



TUUSULA

Palveluverkkosuunnitelman taloudellisten vaikutusten arviointi

Versio 10.11.2020

Palveluverkkosuunnitelman taloudellisten vaikutusten arvioinnin tausta

- Rahoituksen neuvontapalvelut Inspira Oy on laatinut yhdessä Tuusulan kunnan kanssa laskentamallin kunnan palveluverkkosuunnitelman taloudellisten vaikutusten tunnistamiseksi ja arvioimiseksi.
- Laskentamallin avulla voidaan yhdistellä keskeiset palveluverkon kustannuskomponentit ja palveluverkon kustannus-hyötylaskelmat voidaan keskittää yhteen kokoavaan työkaluun. Lisäksi työkalulla voidaan arvioida riskejä keskeisten muuttujien herkkyytstarkastelulla.
- Mallin ennusteet perustuvat Tuusulan kunnan antamiin lähtötietoihin sekä yleisiin oletuksiin talouden kehittymisestä mm. inflaation ja palkkakehitysten osalta.
- Ennusteen tarkkuus heikkenee ajan myötä, esimerkiksi oppilasennusteiden osalta
- **Laskenta on laadittu Etelä-Tuusulan koulu- ja päiväkotiverkosta perustuen kunnan palveluverkkosuunnitelmaan**
 - Vertailukohteena on Etelä-Tuusulan nykyrakenteen mukainen palveluverkko
 - Lukiot eivät ole mukana tarkastelussa

Palveluverkkosuunnitelman taloudellisten vaikutusten arvioinnin laskenta

- Laskelmien lähtötietoina ja muuttujina on käytetty:
 - Väestöennusteet A tai B
 - Yksityisten päiväkotien osuus
 - Varhaiskasvatuksen osallistumisaste
 - Tuloslaskelmien 2019 mukaiset toiminnon ja palvelujen ostojen kustannukset
 - Toimintatuotot
 - Ruokapalveluiden ja kuljetusten kustannukset
 - Aineet ja tarvikkeet sekä muut kulut
 - Henkilökunnan lukumäärä ja palkkakustannukset sivukuluineen vuodelta 2020
 - Kiinteistöjen taloudelliset ja tekniset lähtötiedot
 - Pinta-alat
 - Kapasiteetit (tilojen optimaalinen lapsi- ja oppilasmäärä)
 - Ylläpitokustannukset sis. Hallinto, siivous, käyttö- ja huolto, ulkoalueiden hoito, jätehuolto, vesi, lämmitys yms.
 - Korjausinvestointien kustannukset, perusten Trellumin korjausvelkalaskelmiin ja 1,75 % vuosittaiseen kulumaan
 - Nykyiset tasearvot ja poistosuunnitelma
 - Uudisinvestoinnit
- Ennusteet on laadittu vuosille 2020 - 2039

Yhteenveto ja keskeiset johtopäätökset

Palveluverkkosuunnitelman vaikutukset kunnan tilikauden tulokseen ovat ennusteen mukaan keskimäärin netto + 3 - 4 MEUR vuodessa 2026 alkaen (nykyverkkoon verrattuna)

- Nykyverkossa koulukiinteistöjä tulee peruskorjata tai rakentaa uutta tilalle
 - Oletuksena, että peruskorjaukset tai uudisrakentamista toteutetaan väistötilojen vuokrasopimusten päätyttyä (2024 – 2026)
 - Nykyisen kiinteistökannan peruskorjaukset ja kouluverkon tarvitsemat rakennusinvestoinnit ovat 20 vuoden ennusteessa yhtä suuret, kuin palveluverkkosuunnitelman mukaiset rakennusinvestoinnit
- Koulujen tilatehokkuus paranee palveluverkkosuunnitelman mukaisella koulurakenteella nykyverkkoon verrattuna
 - Väestöennusteen A mukaisilla oppilasmäärillä, palveluverkkosuunnitelman koulujen tilatehokkuus paranee nykytilanteesta 17,4 brm²/oppilas -> 13,6 brm²/oppilas (palveluverkkomuutosten jälkeen vuonna 2026)
 - Nykyverkossa tilojen säilyttäminen yhdistettynä oppilasmäärien vähenemiseen johtaa tilatehokkuuden heikentymiseen nykytilanteesta
- Päiväkotien osalta tilatehokkuuden mittari heikkenee hieman palveluverkkosuunnitelman mukaisilla tiloilla nykytilanteeseen verrattuna, yhteensä +0,5 brm²/lapsi
 - Suunnitellut, uudet päiväkodit sisältävät varhaiskasvatusta tukevia tiloja, joita nykyisissä päiväkodeissa ei ole
 - Uudessa palveluverkossa samalla bruttoalalla saadaan laadullisesti ja toiminnallisesti paremmat varhaiskasvatuksen tilat nykyverkkoon verrattuna

