

## Varsinais-Suomen Hyvinvointialue Osavuosisikatsaus 1/2023

---

Varsinais-Suomen hyvinvointialueen toiminta käynnistyi 1.1.2023. Järjestämisvastuun siirtyminen tapahtui kohtuullisen hyvin, kun huomioidaan se, että kyse oli 34 organisaation toimintojen yhdistämisestä kohtuullisen lyhyellä valmisteluajalla ja toiminnan luonne huomioon ottaen.

Järjestämisvastuun siirtoa ja toiminnan käynnistymistä seurattiin johdon ja asiantuntijoiden toimesta aktiivisesta, poikkeamiin ja häiriöihin pyrittiin reagoimaan nopeasti. Ensimmäisessä vaiheessa haasteellisimpia asioita olivat erilaiset tietojärjestelmiin liittyvät asiat. Toiminnan käynnistymisen jälkeen toimintatapojen yhdenmukaistaminen on yksi Varhan suurimmista haasteista.

Erilaisissa muutoksissa syntyy aina tiettyä tehottomuutta. Niin myös Varhan käynnistyessä on tapahtunut. Uusi suuri organisaatio, uudet toimintatavat ja ohjeet ovat kuormittaneet henkilöstöä, joka on tehnyt ansiokasta työtä muutoksen keskellä. Asiakasrajapinnassa tämä tehottomuus ei näy huomattavana toiminnan haasteena. Toiminnan suurena haasteena on valtakunnallinen pula sosiaali- ja terveydenhuollon henkilöstöstä, mikä kuormittaa niin Varhalaisia kuin meidän asiakkaita ja potilaita.

Toiminnan ja talouden ensimmäinen osavuosisikatsaus sisältää tulkinnallisia varauksia. Uudessa organisaatiossa kaikki menot eivät vielä ole kohdentuneet oikeille kustannuspaikoille ja näitä korjataan takautuvasti. Niin meno- kuin tulototeumissa on virhemarginaalia, mikä liittyy niin laskujen asiatarkastusprosessin haasteisiin kuin asiakaslaskutuksen käynnistymisen haasteisiin.

## Yhteenveto

### Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

Talousarvion toiminnalliset tavoitteet jakaantuvat vuositason ja jatkuvan seurannan tavoitteisiin. Sote-palveluissa, Tyks/sairaalapalveluissa ja pelastuspalveluissa toimintaa seurataan jatkuvan seurannan mittareilla, jotka raportoidaan osavuositarkastuksissa, kun taas ikääntyneiden palveluissa toiminnalliset tavoitteet on asetettu vuositasolle.

Sote-palveluiden osalta avoterveydenhuollon käynneistä toteutui tarkastelujaksolla 24,0% eli 196 798 käyntiä.

Vastaavasti lasten neuvolan käyntien toteuma oli 26 905 eli 23,4% vuositavoitteesta. Tyks/Sairaala-palveluiden hoitajaksotavoitteista toteutui 23,9%, hoitopäivien toteuman

ollessa hivenen heikompi. Keskimääräinen hoitoaika oli 5,85 pv kun talousarvion olettamaksi muodostuu

6,21 pv. Avohoidon suoritteiden toteuma oli hivenen vuodeosastohoidon tavoitteita korkeammalla tasolla

(24,8%). Näiden osalta voidaan todeta, että toiminnalliset tavoitteet ovat ensimmäisellä vuosineljänneksellä hieman alle tavoitetason, jos toiminnan volyyymi pysyy samana.

Pelastuspalveluissa toimintavalmiusaika toteutui suunniteltua paremmin. Palotarkastusmäärien osalta tavoitteen toteuma tarkastelujaksolla on hivenen jäljessä vaadittavaa kertymätahtia.

### Käyttötalouden ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Hyvinvointialueen ulkoisten toimintatuottojen toteuma 44M€ (12,2 %) jäi alhaiseksi vuosiarvioon nähden. Merkittävin poikkeama aiheutui asiakasmaksujen käynnistysvaikeuksista, kiinnioton tapahtuessa asteittain kohti seuraavaa vuosi neljännestä. Myyntituottojen osalta erikoissairaanhoidon korvaukset muilta hyvinvointialueilta edustivat 36 % kokonaisuuden toteumasta.

