



# Taloushallinnon kehitystrendit ja ulkoistamistarpeet

Kvantitatiivinen tutkimus - Tiivistelmäraportti

Kari Elkelä, Itella Oyj  
Pekka Törrönen, AddValue Oy

Research series - Tutkimussarja 37/2009  
22.10.2009



# 1. Tutkimuksen tavoitteet ja toteutus

# Tutkimuksen tavoitteet ja toteutus

## Tavoite

- Selvittää yritysten taloushallinnon eri prosessien ulkoistamistaso, tulevat ulkoistamistarpeet sekä ulkoistamisen edellytykset

## Kohderyhmä

- Toimitusjohtajat ja talousjohtajat yrityksissä, joissa työskentelee yli 200 henkilöä ja liikevaihto on yli 10 miljoonaa euroa.

## Toteutus

- Kvantitatiivinen esitutkimus toteutettiin henkilökohtaisina teemahaastatteluna
- Kvalitatiivinen osa toteutettiin 124 puhelinhaastatteluna, vastaajista 26 % oli toimitusjohtajia ja 74 % hoiti talousjohtajan tehtäviä
- Tulosten analyysi ja raportointi tehtiin AddValuen ja Itellan yhteistyönä

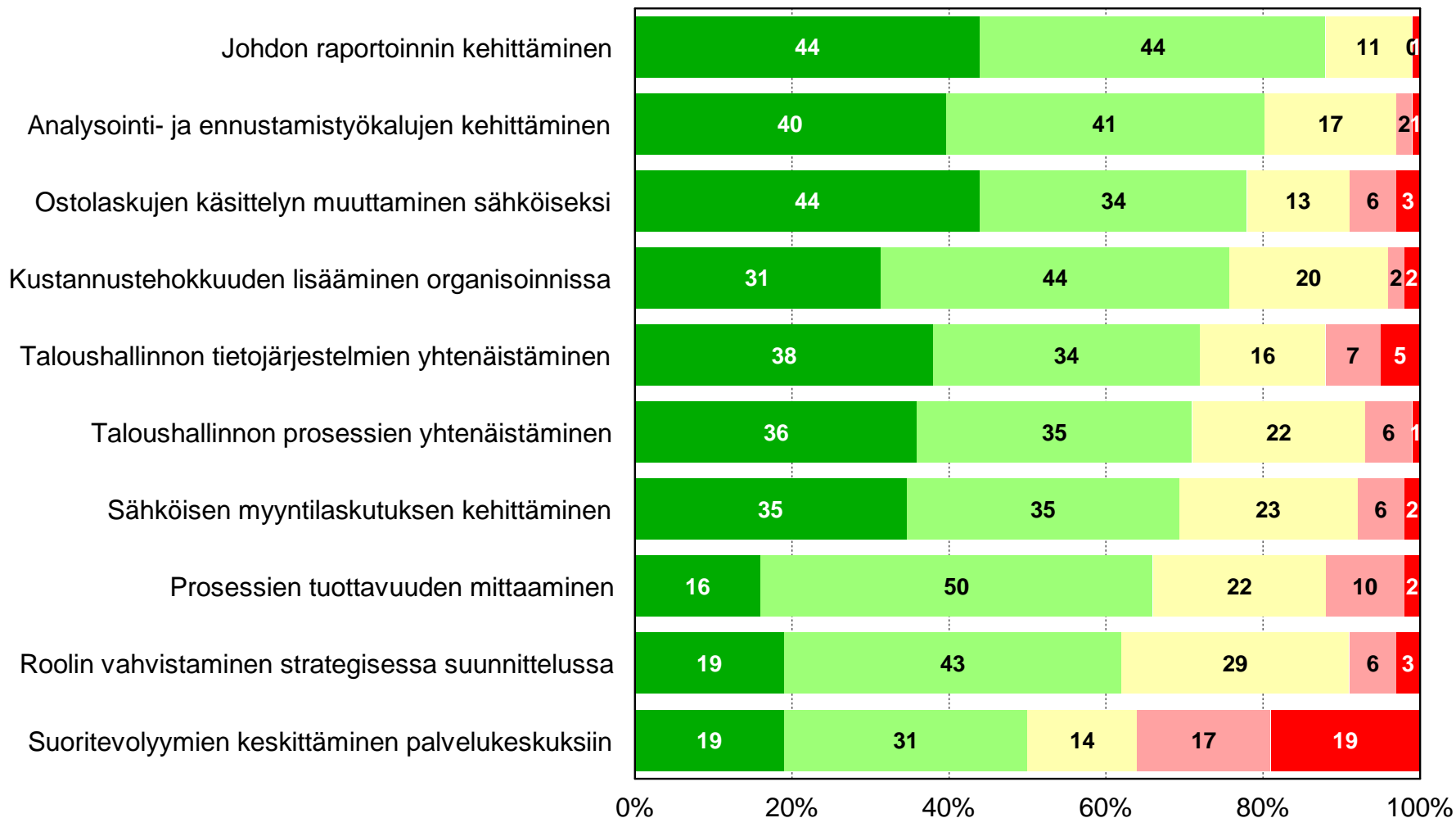
## 2. Taloushallinnon kehittämisen painopisteet

