



Vertikal Oy

Varhaiskasvatuksen asiantuntijatiimi

Raportti 18.9.2024

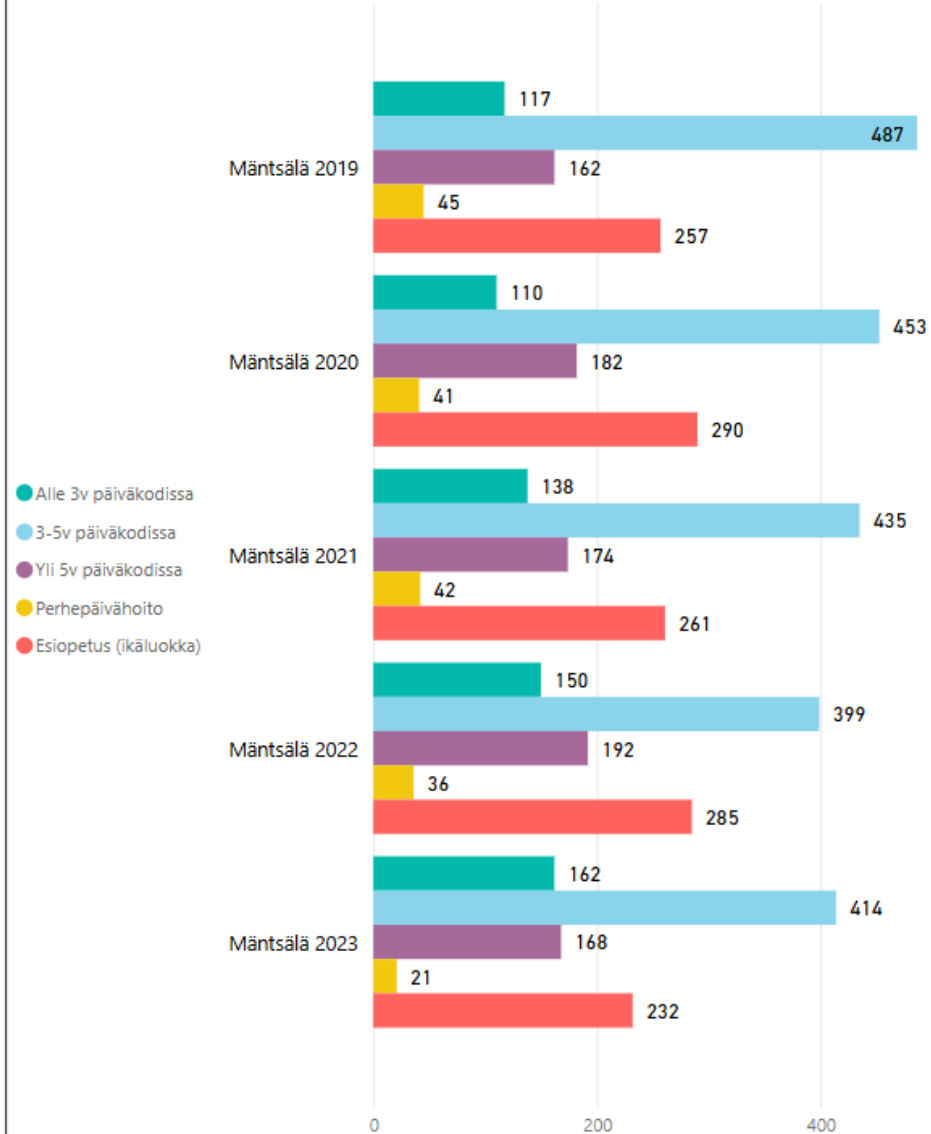
---

Mäntsälän  
varhaiskasvatuksen toiminnan  
ja talouden arviointi

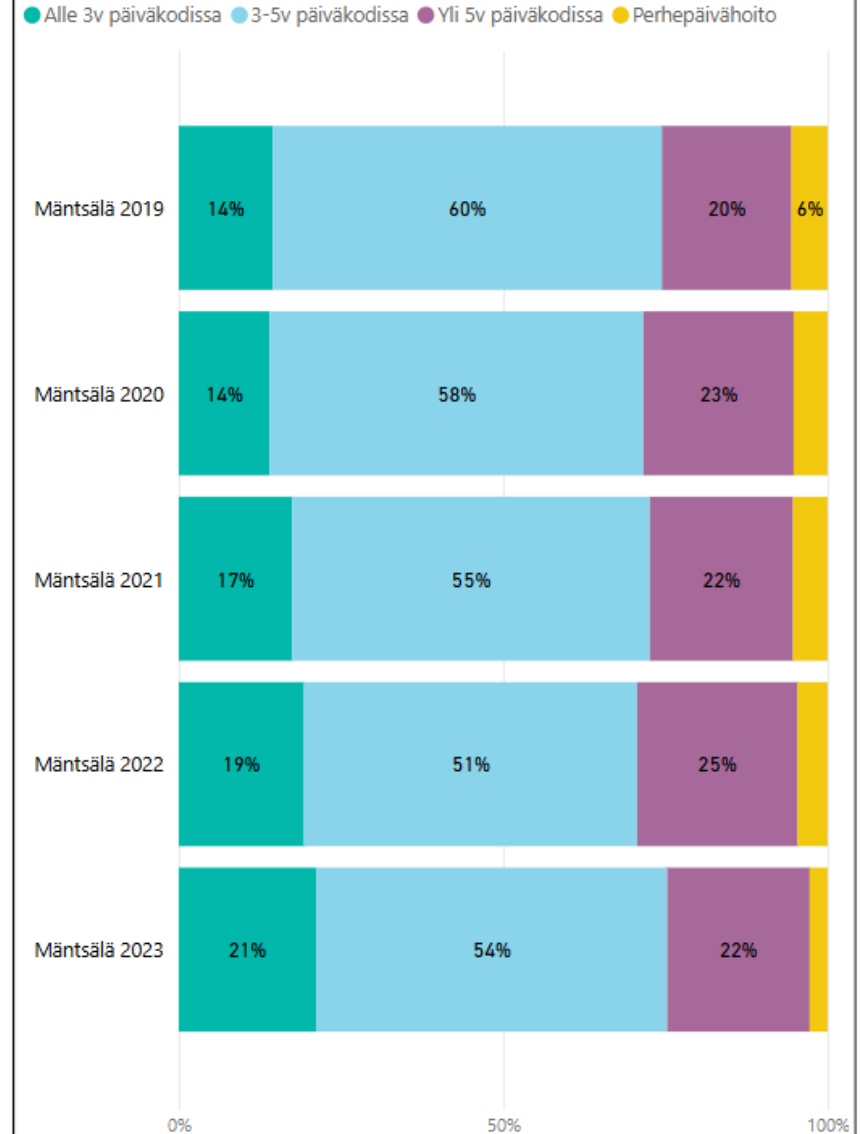
# Elementit

- Varhaiskasvatuksen yksikkötasoinen kustannus- ja resurssilaskenta
- Talouden analyysi
- Palveluverkon kapasiteetin laskenta
- Päiväkotien täyttöasteet
- Tuen määrällinen toteutuminen ja erityisvarhaiskasvatuksen analysointi
- Palvelutarve skenaarioina
- Teams-tapaamiset tilaajan kanssa
- Raportin laadinta
- Laskenta tehtiin 2023 tiedoilla, joita joiltain osin on tarkasteltu yhdessä 2024 tietojen kanssa

## Lapsimäärät kunnan omissa palveluissa




## Lapsimäärien osuudet varhaiskasvatuksessa



# Taloustiedot Mäntsälän 2023 kirjanpidon mukaan, käsitelty tilitasolla

Ei laskennassa sisältää  
mm. jaksotetut  
henkilöstömenot

Varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen talous			
Tililaji	2023	josta hallinto	
Henkilöstömenot	- 9 110 098 €	-	250 599 €
Muut menot	- 4 560 268 €	-	215 522 €
Asiakaspalv. ostot	- 158 206 €		- €
Lasten kotihoidon tuki	- 1 083 179 €		- €
Palvelusetelimenot	- €		
Yksityisen hoidon tuki	- 1 470 154 €		
Vyörytykset, org. sisäiset	- €		
Asiakasmaksutulot	693 356 €		
Muut tulot	258 586 €		7 719 €
Ei laskennassa	- 438 129 €	-	25 878 €
Yhteensä	- 15 868 093 €	-	484 280 €