Toimintakulujen toteumaksi muodostui 492M€ ja talousarvion toteumaksi 19,7%.

Henkilöstökulujen toteuma vastaa kokonaisuudessaan talousarvion tasoa, tosin palkkojen sopimuskorotukset tullevat haastamaan talousarvion toteutumista. Toimintakulujen osalta on huomioitava, että toiminnan käynnistämiseen liittyvät haasteet mm. laskujen kohdistumisessa ja hyväksyntäkierroissa ovat aiheuttaneet maksuviivettä ja siten toimintakulujen toteumassa on virhemarginaalia.

Toimintakatteen toteuma talousarvion tavoitteesta oli raportointikaudella 22,7 %.

Toimintakate muodostuu sekä toimintatuottojen että toimintakulujen vajavaisuudesta huolimatta tai sen takia suhteellisen tasapainoiseksi. Edellä kerrotun perusteella Varsinais-Suomen hyvinvointialueen ylijäämä ensimmäisellä vuosineljänneksellä on valtionrahoituksen maksatuksen etupainotteisuuden ja poistojen kirjautumattomuuden kautta korkealla tasolla.

#### Jatkuvan seurannan toiminnalliset tavoitteet

| Sote-palvelut               | Toteuma | Tavoite 2023 | Toteuma-% |
|-----------------------------|---------|--------------|-----------|
| Avoterveydenhuollon käynnit | 196 798 | 820 000      | 24,0 %    |
| Käynnit, lasten neuvola     | 26 905  | 115 000      | 23,4 %    |

| Tyks/Sairaalapalvelut     | Toteuma | Tavoite 2023 | Toteuma-% |
|---------------------------|---------|--------------|-----------|
| Hoitajaksot, oma tuotanto | 17 458  | 73 066       | 23,9 %    |
| Hoitopäivät, oma tuotanto | 102 148 | 453 529      | 22,5 %    |
| Avohoito, oma tuotanto    | 310 865 | 1 252 016    | 24,8 %    |

| Pelastuspalvelut      | Toteuma | Tavoite 2023 | Toteuma-% |
|-----------------------|---------|--------------|-----------|
| Toimintavalmiusaika-% | 85 %    | 80 %         | 106,3 %   |
| Palotarkastusmäärät   | 21 %    | 90 %         | 23,3 %    |

