



Liite 1: Talouslaskelmat, myös Kainuun Sote siirtää ateriapalvelu- toiminnot



Laskelmien oletukset

Laskelmissa mukana olevat tahot

- o Kainuun sote
- o Sotkamo
- o Suomussalmi
- o Kuhmo
- o Paltamo
- o Hyrynsalmi

Huomioita laskelmista

Vertailukelpoinen kulupohja = Materiaalit ja palvelut – kuljetukset + henkilöstökulut – eläkemenoperusteiset maksut – kiinteistöihin ja vuokrattaviin koneisiin ja laitteisiin liittyvät kustannukset, myös mahd. koneiden ja laitteiden leasingvuokrat + 50 % muista kuin kiinteistöihin liittyvistä vyörytyksistä tai sisäisistä hallintokustannuksista + laskennalliset vuokrat + muut kulut. Vertailukelpoista kulupohjaa on käytetty omistussuhteiden määrittelyssä. Yhtiön laskelmissa on huomioitu vyörytykset kokonaisuudessaan, siirrettävän omaisuuden poistot sekä 100 t€ hallinnollisia lisäkustannuksia siten, että niiden kokonaiskuluja lisäävä vaikutus poistuu lineaarisesti kolmessa vuodessa (eläköitymiset ym.).

Erialaisten kulupohjien soveltaminen omistussuhteiden laskennassa johtaa noin 0 – 0,5 %-yksikön vaihteluihin omistussuhteissa, eikä eroja voi pitää niin merkittävänä eri laskentamenetelmillä, että asiaan olisi syytä panostaa tarkemmin tämän toimeksiannon puitteissa.

Esitettyjen talouslaskelmien tulevien vuosien kehitys perustuu kuluinflaatioon ja tätä seuraavaan tuottojen kehitykseen yhtiötasolla. Mahdollisia tuotantotapojen tai toimintamallien muutoksia tai kysyntätekijöissä tapahtuvia (esim. asiakasryhmä- tai kuntakohtaisia) muutoksia ei ole tämän toimeksiannon puitteissa arvioitu.

Siirrettävästä omaisuudesta on oletettu noin 7 % osuus vaihto-omaisuudeksi aiemmista toimeksiannoista saamiemme kokemusten perusteella. Käyttöomaisuudeksi kirjattava omaisuus oletetaan poistettavaksi 4 vuodessa; arvio irtaimiston arvosta saatu selvityksessä mukana olevilta tahoilta.

Yhtiö investoi poistojensa verran tulevina vuosina. Lyhytaikaisten saamisten ja velkojen on oletettu olevan 30 päivää liikevaihdosta / kuluista. Lomapalkkavelkojen suhteen henkilöstökuluihin on oletettu ennustelaskelmissa pysyvän alkutaseen mukaisena (noin 14 % henkilöstökuluista).

Yhtiön laskelmat on esitetty 1 %:n esimerkinomaisella liikevoittomarginaalilla.

Järjestelyn kulku

Taloudellisten laskelmien näkökulmasta ateria- ja puhtaanapitopalveluiden yhtiöittämisen kulku on hahmoteltu alla esitetyllä tavalla apportiluovutuksena. Myös yhtiöittäminen kaupalla on mahdollinen.

Kunnat ja Kainuun sote sijoittavat Yhtiöön apportina omaisuutta ja rahaa siten, että Yhtiön vastattavakseen ottamat lomapalkkavelat tulevat katetuiksi ja kunkin kunnan osuus omasta pääomasta on sen suhteellisen kulupohjan mukainen. Lisäksi Yhtiö tekee suunnatun annin Kainuun sotelle/ hyvinvointialueelle, joka merkitsee kuntien sote-liitännäisten kulujen mukaisen osuuden osakkeista rahalla. Järjestelyn toteuttamisen jälkeen hyvinvointialueen omistus Yhtiöstä muodostuu siis kuntien sote-liitännäisen kulupohjan ja sen itse ilmoittaman kulupohjan yhteissumman perusteella.

