

Talousnäkymät maakunta- ja sote- uudistuksen jälkeen

Sote-uudistuksen verorahoitus koko maassa

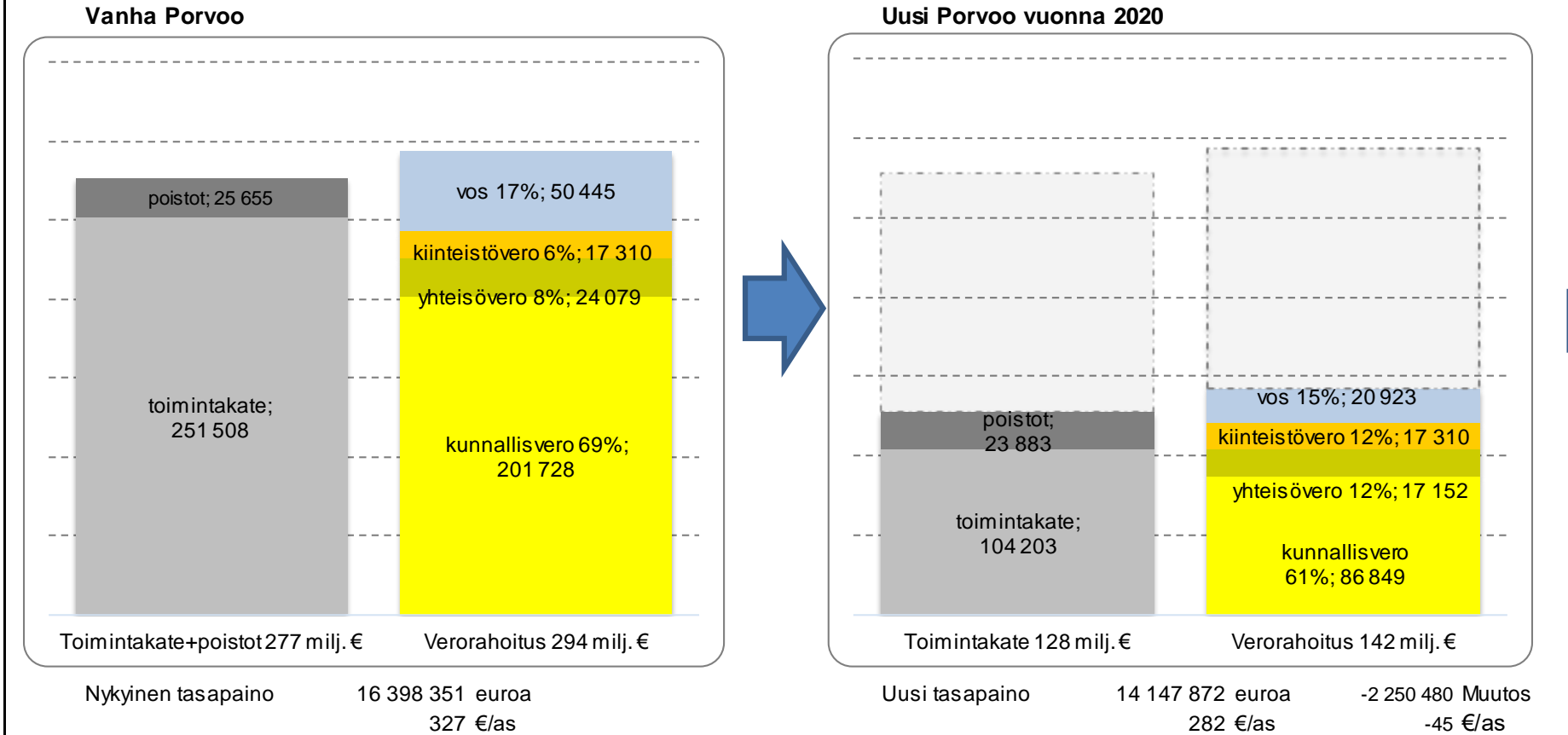
- Yli puolet (17,7 mrd€) kuntien käyttötalouden nettokustannuksista siirtyy maakunnille.
- Verorahoituksen jakautuminen maakuntien ja kuntien välillä:

	Arvio 2019	Maakunnille	Jää kunnille	%
Kunnallisvero - alennus 11,7 %-yksikköä	19,7 mrd€	11,1 mrd€	8,7 mrd€	44 %
Yhteisövero - vähennys noin 1/3	2,0 mrd€	0,6 mrd€	1,4 mrd€	71 %
Valtionosuudet - vähennys n. 72 %	8,2 mrd€	6,0 mrd€	2,2 mrd€	28 %
Kiinteistövero	1,8 mrd€	0	1,8 mrd€	100 %
Verorahoitus yhteensä	31,9 mrd€	17,7 mrd€	14,1 mrd€	45 %

- Valtion verotusta kiristetään kunnallisveron alennusta vastaavalla määrällä, jotta valtio voi rahoittaa maakuntien tehtävät.
- Maakuntien rahoituslailla tullaan säättämään valtion rahoituksesta maakunnille. Maakuntien väliset erot ja rahoitustarpeet huomioidaan valtion rahoituksessa tasausjärjestelmässä.