Ulk. toimintatuotot, M€

**43,97**

Toteuma: 12,2% vs. TA2023

Ulk. toimintakulut, M€

**492,11**

Toteuma: 21,1% vs. TA2023

Toimintakate, M€

**-448,14**

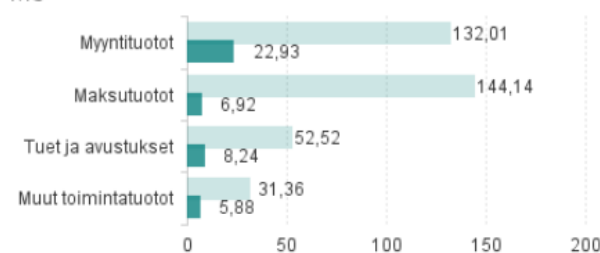
TA2023: -1 976,14

Yli- / alijäämä, M€

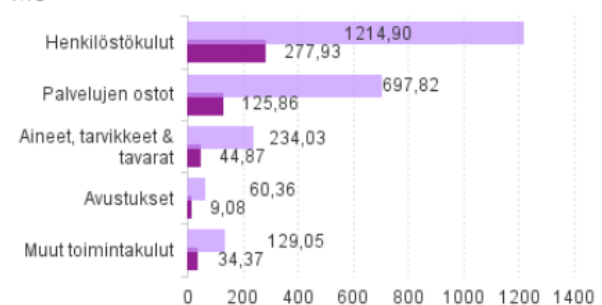
**125,52**

TA2023: -98,58

Ulkoisten toimintatuottojen toteuma vs. talousarvio 2023, M€



Ulkoisten toimintakulujen toteuma vs. talousarvio 2023, M€



## Toiminnan kehitys

**Järjestämisen palvelut** on toiminnallisesti uusi kokonaisuus. Sen tehtävänä vuonna 2023 on laatia Varhan strategian mukainen palvelustrategia ja palveluverkkosuunnitelma. Tavoitteeksi on asetettu, että palvelustrategia on valmis syyskuussa 2023. Päävastuu valmistelussa on strategisen suunnittelun ja seurannan tulosryhmällä. Osittain myös muiden tulosryhmien toiminnalliset tavoitteita on asetettu tukemaan palvelustrategian laadintaa. Lisäksi tulosryhmillä on omia toiminnallisia päämääriä Varhan strategian mukaisesti ja keskittyvät Varhan mukaisen yhteisen toimintavan määrittämiseen ja käynnistämiseen.

Järjestämisen palvelujen ensimmäisen vuosineljänneksen työ on keskittynyt henkilöstön rekrytointiin ja kuten edellä kuvattu, vuoden 2023 tavoitteen mukaiseen toimintaan. Järjestämisen palveluilla on ollut keskeinen rooli tukea asiakas- ja potilastietojärjestelmien toiminnallista käyttöönottoa ja toiminnan yhdenmukaistamista kuin myös edistää raportointia Varhan järjestelmistä. Järjestämisen palveluissa toiminnan prosessien, roolien ja vastuiden tarkentaminen on myös keskeisessä roolissa.

**Konsernipalveluille** ei asetettu toiminnallisia tavoitteita vaan sen tehtävä oli turvata siirtymää, varmistaa niin palkkojen maksatus kuin muiden tukiprosessien toimintaa turvaava rooli. Konsernipalveluiden tulosryhmien toiminnassa ja valmiusasteessa oli eroja vuoden vaihteessa, mikä heijastuu siihen, miten tukipalvelutehtävässä onnistuttiin.

Keskeisimpänä tehtävänä oli turvata palkanmaksatus. Perustehtävässä onnistuttiin varsin hyvin, vaikka työaikakorvausten maksatuksessa tulikin haasteita, niin ne saatiin korjattu kohtuullisella nopeudella. Vuoden vaihteessa sisäiset palvelukanavat ruuhkautuivat, vaikka asiaan oli varauduttu. Palkanmaksatusprosessi on saatu vakiinnutettua ensimmäisellä vuosineljänneksellä. Toisena keskeisenä tehtävänä oli varmistaa laskujen maksu. Tässä ei ensimmäisellä vuosineljänneksellä ole onnistuttu eli toimintaa ei ole saatu vakiinnutettua vaan haasteena on edelleen laskujen tarkastusprosessi, mikä liittyy siihen, että ns kuntapohjainen laskutustieto haastaa uudessa organisaatiossa laskujen asiatarkastusta ja hyväksyntää.

Konsernihallinnon suurimpana haasteena on useiden eri organisaatioiden toimintamallien yhdistäminen Varhalaiseksi tekemiseksi, toimintamalleiksi ja prosesseiksi, jotka voidaan vakiinnuttaa. Pääosin järjestelmät toimivat, mikä oli kolmas keskeinen tehtävä vuoden vaihteessa, mutta prosessien määrittely, asiantuntijoiden roolit eri prosessien vaiheessa ja asiantuntijoiden riittävän resurssin turvaaminen on haasteellista ja vie aikaa. Konsernipalveluissa valmistellaan palvelukuvauksia, joiden avulla edellä kuvattuja määritellään ja toisaalta pystytään jatkossa mittaroimaan ja tavoitteellistamaan tehtäviä. Epäselvät roolit ja prosessit aiheuttavat huomattavaa tehottomuutta ja turhautumista niin henkilöstössä kuin esihenkilöstössä ja siten asioiden ratkaisua pyritään edistämään nopeasti. Ensimmäinen vuosineljännes on osoittanut sen, kuinka suuresta muutoksesta on kyse ja että muutoksen johtamiseksi tarvitaan laajaa yhteistyötä ja yhteistä tahtotilaa.