# Taloushallinnon kehittämisen painopisteet

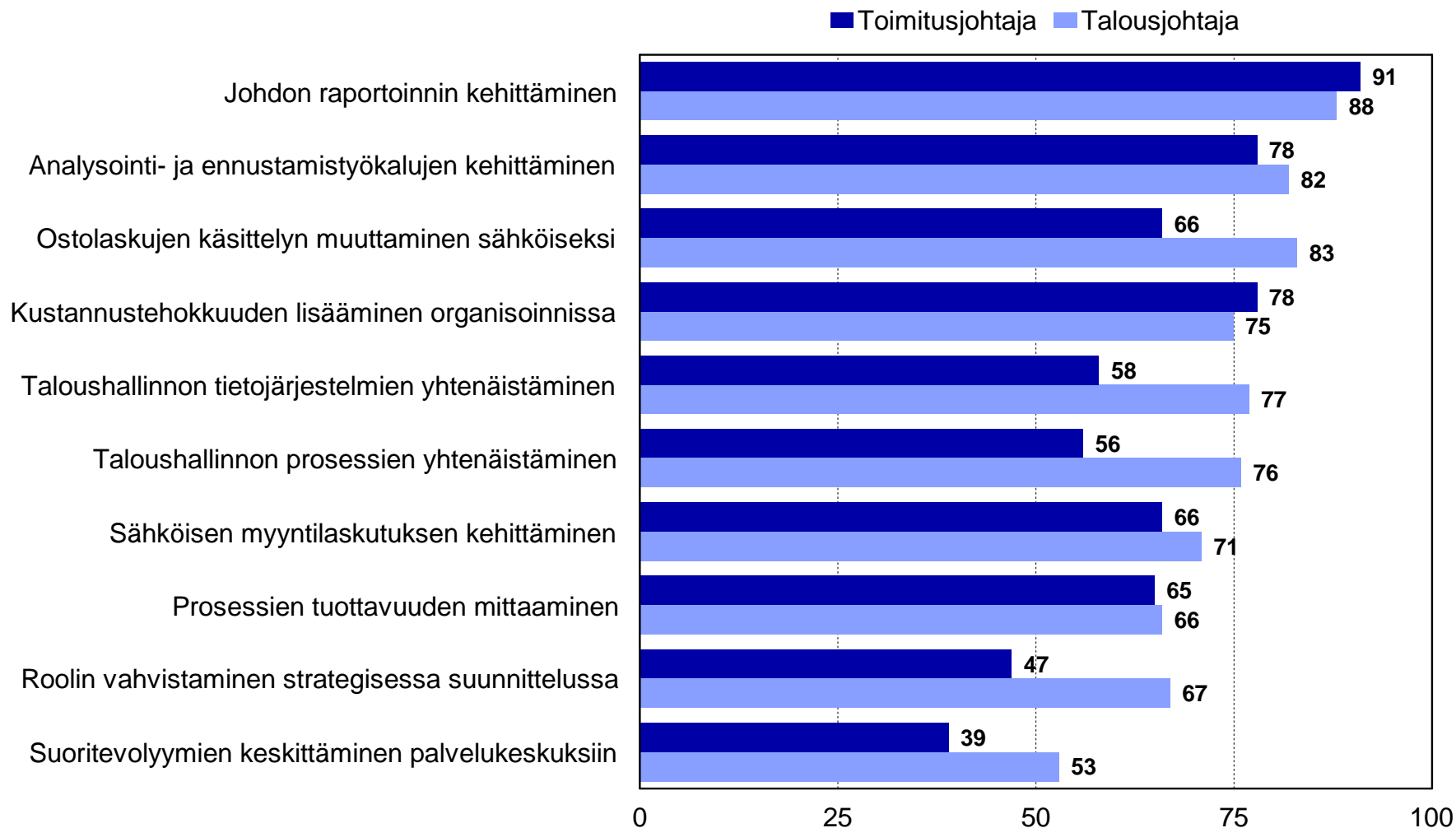
- Tärkeimmät kehittämiskohteet ovat johdon raportoinnin ja ennustetyökalujen kehittäminen. Keskeisiksi koetaan myös ostolaskujen muuttaminen sähköisiksi ja kustannustehokkuuden lisääminen.
- Haasteeksi muodostuu yleensä myös kehittämisresurssien niukkuus.
- Talousjohtajille tärkeämpinä kohteina nousevat esille taloushallinnon tietojärjestelmien ja prosessien yhtenäistäminen, ostolaskujen muuttaminen sähköisiksi sekä taloushallinnon roolin vahvistaminen strategisessa suunnittelussa .

## Taloushallinnon kehittämisen painopisteet

■ Erittäin tärkeä 
 ■ Tärkeä 
 ■ Melko tärkeä 
 ■ Vain vähän tärkeä 
 ■ Ei lainkaan tärkeä



