



RAHANDUSMINISTEERIUM

# Millest lähtuda ISTE hindade kujundamisel ja teenuste kulueelarveid planeerides?

**Piret Zahkna**

Omavalitsuste finantsjuhtimise osakonna peaspetsialist

01.12.2021

# Enne kui alustame

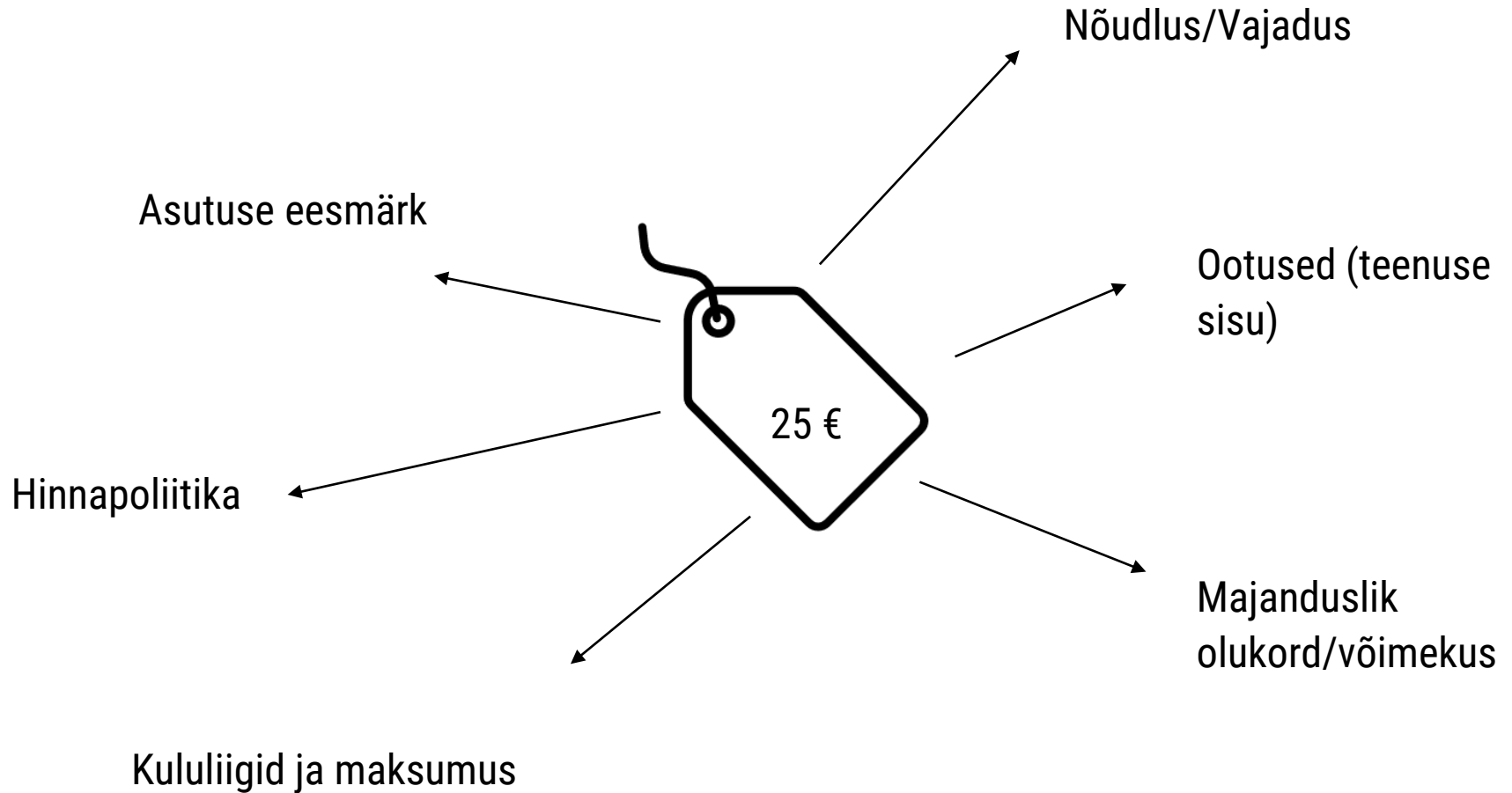


