

VARHAISKASVATUSPALVELUIDEN KUSTANNUS- JA TUOTTAVUUSLASKENTA 2015-2016

Vastaanottaja	Kuntien varhaiskasvatuksesta vastaavat ja varhaiskasvatuksen taloudesta vastaavat
Toimittaja	VERTIKAL OY Simo Pokki puh. 0440 88 55 99 simo.pokki@vertikal.fi
Lähtökohtia	<p>Vertikal Oy on tuottanut varhaiskasvatukselle kustannuslaskentaa useiden vuosien ajan. Laskenta on aina tehty siten, että tiedot on tarkastettu ja saatettu vertailukelpoisiksi kuntien välillä. Lisäksi tiedot ovat siten vertailukelpoisia eri vuosien välillä. Tietojen oikeellisuus ja vertailukelpoisuus edellyttää taloustietojen tarkkaa analysointia. Lisäksi lapsi- eli suoritetiedot kerätään siten, että vertailukelpoisuus varmistetaan.</p> <p>Merkittävä haaste laskennalle on suhdeluvun muuttaminen joissain kunnissa seitsemästä kahdeksaan sekä siirtyminen malliin, jossa subjektiivinen oikeus on 20 tuntia viikossa. Tähän on kehitetty oma laskentamalli vertailukelpoisuuden varmistamiseksi. Osa muutoksista on tapahtunut vielä kesken kalenterivuoden, mikä tekee vertailulaskennasta erittäin haasteellista. Vertikal Oy on luonut mallin, joka tekee laskennasta tarkkaa, ymmärrettävää ja oikeellista.</p> <p>Tarjoamme teille samalla kertaa kustannuslaskentaa vuodelle 2016 ja myös vuodelle 2015. Lisäksi tarjoamme uutuutena tuottavuuslaskentaa, jolloin vuoden 2016 tilannetta verrataan vuoteen 2015. Tässä on pohjana virallinen valtiovarainministeriön tuottavuuslaskennan kaava.</p> <p>Laskenta on kannaltanne helppoa: tarvitaan vain varhaiskasvatuksen taloustiedot sekä lapsitiedot palvelumuodoittain.</p> <p>Laskennan lisäksi Vertikal Oy tuottaa kansallisen tilaston, jossa ovat mukana kaikki Manner-Suomen kunnat. Kunnilla on tilaisuus ostaa aineisto käyttöönsä. Yksittäinen kunta voidaan nostaa aineistossa erilliseen vertailuun.</p> <p>HUOM! Tulemme tuottamaan vastaavan palvelun myös perusopetukselle.</p>

Referenssit	<p>Vertikal Oy on maan johtava varhaiskasvatuksen talouden asiantuntijaorganisaatio. Yritys on tehnyt talouteen liittyviä selvityksiä viimeisen 10 vuoden aikana yli 200 kertaa yli 100 kunnalle. Yrityksen kehittämää suoriteperusteista talouden ohjausjärjestelmää käytetään yli 15 kunnassa ja yli 1000 tulosityksikössä. Vertikal Oy:n toimitusjohtaja toimi 2015-2016 valtiovarainministeriön JHS-työryhmän (julkishallinnon suositukset) editorina. Työryhmä laati suosituksen ja kaavan otsikolla:” ”Kuntien ja kuntayhtymien yhteiset taloudellisuus- ja tuottavuusmittarit”. Vertikal Oy käyttää kustannus- ja tuottavuuslaskennassa tämän suosituksen virallista kaavaa.</p>
Tavoitteet ja laskennan toteuttaminen	<p>Tavoitteena on toteuttaa varhaiskasvatuspalveluiden: päiväkotihoidon, perhepäivähoidon ja ryhmäperhepäivähoidon laskenta ja vertailu. Lisäksi lasketaan yksityisen tuotannon sekä kotihoidontuen tunnusluvut.</p> <p>1. Kustannuslaskenta 2016 (voidaan toteuttaa myös 2015):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Menojen analysointi tilitasolla • Menojen rakenteellinen muokkaus laskentaa varten • Laskentaan kuulumattomien erien neutralointi • Kustannuslaskenta kaikilla menoilla, palvelun hinta euroa brutto per laskennallinen lapsi <ul style="list-style-type: none"> ○ mikäli suhdeluku muuttunut kesken vuoden (7→8) toteutetaan laatukorjauslaskenta (lukujen vertailukelpoistaminen) • Kustannuslaskenta erikseen henkilöstömenoilla ja muilla menoilla <ul style="list-style-type: none"> ○ vuokrat ○ ruokamenot ○ pedagogiset materiaalit ○ tilaajan toiveiden mukainen laskenta • Palkkamenoista laskettava HTV-luku (henkilötyövuosi) <p>2. Tuottavuuslaskenta 2015-2016</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ kahden perättäisen vuoden välillä tapahtunut tuottavuuskehitys ○ henkilöstömenot ○ muut menot • Perusdatan ja kustannusten vertailu yksityisen palvelutuotannon osalta (vain 2016) <ul style="list-style-type: none"> ○ yksityisen tuki ja kustannukset ○ palveluseteli ja kustannukset ○ ostopalvelut ja kustannukset • Yksityisen ja oman tuotannon kustannusten ja taloudellisuuden vertailu (vain 2016) <p>3. Muu erikseen sovittava laskenta</p>

