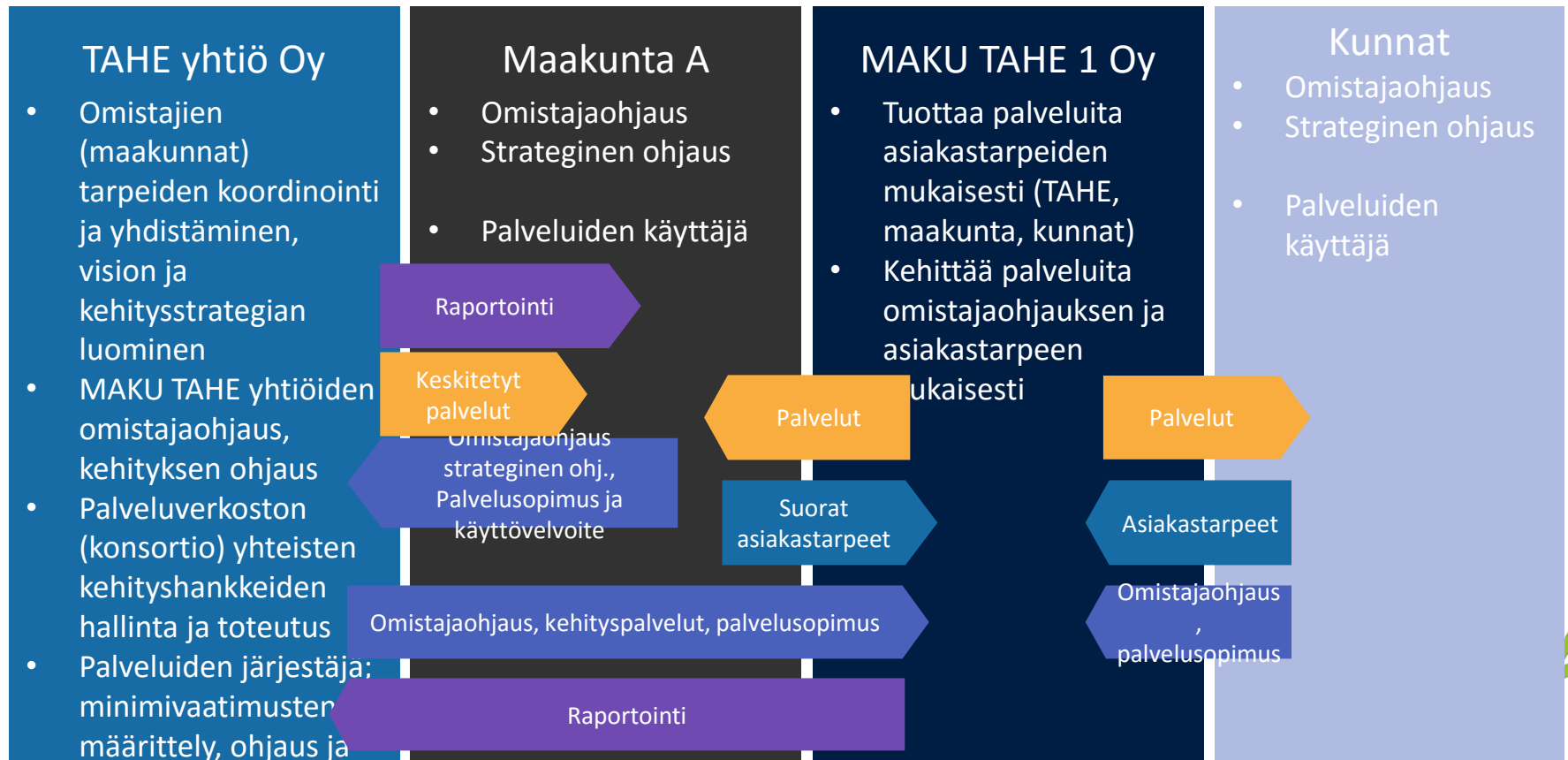
- Valitaan järjestelmät, jotka ovat jo käytössä maakunnan alueella tai nykyisessä palvelukeskuksessa, johon mahdollisesti liitytään.
- Järjestelmävalinnassa tulee huomioida seuraavat asiat:
  - Järjestelmä skaalautuu maakunnan volyymin tarpeisiin, järjestelmän elinkaarta on jäljellä ja järjestelmä tukee tulevaisuuden digitalisointityötä.
  - Sopimukset ja hankintalaki eivät estä käytön laajentamista.
  - Mikäli maakunnalla on tarvetta talous- ja henkilöstöhallinnon palveluihin liittyvälle järjestelmäkilpailutukselle, toteutetaan tämä yhteistyössä TAHE-yhtiön kanssa.
- TAHE-yhtiö järjestää ja kilpailuttaa mahdollisia keskitettyjä järjestelmäratkaisuja tai palveluita maakuntien tarpeiden mukaisesti. Mahdolliset järjestelmäkilpailutukset tehdään yhteistyössä maakuntien omistaman kansallisen ICT-yhtiön kanssa.