Üle 10. aasta töötanud kohalikus  
omavalitsuses finantsjuhina

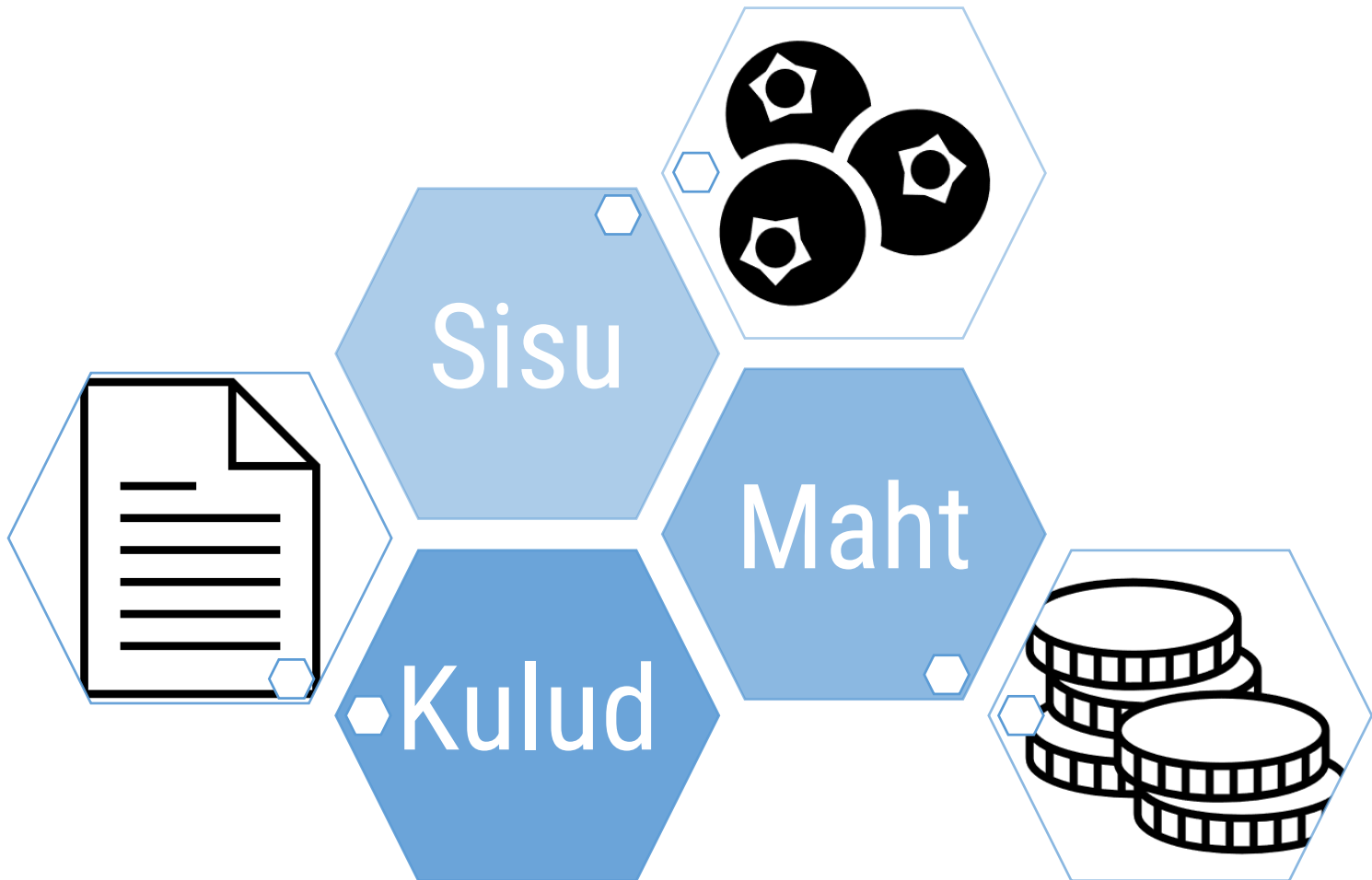
Veidi aega töötanud Riigikontrollis  
audiitorina

Hetkel töötan Rahandusministeeriumis  
KOV finantsjuhtimise osakonnas  
peaspetsialistina.