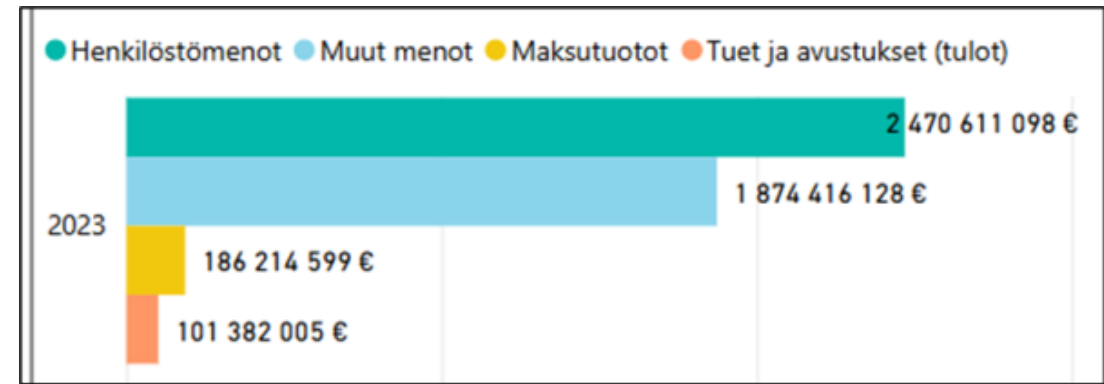

 Puhtaanapito = 164 t€  
 Päiväkotiapulaiset = 532 t€  
 Yht. 696 t€

	Meno	Summa	Per lapsi
	Sisäiset vuokrat, rakenn. ja h	- 2 708 018€	- 3 221€
	Sisäiset ravitsemispalvelut	- 1 190 250€	- 1 416€
	ICT-palvelut	- 163 978€	- 195€
	Sisäiset puhtaanapito- ja pesu	- 122 405€	- 146€
	Oppilaskuljetukset	- 62 187€	- 74€
	Leasing-vuokrat	- 53 916€	- 64€
	Henkilöstön koulutuspalvelut	- 24 873€	- 30€
	Sosiaali- ja terveystalvelut	- 18 487€	- 22€
PED	<b>Muut toimintakulut</b>	- 17 132€	- 20€
	Koulutus- ja kulttuuripalvelut	- 16 988€	- 20€
	Välilliset verot	- 14 274€	- 17€
	Työnohjauspalvelut	- 11 111€	- 13€
	Puhdistusaineet ja -tarvikkeet	- 31 123€	- 37€
PED	<b>Toimisto- ja koulutarvikkeet</b>	- 21 115€	- 25€
PED	<b>Muu materiaali</b>	- 19 185€	- 23€
PED	<b>Kalusto</b>	- 17 827€	- 21€
	Eintarvikkeet	- 9 006€	- 11€
	Vaatteisto	- 7 080€	- 8€
PED	<b>Kirjallisuus</b>	- 4 910€	- 6€
	<b>PEDAGOGISET HANKINNAT</b>	- 80 168€	- 95€

Pedagog. hankinnat

# Asiakasmaksujen kehitys

- Asiakasmaksutaulukoiden tulo rajoja on nostettu, mikä tarkoittaa, että yhä harvempi maksaa palvelusta
- Kansallisesti arvioidaan, että jopa 60 % perheistä ei maksa palvelusta
- HUOM! Mäntsälässä ulkoisen palvelun käyttäjät maksavat täyden maksun vaikka olisivat kunnallisissa maksuttomia
- Kunnat ovat osin siirtyneet maksuttomuuteen
- Ulkoista palvelua käyttävät perheet maksavat maksun suoraan tuottajalle, mikä vaikeuttaa kokonaiskuvan saamista
- Mäntsälässä maksutulot olivat 2019 yht. 1,3 M€ ja 2023 enää 0,7 M€, lapsimäärä lähes sama
- Asiakasmaksutulot kaikista palvelumenoista noin 5,5 %



