



Pöytyän ja Auran kunnat

Ruoka- ja puhtauspalvelujen yhtiöittäminen – taloudellisten vaikutusten arviointi

19.12.2024

Toimeksianto ja taustaa

Pöytyän ja Auran kunnat ovat osin eri lähtökohdista pohtineet yhteisen Inhouse-osakeyhtiön perustamista ruoka- ja puhtauspalvelujen tuottamiseksi omistajakunnilleen.

Pöytyän kunta tuottaa ruokapalvelut omasta keskuskeittiöstään, joka investointiin viisi vuotta sitten.

Keskuskeittiössä on tällä hetkellä vapaata tuotantokapasiteettia hva-muutoksen seurauksena.

Puhtauspalvelujen osalta Pöytyän kunta tuottaa palvelut pääosin itse, joitakin pienempiä kohteita on hoidettu ulkoisen palveluntuottajan toimin.

Auran kunta on ostanut sekä ruoka- että puhtauspalvelut Kaarea Oy:ltä, mutta irtisanonut palvelusopimuksen päättymään elokuussa 2025.

Tässä selvityksessä arvioidaan mainitun Inhouse-yhtiön perustamiseen liittyviä vaikutuksia erityisesti taloudellisesta näkökulmasta.

Yhtiöitettävän toiminnan raja

- Tässä selvityksessä on rajattu yhtiöitettävä toiminta seuraavasti:
 - Ruoka- ja puhtauspalvelujen yhtiöön siirtyvät resurssit:
 - Ruoka- ja puhtauspalveluja tuottava henkilöstö ja ruokapalvelupäällikkö
 - Puhtauspalvelujen kone- ja laitekanta
 - Yhtiöön ei siirretä:
 - Toimitiloja kuten keittiöitä ja niihin kuuluvia koneita ja laitteita
 - Ruuanvalmistusvälineitä ja astioita
 - Logistiikkapalveluita eli ruuankuljetusta
 - Hallinnollisista tukipalveluista sovitaan erikseen, yhtiö ei niitä itse tuota

Pöytyän kunnassa ruoka- ja puhtauspalvelut tuotetaan pääosin omana toimintana. Palvelut kuuluvat organisaatiossa tekniseen toimeen.

	Ateriapalvelut		Siivouspalvelut		Esimiestyö		Yhteensä	
	TP 2023	TA 2024	TP 2023	TA 2024	TP 2023	TA 2024	TP 2023	TA 2024
Toimintatuotot	53 454	39 000					53 454	39 000
Toimintakulut:								
Henkilöstökulut	-545 087	-556 032	-500 416	-508 977	-67 630	-99 763	-1 113 133	-1 164 772
Palvelujen ostot	-16 567	-17 500	-140 938	-170 740	-3 158	-3 570	-160 663	-191 810
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-312 637	-342 860	-32 620	-31 020	-1 246	-350	-346 503	-374 230
Muut toimintakulut	-4 556	-4 000	-18 975	-22 200			-23 531	-26 200
Toimintakulut yht.	-878 847	-920 392	-692 949	-732 937	-72 034	-103 683	-1 643 830	-1 757 012
Toimintakate/vuosikate	-825 393	-881 392	-692 949	-732 937	-72 034	-103 683	-1 590 376	-1 718 012
Poistot	-3 379	-3 259					-3 379	-3 259
Tilikauden tulos	-828 772	-884 651	-692 949	-732 937	-72 034	-103 683	-1 593 755	-1 721 271

Vuonna 2023 toteutuneet ulkoisista eristä laskettu toimintakate oli yhteensä 1.590.376 euroa. Ulkoisia toimintatuloja kertyi 53.454 euroa.

Vuoden 2024 talousarviossa ulkoisiin toimintamenoihin on budjetoitu 8 % kasvu. Merkittävin kasvu aiheutuu Aineisiin, tarvikkeisiin ja tavaroihin sisältyvistä ateriapalvelujen raaka-aineista. Hintakehitys tässä kuluerässä on ollut voimakkaasti nouseva. Ennakoitu kustannusnousu vuoteen 2023 verrattuna on 14 %.

Keskuskeittiön sisäinen vuokra vuodelle 2025 on 192.464 euroa. Oheisessa laskelmassa esitetyt ulkoiset erät eivät sisällä keskuskeittiön vuokraa.