# Hinna kujundamine



# Mida peaksin eelnevalt teadma?



# Detailid (teenus(1))

## Ettevalmistav töö, juhtimine

- Kodukülastus, kõrvalabi hindamine
- Abivajaja majandusliku olukorra hindamine
- Haldusakti vormistamine
- Kliendi andmete sisestamine STAR-i
- Läbirääkimised kliendi ja teenusepakkujaga
- Järelevalve, kaebuste lahendamine, vaiete menetlemine
- Korra välja töötamine
- Teenuseosutajate leidmine

# Detailid (teenus(2))

## Sisutöö

- Kaupadega varustamine
- Kütmine
- Eluaseme korrastamine
- Toidu valmistamine
- Asjade saatmine
- Nõustamine
- Sotsiaalsete suhete hoidmine

# Detailid (teenus(3))

## Tugiteenused:

- Töötasude maksmine
- Arvete koostamine, arvestuse pidamine
- Andmete koondamine
- Prognooside koostamine/eelarvestamine
- Töökoha olemasolu (ruum ja selle korrashoid)

# Millist kulu sisaldas teenuskomponent?

Personalikulud

Autokulud

IT kulud (telefon, internet)

Isikukaitse kulud

Koolituskulud

Motiveerimiskompensatsioonid

Kontoritarbed

Raamatupidamiskulud

Tööruumide kulud

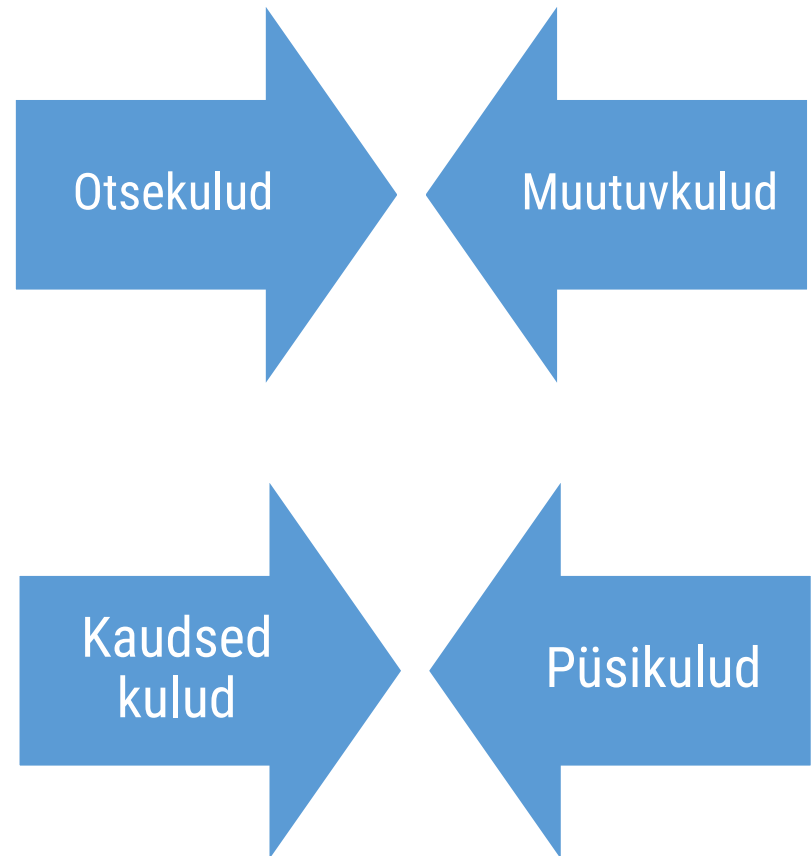
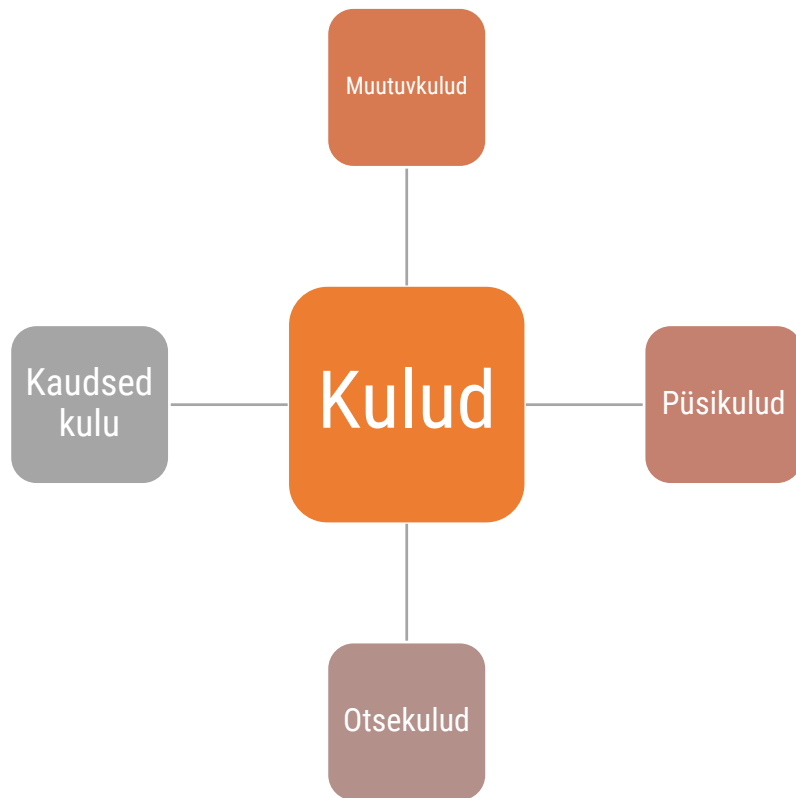