Yhteenveto ja keskeiset johtopäätökset

Palveluverkkosuunnitelman vaikutukset kunnan tilikauden tulokseen ovat ennusteen mukaan keskimäärin netto + 3 – 4 MEUR vuodessa 2026 alkaen (nykyverkkoon verrattuna)

- Palveluverkkosuunnitelman keskimääräinen säästöpotentiaali vuosina 2026 - 2039
 - Henkilöstökustannukset , vähennys + 1,6 MEUR vuodessa
 - Kiinteistöjen ylläpitokustannukset, vähennys 1,5 MEUR vuodessa
 - Kiinteistöjen peruskorjaukset, vähennys + 1,1 MEUR vuodessa
- Palveluverkkosuunnitelman muut arvioidut talousvaikutukset vuosina 2026 – 2030 keskimäärin
 - Peruskoulutuksen ruokapalvelut, vähennys + 0,1 MEUR vuodessa
 - Peruskoulutuksen kuljetuspalvelut, vähennys + 0,03 MEUR vuodessa
 - Poistot, vähennys + 0,2 MEUR vuodessa
 - Rahoituskulut, vähennys + 0,01 TEUR vuodessa
- Palveluverkkosuunnitelman toteutuksesta aiheutuu vuosille 2023 – 2025 kiinteistöjen realisoinnista kertapoistoja ja purkukustannuksia, mutta tonttien myyntitulot kattavat alaskirjausten ja purkukustannusten talousvaikutukset
 - Mahdollisia myyntivoittoja ei ole huomioitu laskelmissa
 - Laskelmissa myyntitulot kattavat kiinteistöjen tasearvot (kertapoistot) realisoinnin hetkellä