# Palvelu- ja ohjausmalli





# Palvelu- ja ohjausmalli



*Mallin tulee tukea suuruuden ekonomian tuomia etuja SEKÄ ketterää kehittämistä. Kilpailuympäristö tulee myös säilyä.*

*Liian pitkä tilaaja/toimittaja ketju johtaa usein kankeaan toimitusmalliin nopeiden käytännön tarpeiden osalta.*

# TAHE-palvelutarjoama

## Taloushallinnon peruspalvelut (sis. järjestelmät)

- Ostolaskut ja ostoreskontra
  - Laskujen kierrätys
- Myyntilaskutus, myyntireskontra ja perintä
- Maksuliikenne
- Kirjanpito ja tilinpäätöslaskelmat
- Konsernitilinpäätös
- Maksatuspalvelut
- Maakuntien keskitetty talousraportointi

## Taloushallinnon lisäpalveluita

- Talousarvion ja taloussuunnittelun tuki
- Ennustamisen ja seurannan tuki
- Kassanhallinta ja rahoituspalvelut
- Leasing-rahoituksiin liittyvät hallinnointipalvelut
- Kustannuslaskennan tuki
- Johdon raportointi
- Muut asiantuntijapalvelut

## Henkilöstöhallinnon peruspalvelut (sis. järjestelmät)

- Palkanlaskenta
  - Palkkojen ja palkkioiden laskenta ja maksatus
- Kela- ja tapaturmavakuutuskorvausten käsittely
- Tilitykset, tilastot ja vuosi-ilmoitukset viranomaisille
- Perusraportointi
- Palkka- ja palvelutodistukset
- Asiakaspalvelu ja perusneuvonta

## Henkilöstöhallinnon lisäpalveluita

- Rekrytoinnin tuki
- Henkilöstöhallinto: osaamisen ja suorituksen hallinta (HRD) sekä koulutusten hallinta (järjestelmät)
- Henkilöstöraportointi
- Matkanvarausprosessi ja neuvontapuhelin
- Muut asiantuntijapalvelut

# Keski-Suomen maakunnan ruokapalvelujen selvitys 2016

Alustavia tuloksia

30.3.2017

*Keski-Suomi*  
2019

# Selvityksen taustaa

- Talous ja tukipalvelut –työryhmä lähetti tammikuun alussa 2017 kuntiin kyselyn ruokapalvelujen järjestämisestä
- Vastausaika päättyi 24.2.2017, viimeiset vastaukset saatiin 17.3.2017
- Kaikki vastaukset kuitenkin saatiin, vastauksia tarkistetaan ja tarkennetaan parhaillaan
- Osa kunnista vastasi vain Sote-ruokaa koskeviin kysymyksiin, pääosa kuitenkin antoi kaikki vastaukset
- Lukumäärätietojen lisäksi kunnilta tiedusteltiin lyhyesti kantaa tulevaan ruokapalvelujen järjestämistapaan
- Osa kunnista on jo päivittänyt helmikuussa antamia tietoja

# Alustavia tuloksia

- Keski-Suomen maakunnassa on yhteensä 20 keskuskeittiötä (Sote 13)
- Valmistuskeittiöitä on 32 (15) ja jakelu-/palvelukeittiöitä 159 (25), lisäksi muita aterioiden toimituspisteitä yht. 323 (215)
- Ulkoistettuja keittiöitä on 5 (joista Sote ½)
- Toiminnanohjausjärjestelmänä on 13 kunnassa Jamix, yhdessä kunnassa Aterix ja neljässä kunnassa tai kuntayhtymässä Aromi
- Tuotantotilaa oli yhteensä 22 621m<sup>2</sup>, josta Sote 9 572 m<sup>2</sup>
- Ruokailutiloja oli yhteensä 3 971 m<sup>2</sup>, josta Sote 1 987 m<sup>2</sup>
- Pääosa ruokapalveluyksiköistä oli nettoyksiköitä, liikelaitoksia oli kaksi ja ulkoistettuja palveluja yksi (ISS Oy Korpilahti)
- Vuonna 2015 tuotanto oli 16,77 milj. aterialla, josta Sote 5,45 milj. aterialla - suoritteiksi muunnettuna yht. 14,55 milj. suoritetta (4,23 milj.)
- Henkilötyövuosia on yhteensä 773,3, josta Sote 302,2
- Ruokapalvelujen yhteenlaskettu liikevaihto on 49,868 milj. euroa, josta Sote-ruoka 22,023 milj. euroa ja muu 26,845 milj. euroa
- Tilikaudella 2015 ruokapalveluyksiköiden tulos oli -4,543 milj. euroa, josta Sote-ruoka -4,716 milj. euroa ja muu +0,179 milj. euroa