Pöytyän kunnan ruoka- ja puhtauspalvelut tot 1-9/2024

Tammi - Syyskuu 2024

	Talousarvio 2024	Muutettu TA 2024	Kum. tot. 2024	Ylitys/alitus	Toteuma-%	Tilinpäätös 2023
B53 Ruoka- ja puhtauspalvelut						
TOIMINTATULOT Ulkoiset	39 000,0	39 000,0	25 806,1	13 193,9	66,2 %	53 453,6
TOIMINTAMENOT ulkoiset	-1 757 011,8	-1 757 011,8	-1 334 664,5	-422 347,4	76,0 %	-1 643 829,8
TOIMINTAKATE ulk.	-1 718 011,8	-1 718 011,8	-1 308 858,4	-409 153,4	76,2 %	-1 590 376,2
TOIMINTATULOT sisäiset	910 000,0	910 000,0	573 350,2	336 649,8	63,0 %	1 744 973,1
TOIMINTAMENOT sisäiset	-218 009,0	-218 009,0	-97 504,0	-120 505,0	44,7 %	-79 350,9
NETTO SISÄISET	691 991,0	691 991,0	475 846,2	216 144,8	68,8 %	1 665 622,2
TOIMINTAKATE (ulk. + sis.)	-1 026 020,8	-1 026 020,8	-833 012,2	-193 008,7	81,2 %	75 246,0
MUUT LASKENNALLISET NETTO	-3 259,0	-3 259,0	-2 534,4	-724,6	77,8 %	-60 277,3
KOKONAISKUSTANNUKSET	-1 029 279,8	-1 029 279,8	-835 546,6	-193 733,3	81,2 %	14 968,6

Pöytyän kunnan ruoka- ja puhtauspalvelujen ulkoinen toimintakate toteutui 1-9/2024 yhteensä 1.308.858 euroa.

Kyseinen luku ei sisällä keskuskeittiön sisäistä vuokraa eikä muita kunnan sisäisiä tuloja/menoja.

Auran kunnan toimintakate

Auran kunnassa ruokapalvelut ja siivous ostetaan palveluna Inhouse-yhtiö Kaarea Oy:ltä.

Vuonna 2023 Auran kunnan ruoka- ja siivouspalvelumenot olivat yhteensä 744 305 euroa.

Vuoden 2024 talousarviossa arvioidut menot ovat yhteensä 889.300 eur.

		TP 2022	TP 2023	Tot 9/24
292	Siivous/Arkea Oy			
	TULOSLASKELMA			
	TOIMINTATUOTOT			
	TOIMINTAKULUT			
	Henkilöstökulut			
	Henkilösivukulut			
4380	Puhtaanapito- ja pesulapalvelu	-235 976,75	-235 671,50	-177 733,54
4390	Rak.ja al.rak.-ja kunn.pitopal	-272,80	0,00	0,00
*	Palvelujen ostot	-236 249,55	-235 671,50	-177 733,54
4900	Välilliset verot	-20,96	0,00	0,00
*	Muut toimintakulut	-20,96	0,00	0,00
**	KULUT YHTEENSÄ	-236 270,51	-235 671,50	-177 733,54
		TP 2022	TP 2023	Tot 9/24
292	Ruokapalvelu/Arkea Oy			
	TULOSLASKELMA			
	TOIMINTATUOTOT			
	TOIMINTAKULUT			
	Henkilöstökulut			
	Henkilösivukulut			
4410	Majoitus- ja ravitsemispalvelut	-442 918,47	-508 634,11	-382 952,95
*	Palvelujen ostot	-442 918,47	-508 634,11	-382 952,95
**	KULUT YHTEENSÄ	-442 918,47	-508 634,11	-382 952,95

Ateriapalvelut

Pöytyän ateriapalvelut tuottavat aterioita kouluihin, päiväkoteihin ja esiopetusyksiköihin. Ateriapalvelujen tuottamien aterioiden määrä päivittäin on 1550.

Pöytyällä on yksi valmistuskeittiö, 7 jakelukeittiötä ja 2 palvelukeittiötä.

Auran Kaarealta ostamat ruokapalvelut tuottavat aterioita yhtenäiskouluun ja päiväkoteihin. Ostettujen aterioiden määrä päivittäin on 700.

Auralla on 1 valmistuskeittiö, 3 jakelukeittiötä ja 1 palvelukeittiö. Lisäksi yksi keittiö on tyhjillään.

Aterioiden lkm/v		
Pöytyä	360315	67 %
Aura	180600	33 %
yhteensä	540915	

Vuotuinen aterioiden lukumäärä jakautuu Auran kunnan osalta 33 % ja Pöytyän kunnan osalta 67 %.

Puhtauspalvelut/siivous

- **Pöytyän** puhtauspalvelut tuottavat palvelua mm. kouluihin ja päiväkoteihin, Kisariiheen ja Taitotaloon.
- Lisäksi kunta hankkii ostopalveluna siivousta lukuisiin erilliskohteisiin, kuten kirjastot, virastotalo, nuorisotalot jne.
- **Auran** kunnan siivouspalvelut tilataan kattavasti Kaarea Oy:ltä.

	Pöytyä	Aura	Yhteensä
Siivottavat neliöt:	27500	11000	38500
	71 %	29 %	
Oma siivous	21700	1278	22978
Ostopalvelu	5800	9722	15522

Pöytyän osuus kaikista siivottavista neliöistä on 71 % ja Auran 29 %.

Pöytyän osalta ostopalveluna hankitaan 5800 m² tilojen siivous.