Palveluverkkosuunnitelman tuloslaskelman ennuste

10.11.2020

Palveluverkon talousvaikutukset (TEUR)	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Palveluverkkosuunnitelma											
uloslaskelma, tuhatta euroa											
Varhaiskasvatus: Hoitopäivämaksut ja muut tuotot	1 252	1 223	1 185	1 341	1 308	1 317	1 330	1 332	1 342	1 338	1 348
Peruskoulutus: Toimintatuotot	-	753	761	757	753	840	837	826	817	801	782
Toimintatuotot yhteensä	2 006	1 984	1 941	2 099	2 061	2 157	2 167	2 157	2 159	2 139	2 130
Varhaiskasvatus: Henkilöstökustannukset	-7 153	-6 147	-6 013	-6 891	-6 746	-6 881	-7 019	-7 112	-7 254	-7 302	-7 448
Varhaiskasvatus: Ruokapalveluiden kustannukset	-1 076	-1 051	-1 018	-1 152	-1 124	-1 097	-1 108	-1 109	-1 117	-1 115	-1 122
Varhaiskasvatus: Aineet & tarvikkeet	-90	-88	-85	-96	-94	-94	-95	-95	-96	-96	-97
Varhaiskasvatus: Muut kulut	-66	-64	-62	-70	-69	-69	-70	-70	-71	-70	-71
Varhaiskasvatus: Lakisääteinen kotihoidon tuki	-1 017	-1 005	-990	-992	-979	-1 001	-1 016	-1 022	-1 027	-1 027	-1 033
Varhaiskasvatus: Kotihoidon kuntalisä	-190	-190	-190	-193	-192	-199	-203	-205	-206	-206	-207
Varhaiskasvatus: Yksityisen hoidon tuki	-588	-574	-556	-316	-308	-310	-314	-314	-316	-316	-318
Varhaiskasvatus: Yksityisen hoidon kuntalisä	-1 088	-1 063	-1 029	-585	-571	-574	-580	-581	-585	-584	-588
Varhaiskasvatus: kiinteistöjen operatiiviset kustannukset	-1 284	-1 297	-1 397	-1 298	-1 191	-1 258	-1 326	-1 339	-1 353	-1 366	-1 380
Varhaiskasvatuksen toimintakulut	-12 551	-11 478	-11 339	-11 594	-11 274	-11 484	-11 730	-11 848	-12 025	-12 082	-12 263
Peruskoulutus: Henkilöstökustannukset	-17 767	-18 122	-18 484	-18 854	-17 963	-17 411	-17 759	-18 114	-18 010	-18 370	-18 738
Peruskoulutus: Ruokapalveluiden kustannukset	-1 634	-1 651	-1 642	-1 644	-1 633	-1 560	-1 554	-1 533	-1 517	-1 486	-1 452
Peruskoulutus: Kuljetuskustannukset	-781	-789	-784	-785	-780	-800	-797	-787	-778	-762	-745
Peruskoulutus: Aineet & tarvikkeet	-750	-758	-753	-754	-749	-744	-741	-731	-724	-709	-692
Peruskoulutus: Muut kulut	-228	-230	-229	-229	-228	-226	-225	-222	-220	-216	-211
Peruskoulutus: kiinteistöjen operatiiviset kustannukset	-5 026	-5 076	-5 127	-3 997	-2 485	-2 017	-2 195	-2 217	-2 239	-2 261	-2 284
Peruskoulutuksen toimintakulut	-26 186	-26 627	-27 021	-26 264	-23 838	-22 758	-23 270	-23 604	-23 488	-23 804	-24 121
Myyntituotot (ennuste)	0	0	-	5 076	4 858	1 926	-	-	-	-	-
Toimintakate	-36 731	-36 120	-36 419	-30 683	-28 193	-30 159	-32 834	-33 294	-33 355	-33 747	-34 254
Poistot yhteensä	-1 829	-1 429	-1 845	-7 604	-9 558	-7 370	-5 435	-5 430	-5 430	-5 430	-5 430
Rahoituskulut*	-	-	-156	-515	-1 471	-1 740	-1 647	-1 555	-1 462	-1 370	-1 278
Tilikauden tulos	-38 560	-37 549	-38 419	-38 802	-39 223	-39 269	-39 916	-40 279	-40 247	-40 547	-40 962

*uusien investointien rahoituskulut

TUUSULA

Elämisen taidetta.