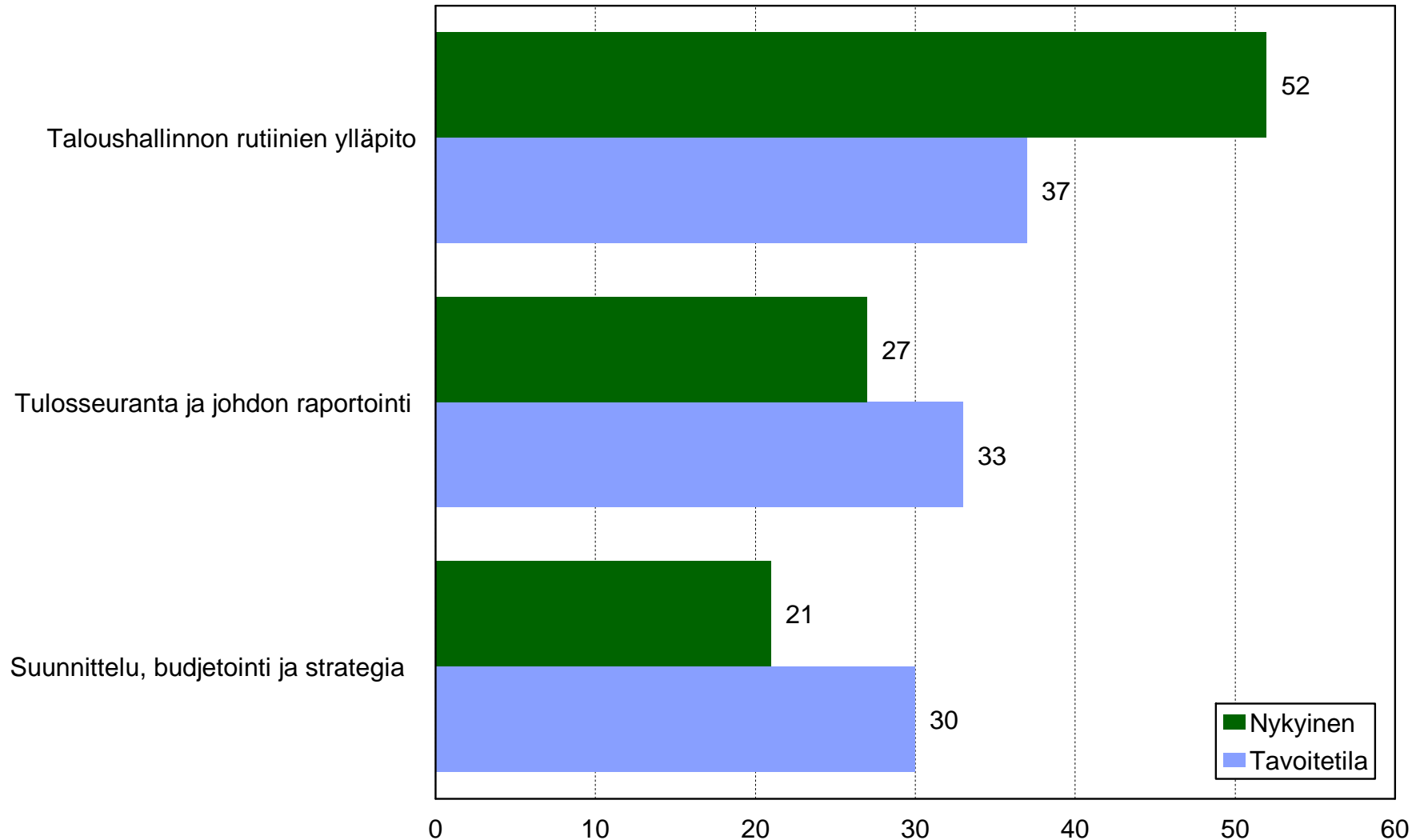
## Taloushallinnon kehittämisen painopisteet toimitusjohtajilla ja talousjohtajilla (erittäin tärkeä + tärkeä %-osuudet)