Henkilöstömäärä ja –tarve

- Pöytyän kunnan ateriapalvelu- ja siivoushenkilöstö siirtyisi kokonaisuudessaan Inhouse-yhtiöön liikkeenluovutuksena.
- Auran kunnasta liikkeenluovutuksena siirtyisi laitoshuoltaja/yhdistelmätyöntekijöitä. Lisäksi Kaarealta poistuvan resurssin tilalle tulee rekrytoida tarvittava henkilöstö siten, että työsuhteet alkavat riittävän ajoissa ennen Kaarean palvelusopimuksen päättymistä.
- Henkilöstömäärä ammattiryhmittäin olisi seuraava:

Henkilöstö, nykytila ja tarve	Pöytyältä siirtyvät	Aurasta siirtyvät	Rekrytoinnit	yhteensä
Ruokapalvelupäällikkö	1			1
Keittiöhenkilökunta	16			16
Ruokapalveluesihenkilö	1			1
Ruokapalveluvastaava	1			1
Kokki	4			4
Ruokapalvelutyöntekijä, keskuskeittiö	1			1
Ruokapalvelutyöntekijä, yhdistelmätyö	8			8
Tiskari	1			1
Siivoushenkilökunta	14	4	6	24
Siivoustyönohjaaja	1			1
Laitoshuoltaja	6			6
Laitoshuoltaja, yhdistelmätyöntekijä	7	4	6	17
Ruokapalvelut htv	16	2	3	21
Puhtauspalvelut htv	15	2	3	20

Pöytyän ruokapalvelupäällikkö, keittiö- ja siivoushenkilöstö, yhteensä 31 työntekijä, siirtyisivät Inhouse-yhtiöön liikkeenluovutuksena.

Auran kunnalla ei ole tällä hetkellä omaa keittiöhenkilökuntaa. Yhdistelmätyöntekijänä työskentelevät laitosapulaiset (neljä henkilöä) toimivat jakelukeittiöissä ja siirtyisivät Inhouse-yhtiöön liikkeenluovutuksena. Aurasta siirtyisi Inhouse-yhtiöön 4 työntekijää.

Kaarealta poistuvan resurssin korvaamiseksi tulee rekrytoida 6 laitoshuoltaja/yhdistelmätyöntekijää. Mikäli Auran palveluverkkosuunnitelma toteutuu, vuonna 2027 henkilöstötarve vähenisi 1,5 HTV.

Tarvittavat laitehankinnat

- Yhtiön koneet ja laitteet kirjataan taseeseen ja poistetaan suunnitelman mukaan 25 % menojäännöspoistona. Kustannusarviot tarkentuvat yhtiöittämisen edetessä.
- Pöytyän osalta uusia siivouskoneita ja –laitteita ei ole tarpeen investoida tällä hetkellä, vaan Inhouse-yhtiö ostaisi jo olevat Pöytyän kunnalta. Laskelmissa on käytetty kustannusarviona 20.000 euroa alv 0 %.
- Auran kunta on aikanaan myynyt siivouskoneet ja –laitteensa Arkealle. Näin ollen Inhouse-yhtiön tulee hankkia korvaavat laitteet. Laskelmissa on käytetty laitehankinnoille kustannusarvioksi 20.000 euroa alv 0 %. Osa tulevista hankinnoista kirjataan suoraan kuluksi.
- Ruokapalvelujen käyttämät koneet ja laitteet jäävät tässä vaiheessa Pöytyän ja Auran kuntien omaisuudeksi osaksi keittiöiden varustusta.
- Myöhemmin tehtävät laiteinvestoinnit Inhouse-yhtiö toteuttaisi leasing-rahoituksella ja pienemmät hankinnat yhtiön tulorahoituksella.

Laskelmien lähtöoletukset

Ennustelaskelmissa on käytetty seuraavia lähtötietoja:

- Inhouse-yhtiötä perustettaessa kunnat sijoittavat osakepääomana yhteensä 40.000 euroa, jonka avulla yhtiö voi ostaa tarvitsemansa siivouskoneet ja -laitteet.
- Kunnat sijoittavat SVOP-rahastosijoituksena 100.000 euroa, jolla varmistetaan yhtiön käyttöpääoman tarvetta ja maksuvalmiutta
- Ensimmäisen toimintavuoden kulut ja niiden perusteet on esitetty seuraavassa diassa
- Ennusteessa oletetaan, että vuotuinen kustannusten nousu on 2 %
- Kuntalaskutustavoite asetettu siten, että yhtiön tilikauden tulos on voitollinen, kuitenkin alle 10.000 e/v

- Tulevia investointitarpeita ei ole otettu laskelmissa huomioon.
- Vuosi 2025 on laskelmissa otettu huomioon kaikkien 12 kk osalta vertailun selkeyden vuoksi. Jos inhouse-yhtiöttäminen toimeenpannaan, ensimmäinen tilikausi olisi tosiasiallisesti lyhyempi.