Palveluverkkosuunnitelman taloudelliset vaikutukset nykyverkkoon verrattuna

10.11.2020

Palveluverkkojen vertailu (tuhatta euroa)	Yksikkö	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Nykyverkko & Palveluverkkosuunnitelma												
Tuloslaskelma												
Henkilöstökustannukset: Nykyverkko	TEUR	-24 920	-24 269	-24 497	-25 745	-25 977	-26 497	-27 027	-26 387	-26 914	-27 355	-27 902
Henkilöstökustannukset: Palveluverkkosuunnitelma	TEUR	-24 920	-24 269	-24 497	-25 745	-24 709	-24 292	-24 777	-25 226	-25 264	-25 672	-26 186
Henkilöstökustannusten muutos	TEUR	-	-	-	-	1 268	2 205	2 249	1 161	1 650	1 683	1 717
Palvelujen ostot: Nykyverkko	TEUR	-3 491	-3 491	-3 444	-3 582	-3 537	-3 528	-3 529	-3 499	-3 484	-3 433	-3 388
Palvelujen ostot: Palveluverkkosuunnitelma	TEUR	-3 491	-3 491	-3 444	-3 582	-3 537	-3 457	-3 458	-3 429	-3 413	-3 363	-3 319
Palvelujen ostojen muutos	TEUR	-	-	-	-	-	71	71	71	71	70	69
Aineet ja tarvikkeet: Nykyverkko	TEUR	-840	-845	-838	-850	-843	-839	-836	-827	-820	-805	-789
Aineet ja tarvikkeet: Palveluverkkosuunnitelma	TEUR	-840	-845	-838	-850	-843	-839	-836	-827	-820	-805	-789
Aineiden ja tarvikkeiden muutos	TEUR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kiinteistöjen ylläpitokulut: Nykyverkko	TEUR	-6 310	-6 373	-6 437	-6 602	-6 427	-5 576	-5 127	-5 105	-5 156	-5 208	-5 260
Kiinteistöjen ylläpitokulut: Palveluverkkosuunnitelma	TEUR	-6 310	-6 373	-6 524	-5 295	-3 675	-3 274	-3 521	-3 556	-3 592	-3 627	-3 664
Kiinteistöjen ylläpitokulujen muutos	TEUR	-	-	-87	1 307	2 751	2 301	1 607	1 549	1 564	1 580	1 596
Muut kulut: Nykyverkko	TEUR	-3 176	-3 126	-3 056	-2 386	-2 347	-2 380	-2 408	-2 415	-2 425	-2 419	-2 427
Muut kulut: Palveluverkkosuunnitelma	TEUR	-3 176	-3 126	-3 056	-2 386	-2 347	-2 380	-2 408	-2 415	-2 425	-2 419	-2 427
Muiden kulujen muutos	TEUR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Tuotot: Nykyverkko	TEUR	2 006	1 984	1 941	2 099	2 061	2 064	2 074	2 066	2 069	2 051	2 043
Tuotot: Palveluverkkosuunnitelma	TEUR	2 006	1 984	1 941	7 175	6 918	4 083	2 167	2 157	2 159	2 139	2 130
Tuottojen muutos	TEUR	-	-	-	5 076	4 858	2 018	93	91	90	88	86
Poistot: Nykyverkko	TEUR	-1 913	-2 321	-1 618	-1 850	-7 752	-4 797	-6 164	-5 381	-5 556	-5 581	-5 746
Poistot: Palveluverkkosuunnitelma	TEUR	-1 829	-1 429	-1 845	-7 604	-9 558	-7 370	-5 435	-5 430	-5 430	-5 430	-5 430
Poistojen muutos	TEUR	84	892	-226	-5 754	-1 806	-2 573	729	-49	126	152	316
Rahoituskulut: Nykyverkko	TEUR	-17	-70	-67	-153	-1 103	-1 322	-1 499	-1 417	-1 401	-1 327	-1 312
Rahoituskulut: Palveluverkkosuunnitelma	TEUR	-	-	-156	-515	-1 471	-1 740	-1 647	-1 555	-1 462	-1 370	-1 278
Rahoituskulujen muutos	TEUR	17	70	-89	-362	-368	-418	-148	-138	-62	-43	34
Tilikauden tulos: Nykyverkko	TEUR	-38 661	-38 511	-38 016	-39 069	-45 925	-42 874	-44 516	-42 964	-43 686	-44 077	-44 780
Tilikauden tulos: Palveluverkkosuunnitelma	TEUR	-38 560	-37 549	-38 419	-38 802	-39 223	-39 269	-39 916	-40 279	-40 247	-40 547	-40 962
TILIKAUDEN TULOKSEN MUUTOS	TEUR	101	963	-403	267	6 703	3 604	4 600	2 685	3 439	3 530	3 819