Kansallisella tasolla (grafiikka yllä) menot nousseet noin 3,7 mrd → 4,4 mrd euroa, asiakasmaksut alentuneet 276 miljoonaa → 186 miljoonaa euroa

# Taloudesta

- Mäntsälän henkilöstömenot yht. 9,1 M€, noin 215 henkilötyövuotta
- Yksityisen hoidon tuki ja kuntalisä ovat nettomenoja, jolloin perhe maksaa asiakasmaksun suoraan tuottajalle
- Asiakasmaksujen merkitys on pieni kunnallisessa, mutta ratkaisevan suuri yksityisessä palvelussa, jossa perheet maksavat huomattavasti korkeampia maksuja kuin kunnallisessa eikä maksuttomuutta tai alennettuja maksuja ole
- Varhaiskasvatuksessa on 2023 ollut 14 päiväkotiapulaista, joiden työnkuva liittyy tukipalveluun, vastaavat työntekijät muissa kunnissa yleensä sisäisten palveluiden ostoissa
- 14 HTV:n meno on laskennassa vähennetty henkilöstömenoista ja lisätty muihin menoihin
- Muiden menojen, etenkin vuokrien, osuus kokonaiskustannuksista on korkea (henkilöstömenot 62 % ja muut menot 38 %)
- Pedagogisten menojen osuus päiväkotien menoista on 0,62 % → materiaaleista ei kannata säästää
- Vuokrien perusteella voi päätellä että tilaa on melko runsaasta ja / tai sisäiset vuokrat ovat korkeat, menot 3221 euroa lasta kohti vuodessa

# Laskennan toteuttamisesta

- Päiväkoteja suljettiin ja avattiin vuoden aikana: Koskenranta korvasi kolme yksikköä
- Ryhmäperhepäiväkoti suljettiin samoin kesällä, luvut mukana painotettuna koko vuodelle
- Laskennassa näiden 4 yksikön osuudet on laskettu 7 ja 5/6 kuukauden mukaan
- Suljettujen yksiköiden henkilöstö on poistettu laskennasta, HTV-tiedot ovat syksyn 2023 tilanne
- Lasten tiedot kustannuslaskennassa painotettu kuukausien mukaan



## Täyttöasteet (päiväkodit ja esiopetus)

	syksy23	syksy23	kevät24	kevät24
	TÄYTTÖASTE (tuki mukana)	EITUEN KERTOIMIA	TÄYTTÖASTE (tuki mukana)	EITUEN KERTOIMIA
Anttila	89 %	87 %	93 %	91 %
Hyökännummi	94 %	91 %	101 %	98 %
Kaunismäki	95 %	88 %	101 %	94 %
Koskenranta (5 kk)	90 %	85 %	95 %	90 %
Numminen	80 %	78 %	84 %	82 %
Myllytonttu	101 %	96 %	113 %	108 %
Saari	92 %	90 %	94 %	92 %
Sälinkää	87 %	86 %	95 %	94 %