Tuloslaskelman muodostaminen

1. toimintavuosi

	Pöytyän osuus	Auran osuus	Yhteensä
Tuotot	50 000	10 000	60 000
Liikevaihto yhteensä			
Kulut:			
Henkilöstökulut	-1 188 067	-377 400	-1 565 467
Palvelujen ostot	-195 646	-15 000	-210 646
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-402 421	-192 606	-595 027
Tilavuokrat	-192 464		-192 464
Muut kulut	-26 724	-10 000	-36 724
Kulut yhteensä	-2 005 322	-595 006	-2 600 328
Netto	-1 955 322	-585 006	-2 540 328

Oheinen tuloslaskelma kuvastaa alkavan palvelutoiminnan talouden muodostumista ensimmäisenä toimintavuonna seuraavasti:

”Pöytyän osuus” perustuu vuoden 2024 talousarviolukuihin, joita on oikaistu seuraavasti:

- Aineet, tarvikkeet ja tavarat –erään on laskettu 2 % indeksikorotus. Lisäksi ruoka-aineissa on pohjalukuna käytetty vuoden 2023 toteutumaa korotettuna 14 %:lla.
- Muissa erissä on käytetty 2 % indeksikorotusta.

”Auran osuus” on laskettu seuraavasti:

- Henkilöstökuluihin on laskettu yhteensä 10 laitoshuoltaja/yhdistelmätyöntekijää
- Aineet, tarvikkeet ja tavarat –erään on laskettu ruoka-aineiden osuus suhteutettuna Pöytyän yksikköhintatasoon.
- Muut erät perustuvat pääosin Auran kunnan tekemiin arviolaskelmiin

Sarake ”Yhteensä” kertoo Inhouse-yhtiön taloudellisen nettovaikutuksen ilman poistoja ja veroja.

Investoinnit ja poistot

INVESTOINNIT (-) / REALISOINNIT (+)

Laskennalliset poistot		1/2025	12/2025	12/2026	12/2027	12/2028	12/2029	12/2030	12/2031	12/2032	12/2033	12/2034
Kk per jakso	Poisto-%		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
2 Siivouskonehankinnat Auran kohteisiin		-20 000										
Poistot (menojäännös -> tasapoisto)	25,00%		-5 000	-3 750	-2 813	-2 109	-1 582	-1 187	-890	-890	-890	-890
3 Siivouskoneet ja laitteet Pöytyä arvio		-20 000										
Poistot (menojäännöksestä)	25,00%		-5 000	-3 750	-2 813	-2 109	-1 582	-1 187	-890	-667	-501	-375
Investoinnit		-40 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Realisoinnit		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poistot		0	-10 000	-7 500	-5 625	-4 219	-3 164	-2 373	-1 780	-1 557	-1 390	-1 265
Myyntivoitot (+) / -tappiot (-)		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kirjanpitoarvo		40 000	30 000	22 500	16 875	12 656	9 492	7 119	5 339	3 782	2 392	1 126

Yllä olevassa laskelmassa on kuvattu Inhouse-yhtiön alkuvaiheen investoinnit, yhteensä 40.000 euroa ja niiden poisto-ohjelma. Poistot 1. toimintavuonna ovat määrältään 10.000 euroa ja alenevat menojäännöspoisto-ohjelmassa asteittain.

Siivouskoneista ja laitteista tehdään menojäännöspoisto 25 %.