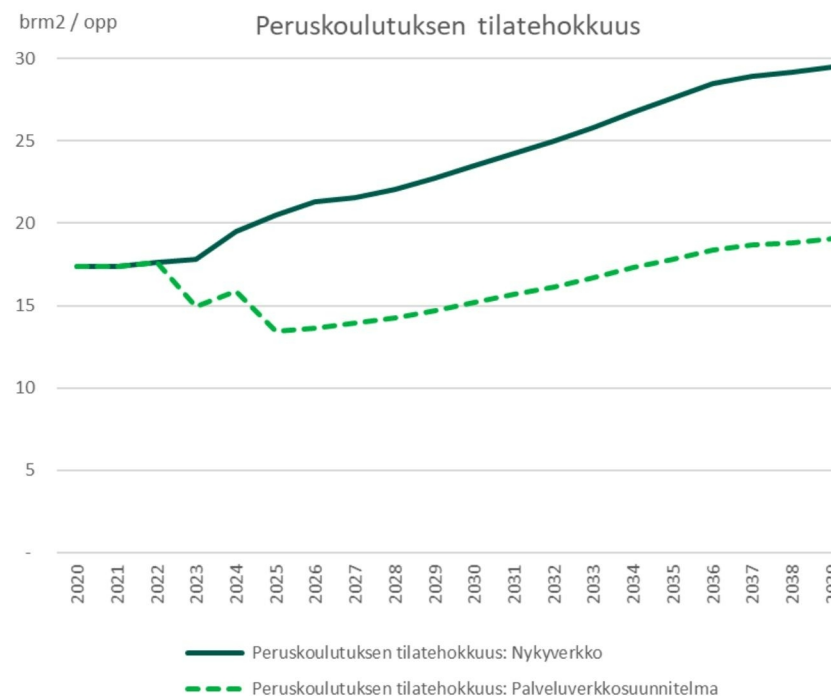
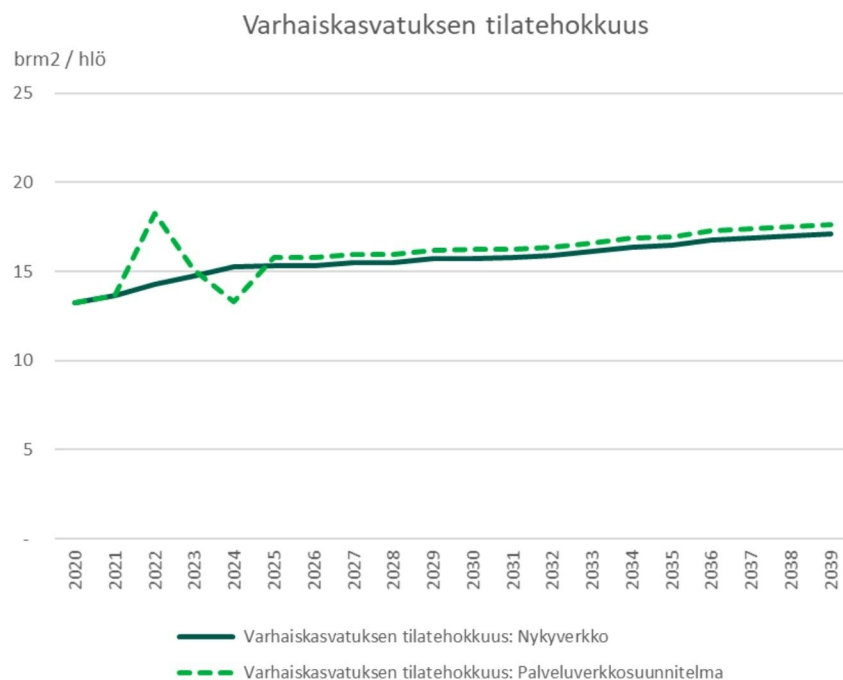
TUUSULA

Elämisen taidetta.

Palveluverkkosuunnitelman vaikutukset tilatehokkuuteen nykyverkkoon verrattuna

10.11.2020

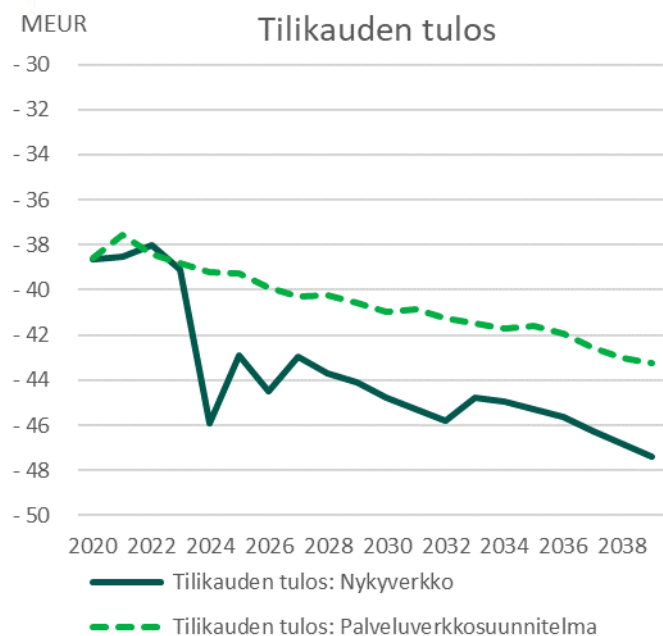
Palveluverkkojen vertailu (tuhatta euroa) Nykyverkko & Palveluverkkosuunnitelma	Yksikkö	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Tilatehokkuus												
Varhaiskasvatuksen tilatehokkuus: Nykyverkko	brm2/lapsi	13,2	13,7	14,3	14,8	15,3	15,3	15,3	15,5	15,5	15,7	15,7
Varhaiskasvatuksen tilatehokkuus: Palveluverkkosuunnitelma	brm2/lapsi	13,2	13,7	18,3	15,1	13,3	15,8	15,8	15,9	16,0	16,2	16,2
Varhaiskasvatuksen tilatehokkuuden muutos	brm2/lapsi	-	-	4,0	0,3	-2,0	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Peruskoulutuksen tilatehokkuus: Nykyverkko	brm2/opp	17,4	17,4	17,6	17,8	19,5	20,5	21,3	21,6	22,0	22,7	23,5
Peruskoulutuksen tilatehokkuus: Palveluverkkosuunnitelma	brm2/opp	17,4	17,4	17,6	15,0	15,9	13,4	13,6	14,0	14,2	14,7	15,2
Peruskoulutuksen tilatehokkuuden muutos	brm2/opp	-	-	-	-2,8	-3,6	-7,1	-7,7	-7,6	-7,8	-8,0	-8,3