Esimerkkilaskelmat on tehty siten, että alkavan taseen kassa vastaa yhden (1) kuukauden operatiivisia kustannuksia. Yhtiön alkukassatarvetta on laskelmissa oletettu järjesteltävän pääomituksen lisäksi kahden (2) viikon ennakkolaskutuksena.

Yhteenveto

Yhteenveto - Ateria- ja puhtauspalveluyhtiö (luvut t€)											
Osakas	Omistusosuus	Kulupohja	Omaisuus	Lomap.velat	Sijoitustarve rahana	Kunnan sijoitus rahana	Hva:n sijoitus rahana	Oma pääoma	Hva:n osuus	Kunnan osuus	Ennakkolaskutus
Sotkamo	13,6 %	2 147	138	243	130	121	8	25	8	16	98
Suomussalmi	11,7 %	1 853	130	254	148	138	10	24	10	14	84
Kuhmo	7,0 %	1 112	130	168	55	47	8	16	8	8	51
Paltamo	3,9 %	619	35	68	43	38	5	9	5	5	28
Hyrnsalmi	2,2 %	347	30	78	56	51	5	7	5	3	16
Hyvinvointialue	61,6 %	9 769	40	292	289		289	38	38		444
Yhteensä	100,0 %	15 847	503	1 104	720	395	325	119	73	46	720

Kulupohja tarkoittaa kunnan omia kustannuksia, kuntien sote-liitännäiset kustannukset ja Kainuun Soten kulupohja näkyy Hyvinvointialue-rivillä

Hyvinvointialueen sijoitus rahana = Hyvinvointialue-rivin 289 t€ + kuntien riveillä olevat Hva:n sijoitus rahana -sarakkeen luvut = 325 t€

Hyvinvointialue sijoittaa omaan pääomaan 73 t€. Loput 252 t€ kattavat siirrettävän omaisuuden ja lomapalkkavelan erotuksen

Kuntien sijoitukset on luettavissa kultakin riviltä Kunnan sijoitus rahana -sarakeesta; kuntien sijoitus omaan pääomaan on yht. 46 t€ ja loput 349 t€ kattavat omaisuuden ja lomapalkkavelan erotuksen. Yhtiön alkukassa on taulukon mukaisin sijoituksin 1 kuukauden kuluja vastaava, josta puolet koostuu ennakkolaskutuksesta ja puolet osapuolten rahamääräisistä sijoituksista.

Ennakkolaskutus ei sisälly muissa sarakeissa mainittuihin summiin. Lopullisiin rahamääräisiin sijoituksiin vaikuttavat järjestelyhetken omaisuuden määrä ja lomapalkkavelat.

Yhteenveto - Ateria- ja puhtauspalveluyhtiö (luvut t€)	
Vertailukelpoinen kulupohja	15 847
Kuljetukset	1 008
Aineiston muut vyörytykset	209
Hallinnon lisäkustannus	100
Poistot	117
Yhtiön kokonaiskulut	17 281

Ateria- ja puhtauspalvelut, soten ja kouluruokailun osuus lähtötiedoissa			
	Sote-osuus, ateria	Sote-osuus, puhtaus	Kouluruokailun osuus ateriapalveluista
Kainuun sote	100 %	-	-
Sotkamo	30 %	44 %	34 %
Suomussalmi	48 %	35 %	27 %
Kuhmo	53 %	33 %	35 %
Paltamo	50 %	51 %	42 %
Hyrnsalmi	74 %	50 %	17 %

Yhteenveto – Yhtiön talouslaskelmat

TULOSLASKELMA - Ateria- ja puhtauspalveluyhtiö								
M€	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Tuotot	17,456	17,649	17,843	18,040	18,275	18,513	18,753	18,997
Materiaalit ja palvelut	7,988	8,092	8,197	8,304	8,412	8,521	8,632	8,744
Henkilöstökulut	8,051	8,122	8,193	8,265	8,373	8,481	8,592	8,703
Tilavuokrat	0,837	0,848	0,859	0,870	0,881	0,892	0,904	0,916
Liiketoiminnan muut kulut	0,288	0,292	0,296	0,300	0,304	0,308	0,312	0,316
KÄYTTÖKATE	0,291	0,295	0,298	0,302	0,306	0,310	0,314	0,318
Poistot	0,117	0,118	0,120	0,122	0,123	0,125	0,126	0,128
LIIKEVOITTO	0,175	0,176	0,178	0,180	0,183	0,185	0,188	0,190
Rahoituskulut								
Verot	0,035	0,035	0,036	0,036	0,037	0,037	0,038	0,038
TILIKAUDEN TULOS	0,140	0,141	0,143	0,144	0,146	0,148	0,150	0,152