# Yhteenveto

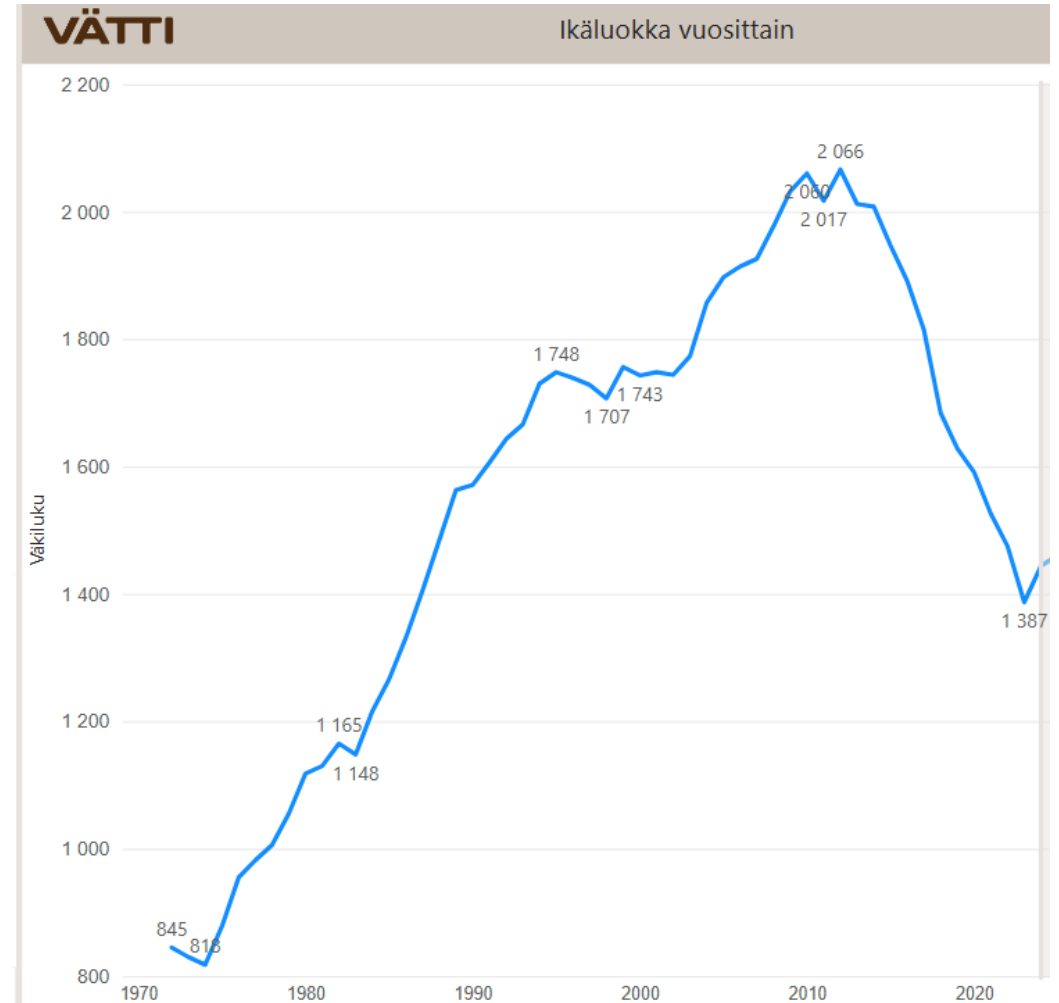
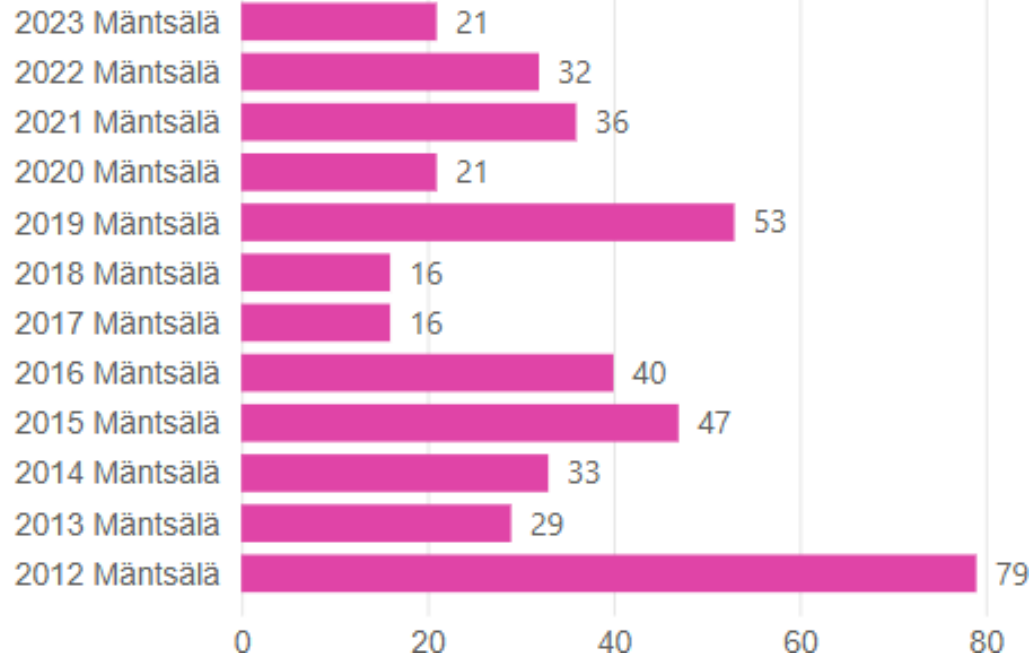
	syksy 2023			kevät 2024		
	Oma	Ulk	Yht.	Oma	Ulk	Yht.
Päiväkodeissa/ esiopetuksessa lapsia	777	183	960	837	183	1020
Osuus (%)	81 %	19 %	100 %	82 %	18 %	100 %
Laskennallisia yht.	932	231	1163	993	231	1224
Tuen piirissä lapsia vakassa	70	6	76	70	6	76
Tuen piirissä (%)	9 %	3 %	8 %	8 %	3 %	7 %
Lask.ilman tuen lapsia	891	231	1122	952	231	1183
Tuen kertoimet yht.	41	0	41	41	0	41
Perhepäivähoito	24	0	24	23	0	23
Osuus (%)	100 %	0 %	13 %	100 %	0 %	13 %
<b>Lapsia yhteensä</b>	<b>801</b>	<b>183</b>	<b>984</b>	<b>860</b>	<b>183</b>	<b>1043</b>
<b>Laskennallisesti</b>	<b>915</b>	<b>231</b>	<b>1146</b>	<b>975</b>	<b>231</b>	<b>1206</b>
<b>Kapasiteetti</b>	<b>1008</b>	<b>231</b>	<b>1239</b>	<b>1008</b>	<b>231</b>	<b>1239</b>
<b>Kapasiteetista käytössä</b>	<b>90,8 %</b>	<b>100,0 %</b>	<b>92,5 %</b>	<b>96,8 %</b>	<b>100,0 %</b>	<b>97,4 %</b>