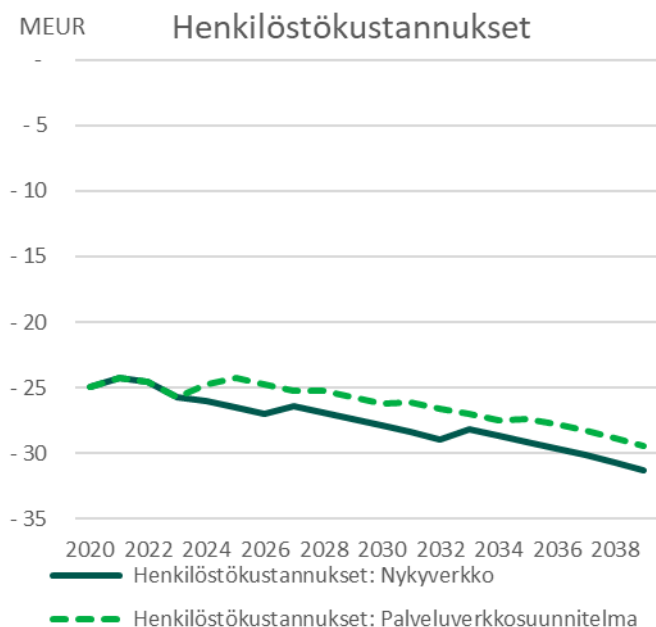
TUUSULA

Elämisen taidetta.

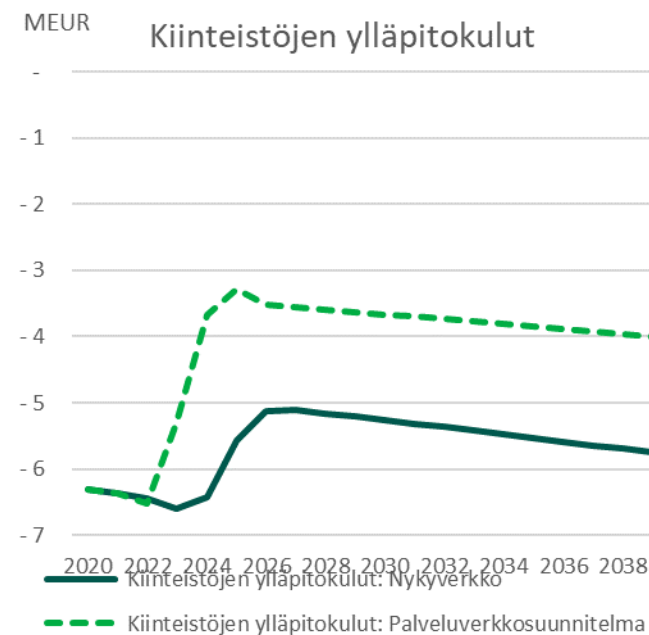
Palveluverkkosuunnitelman taloudelliset vaikutukset nykyverkkoon verrattuna



Palvelunverkon vaikutus kuntakonsernin tilikauden tulokseen.