# Kaardista kulu kohad

<b>Komponent</b>	<b>Kodukülastus ja abivajaduse hindamine</b>	<b>Raamatupidamine</b>	<b>Sotsiaalsete suhete hoidmine lähedastega</b>	<b>Andmete STAR-i sisestamine</b>
Personalikulud	Jah	Jah	Jah	Jah
Autokulud	Jah		Jah	
IT kulud	Jah	Jah	Jah	Jah
Isikukaitse	Jah		Jah	
Koolituskulud	Jah	Jah	Jah	Jah
Motiveerimiskomp	Jah		Jah	
Kontoritarbed	Jah	Jah		Jah
Ruumid		Jah		Jah

# Kulude jaotus

Näide: Kilomeetrite arv mõjutab kulu



Teenuse peab olema juhitud, isegi kui on 2 klienti

# Kulude jaotus

**Otsekulud** – peamiselt kulud, mis sõltuvad mahust (töötunnid, kilomeeter) ja nad on muutuvad.

**Kaudsed kulud** – on põhjustatud teenuste juhtimisest. Jaotatakse üldjuhul lihtsustatud põhimõttel.

# Kaardista kulu kohad

Muutuvkulud

Otsekulud

Komponent	Kodukülastus ja abivajaduse hindamine	Raamatupidamine	Sotsiaalsete suhete hoidmine lähedastega	Andmete STAR-i sisestamine
Personalikulud	Jah	Jah	Jah	Jah
Autokulud	Jah		Jah	
IT kulud	Jah	Jah	Jah	Jah
Isikukaitse	Jah		Jah	
Koolituskulud	Jah	Jah	Jah	Jah
Motiveerimiskomp	Jah		Jah	
Kontoritarbed	Jah	Jah		Jah
Ruumid		Jah		Jah

Kaudsed ja püsivad kulud

# Hinna kujundamise eeldus

1. Teenuse mõõtühik?! ~~Kord~~, km, tund?!
2. Kas Sul on toetavat statistikat, mis aitab kulu ühikupõhiseks arvutada?

Töötunnid?

Autode kilometraaž?

Iga teenuse või teenusekomponendi kulu?

# Isegi kui on, kuidas seda kasutada?

Aastas 679 klienti

Töötunde kuus 584

Brutotöötasu 900 € kuus

Läbisõit aastas 8000 km



Kas ma ikka oskan selle info põhjal midagi välja arvutada?