TULOSSELKELMA

	1/2025	12/2025	12/2026	12/2027	12/2028	12/2029	12/2030	12/2031	12/2032	12/2033	12/2034
Kk per jakso		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
Pöytyä myyntituotot 2 %		50 000	51 000	52 020	53 060	54 122	55 204	56 308	57 434	58 583	59 755
Aura myyntituotot 2 %		10 000	10 200	10 404	10 612	10 824	11 041	11 262	11 487	11 717	11 951
Kuntalaskutus		2 590 000	2 640 000	2 635 000	2 685 000	2 740 000	2 790 000	2 840 000	2 900 000	2 960 000	3 010 000
Tuotot	0	2 650 000	2 701 200	2 697 424	2 748 672	2 804 946	2 856 245	2 907 570	2 968 921	3 030 300	3 081 706
Muuttuvat kulut	0	-2 635 328	-2 687 300	-2 685 312	-2 738 284	-2 792 315	-2 847 427	-2 903 641	-2 960 979	-3 019 464	-3 079 119
Henkilöstökulut 2 %		-1 565 467	-1 596 777	-1 573 712	-1 605 187	-1 637 290	-1 670 036	-1 703 437	-1 737 506	-1 772 256	-1 807 701
Palvelujen ostot 2 %		-210 646	-214 859	-219 156	-223 539	-228 010	-232 570	-237 222	-241 966	-246 806	-251 742
Aineet, tarvikkeet ja tavarat 2 %		-595 027	-606 927	-619 066	-631 447	-644 076	-656 957	-670 097	-683 499	-697 168	-711 112
Muut toimintakulut 2 %		-192 464	-196 313	-200 240	-204 244	-208 329	-212 496	-216 746	-221 081	-225 502	-230 012
Muut toimintakulut 2 %		-36 724	-36 724	-36 724	-36 724	-36 724	-36 724	-36 724	-36 724	-36 724	-36 724
Hallintokulut 2 %		-35 000	-35 700	-36 414	-37 142	-37 885	-38 643	-39 416	-40 204	-41 008	-41 828
EBITDA; Liikevoitto ennen poistoja	0	14 672	13 900	12 112	10 389	12 631	8 818	3 929	7 942	10 835	2 587
EBITDA, %		0,6%	0,5%	0,4%	0,4%	0,5%	0,3%	0,1%	0,3%	0,4%	0,1%
Poistot	0	-10 000	-7 500	-5 625	-4 219	-3 164	-2 373	-1 780	-1 557	-1 390	-1 265
EBIT; Liikevoitto	0	4 672	6 400	6 487	6 170	9 467	6 445	2 149	6 385	9 445	1 321
EBIT, %		0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,3%	0,2%	0,1%	0,2%	0,3%	0,0%
EBT; Tulos rahoituserien jälkeen	0	4 672	6 400	6 487	6 170	9 467	6 445	2 149	6 385	9 445	1 321
Tulos ennen tilinpäätössiirtoja ja veroja	0	4 672	6 400	6 487	6 170	9 467	6 445	2 149	6 385	9 445	1 321
Kauden voitto (tappio)	0	4 672	6 400	6 487	6 170	9 467	6 445	2 149	6 385	9 445	1 321
Kauden voitto (tappio), %		0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,3%	0,2%	0,1%	0,2%	0,3%	0,0%

Tulosennuste on tasapainotettu kuntalaskutuksen tason avulla siten, että tilikauden tulos on voitollinen alle 10.000 euroa. Kuntalaskutuksen määrä on ensimmäisenä toimintavuonna 2.590.000 euroa ja kasvaa asteittain tarkastelujakson päässä 3.010.000 euroon.

Kassavirtaennuste

KASSAVIRTALASKELMA

	1/2025	12/2025	12/2026	12/2027	12/2028	12/2029	12/2030	12/2031	12/2032	12/2033	12/2034
Kk per jakso		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
Tuotot	0	2 650 000	2 701 200	2 697 424	2 748 672	2 804 946	2 856 245	2 907 570	2 968 921	3 030 300	3 081 706
Pöytyä myyntituotot	0	50 000	51 000	52 020	53 060	54 122	55 204	56 308	57 434	58 583	59 755
Aura myyntituotot	0	10 000	10 200	10 404	10 612	10 824	11 041	11 262	11 487	11 717	11 951
Kuntalaskutus	0	2 590 000	2 640 000	2 635 000	2 685 000	2 740 000	2 790 000	2 840 000	2 900 000	2 960 000	3 010 000
Muuttuvat kulut	0	-2 635 328	-2 687 300	-2 685 312	-2 738 284	-2 792 315	-2 847 427	-2 903 641	-2 960 979	-3 019 464	-3 079 119
Hallintokulut	0	-35 000	-35 700	-36 414	-37 142	-37 885	-38 643	-39 416	-40 204	-41 008	-41 828
Kiinteät kulut	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Liiketoiminnan kassavirta	0	14 672	13 900	12 112	10 389	12 631	8 818	3 929	7 942	10 835	2 587
Hyödykeinvestoinnit ja -realisoinnit	-40 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vapaa kassavirta (FCF)	-40 000	14 672	13 900	12 112	10 389	12 631	8 818	3 929	7 942	10 835	2 587
Diskontattu vapaa kassavirta (DFCF)	-40 000	14 672	13 900	12 112	10 389	12 631	8 818	3 929	7 942	10 835	2 587
Kumulatiivinen diskontattu vapaa kassavirta	-40 000	-25 328	-11 429	684	11 072	23 704	32 522	36 451	44 393	55 228	57 815
Oman pääoman lisäykset (+) / osingot (-)	140 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Osakepääomalisäykset	40 000										
Muutokset vapaassa omassa pääomassa	100 000										
Kokonaiskassavirta	100 000	14 672	13 900	12 112	10 389	12 631	8 818	3 929	7 942	10 835	2 587
Kumulatiivinen kokonaiskassavirta	100 000	114 672	128 571	140 684	151 072	163 704	172 522	176 451	184 393	195 228	197 815

Kassavirtaennuste osoittaa Inhouse-yhtiön toiminnan kokonaiskassavirran. Yhtiötä perustettaessa omistajakunnat pääomittavat yhtiötä 140.000 eurolla. Ennusteen mukaan yhtiön kumulatiivinen kokonaiskassavirta kehittyy suotuisasti ja kasvaa tarkastelujakson päässä lähes 200.000 euroon. Tulevat investoinnit alentavat kokonaiskassavirtaa.