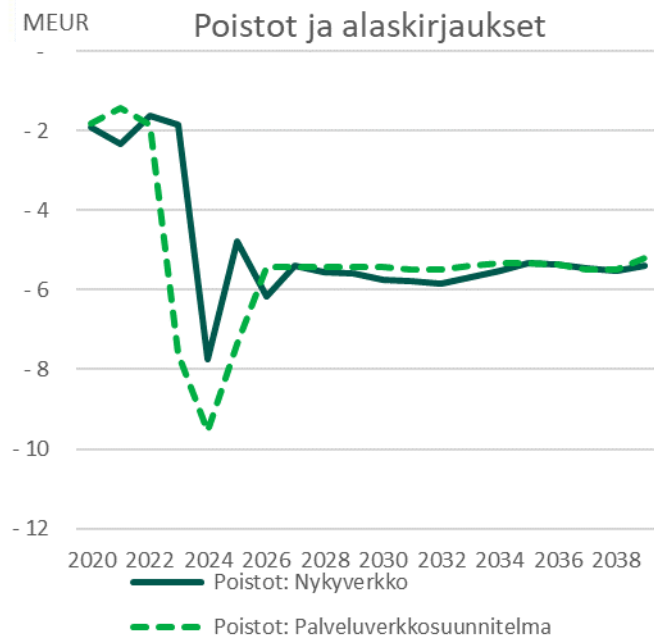


Palvelunverkon henkilöstökulut.

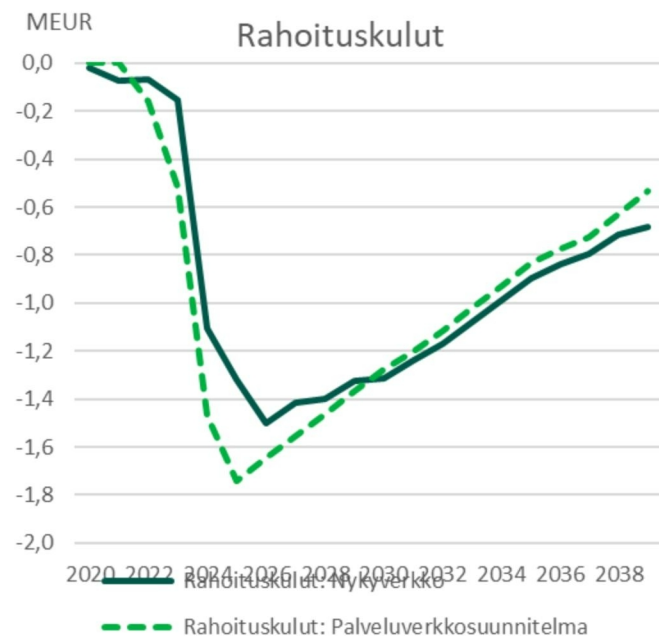


Kiinteistöjen hoitokustannukset ilman korjausinvestointeja. Sisältää siivouskustannukset.

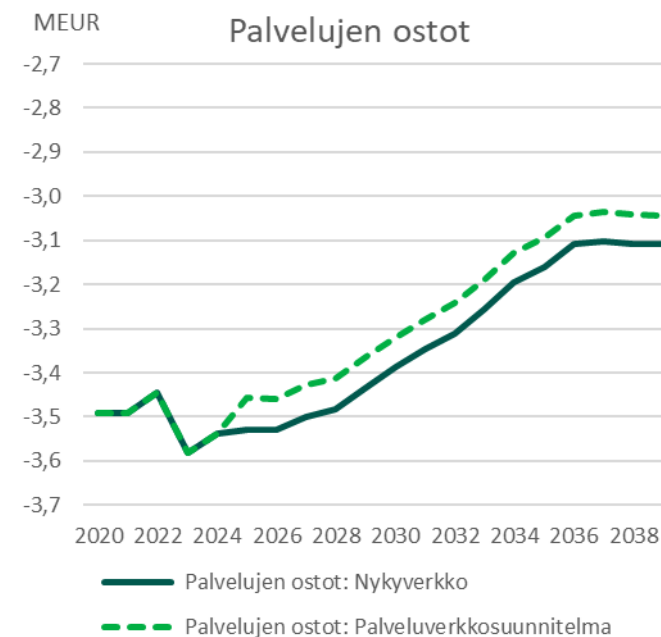
Palveluverkkosuunnitelman taloudelliset vaikutukset nykyverkkoon verrattuna



Kiinteistöjen poistot ja alaskirjaukset. Sisältää nykyisen rakennuskannan suunnitelman mukaiset poistot sekä uudis- ja korjausinvestointien poistot ja luovutettavien kohteiden alaskirjaukset. Kaikki korjaukset aktivoidaan taseeseen.