# Taloushallinnon kehittämisedellytykset

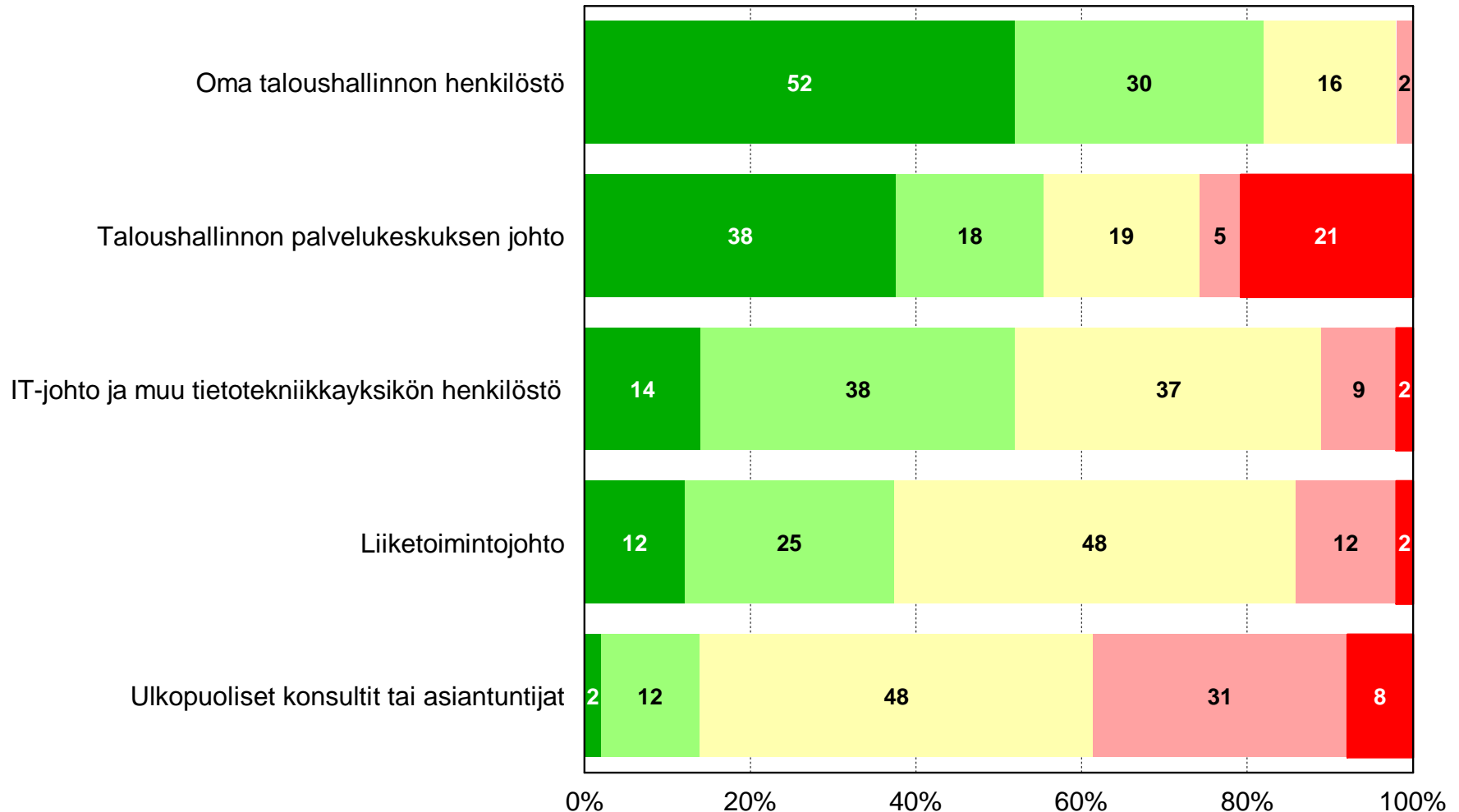
- Tällä hetkellä taloushallinnon työajasta puolet menee rutiinien ylläpitoon.
- Tavoite taloushallinnolla olisi, että rutiineihin menisi vain reilu kolmasosa ajasta.
- Enemmän aikaa haluttaisiin käyttää organisaation toiminnan tuloksellisuuden seuraamiseen ja johdon raportointiin sekä suunnitteluun, budjetointiin, strategian laadintaan sekä päätetyn strategian toteutusedellytysten luomiseen – varsinkin toimitusjohtajat haluaisivat, että enemmän aikaa kohdistettaisiin suunnitteluun ja strategiatyöhön.
- Taloushallinnon kehittäminen jää selvästi talousyksikön ja taloushallinnon palvelukeskuksen johdon tehtäväksi – liiketoimintajohdon ja ulkopuolisten asiantuntijain osallistuminen on melko satunnaista
- Taloushallinnon asiantuntijoilta liikenee kuitenkin kehittämiseen vain runsas viidesosa työajasta .

## Taloushallinnon työajan jakaantuminen nykyisin ja tavoitetila (%)



## Eri ryhmien osallistuminen taloushallinnon kehittämiseen

■ Jatkuvasti 
 ■ Melko säännöllisesti 
 ■ Silloin tällöin 
 ■ Vain harvoin 
 ■ Ei koskaan