Kuntaliiton jakoavain, Porvoo (5.3.2018)

Toimintakatteen, poistojen ja rahoituksen muutos



VM:n laskelma sote-uudistuksen vaikutuksista

28.2.2018

As.luku 31.12.2017 ennuste	Nykyinen kunnan vero-% 2019*	UUSI kunnan vero-% 2019*	Kunnallis- vero-%:n muutos 2019*	Kunnallis- vero-%:n tuotto 2 019	Nykyinen tasapaino 2 019 €/as	Tasapainon MUUTOS siirtymäkautena: LOPULLINEN (muutos nykytilaan)					LOPULLINEN UUSI TASAPAINO v. 2024 > €/as	Muutoksen laskennallinen korotuspaine/laskuvara kunnan tuloveroprosenttiin, %-yksikköä				LOPULLINEN lask. paine (pysyvä) v. 2024 > %-yks.
						v. 2020 €/as	v. 2021 €/as	v. 2022 €/as	v. 2023 €/as	v. 2024 > €/as		v. 2020 %-yks.	v. 2021 %-yks.	v. 2022 %-yks.	v. 2023 %-yks.	
Porvoo 50 354	19,75	8,04	-11,71	215	326	7	-25	-45	-45	-45	281	-0,03	0,12	0,21	0,21	0,21
					1000 €	1000 €	1000 €	1000 €	1000 €	1000 €	1000 €					
					16 398	340	-1 259	-2 270	-2 270	-2 270	14 129					

Tuloslaskelmavaihtoehdot 2019 luvuilla

	TILINPÄÄTÖS	TALOUSARVIO	Kaupungin oma laskelma	Maakunnalle	Jää kunnalle	Kunnan	VM/Kuntaliitto laskelma	Maakunnalle	Jää kunnalle	Kunnan
	2017	2018	2019	2019	2019	%-osuus	2019	2019	2019	%-osuus
	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €		1 000 €	1 000 €	1 000 €	
Toimintakate, käyvin hinnoin	-243 260	-251 981	-255 981	-147 765	-108 216	42,3 %	-251 508	-147 305	-104 203	41,4 %
Sote +pela	-147 964	-148 166	-149 326	-147 765						
Konsernihallinto	5 644	-2 671	-4 671		-6 232					
Sivistystoimi	-106 433	-107 293	-108 133		-108 133					
Liikelaitokset	5 492	6 148	6 148		6 148					
Verotulot	221 181	227 400	232 000	121 677	110 323	47,6 %	243 116	121 805	121 311	49,9 %
Kunnallisvero	190 592	193 000	196 000	116 211	79 789	40,7 %	201 728	114 878	86 849	43,1 %
Yhteisövero	13 931	17 400	19 000	5 466	13 534	71,2 %	24 079	6 927	17 152	71,2 %
Kiinteistövero	16 658	17 000	17 000	0	17 000	100,0 %	17 310		17 310	100,0 %
Valtionosuudet	48 980	49 900	50 445	29 523	20 923	41,5 %	50 445	29 523	20 923	41,5 %
Verorahoitus	270 161	277 300	282 445	151 200	131 246	46,5 %	293 561	151 328	142 234	
Rahoitustuotot/-kulut	1 733	1 134								
Verotuskustannusten alenema					719				719	
Vuosikate	28 634	26 452	26 464	3 434	23 030	87,0 %	42 053	4 023	38 031	90,4 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-23 714	-24 659	-25 000	-1 772	-24 000	96,0 %	-25 655	-1 772	-23 883	93,1 %
Tilinpäätössiirrot	-109									
Vuosikate - poistot	4 811	1 793	1 464	1 662	-970	-66,2 %	16 398	2 251	14 148	86,3 %
Kunnan tilikauden tulos, ERO									15 118	