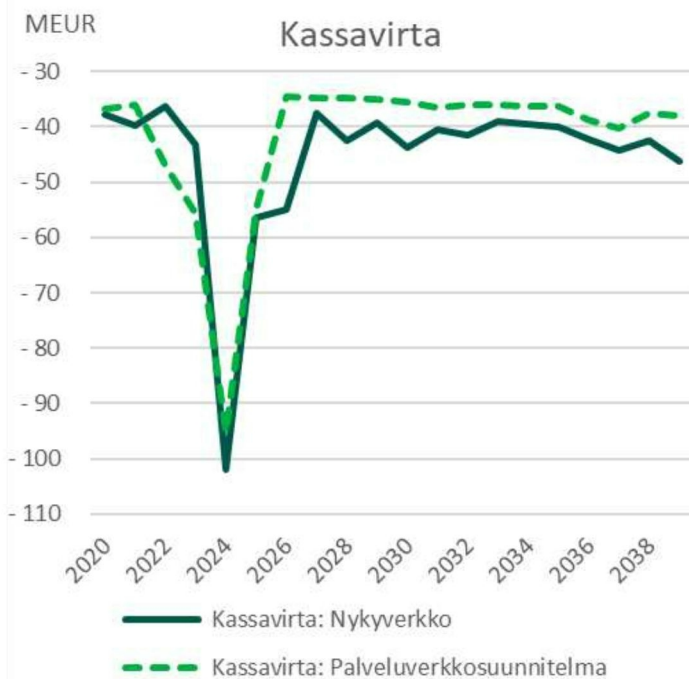


Uusien investointien rahoituskulut.

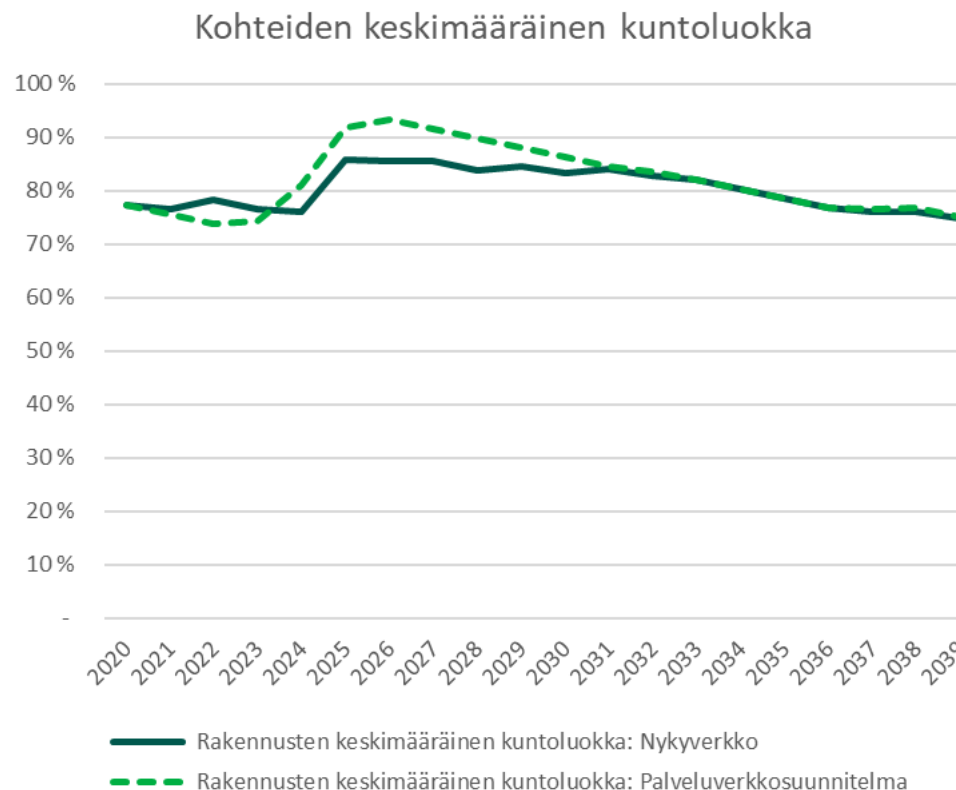


Palvelujen ostot sisältää ruokapalvelut ja kuljetukset.

Palveluverkkosuunnitelman taloudelliset vaikutukset nykyverkkoon verrattuna



Palveluverkon nettokassavirta. Mukana toimintakate, myyntitulot, investoinnit ja rahoituskulut.



Palveluverkon rakennusten keskimääräinen kuntoluokka tilikauden lopussa.