**Sote-palvelujen** tulosalueen palvelutuotannossa alkuvuosi on keskittynyt perustehtävään, asiakkaiden palveluun ja samalla toiminnan uudelleen organisointiin, rekrytointeihin, työroolien ja yhteistyötahojen muodostamiseen. Toimintatapojen ja palveluiden yhtenäistämistä tehdään koko ajan asiakkaiden tarpeet ja alueellisuus huomioiden. Palvelutuotanto siirtyi haasteineen Varhalle ja se on jatkunut muutoksen mittaluokka huomioiden varsin hyvin, mutta henkilöstö on joutunut joustamaan erittäin paljon. Merkittäviä vaikutuksia palvelutuotantoon ja sen kykyyn toimia ovat aiheuttaneet mm. tietojärjestelmät (sekä toimialasidonnaiset että toimialariippumattomat), ICT-tuen saatavuus, toimintavaltuuksien muutokset aikaisempiin rooleihin nähden, sopimushallinnan puutteet, sekä ennen kaikkea henkilöstön saatavuuteen liittyvät haasteet.

Talousarviossa asetetut toiminnalliset tavoitteet mittaavat käyntimääriä avoterveydenhuollossa lääkäriillä, hoitajalla sekä neuvolakäyntejä. Lisäksi hoidon jatkuvuutta seurataan COC-indikaattorilla. Alkuvuoden aikana avoterveydenhuollon sekä neuvolan käyntimäärät ovat hyvin lähellä tavoitetasoa. COC-indikaattorin tietoja saadaan vain kerran vuodessa. Toiminnalliset tunnusluvut eivät kuvaa koko sote-palvelujen toiminnan laajuutta, ja ovat hyvin terveystavoitteisia, mutta näitä lukuja on mahdollisuus kuitenkin saada melko automaattisesti lähdetietojärjestelmistä. Tulevaisuudessa toimintaa kuvaavia seurantaindikaattoreita tulee kehittää.

**TYKS/sairaalapalvelujen** tulosalueen suunnittelussa lähtökohtana oli vuodenvaihteen toiminnallisen siirtymän ongelmien minimointi ja toiminnan turvaaminen. Huolimatta haastavasta lähtötilanteesta tässä onnistuttiin lopulta kohtuullisen hyvin. Henkilöstöpulan vuoksi ei edelleenkään päästy hoitojonoissa merkittävään lyhenemiseen, mutta toisaalta tilanne ei myöskään enää samassa mittakaavassa vaikeutunut. Monin paikoin edelleen kuitenkin jäädään huomattavasti hoitotakuulainsäädännön edellyttämästä tasosta. Toiminnan toteumaluvuissa on vielä epävarmuutta, erityisesti uusien vuodeosastojen muista poikkeavien tietojärjestelmien vajavaisesta integraatiosta johtuen. Hoitoajat tuntuvat kuitenkin edelleen lyhentyneen, jota voitaneen pitää suotuisana suuntauksena, vaikka suunnitelluista hoitopäivämääristä jäätiinkin. Psykiatrian tulosryhmän kuormittuminen näyttäytyy kuitenkin tuotantolukujenkin valossa edelleen selkeästi jatkuvan.

Suurimmat toiminnalliset muutokset kohdistuivat uuden kuntouttavien vuodeosastopalvelujen toimialueen syntyyn sekä Turun kaupunginsairaalan toimintojen siirtymiseen tulosalueelle. Aiemmin perusterveydenhuollon vuodeosastoina toimineiden yksiköiden siirtyminen samaan kokonaisuuteen ja Tyks/sairaalapalveluihin osoittautui yhdeksi hyvinvointialueemme aloittamisen suurimmista menestyksistä, kun koko avoinna olevaa vuodeosastokapasiteettia pystyttiin käyttämään hyväksi potilaiden jatkohoitoon pääsystä. Vaikka jatkohoitoon jonottamista on edelleen, loppuvuoden 2022 kaltainen tuotannon jatkohoitopaikkojen puutteen vuoksi on vähentynyt merkittävästi ja jatkohoitoon pääsy palannut aiempien vuosien tasolle. Toimintavuoden aikana tavoitteena on löytää sujuvimmat käytännöt ja työnjako nyt sairaalapalveluihin liittyvien uusien yksiköiden kanssa ja vakiinnuttaa ne osaksi toimintaa. Täysin ei kuitenkaan muutostilanteelle tyypilliseltä tehokkuuden vähentymiseltä vältytty. Toimintakäytäntöjen muutokset olivat merkittäviä ja mm. rekrytointi- ja hankintaprosessien ruuhkautuminen näkyi ajoittain toiminnan hitautena. Tätä pyritään jatkossa vähentämään mm. tulosalueen toimintasäännön laatimisella ja johtamiskoulutuksella.