TASE	1/2025	12/2025	12/2026	12/2027	12/2028	12/2029	12/2030	12/2031	12/2032	12/2033	12/2034
Kk per jakso		12	12	12	12	12	12	12	12	12	12
VASTAAVAA											
Käyttöomaisuus ja muut pitkäaikaiset sijoitukset											
Aineettomat hyödykkeet	20 000	15 000	11 250	8 438	6 328	4 746	3 560	2 670	1 780	890	0
Aineelliset hyödykkeet	20 000	15 000	11 250	8 438	6 328	4 746	3 560	2 670	2 002	1 502	1 126
Käyttöomaisuus yhteensä	40 000	30 000	22 500	16 875	12 656	9 492	7 119	5 339	3 782	2 392	1 126
Vaihto- ja rahoitusomaisuus											
Rahat ja pankkisaamiset	100 000	114 672	128 571	140 684	151 072	163 704	172 522	176 451	184 393	195 228	197 815
Vaihto- ja rahoitusomaisuus yhteensä	100 000	114 672	128 571	140 684	151 072	163 704	172 522	176 451	184 393	195 228	197 815
VASTAAVAA	140 000	144 672	151 071	157 559	163 729	173 196	179 641	181 790	188 175	197 620	198 941
VASTATTAVAA											
Oma pääoma											
Osakepääoma	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000
Edellisten tilikausien voitto	100 000	100 000	104 672	111 071	117 559	123 729	133 196	139 641	141 790	148 175	157 620
Tilikauden voitto (tappio)	0	4 672	6 400	6 487	6 170	9 467	6 445	2 149	6 385	9 445	1 321
Oma pääoma yhteensä	140 000	144 672	151 071	157 559	163 729	173 196	179 641	181 790	188 175	197 620	198 941
VASTATTAVAA	140 000	144 672	151 071	157 559	163 729	173 196	179 641	181 790	188 175	197 620	198 941

Palveluja tuottavana Inhouse-yhtiön tase on suhteellisen pieni. Avaavan taseen loppusumma on 140.000 euroa, josta Käyttöomaisuus 40.000 euroa ja Rahat ja pankkisaamiset 100.000 euroa. Yhtiöllä ei ole vierasta pääomaa.

Positiivinen kokonaiskassavirta kasvattaa tarkastelujakson päässä Rahat ja pankkisaamiset noin 200.000 euroon, joka ei toiminnan laajuuteen nähden ole ylimitoitettu.

Yksikkökustannusten kehitys - puhtauspalvelut FCG.

	Pöytyä TA2024	Aura TA2024	Yhdistettynä	Vuoden 2025 arvossa	Inhouse- yhtiönä 2025
Siivottavat neliöt	27500	11000	38500	38500	38500
Siivouksen ulkoiset kulut eur	-784 779	-342 750	-1 127 529	-1 150 079	-1 228 873
Siivouksen ulkoiset kulut e/m2/kk 2023	2,38	2,60	2,44	2,49	2,66

Järjestelyn taloudellisia vaikutuksia tarkastellaan myös yksikkökohtaisten kustannusten kehityksen avulla.

Puhtauspalveluissa mittarina käytetään siivottavien tilojen laajuuteen perustuvaa kustannusta.

Vuoden 2024 talousarviossa Pöytyän siivouksen ulkoiset kulut ovat 2,38 euroa/m²/kk. Aurassa vastaava tunnusluku on 2,60 euroa/m²/kk. Painotettu keskiarvo olisi 2,44 eur/m²/kk.

Painotettu keskiarvo on korotettu 2 % indeksillä, jolloin saadaan vuodelle 2025 vertailukelpoinen tunnusluku Inhouse-yhtiön lukuun verrattuna. Inhouse-yhtiön tunnusluvun arvo 2,66 eur/m²/kk näyttäisi ylittävän nykyiseen toimintamalliin perustuvan lukuarvon 6,8 %, jolloin siivouksen kulut kasvaisivat yhteensä 78.794 euroa.

Kustannusnousua selittävänä tekijänä on Auran kunnan kohteiden laatutason nosto ja sen edellyttämät rekrytoinnit.

Yksikkökustannusten kehitys - ateriapalvelut

	Pöytyä TA2024	Aura TA2024	Yhdistettynä	Vuoden 2025 arvossa	Inhouse- yhtiönä 2025
Aterioiden lkm/v	360315	180600	540915	540915	540915
Ruokapalveluiden ulkoiset kulut eur	-936 493	-615 288	-1551780	-1 582 816	-1 311 455
Ateriakohtainen hinta eur, ulkoiset kulut (* *ml. Pöytyän keskuskeittiön sis. vuokra	2,68	3,41	2,92	2,93	2,42

Järjestelyn taloudellisia vaikutuksia tarkastellaan myös yksikkökohtaisten kustannusten kehityksen avulla. Pöytyän vuoden 2025 TA:n mukaiseen yksikköhintaan on otettu huomioon nousseet raaka-ainekulut.

