



Pirkanmaa **2019**

Taloussuunnittelu - työryhmä

Loppuraportointi 30.6.2018

Sisällysluettelo

1. Työryhmän tavoitteiden ja tulosten toteutumisen arviointi *(dia 4)*
2. Yhteistyö, oppiminen ja tiedon jakaminen *(dia 5)*
3. Jatkotoimenpiteet *(dia 6)*
4. Riskienhallinta *(dia 7)*



Pirkanmaa **2019**

1. Työryhmän tavoitteiden ja tulosten toteutumisen arviointi



Pirkanmaa 2019

	Arvosana 1-5, 1=heikko, 5 = erinomainen	Kommentit
Tavoite 1. Maakunnan talousarvion ja -suunnitelman, raportoinnin ja tilinpäätöksen rakenne on luonnosteltu	4	Maakunnan talousarvion ja –suunnitelmasta toteutettiin rakenneluonnos, joka määrittää myös talousraportoinnin ja tilinpäätös rakenteellisen sisällön. Kansallinen raportointivelvoitteet määrittelee talouden raportoinnin rytmin ja talouden suunnittelun ja seurannan vuosikellosta on tehty luonnos. Työn aloitus viivästy, sillä maakunnan rakenteista (järjestäjä ja tuotanto) saatiin ennakoitua myöhemmin linjauksia. Kansalliseen valmisteluun vaikutettiin muun muassa kommentoimalla JHS –luonnoksia. Lisäksi valmistauduttiin syksyille 2018 ajoittuvan maakunnan koetalousarvion ja –suunnitelman laadintaan.
Tavoite 2. Talouden ohjauksen periaatteet on luotu osana hallintosääntöä ja omistajaohjausta	4	Työryhmä on käsitellyt konsernirakenne ja – ohjaus –työryhmän valmisteleman ohjausprosessien luonnoksen sekä hallinto ja laki- työryhmän hallintosääntö –luonnoksen sekä tuottanut näkemyksiä ja sisältöä talouden näkökulmasta. Hallintosäännön osalta työryhmä työstä tekstiosuudet osaksi hallintosääntöluonnosta. Valmistelun tilanteeseen nähden työssä saavutettiin taso, jota voidaan pitää riittävänä.
Tavoite 3. Maakunnan talouden kokonaisuus on hahmoteltu ja simulointi on toteutettu	5	Maakunnan talouden kokonaisuutta, kustannusten kehitystä ja rahoituksen riittävyttä arviointiin ja analysointiin ja työn tuloksena syntyi maakunnan oma tilannekuva, joka toimii jatkovalmistelun pohjana. Tilannekuva mahdollisti kansallisen valmistelun tasolla keskustelun maakuntien rahoituksen riittävydestä. Tilannekuvaa hyödynnettiin maakunnan ohjausneuvottelujen simuloinnissa.

1. Työryhmän tavoitteiden ja tulosten toteutumisen arviointi



Pirkanmaa 2019

	Arvosana 1-5, 1=heikko, 5 = erinomainen	Kommentit
Tavoite 4. Maakunta tukipalveluyhtiön omistusjärjestelyt on valmisteltu	5	Maakuntavalmistelun johtoryhmä käsitteli maakunnan tahe-palvelujen ratkaisua 3.11.2017 kokouksessaan ja hyväksyi jatkovalmistelun pohjaksi paikallisen tahe-yhtiön perustamisen. Valmistelua on jatkettu Monetra Oy:n, Tampereen kaupungin, Pirkanmaan sairaanhoitopiirin ja maakuntavalmistelun yhteisessä Tahe Pirkanmaa -projektissa ja maakuntavalmistelun talouden projektipäällikkö on toiminut Tahe Pirkanmaa – projektin ohjausryhmässä. Tahe Pirkanmaa -projekti sisältää myös maakunnan asiakkuuden valmistelun. Varsinaisen yhtiörakennearjestely ja perustaminen on edennyt Tampereen kaupungin ja Pirkanmaa sairaanhoitopiirin toimesta.
Tavoite 5. Talous- ja henkilöstöhallinnon palvelujen organisointi, palvelutarve ja toimintojen sisältö sekä hahmotelma vastuujaoista on määritelty perus- ja lisäpalvelujen osalta	5	Maakunnan taloushallinnon palveluista ja tehtävien jakautumisesta maakuntahallinnon, tuotannon ja tukipalveluyhtiön välillä on tehty tehtävienjaon luonnos. Maakuntavalmistelun johtoryhmän linjasi 31.5.2018 palvelut, jotka maakunta ostaa tahe- yhtiöltä. Osana palvelutarpeen määrittelyä ja vastuunjakoa sekä maakunnan kokonaisarkkitehtuuria kuvattiin maakunnan talouden prosessit. Tahe- yhtiön ja maakunnan välistä vastuunjaon kuvausta jatketaan syksyllä yksityiskohtaiselle tasolle
Tavoite 6. Talous- ja henkilöstöhallinnon järjestelmistä on laadittu vaatimusmäärittely ja suunnitelma	3	Tietojärjestelmien vaatimuksista pidettiin työpaja 12.12. sekä tietojärjestelmien valinnasta kolme erillistä yhteistyöpalaveria Pirkanmaan sairaanhoitopiirin, Tampereen kaupungin ja muutosvalmistelun kesken. Talouden tietojärjestelmien nykytilan kuvaukset on toteutettu ja toteutussuunnitelma valmistuu kesäkuun loppuun mennessä.