**Ikääntyneiden palveluiden** palvelutuotanto on jatkunut tauotta ja palvelutuotanto on pystytty toteuttamaan suunnitellusti. Keskitettyjä palveluita on kehitetty muun muassa asiakasohjauksessa, resurssipoolissa, asiantuntijapalveluissa sekä gerontologisessa sosiaalityössä. Yhteydenottojen määrä keskitettyyn asiakasohjaukseen on lisääntynyt alkuvuoden aikana. Palvelua on annettu alueilla asiakkaan kotikunnasta riippumatta. Toimintatapojen ja palveluiden yhtenäistämistä tehdään koko ajan asiakkaiden tarpeet ja alueellisuus huomioiden. Strategisten tavoitteiden mukaiset hankkeet on käynnistetty laitoshoidon purkamisen, yhteisöllisen asumisen, etäpalveluiden laajentamisen ja kuntouttavien arviointiyksikkötoimintamallien (kotihoito ja asuminen) suunnittelulla yhteistyössä sote-keskuspalveluiden ja sairaalapalveluiden kanssa.

Toiminnan käynnistymisen suurimmat haasteet ovat liittyneet työnjakoon ja henkilöstön saatavuuteen. Osa henkilöstöstä tekee sekä vanhoja että uusia työtehtäviä eikä keskinäinen työnjako ole vielä täysin selkeytynyt tulosalueen sisällä ja tulosalueiden välillä. Ikääntyneiden palveluiden toiminnalliset tavoitteet ovat peittävyystavoitteita, jotka arvioidaan kerran vuodessa. Odotusajat palveluihin arvioidaan vähintään puolivuositain. Odotusaika ympärivuorokautiseen asumispalveluun on keskimäärin 39 vuorokautta hakemuksen vireille tulosta.

**Pelastuspalveluiden** tulosalueen toiminta on lähtenyt hyvin käyntiin. Pelastuslaitoksella tehtiin vuoden 2022 aikana merkittävä määrä työtä sen eteen, että hyvinvointialueuudistus ei näkyisi pelastustoimen asiakkaille palvelun tason laskuna. Toiminnallisten tulosten osalta voidaan todeta, että pelastuslaitos on kyennyt tuottamaan pelastustoimen palveluita suunnitellusti.

Pelastustoimen tehtävänä on onnettomuuksien uhatessa tai jo tapahduttua tuottaa kiireellistä apua mahdollisimman nopeasti, jotta onnettomuuden vaikutukset jäävät mahdollisimman vähäisiksi. Varsinais-Suomen pelastuslaitoksen alueen pelastustoiminnan suorituskyky on suunniteltu siten että riskiruuuissa tapahtuneet onnettomuudet kyettäisiin tavoittamaan riskiruuudulle asetetun toimintavalmiusaikatavoitteen puitteissa vähintään 80 %:ssa kiireellisistä pelastustehtävistä. Pelastuslaitos on saavuttanut tämän tavoitteen I-riskiluokkaa lukuun ottamatta kaikissa luokissa. I-riskiluokassakin ensimmäisenä kohteessa olleet yksiköt ovat tavoittaneet riskiruuuja 2018-2022 vuosien keskiarvoa paremmin, joten kehityksen suunta on oikea.

Valvontatoiminta on myös lähtenyt hyvin liikkeelle. Valvontatoimenpiteiden määrissä ollaan ylitetty vertailuluvut, jotka ovat ennen COVID-19 aikaa. Vuodelle 2023 on kuitenkin asetettu määräaikaisten saavutettujen toimenpiteiden osalta kunnianhimoinen tavoite (2500 suoritetta). Tavoite on olemassa olevan henkilöstömäärään suhteutettuna kova, josta kertoo se, että ensimmäisen vuosineljänneksen aikana on tavoitteesta saavutettu viidennes.