Ateriapalveluissa mittarina käytetään aterialkohtaista hintaa. Tämän laskelman yksikkökustannus ei ole täysin vertailukelpoinen tilastokeskukselle ilmoitettaviin lukuihin.

Vuoden 2024 talousarviossa Pöytyän aterialkohtainen hinta on 2,68 euroa. Aurassa vastaava tunnusluku on 3,41 euroa. Painotettu keskiarvo olisi 2,92 euroa. Kyseiset hinnat perustuvat ulkoisiin kuluihin sekä Pöytyän keskuskeittiön sisäiseen vuokraan.

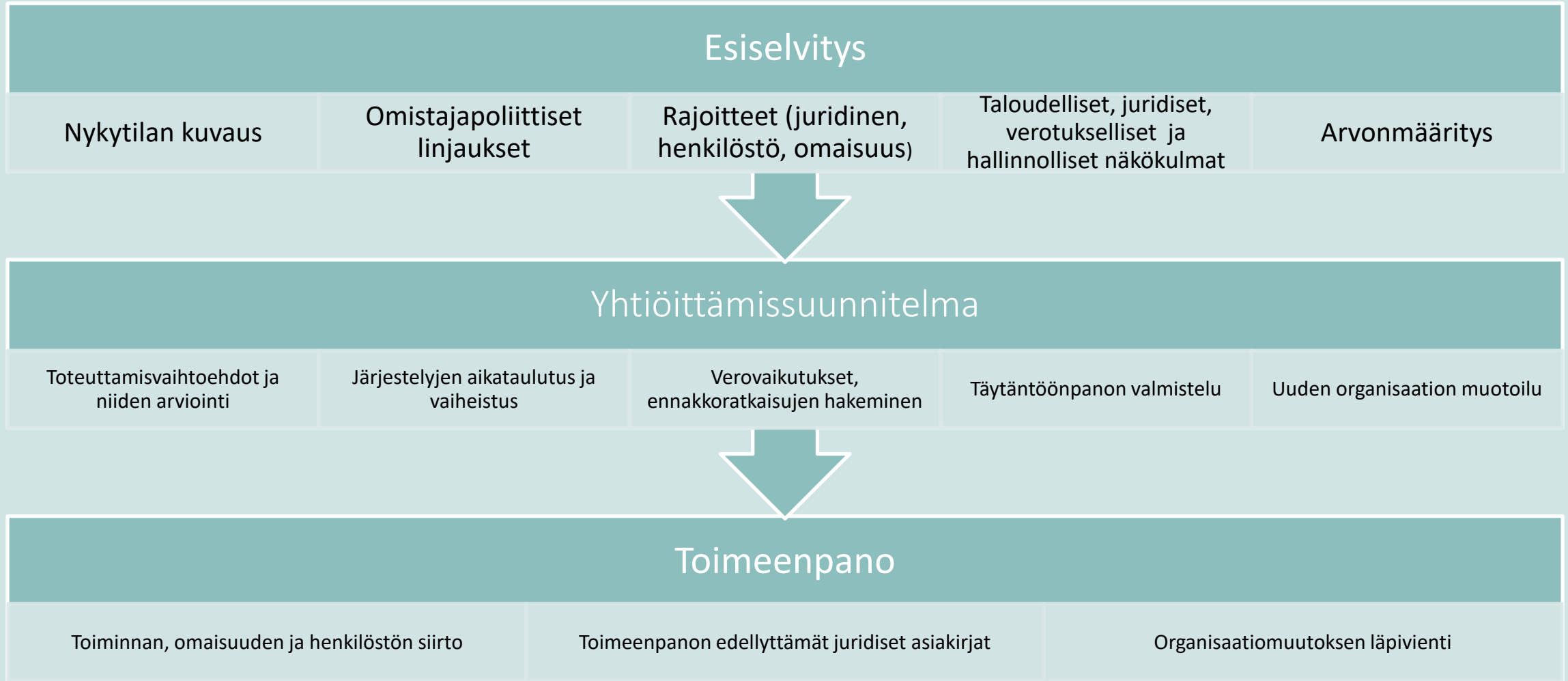
Painotettu keskiarvo on korotettu 2 % indeksillä, jolloin saadaan vuodelle 2025 vertailukelpoinen tunnusluku Inhouse-yhtiön lukuun verrattuna. Inhouse-yhtiön tunnusluvun arvo 2,42 eur/m²/kk näyttäisi alittavan nykyiseen toimintamalliin perustuvan lukuarvon 17,4 %. Euromääräinen kustannusten vähenemä olisi 271.361 euroa. Sekä Pöytyän että Auran aterialkohtainen yksikköhinta olisi Inhouse-yhtiössä nykyistä pienempi.

Selittäväenä tekijänä on erityisesti keskuskeittiön kapasiteetin tehokkaampi käyttö. Keskuskeittiö pystyisi tuottamaan Auran ateriat ilman lisäinvestointeja ja lisähenkilöstöä.

