

Selostus vyörytyksistä Sote Akselin tilinpäätöksessä 2022 ja 2021

Sote Akseli tilasi NHG Finland Oy / Kuntamaisemalta tilinpäätöksen laatimisen vuodelta 2022. Akselin kirjanpitäjä oli vaihtunut edellisen tilinpäätöksen aikaan ja Akselin henkilöstön työpanosta ei ollut käytettävissä tilinpäätöksen laatimisen yhteydessä. Kuntamaisemalla ei myöskään ollut mahdollisuutta päästä talouden materiaaleihin käsiksi muutoin kuin kirjanpitäjän avustuksella. Kuntamaisema oli toki jo vuodesta 2017 Numerus-kustannuslaskentajärjestelmän avulla tuottanut maksuosuuslaskennan Akselille.

Tilinpäätöksen laatimisen yhteydessä Kuntamaiseman asiantuntija ja Akselin kirjanpitäjä pyrkivät ymmärtämään, miten vyörytykset oli aiemmin akselissa tehty. Organisaatorakenteeseen oli tehty melko paljon muutoksia vuoden 2021 alusta, joten tätä vanhempia aineistoja ei ollut käytettävissä.

Kirjallinen dokumentaatio rajoittui tilinpäätöksen ja talousarvion tekstiin:

Vyörytettävät erät ja niiden jakoperusteet:

- | | |
|-----------------------|--|
| • ICT-menot: | kustannusten mukaan |
| • Palkkahallinto: | henkilöstömenot |
| • Kirjanpito: | toimintamenot, pl. henkilöstömenot ja asiakaspalvelujen ostot muilta |
| • Toimistohenkilöstö: | toimistohenkilöstön työpanos |
| • Yhteistoiminta: | henkilöstömäärä |

Sisäisten erien ja vyörytysten tarkoituksena on kohdistaa kaikki palvelun tuottamisesta aiheutuvat kustannukset toiminnolle. Kustannukset jaetaan toiminnolle aiheuttamisperiaatteen mukaisesti.

Sekä talous- että palkkahallinnon palvelut ostetaan Mynämäen taloushallintoyksiköstä. Taloushallinnon kustannukset vyörytetään palvelulinjoille aiheuttamisperiaatteen mukaisesti. Talous- ja palkkahallinnon kustannusarvio yhteensä vuodella 2022 on 379.350 euroa.

Yhteisissä kustannuksissa oli kuitenkin käytetty kuukausittaista sisäistä laskutusta, jossa kustannuspaikat eivät nollautuneet.

Tilinpäätöksen 2022 yhteydessä huomattiin, että vyörytykset eivät näkyneet Tane ohjelmassa, josta tiedot oli tuotettu Numerukseen. Kuntamaiseman ehdotuksesta Akselin tilintarkastajan kanssa päätettiin ehdottaa kuntayhtymän purkua valmistelevalle ryhmällä, että Kuntayhtymän loppuselvitykseen tuotetaan selvitys, jossa Akselin entisen talouspäällikön kanssa käydään läpi vyörytysten ja kirjanpidon vyörytettävien kustannusten perusteet. Vyörytysten perusteista laadittiin dokumentaatio (Liite 1, Akseli vyörytysyhteenvedo selvitykseen.xls).

Numerukseen tehtiin uudet kaudet vuosille 2021 ja 2022, joihin tuotiin eurot ilman sisäisiä eriä ja vyörytyksiä. Numerukseen laadittiin liitteen 1 mukaiset vyörytyssäännöt ja laskentojen tuloksista laadittiin yhteenvedo vyörytysten vaikutuksista kuntien maksuosuuksiin.

Kuntiin ilmoitettiin vuoden 2022 maksuosuuksien palautuksina, joiden arviottiin olen kohtuu lähellä korjattujen vyörytysten mukaisia lopullisia maksuosuuksia vuosilta 2021:

	Laskutus 2022	Korjattu toteuma Lisätty vyörytykset	Korjattu palautus
Masku	-18 330 963	-18 181 627	-149 336
Mynämäki	-20 903 364	-20 060 059	-843 305
Nousiainen	-10 635 078	-10 353 837	-281 241
	-49 869 405	-48 595 522	-1 273 883

Oheisen yhteenvedon mukaisesti (Liite 2, Yhteenveto 20042023 laskutuksesta ja Numerus-laskennoista.xlsx) Loppuselvityksessä huomioitavat palautukset ”Palautus 21+22” tai Loppuselvityksessä huomioitava korjaus, mikäli aiemmin ilmoitettu palautus on jo maksettu kuntiin:

Korjatuilla vyörytyksillä lasketut maksuosuudet 2021 ja 2022								
	Laskutus 2021	Korjatut vyörytykset	ero	Laskutus 2022	Korjatut vyörytykset	ero	Palautus 21+22	Loppuselvitykses huomioitava
Masku	-18 082 412	-18 253 061	-170 649	-18 330 963	-18 391 721	-60 758	-231 407	-380 744
Mynämäki	-19 465 728	-19 302 898	162 830	-20 903 364	-19 861 842	1 041 522	1 204 351	361 046
Nousiainen	-10 032 887	-10 025 068	7 819	-10 635 078	-10 341 960	293 118	300 937	19 696
	-47 581 027	-47 581 028	-1	-49 869 405	-48 595 523	1 273 882	1 273 881	-2

Tarvittaessa Akselin edustajille ja tilintarkastajalle on mahdollisuus antaa oikeudet Numerus-kustannuslaskentajärjestelmään, jotta laskentoihin voidaan tehdä tarkistuksia.

Liitteet:

Yhteenveto 20042023 laskutuksesta ja Numerus-laskennoista.xlsx

Turussa 20.4.2023

Marja Tuohimaa

Marja Tuohimaa

asiantuntija

NHG Finland Oy / Kuntamaisema

marja.tuohimaa@kuntamaisema.fi

+358 50 477 2992