Aikataulu	Laskenta tehdään noin 2 kuukauden kuluessa tilauksesta.
Toteutus ja hinnat	<p>Tarjoamme kustannuslaskentaa, tuottavuuslaskentaa ja kuntien taloustietoja teille seuraavin hinnoin:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kustannuslaskenta 2016, 1 450 euroa <ul style="list-style-type: none"> ○ lisäksi kustannuslaskenta 2015, 750 euroa ○ vertailu muihin vertailukuntiin, sisältyy hintaan ○ vertailu kansalliseen aineistoon (<u>kaikki</u> Manner-Suomen kunnat), sisältyy hintaan ○ vertailu kansallisen aineiston muihin vastaaviin kuntiin (kaikki Manner-Suomen kunnat), sisältyy hintaan • Tuottavuuslaskenta 2015-2016, 1 200 euroa • Kansallinen aineisto, joka sisältää kaikki kunnat ryhmiteltynä kuntakoon mukaan (tilaajan kunta tarkasteltuna erikseen), 750 euroa <ul style="list-style-type: none"> • kansallinen aineisto tulee sisältämään runsaasti erilaisia tunnuslukuja sekä toiminnasta että taloudesta <p>Mikäli kunta tilaa kustannuslaskennan 2016 ja 2015 sekä tuottavuuslaskennan on kokonaishinta 2 900 euroa. Hintaan sisältyy myös kansallinen aineisto. HUOM! Alle 5000 asukkaan kunnille myönnämme em. hinnoista 40 % alennuksen. Alle 3000 asukkaan kunnille myönnämme 50 % alennuksen.</p> <p>Tulokset toimitetaan tilaajalle valmiina Power Point (PDF) -raporttina.</p> <p>Mikäli haluatte täydentää laskentaa kuntakohtaisilla painotuksilla, teemme tästä erillisen tarjouksen. Mikäli haluatte esittelytilaisuuden luoksenne (noin 2 tuntia) tarjoamme sen hintaan 490 euroa. HUOM! Myönnämme alle 5000 asukkaan kunnille 20 % alennuksen esittelyn hinnasta.</p> <p>Hintoihin lisätään asiantuntijoiden kulut, päivärahat ja alv 24 %.</p>
Toteuttajat	Vertikal Oy:ssä projektista vastaa Simo Pokki, DI Juho Innanen, DI Hanne Koskiniemi ja KTM Janne Pulkkinen vastaavat laskennasta.
Lisätietoja	Lisätietoja antaa Simo Pokki, puh.0440 88 55 99, simo.pokki@vertikal.fi .

Yhteistyöterveisin, **Simo Pokki**
Vertikal Oy

ESIMERKKEJÄ GRAFIIKASTA