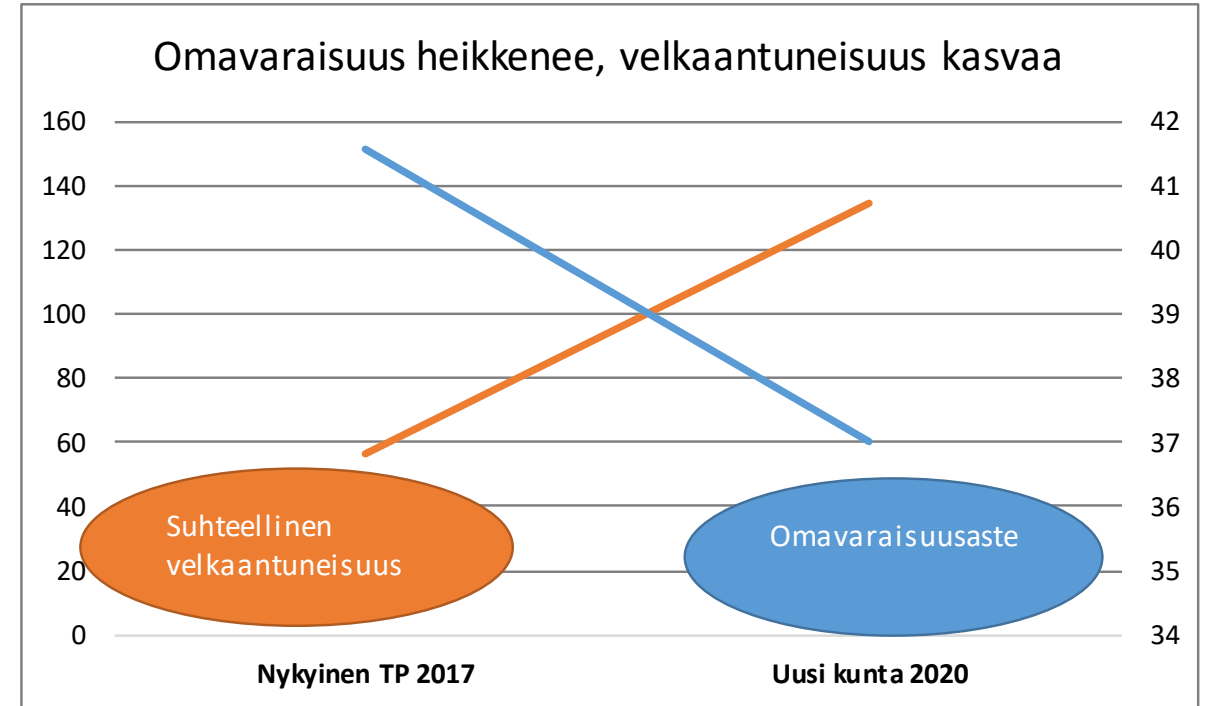
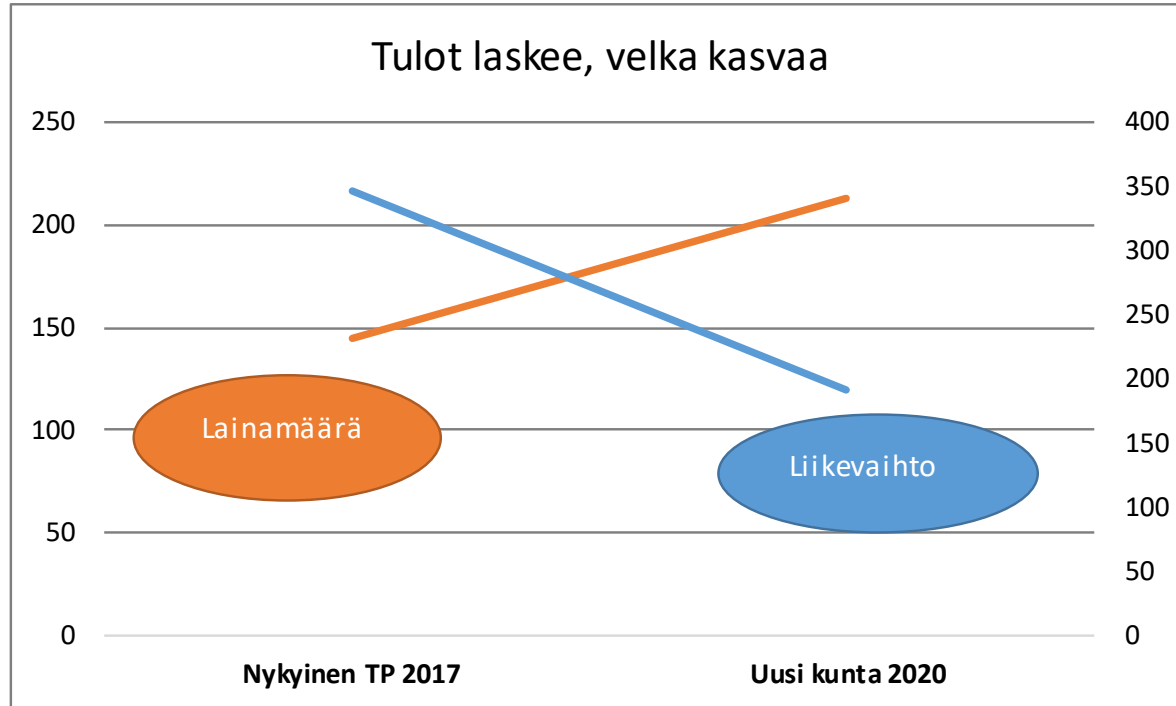
Maakuntauudistuksen ongelmakohtia