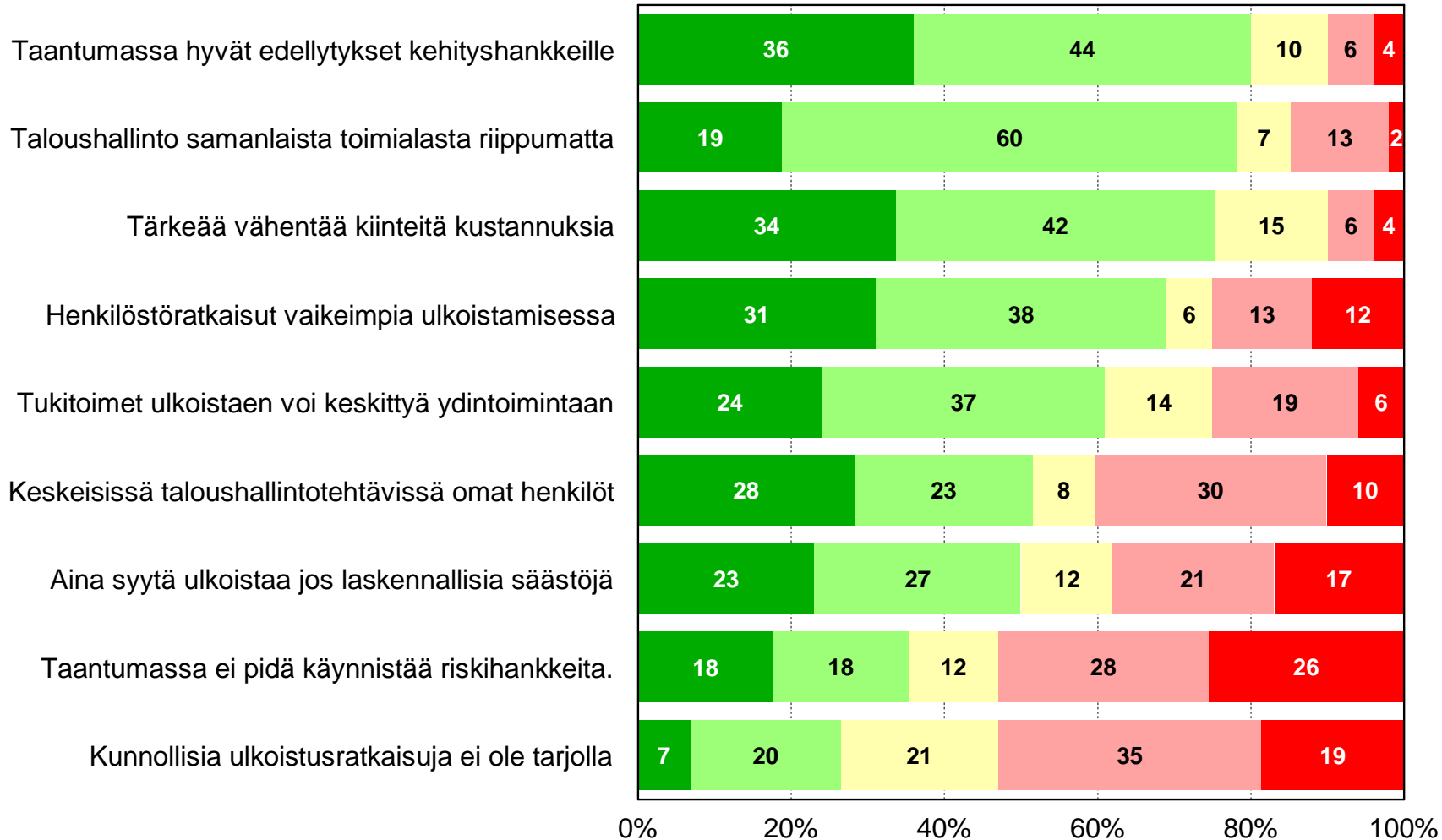
### 3. Asennoituminen ulkoistamiseen

# Asennoituminen ulkoistamiseen

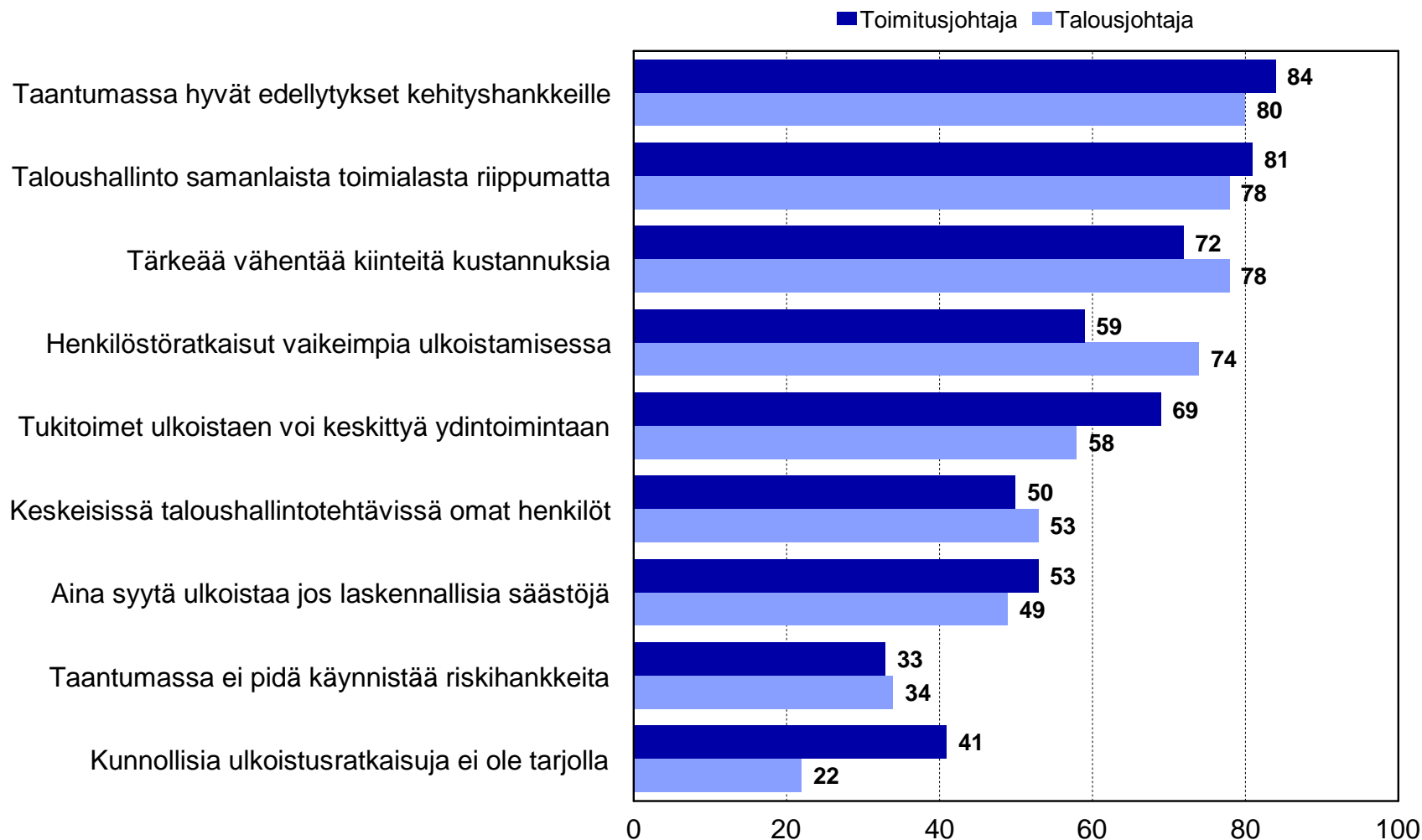
- Yritykset kokevat, että taantumassa on hyviä edellytyksiä taloushallinnon kehityshankkeille.
- Yritykset kokevat, että on tärkeää vähentää kiinteitä kuluja, tukitoimet ulkoistaen voi keskittyä omaan ydinliiketoimintaan.
- Talousjohtajia huolettavat selvästi enemmän ulkoistamiseen liittyvät henkilöstöratkaisut.