# Hakkame hinda kujundama

1. Ma soovin kulu ühe tunni kohta!
2. Eraldi vaatan muutuvkulusid ja püsikulusid.
3. Kombineerin info 1 töötaja = x klienti.

Kui muutub klientide arv, kui palju töötajaid mul vaja on?

# Mida kõike saan arvutada!

Mul on teada kuu tundide maht – 584 tundi

Aasta kuu keskmise tundide maht 168,33 tundi  
(2021)

$584 \text{ tundi} / 168,33 \text{ tundi} = \mathbf{3,4693 \text{ ametikohta}}$

Kliente aastas 679 (sh korduvaid)

Kuus keskmiselt 679 klienti/ 12 kuud = **56,58**  
**klienti kuus**



# Mida kõike saan arvutada!

Ühe töötaja kohta, mitu klienti?

$56,58 \text{ klienti} / 3,4693 \text{ ametikohta} = \mathbf{16,31 \text{ klienti töötaja kohta}}$

Kui palju aega kulub keskmiselt kliendi kohta?

$584 \text{ tundi kuus} / 56,58 \text{ klienti kuus} = \mathbf{10,32 \text{ tundi kliendi kohta}}$

**või**

$168,33 \text{ töötunnid} / 10 \text{ tundi} = \mathbf{16,833 \text{ klienti töötaja kohta}}$

# Mida kõike saan arvutada!

Töötaja keskmine tunnitasu, kui brutopalk on 900 € kuus?

$900 \text{ €} * 1,388 \text{ (maksud)} / 168,33 \text{ (kuu keskmine tööaeg)} = \mathbf{7,15 \text{ €/tund}}$

Kütusekulu?

8 liitrit sajale, 1 L = 1,4 eurot, sh 1 km kulu?

$= 8 \text{ liitrit} * 1,4 \text{ €/liitri kohta} / 100 \text{ km} = \mathbf{0,112}$

**€/km**

# Andmed mudelisse (1 töötaja = x kliente)

Kulu liik	Klientide arv	Ühik	Kulu töötaja kohta tunni	Kulu kuus
Personalikulu	17	10 tundi	7,15 €/tund	1 216 €
<i>Personalikulu (2)*</i>		<i>168,33 tundi kuus</i>	<i>7,15 € /tund</i>	<i>1 204 €</i>
Auto kütus	17	230 km kuus	0,112 €/km	437 €
Auto muud kulud	17	kuus	17,65 €	300 €
<b>Kulu</b>	<b>17</b>			<b>1 953 €</b>
<b>Kulu kliendi kohta (1 953 €/17 klienti)</b>				<b>114,88 €</b>
<b>Kulu ühe kliendi ühe tunni kohta (114,88 €/10 tundi kliendi kohta)</b>				<b>11,49 €</b>
<i>*Kulu ühe kliendi ühe tunni kohta (1 953 €/168,33 h/kuus)</i>				<i>11,60 €</i>

Personalikulu (variant 1) = 17 klienti \* 10 tundi \* 7,15 €/tund = 1 216 €

Personalikulu (variant 2) = 168,33 tundi kuus \*7,15 €/tund = 1 204 €

Auto kütus = 17 klienti \* 230 km kuus \*0,112 €/km = 437 €

# Andmed mudelisse (püsikulud)

Kulu liik	Kulu aastas	Kulu kuus
Koolitus	500 €	42 €
Telefon	500 €	42 €
Isikukaitse vahendid	1200 €	100 €
Ruumid	1300 €	108 €
Raamatupidamine	800 €	67 €
Ettevalmistav töö	250 €	21 €
<b>Kulud kokku</b>	<b>4 550 €</b>	<b>380 €</b>
<i>*Kulu tunni kohta (380 €/168,33 tundi kuus)</i>		<i>2,26 €</i>
<b>Kulu tunni kohta (380 €/17 klienti/10 tundi)</b>		<b>2,24 €</b>

# Andmed mudelisse

Kulu liik	Tunni hind
Muutuv kulud	11,60 €
Püsikulud	2,24 €
<b>Kulu kokku</b>	<b>13,84 €</b>

Eeldatav müügitulu  $13,84 \text{ €} * 679 \text{ klienti} * 10 \text{ tundi klient} = 93\,988,61 \text{ €}$

# Eelarvestamine!

Määra kindlaks personali vajadus:

1,0 ametikohta on 17 klienti. Klientide tuleb juurde 15.