1. Työryhmän tavoitteiden ja tulosten toteutumisen arviointi



Pirkanmaa 2019

	Arvosana 1-5, 1=heikko, 5 = erinomainen	Kommentit
Tavoite 7. Kansallista valmistelua sopimuskorvausten määrittelyn seuranta suoran valinnan palveluissa	3	Kansallisen tason valmistelua seurattiin ja tämän hetkinen tieto otettiin huomioon muussa suunnittelussa. Korvausmalleista saadaan tarkempaa lisätietoa vasta syksyllä 2018.
Tavoite 8. Tuotteistuksen ja kustannuslaskennan tilanne on kartoitettu sekä periaatteiden laadinta on aloitettu	1	Tuotteistuksen osalta todettiin muutosvalmistelussa ettei maakunnan tasoista selvitystä ole tarpeen tehdä ja todettiin kunnista siirtyvien toimintojen tuotteistuksen lähtötason variaatiot. Maakunnan tuotteiden ja palvelukokonaisuuksien kuvaus siirtyi palvelut – työryhmille. Vaatii lisäresurssointia syksyllä 2018, sillä olennainen osa tuotannon talousvalmistelua.
Tavoite 9. Tuotteistus ja kustannuslaskenta: kansalliseen työhön osallistuminen ja/tai aktiivinen seuranta	4	Tuotteistuksen tai pikemminkin palveluluokituksen ja kustannuslaskennan JHS-valmistelua seurattiin ja kommentoitiin aktiivisesti.

1. Työryhmän tavoitteiden ja tulosten toteutumisen arviointi



Pirkanmaa 2019

	Arvosana 1-5, 1=heikko, 5 = erinomainen	Kommentit
Viestintä	4	Työryhmän työstä viestittiin ohjeiden mukaisesti
Osallistaminen	3	<p>Työhön osallistettiin Pirkanmaan sairaanhoitopiiri, Tampereen kaupunki, kehys- ja reunakunnat, Pirkanmaan pelastuslaitos ja Ely-keskus. Työryhmän ja sen alatyöryhmien lisäksi järjestettiin työpaja mihin osallistui 23 taloushallinnon ammattilaista.</p> <p>Pirkanmaan muita ryhmiä osallistettiin muun muassa pyytämällä kommentteja JHS-luonnosten valmisteluun.</p>
Kokonaisarvio työryhmän työstä		
Kokonaisarvio esivalmistelun II vaiheesta		

2. Yhteistyö, oppiminen ja tiedon jakaminen



Pirkanmaa 2019

Missä onnistuttiin	Kommentit
Yhteistyön toteutuminen	
Tiedon jakaminen	
..	
Mitä pitäisi parantaa ja kehittää	Kommentit
Yhteistyön toteutuminen	
Tiedon jakaminen	
..	

3. Jatkotoimenpiteet



Pirkanmaa 2019

Toimenpide	Vastuu	Aikataulu	Kommentit
Tulosten hyödyntäminen ja jalkauttaminen	Riikka		Työryhmän valmistelutyötä hyödynnetään kokonaisuudessaan jatkovalmistelun pohjana.
Mahdolliset jatkoprojektit			Maakunnan talouden valmistelua tulee jatkaa toimeenpanosuunnitelman mukaan.
Esitykset VATEn ratkaistavaksi/ päätettäväksi esitettävistä asioista			<p>Talouden valmistelun työskentelytapa, kun esivalmistelu päättyy. Työryhmän ehdotuksena on jatkaa valmistelua muutostiimin johdolla ja perustaa ohjausryhmä, joka sparraa valmistelun etenemistä. Osa-aluekohtaisesti tai asiakohtaisesti muutostiimi pyytää luovuttavien organisaatioiden asiantuntijoita osallistumaan työhön. Muutostiimiin tarvitaan lisäresurssointia tuotannon talousvalmisteluun, jolloin vaten ratkaistavaksi tulisi resurssointi. Lisäksi lisätään yhteistyötä kehys- ja reunakuntien kanssa.</p> <p>Talouden ICT-valmistelu siirrettäisiin ICT-projektiin ja valmistelu sidottaisiin tiukemmin Tahe Pirkanmaa -projektin ja asiakas- ja potilastietojärjestelmien ja tiedolla johtamisen tietojärjestelmien valmisteluun</p>