## Asennoituminen taloushallinnon ulkoistamiseen

■ Täysin samaa mieltä 
 ■ Jokseenkin samaa mieltä 
 ■ Ei samaa eikä eri mieltä 
 ■ Jokseenkin eri mieltä 
 ■ Täysin eri mieltä



## Toimitusjohtajien ja talousjohtajien asennoituminen taloushallinnon ulkoistamiseen (täysin tai jokseenkin samaa mieltä %-osuudet)



# Ulkoistushyödyt

- Eniten ulkoistuksen uskotaan auttavan siihen, että voidaan itse keskittyä ydintehtäviin. Seuraavaksi tärkein tekijä on kustannussäästöt.
- Toimitusjohtajat ja talousjohtajat näkevät hyödyt eri tavoin
  - Toimitusjohtajilla korostuvat yhtenäiset toimintatavat ja ydintehtäviin keskittyminen
  - Talousjohtajilla painottuvat kustannussäästöt ja lyhemmät prosessien läpimenoajat

## Toimitusjohtajien ja talousjohtajien tärkeimmiksi kokemat ulkoistushyödyt (% valitsi tärkeäksi)



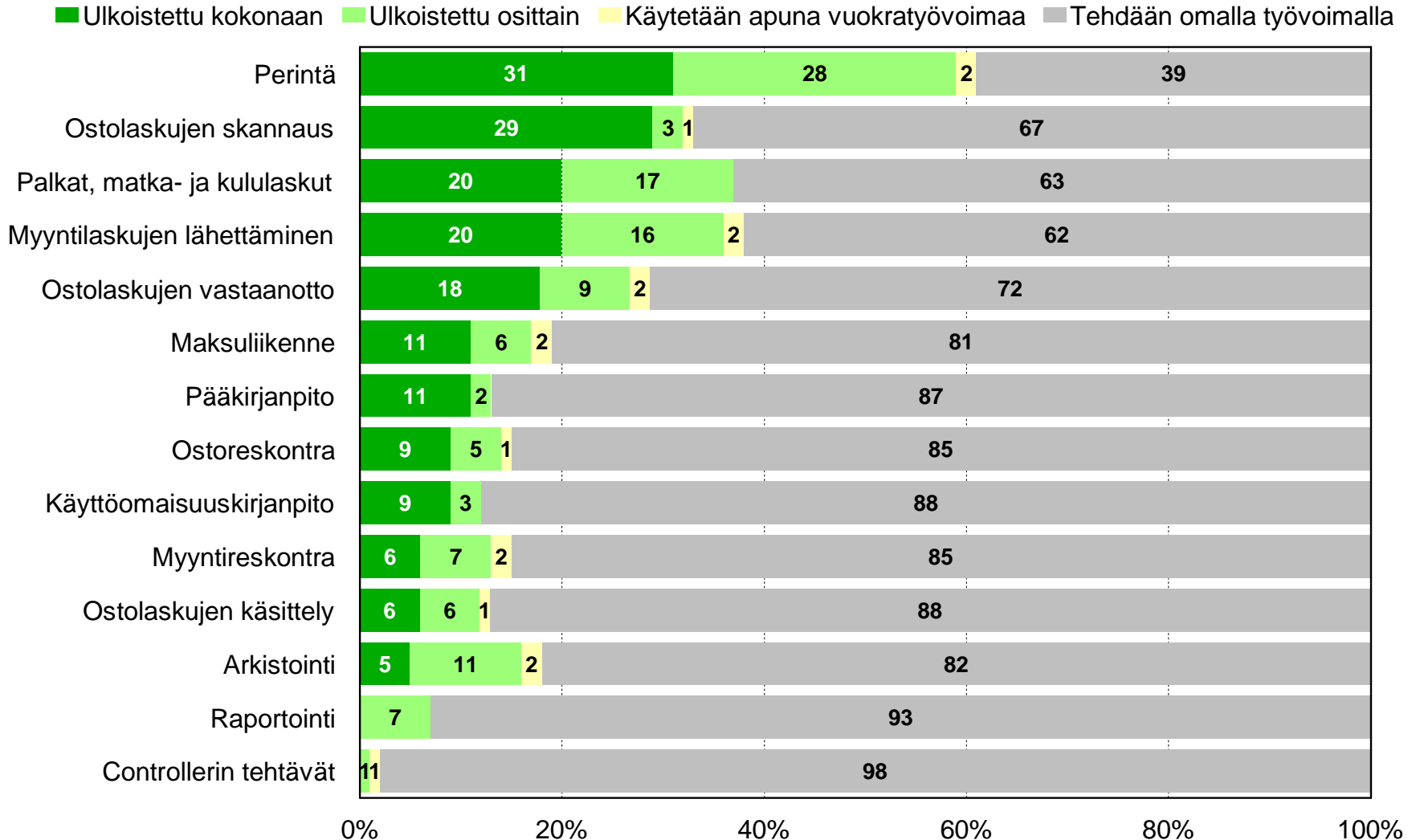
Taloushallinnon kehitystrendit ja ulkoistamistarpeet, Toukokuu 2009 (n=124)