TASE - Ateria- ja puhtauspalveluyhtiö									
M€	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2026	31.12.2027	31.12.2028	31.12.2029	31.12.2030
Käyttöomaisuus	0,468	0,468	0,468	0,468	0,468	0,468	0,468	0,468	0,468
Saamiset ja vaihto-omaisuus	0,035	1,435	1,451	1,467	1,483	1,502	1,522	1,541	1,561
Kassa	1,440	0,871	1,026	1,183	1,342	1,502	1,665	1,830	1,997
VASTAAVAA	1,943	2,773	2,944	3,117	3,292	3,472	3,655	3,839	4,026
Oma pääoma	0,119	0,258	0,400	0,542	0,687	0,833	0,981	1,131	1,283
Saadut ennakot	0,720	-	-	-	-	-	-	-	-
Osto- ym. velat		1,411	1,426	1,442	1,458	1,477	1,496	1,516	1,535
Lomapalkkavelka	1,104	1,104	1,118	1,133	1,147	1,162	1,177	1,193	1,208
VASTATTAVAA	1,943	2,773	2,944	3,117	3,292	3,472	3,655	3,839	4,026

KASSAVIRTA - Ateria- ja puhtauspalveluyhtiö									
M€	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	
Tilikauden tulos	0,140	0,141	0,143	0,144	0,146	0,148	0,150	0,152	
Poistot	0,117	0,118	0,120	0,122	0,123	0,125	0,126	0,128	
Investoinnit	-0,117	-0,118	-0,120	-0,122	-0,123	-0,125	-0,126	-0,128	
Käyttöpääoman muutos	-0,709	0,014	0,014	0,014	0,015	0,015	0,015	0,015	
Kassavirta	-0,569	0,155	0,157	0,159	0,161	0,163	0,165	0,167	

Huomioita / mahdollisia jatkoselvityskohteita

Vyörytykset

Kainuun sotella 308 t€ ja muilla yht. 111 t€, josta Suomussalmen osuus 90 t€. Arvioitava, onko Yhtiön toiminnassa riittävä euromääräinen taso hallinnollisten asioiden hoitamiseksi huomioiden myös arvioitu 100 t€ hallinnon lisäkustannus, jonka vaikutus poistuu tasaisesti kolmen ensimmäisen vuoden aikana eläköitymisten ym. myötä.

Vuokrat

Laskettu saatujen neliömäärien ja rakennus-/saneeraus-/perusparannusvuosien perusteella asetuksen mukaisesti. Rakennustyyppinä käytetty yksinkertaistetusti 0820 Yleissivistävien oppilaitosten rakennukset. Laskennallisella vuokralla korvattu aineistosta tunnistetut vuokrat ja kiinteistöihin liittyvät erät (sähkö, vesi ym.) jotka mukana ylläpitovuokrakomponentissa.

Yhtiöön siirrettävä omaisuus

Apporttina luovutettava omaisuus tulee olla inventoitu ja käypä arvo arvioitu huolellisesti.

Arvonlisäverotus

Laskelmissa on oletettu, että koko toiminta on arvonlisäverollista, jolloin oppilaitosruokailuun liittyvä arvonlisäverokustannus ei jää Yhtiölle vähennyskelvottomaksi. Oppilaitosruokailun (ml. esikoulut) ollessa arvonlisäverotonta vaikutus toimintaan olisi vuositasolla yhteensä noin 0,3 M€. Oppilaitosruokailun osuus on arvioitu saadun aineiston perusteella.