1. Irtain omaisuus luovutetaan maakunnille ilman korvausta
 - Irtaimen omaisuuden tasearvo on Porvoossa noin 3 milj. euroa
 - Kunnat luovuttavat korvauksetta myös kaiken muun käytössä olevan irtaimen omaisuuden, joka on rahoitettu aikaisempina tilikausina.
2. Kuntayhtymiin sijoitettu omaisuus ja velat siirtyvät maakunnille ilman korvausta
 - HUS:n ja Etevan peruspääosuudet (Porvoo) ovat noin 14 milj. euroa
 - Merkittävä osa kuntayhtymien investoinneista on rahoitettu vuosittain kuntien palvelumaksuilla, osa on velkaa.
 - HUS:n tase on 1,1 mrd.€, josta omaisuus 0,9 mrd.€ ja korollinen velka 0,3 mrd.€ (2017)
3. Sote-käytössä olevat rakennukset vuokrataan maakunnille 3 vuoden vuokrasopimuksella
 - Kunnossapito- ja korjausvastuu on omistajalla eli kunnilla
4. Kuntien velat jäävät kokonaisuudessaan kuntien vastuulle, vaikka velat olisi otettu maakunnalle siirtyvän omaisuuden rahoittamiseksi
5. Kuntien tunnusluvut heikkenevät
 - Omavaraisuusaste heikkenee, sillä taseen omaisuutta luovutetaan maakunnalle korvauksetta
 - Velkaantuneisuusaste heikkenee, koska verotulot ja valtionosuudet vähenevät yli 50 %
 - Tunnuslukujen heikkeneminen voi vaikuttaa lainarahoituksen saatavuuteen ja korkotasoon