4. Riskienhallinta

Työryhmät päivittävät helmikuussa tuotetun riskiprofiilin. Fokus on työryhmän työhön liittyvien uhkien/mahdollisuuksien tunnistamisessa sekä niiden todennäköisyyden ja vaikutuksen arvioinnissa. Riskiarvio sisältää:



- Riskienhallinnan keskeiset huomiot (uhat/mahdollisuudet) ja esitetyt toimenpiteet riskien poistamiseksi, lieventämiseksi tai sietämiseksi.
- Tarkastelun strategisista riskeistä
- Muut terveiset muutosjohdolle ja uudistusvalmistelulle (pullonkaulat, haasteet, ratkaisuesitykset)

Riskienhallintapohjat ovat saatavilla työryhmän työtilan kansioissa ”Riskienhallinta”. Niitä voi hyödyntää halutessaan, mutta ryhmä voi tuottaa riskianalyysin myös omalle pohjalle.

2. Riskienhallinta - raportti

Taloussuunnittelu työryhmä tunnisti useita riskejä työryhmälle asetettujen tavoitteiden saavuttamisessa ja siihen liittyviä uhkia ja mahdollisuuksia.



Pirkanmaa 2019

- Riskienhallinta on käsitelty työryhmässä 22.11. pienryhmätyöskentely, jonka perusteella muodostettiin työryhmän riskiprofiili. Mukana riskeissä on myös tiedolla johtamisen näkökulma.
- Varsinaisesti ei ole sovittu riskienhallinnan prosessia työryhmässä. Käsitellään tarvittaessa mikäli riskeissä havaintaan muutoksia ja projektipäällikkö ylläpitää taulukkoa.
- Riskienhallinnan keskeiset huomiot (uhat/mahdollisuudet) ja esitetyt toimenpiteet riskien poistamiseksi, lieventämiseksi tai sietämiseksi:
 - Järjestäjän ja tuottajan rakenteiden linjaukset viivästyivät ja ovat osittain edelleen kesken, joka viivästytti ja osaltaan työ jäi kesken talousarvion rakenteen suunnittelun osalta.
 - Aikataulu oli tiukka resursseihin nähden, koska työtä edistettiin luovuttavissa organisaatioissa oman työn ohella ja muutostiimin talouden valmisteluresurssi oli työmäärään nähden niukka. Toimenpiteenä tiedolla johtamisen eriyttäminen omaksi ryhmäksi tuo työryhmälle mahdollisuuden keskittyä aikataulullisesti tiukassa tilanteessa vain talouden asioihin. Suunnitteluresurssin saaminen muutostiimiin pienentää riskiä koetalousarvion laadinnan osalta. Sisäisen laskennan osalta olisi muutostiimin resurssia lisättävä.

3. Muut huomiot ja terveiset uudistusvalmistelulle



Pirkanmaa 2019

- Muut terveiset muutosjohdolle ja uudistusvalmistelulle (pullonkaulat, haasteet, ratkaisuesitykset)
 - Valittujen rakenteiden tulee tukea talouden ohjausta. Talous korostuu ohjauksessa maakunnan tiukan taloudellisen liikkumavaran vuoksi. Alustavien laskelmien mukaan toimintaa joudutaan sopeuttamaan rahoituksen riittämättömyyden näkökulmasta mikäli rahoituspohja osoittautuu nykylaskelmien mukaiseksi ja näin ollen talouden sopeutuksen ohjaukseen tulee olla valmiudet
 - Koetalousarvion laadinta vaatii talouden lisäksi myös toiminnan yleisiä tavoitteita ja strategisia suuntaviivoja
 - Tuotannon talouden valmistelua (tuotteistus, kustannuslaskenta) varten muutostiimiin tulisi saada lisäresurssointia, sillä lähettävät organisaatiot eivät pysty antamaan riittävästi työpanosta