## 4. Ulkoistamistilanne

# Ulkoistamistilanne

- Perintä on laajalti ulkoistettu taloushallinnan osa. Selvästi yli puolet yrityksistä on ulkoistanut sen ainakin osittain.
- Vajaa kolmasosa yrityksistä on ulkoistanut ostolaskujen skannauksen, palkat, matka- ja kululaskut sekä myyntilaskujen lähettämisen

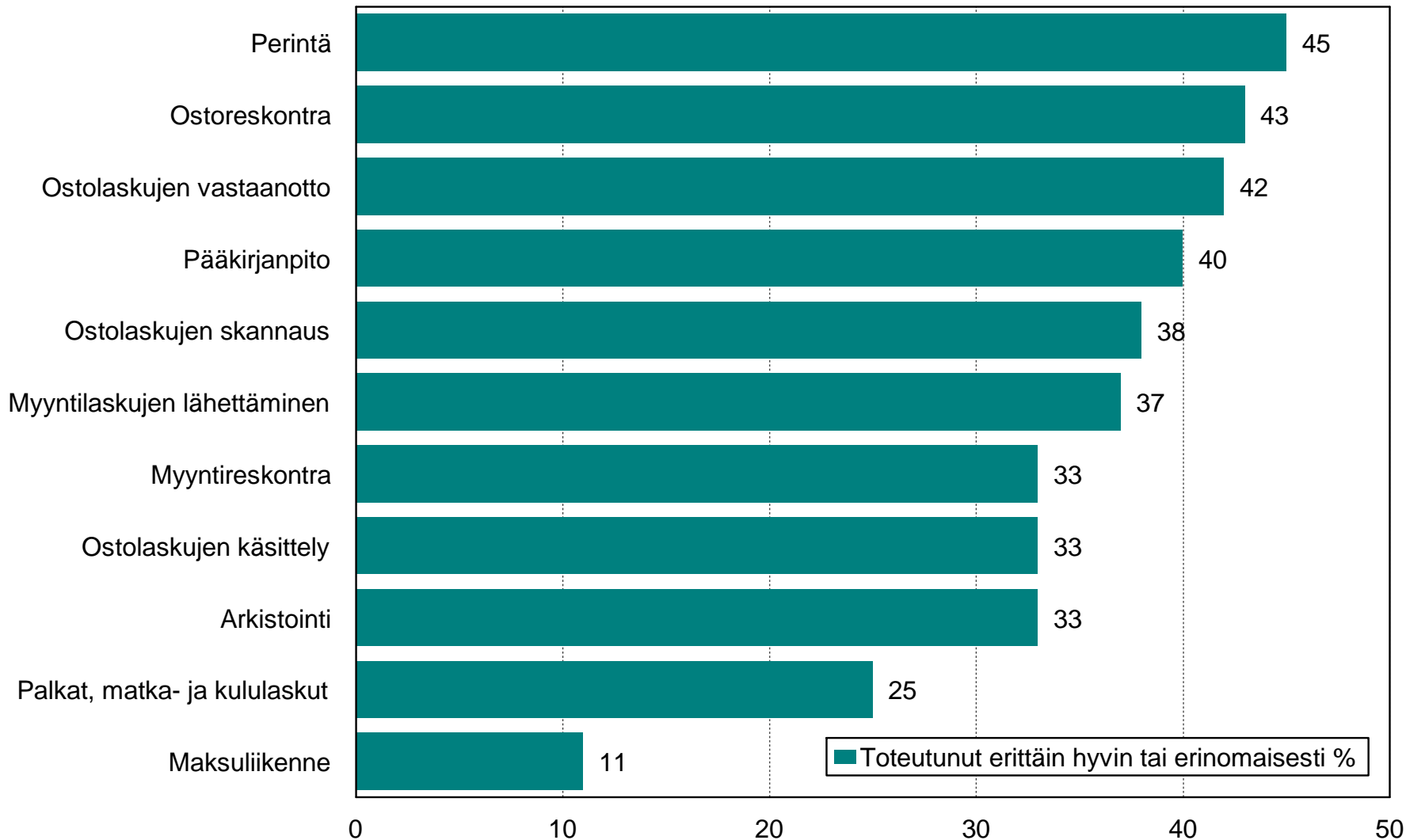
## Taloushallinnon tehtävien ulkoistamistaso