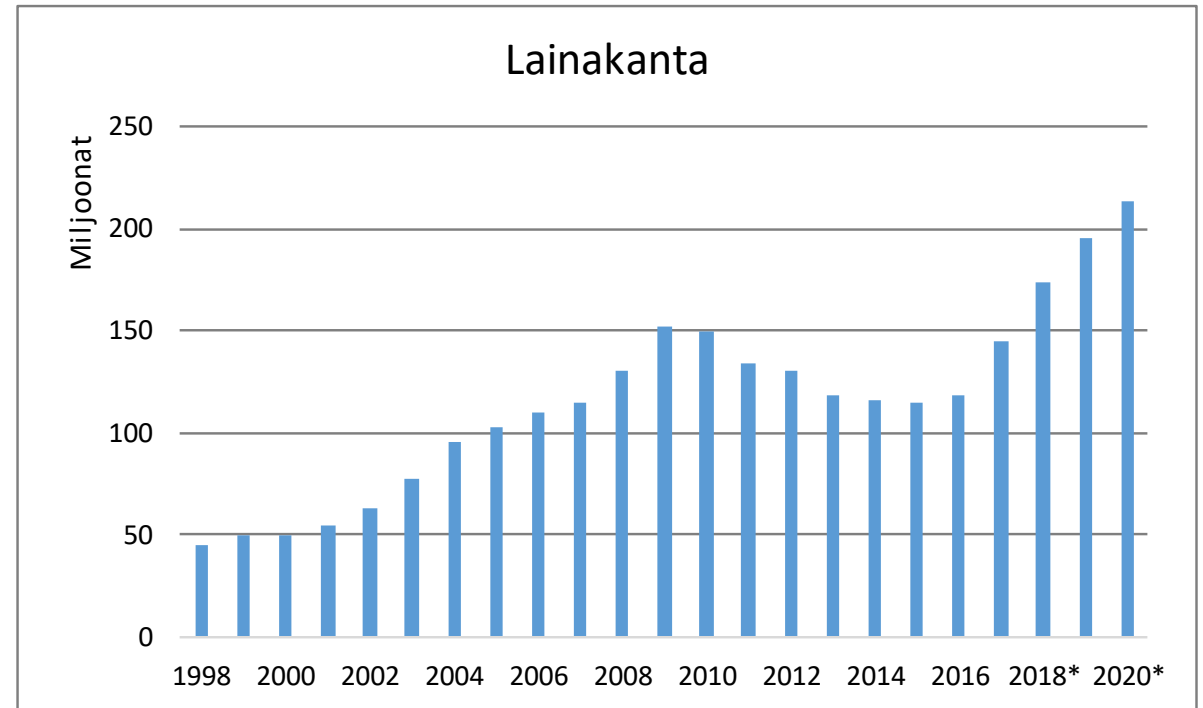
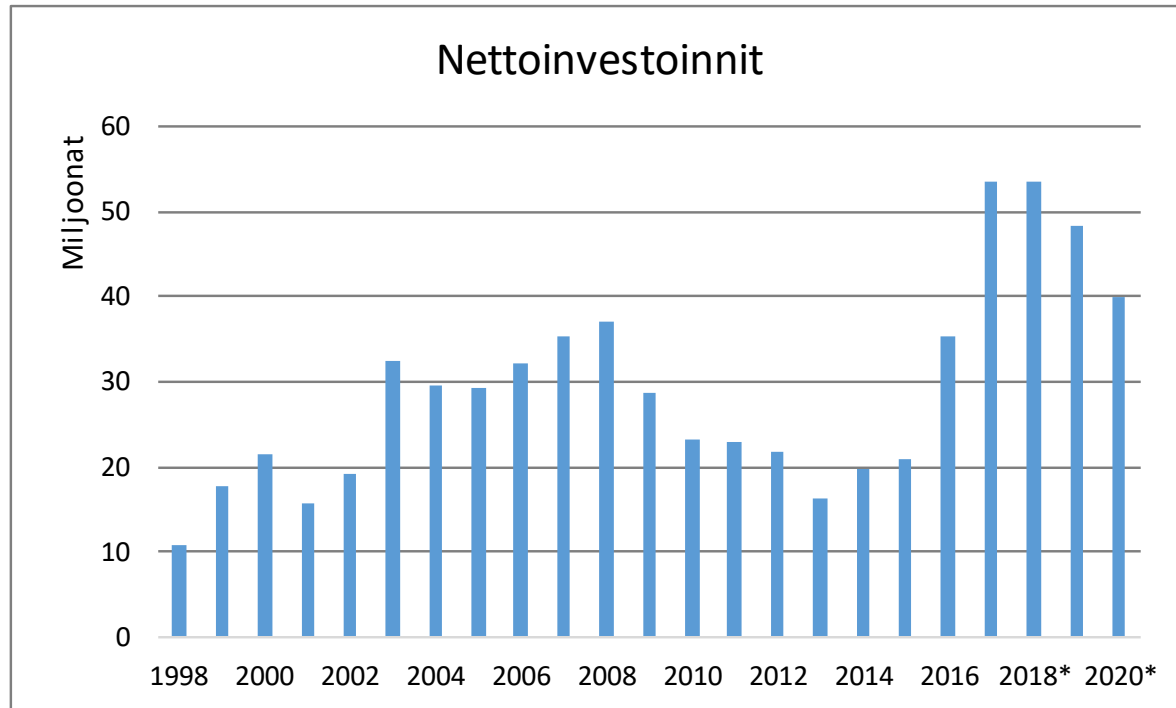
Henkilöstö

- Maakuntiin siirtyvät
 - Sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen henkilöstö
 - Muiden maakunnille siirtyvien tehtävien henkilöstö
 - Tukipalvelujen henkilöstö osittain ja hallintohenkilöstö osittain
- Tukipalvelujen ja hallinnon volyymit puolittuvat
 - Mikä on jäljelle jäävän organisaation tehtävät ja henkilöstömitoitus?
 - Tukipalvelujen skaalautuvuus alaspäin on heikkoa
 - Jatkossa tarvitaan silti entiset it-ohjelmat, entiset työvaiheet, vain transaktioiden määrä vähenee
- Tukipalvelujen organisointia selvitetään
 - Hallintopalvelukeskus sisältäen palkanlaskennan, kirjanpidon, it-palvelut, käännöspalvelut
 - Yleinen hallinto
 - Työterveys
- Mikä on paras organisointitapa, kun volyymit laskevat?
 - Oma toiminta, ulkoistus, myynti, yhtiöittäminen
 - Kuinka paljon tukipalvelut ja hallinto maksavat tulevaisuudessa?