# Oman tuotannon suoritehinnat (lapsikohtainen bruttomeno) ja vertailu yksityisen tukeen

			suoritehinnat				
	hlöstömenot	muut menot	hlöstömenot	hlöstömenot, ei evaka	muut menot	suoritehinta yht	suoritehinta yht, ei evaka
pk+eo	8 859 499 €	4 633 469 €	9 503 €	9 942 €	5 947 €	15 450 €	15 889 €
evaka	- 215 745 €	- 3 994 €					
vuorohoito	- 200 000 €						
pk-apulaiset	- 532 000 €	532 000 €					
hankkeet	197 498 €	* informaatio					
<b>yht</b>	<b>7 911 754 €</b>	<b>5 161 475 €</b>	<b>8 486 €</b>	<b>8 878 €</b>	<b>6 625 €</b>	<b>15 111 €</b>	<b>15 503 €</b>
						suoritehinta/vuosi	15 503 €
						suoritehinta/kk	1 292 €
						yksityisen tuki min.	583 €
						yksityisen tuki max.	849 €
						palveluseteli ka.	950 €

14 päiväkotiapulaisen verran menoja siirretty henkilöstömenoista muihin menoihin.

## Kuntien välinen nettomuutto



Vasemmalla Mantsälän nettomuutto 0-4-vuotiaissa ja oikealla 0-6-v. ikäluokka 1970-2023

# Palvelutarveskenaari

## O

- Vuonna 2023-24 Q3-Q2 syntyvyys 160 lasta, kiinnitetty 2024 ja jatkossa 170 lasta
- Nettomuutto per ikäluokka 2017-2023 on ollut 5 lasta
- Osallistumisasteen voidaan olettaa nousevan, arvio 0,5 % per vuosi
- Varhaiskasvatuksen kysyntä tulee melko todennäköisesti alenemaan maltillisesti
- Syntyvyyden nousu korjaisi tilanteen nopeasti nykytasoon
- Perhepäivähoidon väheneminen ja yksityisen tuotannon tilanne saattavat tarkoittaa, että omien päiväkotien kapasiteetti voi olla joillakin alueilla tiukka

Mäntsälä	2022	2023	2024	2029	2034
0-vuotiaat	155	161	<b>170</b>	170	170
1-vuotiaat	192	165	166	175	175
2-vuotiaat	210	199	170	180	180
3-vuotiaat	201	213	204	185	185
4-vuotiaat	206	202	218	190	190
5-vuotiaat	226	215	207	195	195
6-vuotiaat	285	232	220	191	200
Yhteensä	1475	1387	1355	1286	1295
Vaka-ikäiset	1346	1253	1213	1144	1153
Palveluissa	<b>1047</b>	<b>984</b>	<b>959</b>	<b>933</b>	<b>969</b>
Osallistumisaste	77,80 %	78,54 %	79,04 %	81,54 %	84,04 %

# Analyysi

---

- Palveluiden kapasiteetti vaihtelee: syksyllä hiven väljyyttä, keväällä melko täyttä
- Kapasiteetin käyttö palveluissa on ollut keväällä 2024 korkea, peräti 96,8 % omassa palvelussa
- Henkilöstöresurssi on hyvällä tasolla: suhdelukuun laskettavia työntekijöitä päiväkodeissa 149, muuta henkilöstöä 47, joista 14 laskettu pois eli jää 33, yhteensä 182 HTV
- Ilmoitettu luku on 182 HTV ja menoista laskettu HTV noin 200 → varhaiskasvatus käyttää ulkoisia sijaista noin 10-15 HTV:n verran
- Varhaiskasvatuksen tuottavuuspotentiaali on matalahko: ulkoisten sijaisten käyttö, syksyn rekrytoinnit ja täyttöasteen saaminen 100 %:iin
- Lopullinen palveluiden tilanne riippuu palveluverkon tiheydestä, päiväkotien tilanteesta ja tilojen soveltuvuudesta
- Henkilöstön määrän osalta suunnitelmat tulee aina tehdä lukuvuodeksi siten, että rekrytointien osalta voidaan noudattaa tarpeellista varovaisuutta kevään ja kesän aikana
- Varhaiskasvatuksen palvelutarve ei todennäköisesti kasva, nykyinen palveluverkko riittää pitkälle



# Tiivistelmä

- Mäntsälän päiväkodit ovat keväällä 2024 lähes täynnä
- Talouden liikkumavara on nk. muussa henkilöstössä, jota kohti ei lasketa lapsia
- Ulkoisten sijaisten käytön pelisääntöjä voi tarkentaa ja hyödyistä keskustella: kuka otetaan, miksi ja milloin
- Palveluiden kysyntä tulee lähivuosina alenemaan
- Yksityiseen palveluun liittyy riskejä koska ne ovat perheille kalliimpia kuin kunnallinen



# Toimen- piteistä

- Nykyisen kapasiteetin kunnossa pitäminen taannee riittävyyden
- Yksityisen hoidon tuen palvelu tulee perheille kalliiksi → muodostaa riskin
- Kotihoidontuen kuntalisä on yleensä taloudellisesti menoja kasvattava → asia kannattaa selvittää paikallisesti
- Täyttöasteseuranta tulee laittaa kuntoon
- Päiväkodinjohtajille kannattaa laittaa vastuuta taloudesta
- Varhaiskasvatuksen mittarit kannattaa sopia yhdessä



# Kiitos!

Vertikalin työryhmä

[www.vertikal.fi](http://www.vertikal.fi)





Talous on tunnetta.

 Vertikal