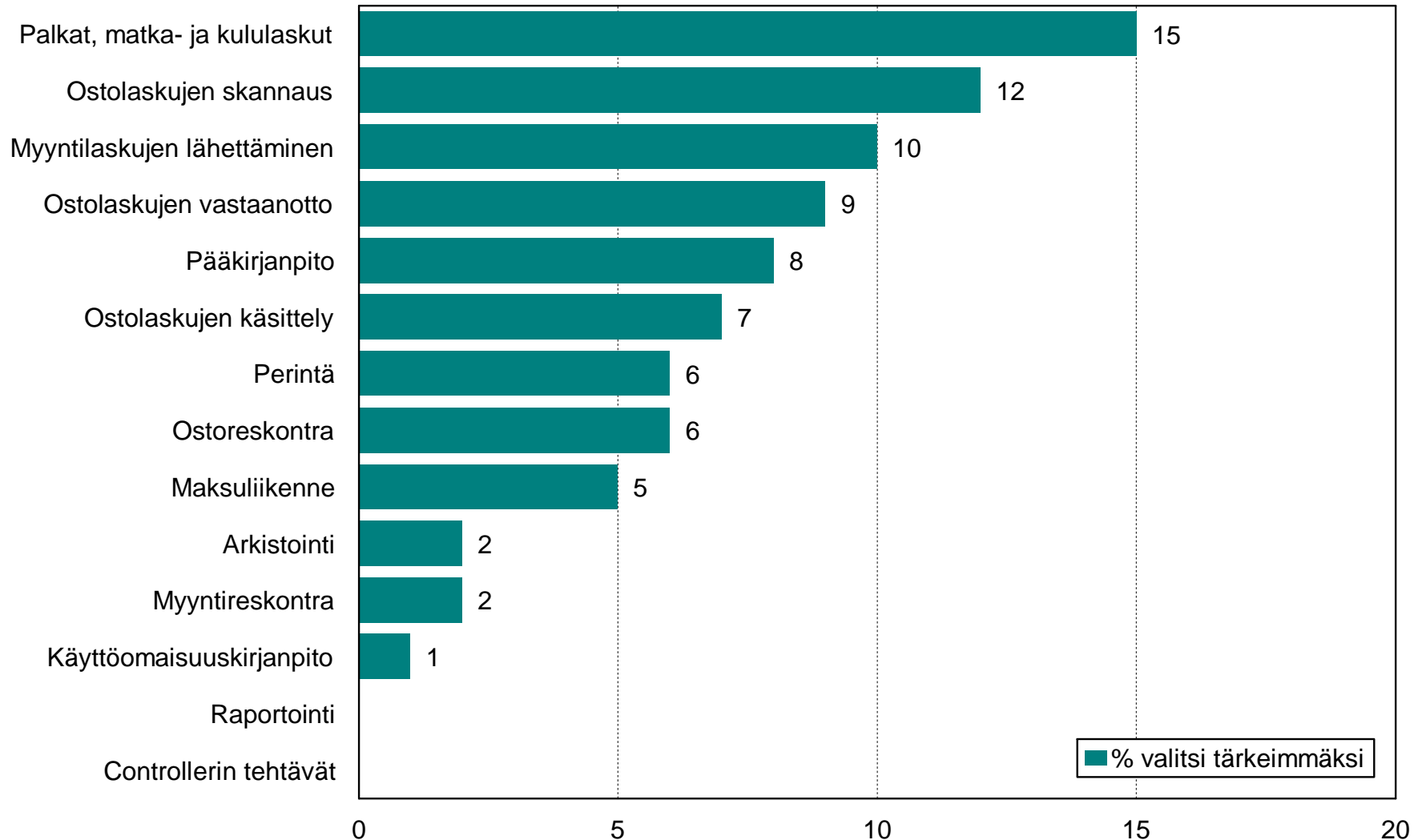
# Ulkoistamiskohteet

- Vähintään kolmasosa ulkoistuksia tehneistä yrityksistä arvioi useimpien tehtävien ulkoistuksen toteutuneen erittäin hyvin tai erinomaisesti.
- Parhaiten on onnistuttu perinnän, ostoreskontran ja ostolaskujen vastaanoton ulkoistamisessa – huonoiten maksuliikenteen sekä palkka-, matka- ja kululaskujen ulkoistamisessa.
- Tärkeimpien ulkoistamiskohteiden valinta oli vastaajille vaikeaa. Kärkeen nousivat palkka-, matka- ja kululaskut, ostolaskujen skannaus sekä myyntilaskujen lähettäminen.

## Ulkoistuksen onnistuminen eri tehtävissä



## Tärkeimmiksi koetut ulkoistamiset



# 5. Tiivistelmä

# Tiivistelmä: Miksi ulkoistetaan?

Mikä vetoaa ulkoistuksessa:

- Yrityksissä harmitellaan, että taloushallinnon rutiineihin kuluu liikaa aikaa. Niiden sijaan työpanosta haluttaisiin käyttää enemmän kehittämiseen, tulosseurantaan ja budjetointiin.
- Ulkoistamisen suurimmaksi hyödyksi koetaan juuri se, että rutiinien ulos siirtäminen tarjoaa paremmat mahdollisuudet keskittyä taloushallinnon ydintehtäviin.
- Kustannussäästöt koetaan varsinkin nyt taantuma-aikana tärkeiksi.

Potentiaaliset ulkoistajat:

- Ulkoistamishalukkuuden edellytyksenä on keskimääräistä suurempi halu kehittää yrityksen taloushallintoa.
- Joka neljäs 200-500 työntekijän yritys on ulkoistusmyönteinen eli siellä on asenteelliset edellytykset taloushallinnon ulkoistusratkaisujen käyttöönotolle. Tämä on se avarakatseinen potentiaali, joka on halukas keskustelemaan ja arvioimaan ulkoistuksen hyötyjä ja toteutusvaihtoehtoja.