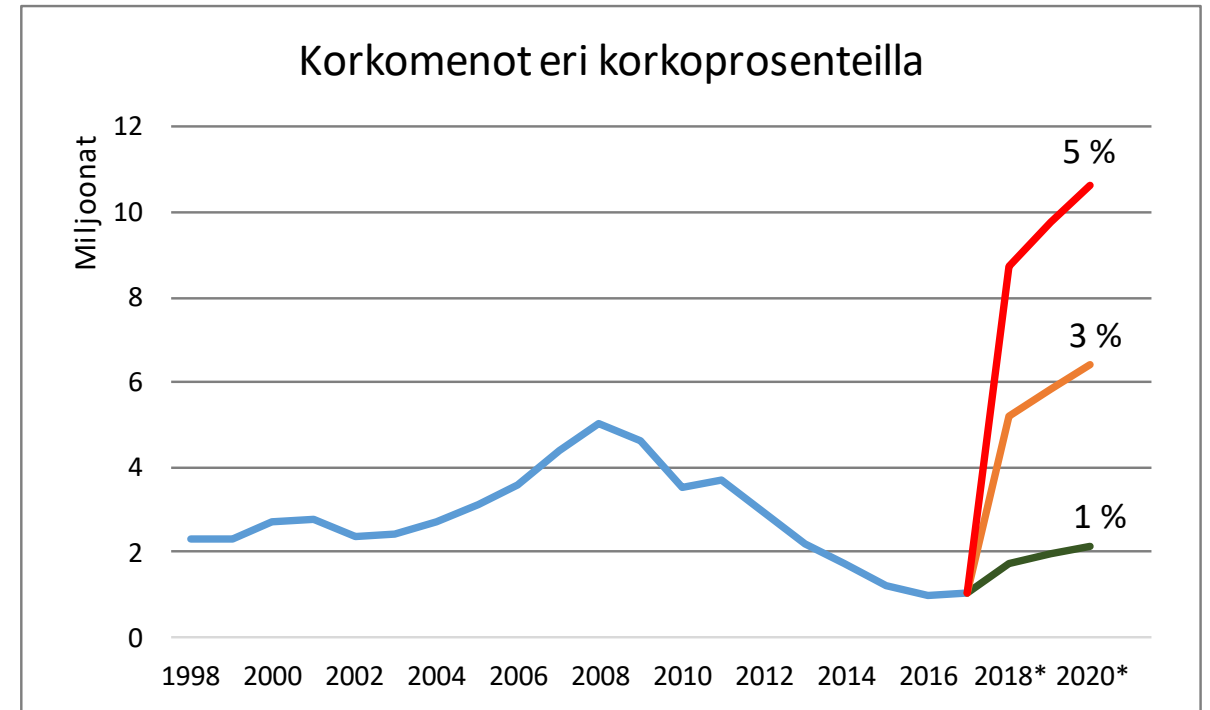
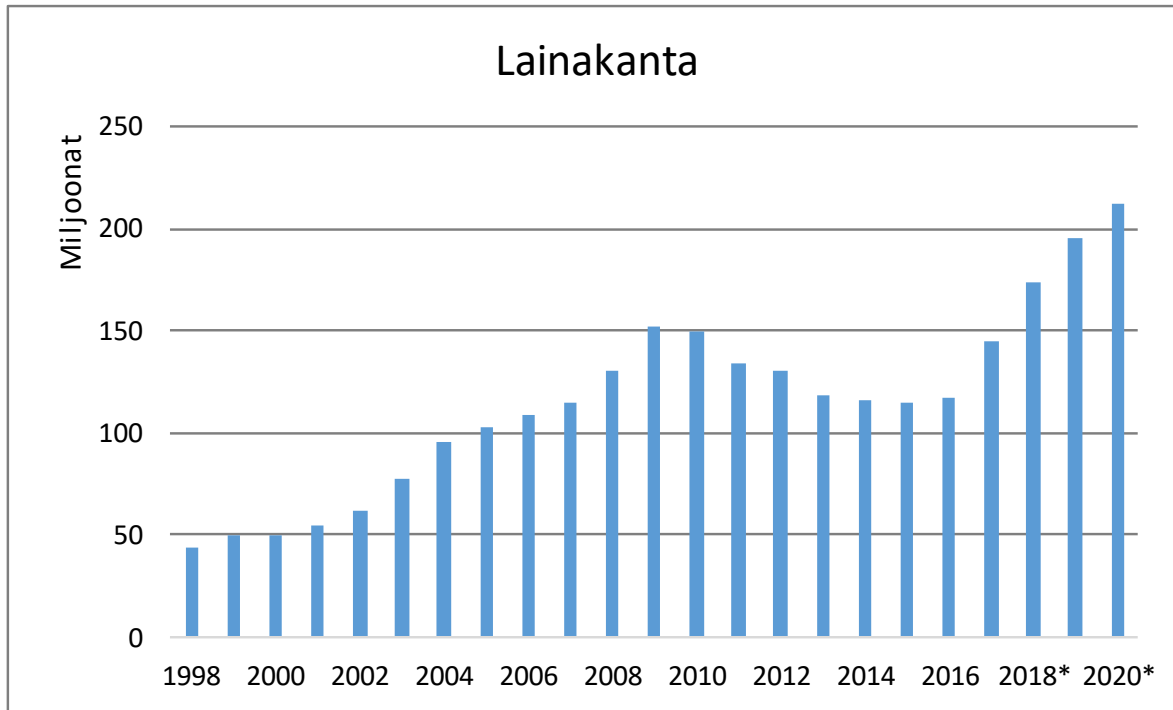
Maakuntauudistuksen keinulauta