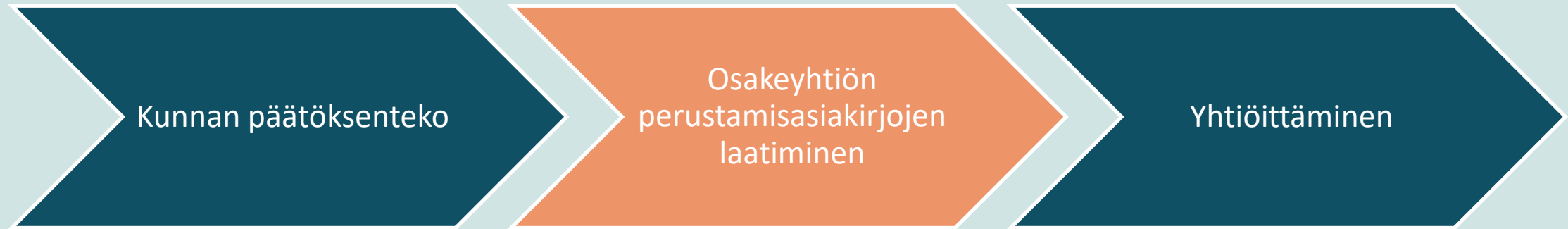
Yhtiöittäämisen edut ja haitat

	Etuja	Haittoja
Oma toiminta (nykytila)	<p>Yleinen toiminnassa oleva malli, jolla on pitkät perinteet.</p> <p>Ammattimaisesti organisoitu ja johdettu.</p> <p>Toiminta on julkista ja läpinäkyvää. Tekee oman tuloslaskelman ja taseen osana kunnan tilinpäätöstä</p> <p>Kunnan henkilöstöpolitiikka</p> <p>Rahoitusedut</p> <p>Ei verovaikutuksia</p>	<p>Tulorahoitus saadaan sisäisinä erinä käyttäjiltä, mikä ei välttämättä ohjaa aktiivisesti toiminnan tehostamiseen.</p> <p>Palveluiden mahdollinen ylilaatu.</p> <p>Kunnallisen toiminnan jäykkyydet.</p>
Yhtiöittäminen Inhouse -yhtiöön	<p>Yhtiön on tuotteistettava ja hinnoiteltava palvelunsa, jolloin myös markkinavertailu helpottuu. Toiminta tehostuu ja kustannukset tulevat läpinäkyviksi.</p> <p>Mahdollisuus vaikuttaa hankintoihin verrattuna ostopalveluun ulkopuoliselta – aluenäkökulman vahvistaminen</p> <p>Toiminnan joustavuus ja nopeus paranevat.</p> <p>Selkeä johtamisjärjestelmä</p> <p>Osakeyhtiölain pakottavat periaatteet edellyttävät toimimaan osakeyhtiön edun mukaisesti</p> <p>Toiminnan ja talouden läpinäkyvyys</p> <p>Reagointiherkkyys</p>	<p>Inhouse-yhtiö toimii palveluiden tuottajana. Emon ja yhtiön välille sopimusohjaus, jota on valvottava.</p> <p>Hankintalain uudistus ja sen tulkinnat</p> <p>Toiminta ei ole julkista, ellei konserniohjauksella muuta sovita</p> <p>Omistajaohjauksen haasteet</p> <p>Osakeyhtiö on tuloverovelvollinen</p>

Yhtiöittämisen vaiheet - eteneminen



Yhtiöittämisen toimeenpano



- Päätös yhtiöittämisestä
- Päätös yhtiökokousedustajasta
- Tarvittaessa päätös osakeyhtiön hallituksen jäsenistä ja yhtiöjärjestyksen sisällöstä
- Osakassopimus

- Perustamissopimus
- Yhtiöjärjestys
- Kaupparekisteri-ilmoitus
- Verohallinnon rekisteröinnit

- Tilintarkastajan lausunto
- Osakeannin rekisteröinti
- Hallinnon järjestäminen

Johtopäätökset

- Pöytyän näkökulmasta toiminta jatkuisi Inhouse-yhtiössä lähes nykyiseen tapaan.
- Pöytyän keskuskeittiön kapasiteetin käyttöaste tehostuu, mikä tuottaa kustannussäästöjä. Tämän seurauksena omistajille myytävien ruokapalvelujen yksikköhinnat alenevat.
- Auran kunta kotiuttaa aikoinaan Arkealle ulkoistetun toiminnan omaksi toiminnakseen. Kotiuttaminen edellyttää henkilöstön rekrytoinnin sekä mm. siivouskoneiden ja tarvikkeiden hankintoja.
- Puhtauspalvelujen kustannukset Inhouse-yhtiössä näyttävät kasvavan. Silti yhtiön kokonaiskustannukset laskevat johtuen ruokapalvelujen merkittävästä tehostumisesta.



Hyvän elämän tekijät.