Juurde vaja **0,9** ametikohta (15/17)

Klientide arv kuus on 75, ametikohti peab olema **4,4** (75/17)

# Eelarvestamine

Kululiik	Klientide arv	Arv (tunnid, km)	Ameti-kohtade arv	Ühik	Kuude arv	Summa
Personali kulu	17	10	4,4	7,2 €/tund	12	64 627 €
<i>Personalikulu</i>			<i>4,4</i>	<i>900 € kuus*1,338</i>	<i>12</i>	<i>63 582 €</i>
<i>Personalikulu</i>		<i>168,33</i>	<i>4,4</i>	<i>7,2</i>	<i>12</i>	<i>63 992 €</i>
Kütuse kulu	17	250	4,4	0,112 €	12	25 133 €
Auto kulu			4,4	300	12	15 840 €
Muutuvkulud						105 600 €
Kulu tunni kohta		8894				11,87 €

**Halduskoormus!**





# Mõtle!

Millises detailsuses Sa andmeid vajad?

- Teenuse lõikes?
- Teenuskomponentide lõikes?
- Eelnev + kululiikide lõikes?

Andmekorje peab olema vajadustest lähtuv!

Juht saab ainult andmete põhjal teha kaalutletuid otsuseid!

TEENUS	EELARVE	SUMMA	%	JÄÄK
+ Asendus- ja järelhooldus	163,726.00	142,110.00	86.80%	21,616.00
+ Beebikool	5,517.00	275.15	4.99%	5,241.85
+ Erihooldekande teenus	2,942.00	2,600.00	88.38%	342.00
+ Haldamistoetus	4,436.00	2,680.28	60.42%	1,755.72
+ Häirenupp	2,737.00	2,881.42	105.28%	-144.42
+ Isiklik abistaja	18,223.00	15,812.32	86.77%	2,410.68
+ Koduteenus	123,166.00	104,583.36	84.91%	18,582.64
+ Lastelaager	3,960.00	5,413.02	136.69%	-1,453.02

# Mõtle!

Kas Sa korjad enda jaoks olulist statistikat?

- Töötunde?
- Kilomeetreid?
- Eristad sõiduliike?
- Raamatupidamine eristab kulusid Sinule sobivalt?

Ametiautode kütuse kogused kuude lõikes

DO.YHIK	01	02	03	04	05	06	07	10	Total
☐ I	847.85	894.39	493.48	805.13	849.86	519.51	420.29	372.53	5,203.04
365BYX	34.96	85.91	88.88	34.05	130.84	35.23	19.38		429.25
366BYX	129.74	201.65	66.81	87.52	111.28	112.77	135.00	48.53	893.30
367BYX	129.96	159.92		179.28	90.16				559.32
591MJT	109.63	95.26		78.85	80.04				363.78
963BXJ	379.10	293.66	256.50	342.50	376.30	268.00	180.39	324.00	2,420.45
979BPF	64.46	57.99	81.29	82.93	61.24	103.51	85.52		536.94
<b>Total</b>	<b>847.85</b>	<b>894.39</b>	<b>493.48</b>	<b>805.13</b>	<b>849.86</b>	<b>519.51</b>	<b>420.29</b>	<b>372.53</b>	<b>5,203.04</b>

# Millest alustan?

Teenuse juurde kirjelda  
hinnaarvestuse metoodika



Hoia seda avaliku infona



Uuenda hinda iga aastaselt

# Millest alustan?

Kaasa finantsosakond



Mõelge välja Sind toetav süsteem




Ärge dubleeriga info korjel üksteist

# Kasuefekt!



Õpid  
tulemuslikkust  
mõõtma



Avastad, kes  
päriselt kui palju  
tööd teeb ;)



RAHANDUSMINISTEERIUM

# Aitäh!

**Piret Zahkna**

piret.zahkna@fin.ee