Investoinneilla voidaan vaikuttaa velkamäärään



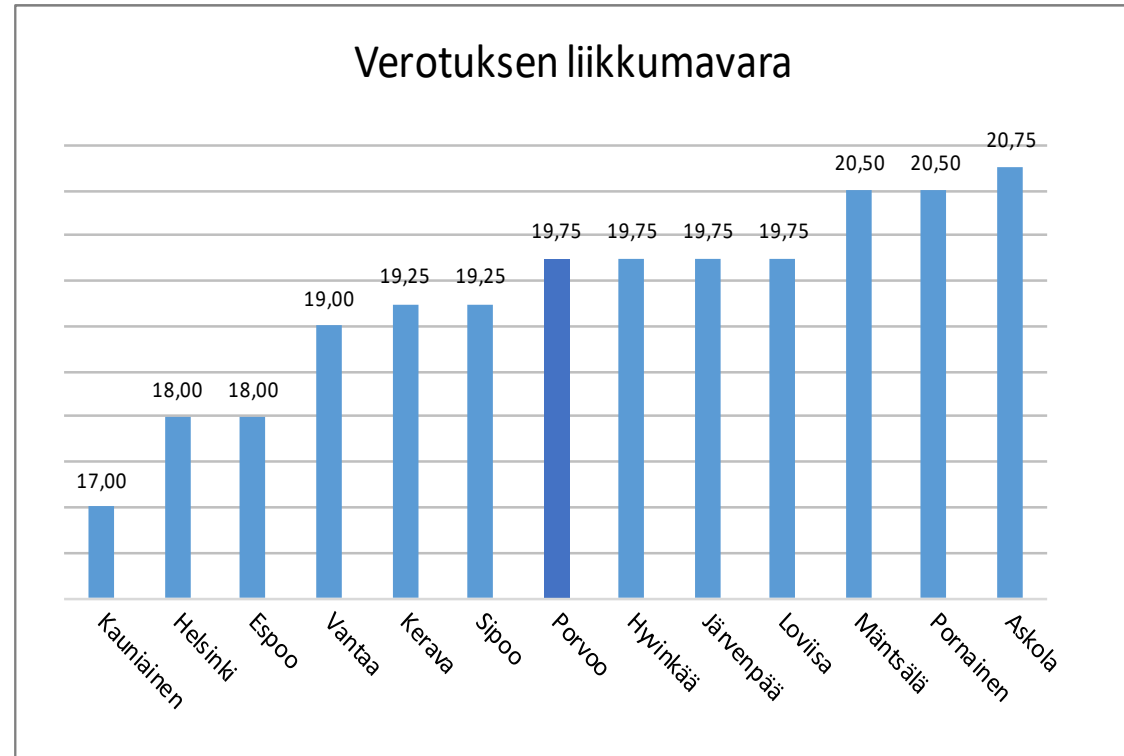
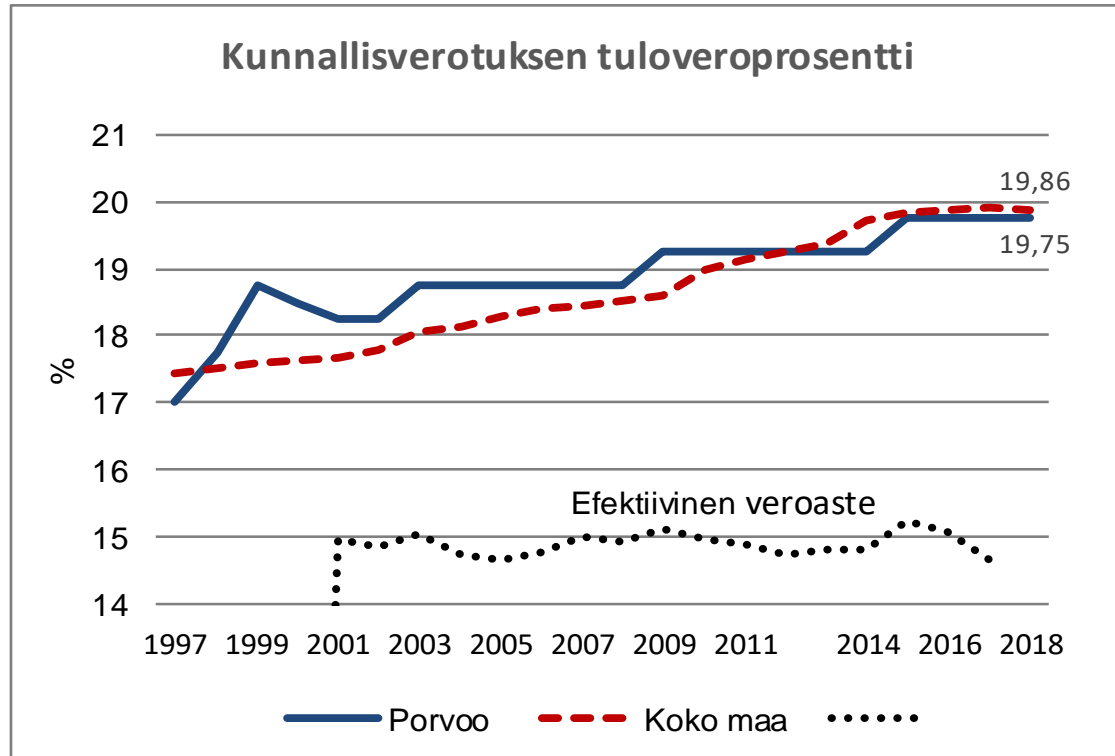
Korkokannan vaikutus korkomenoihin