## Käyttötalouden talousarvion toteutuminen

Osavuositarkastuksen ajanhetkellä tammi-maaliskuun kirjanpidon tilanne todentaa keskeneräistä sulautumista yhdeksi kokonaisuudeksi. Vaikka monet osatekijät ovat kirjautuneet oikein, puutteita ja epätäydellisyyttä esiintyy edelleen merkittävästi. Haasteet liittyvät niin kirjanpidon lähdeaineistojen saatavuuteen kuin ostolaskujen käsittelykiertoon. Siirtyvien sopimusten, vastuiden ja omaisuuden osalta kunnat ja kuntayhtymät ovat täydentäneet tietojaan vielä vuoden vaihteen jälkeen. Alkuvuoden osalta on tarkoituksenmukaista täydentää ja korjata tietoja siltä osin, kun siihen on mahdollisuus. Tämä tulee tarkoittamaan alkuvuoden toteumatietojen muutoksia jälkikäteen, mikä mahdollistaa jatkossa vuosi- ja kausivertailujen toteuttamisen ja parantaa sitä kautta seurantaraportoinnin laatua.

## Toimintatuottojen toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintatuottojen talousarviototeumaksi muodostui tarkastelujaksolla 44,0 M€ joka edustaa 12,2 % vuoden 2023 talousarviosta. Noin 36 % toimintatuottojen toteumasta kertyi talousarviossa suunnitellulla tasolla erikoissairaanhoidon myyntituotoista muilta hyvinvointialueilta, toteuman ollessa 24,7 % talousarviosta (15,9 M€). Sote-palvelujen ja ikääntyneiden palvelujen myyntituotot jäivät vielä tarkasteluhetkellä toteutumatta lähes kokonaisuudessaan, joten myyntituotot muilta toteutui näin ollen 6,7 % talousarviosta. Muut palvelujen myynnit kuten sosiaali- ja terveystalouden palvelujen myynti alueen ulkopuolelle, huoltopalveluiden sekä muiden palveluiden myynnit edustivat 3,9 M€ toteumalla 21,7 % toteutumisasetta talousarvioon nähden.

| Toimintatuotot, M€    | Toteuma 1-3kk 2023 | Talousarvio 2023 | Talousarvion  |
|-----------------------|--------------------|------------------|---------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b> | <b>44,0</b>        | <b>360,0</b>     | <b>12,2 %</b> |
| Myyntituotot          | 22,9               | 132,0            | 17,4 %        |
| Maksutuotot           | 6,9                | 144,1            | 4,8 %         |
| Tuet ja avustukset    | 8,2                | 52,5             | 15,7 %        |
| Muut toimintatuotot   | 5,9                | 31,4             | 18,8 %        |

Maksutuotoissa eri lähdejärjestelmien alhainen valmiusaste toteuttaa asiakaslaskutusta ja tuottaa kirjanpitoaineistoa jätti toteuman varsin alhaiselle tasolle (4,8 % talousarviosta). 6,9 M€ asiakasmaksujen kokonaisuudesta suun terveyden huollon maksut edustavat 51 % osuutta. Tukiin ja avustuksiin sisältyvät raportointiajankohdalla sotainvalidien ja rintamaveteraanien valtiokonttorin maksamat avustukset 5,2 M€ (63 % kokonaisuudesta), 0,9 M€ ensihoidon Kela-korvauksia sekä työterveyshuollon jaksotetun Kela-korvauksen 1,5 M€. Tukien ja avustusten osalta 52,5 M€ talousarviomäärässä on 10 M€ varaus hyvinvointialueiden valmistelun aikaisen ICT-rahoituksen käytölle, joka kirjataan tuotoiksi kulujen kertymän mukaisesti. Hyvinvointialueen muut toiminnan tuotot toteutuivat 18,8 % talousarviosta (5,9 M€), asuntojen vuokratulojen muodostaessa 61 % toteumasta (3,6 M€).