Vuoden 2020 korkomenot eri korkotasolla:

- Jos keskiporko on 1 %, vuosikorot ovat 2,1 m€
- Jos keskiporko on 3 %, vuosikorot ovat 6,4 m€
- Jos keskiporko on 5 %, vuosikorot ovat 10,6 m€

Kuinka paljon veroprosenttia voidaan korottaa?



Veroprosenttien tuotot

- Kunnallisveron tuotto
 - Veroprosentti oli 19,75, verotulot vuodelta 2017 190,6 milj. euroa
 - 1,00 %-yksikön korotus tuottaa 9,6 milj. euroa
- Kiinteistöveron tuotto
 - Asuinrakennukset
 - Veroprosentti on 0,50 %
 - 0,05 %-yksikön korotus tuottaa 0,5 milj. euroa
 - Yleinen kiinteistövero
 - Veroprosentti on 1,30 %
 - 0,05 %-yksikön korotus tuottaa 0,4 milj. euroa
- Veronkorotus on pienentää kuntalaisten käytettävissä olevia tuloja ja vaikuttaa osaltaan heikentävästi alueen kulutuskäyttäytymiseen ja työllisyyteen.

Tilojen käytön tehokkuus

- Tilojen maksimoinnista tilojen käytön tehokkuuden parantamiseen
- Tilakustannukset ovat merkittävä menoerä, noin 11 % kaupungin ulkoisista käyttötalousmenoista
- Kaupungin peruskoulujen täyttöasteesta ja oppilaskohtaisista kustannuksista on tehty erilliset selvitykset
- Vertailu muihin kaupunkeihin. Mm. kouluikkuna, josta esimerkki

Perusopetus 2016	Koulun pinta-ala m2/oppilas
Espoo	12,8
Jyväskylä	13,6
Järvenpää	
Kirkkonummi	12,6
Kotka	16,6
Loviisa	12,9
Mäntsälä	12,6
Porvoo	16,2
Vaasa	12,7
Vantaa	11,3
<i>Keskiarvo/yhteensä</i>	13,8

Sivistyspalvelut 2022 ja 2027 (Simo Pokki)

- Sivistyspalveluiden menot eivät kasva nykyisillä väestöennusteilla seuraavan 10 vuoden aikana
- Koulutuspalvelujen ja varhaiskasvatuksen nykyiset tilat riittävät seuraavan 10-15 vuoden ajan
- Varhaiskasvatuksen menokehitys on lainsäädännöstä ja syntyvyydestä johtuen epävarma
- Varhaiskasvatuksen lapsimäärä pysyy nykyisellään tai korkeintaan laskee lievästi
- Perusopetuksen oppilasmäärä laskee seuraavan 10 vuoden aikana noin 200-250 oppilaalla, laskennallinen menotaso alenee nykyrahassa noin 2,5 M€
- HUOM! Kouluverkkoennusteet ja Tilastokeskuksen ennusteet tehty muuttovoiton pohjalta
- Omien lukioiden oppilasmäärä kasvaa (noin 45 % osuudella ikäluokasta) noin 50-60 oppilasta, laskennallisesti + 0,5 M€
- Kulttuuri- ja vapaa-aikapalveluihin luo painetta yli 65-v. ikäluokkien kasvu
- Tilainvestoinnit nostavat kokonaiskustannuksia pitkällä aikavälillä (erillinen selvitys)