## Toimintakulujen toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintakulujen toteuma tarkastelujaksolla oli 21,1% (492,1 M€). Toteutuneista toimintakuluista henkilöstökulujen osuus oli 56,5 % (277,9 M€). Henkilöstön palkkojen ja palkkioiden toteuma oli 23,1 % talousarviosta (221,5 M€), jonka antaa ensimmäisiä viitteitä talousarviosuunnitelmassa pysymiselle.

Palvelujen ostojen toteuma oli 25,6% (125,9 M€) vuosikustannuksista tarkastelujaksolla. Palveluostoja toteutui 18,0 % talousarviosuunnitelmasta. Kulujen matala toteuma kuvastaa ostolaskujen kierroissa olleita haasteita. Palvelujen ostot ovat jaksottumiseltaan takapainoinen kokonaisuus. Asiakaspalvelujen ostot ovat toteutuneet 15,2 % talousarviosta (57,7 M€), sosiaali- ja terveystalouden ostot 11,9 % (10,6 M€). Vastaavasti talousarviototeumaltaan vahvemmat toimisto- ja asiantuntijapalvelut (28,2 %) sekä huolto- ja korjauspalvelut (26,2 %) heijastavat mahdollisista talousarvion valmisteluaineistojen sisältämistä erotteluhaasteista eri palvelujen ostojen erien välillä.

| Toimintakulut, M€                | Toteuma 1-3kk 2023 | Talousarvio 2023 | Talousarvion  |
|----------------------------------|--------------------|------------------|---------------|
| <b>TOIMINTAKULUT</b>             | <b>492,1</b>       | <b>2336,2</b>    | <b>21,1 %</b> |
| Palkat ja palkkiot               | 223,0              | 973,5            | 22,9 %        |
| Henkilösivukulut                 | 54,9               | 241,4            | 22,7 %        |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä:</b> | <b>277,9</b>       | <b>1214,9</b>    | <b>22,9 %</b> |
| <b>Palvelujen ostot</b>          | <b>125,9</b>       | <b>697,8</b>     | <b>18,0 %</b> |
| <b>Aineet, tarvikkeet ja tav</b> | <b>44,9</b>        | <b>234,0</b>     | <b>19,2 %</b> |
| <b>Avustukset</b>                | <b>9,1</b>         | <b>60,4</b>      | <b>15,0 %</b> |
| <b>Muut toimintakulut</b>        | <b>34,4</b>        | <b>129,1</b>     | <b>26,6 %</b> |

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden hankinta on toteutunut 19,2 % talousarviosta (44,9 M€) vuoden ensimmäisellä neljänneksellä. Kuluerän matalahkoon toteumaan vaikuttaa osittain ostolaskujen kierron haasteet sekä osin se, että kunnat ja kuntayhtymät varautuivat varastohankintoihin vuodenvaihdetta ajatellen. Kokonaisuuden pääosa muodostuu tutkimus-, kuntoutus- ja apteekkitarvikkeista (21,7 M€) ja hoitotarvikkeista (16,0 M€).

Hyvinvointialueen avustusmenoista on toteutunut 15,0 % talousarviosta. Toteumasta (9,1 M€) kotitalouksien osuus on ollut 7,6 M€ ja yhteisöjen 1,4 M€. Muut toimintakulut ovat toteutuneet hivenen talousarvion odotusarvoa korkeammalla tasolla 26,6 % (34,4 M€). Toteumasta 78,8 % on tilojen, kaluston ja laitteiden vuokratilakustannuksia. Toteumaan sisältyy 6,3 M€ käyttömajoituksen käytöstä poiston apukirjaus, joka tullaan palauttamaan, tämä huomioiden muiden toimintakulujen toteuma talousarviosta olisi tarkastelujaksolla 21,7 %.

Valtion rahoitus on kirjattu maksatusten mukaisesti, ollen jaksottumiseltaan etupainotteinen. Rahoitustuotot muodostuvat talousarviossa huomioimattomien talletuskorkojen kautta ja rahoituskulut ovat toistaiseksi suunniteltua tasoa alhaisemmat. Hyvinvointialueen poistojen toteuma 4,5 M€ kuvastaa ainoastaan tammikuun siirtyneen omaisuuden poistotasoa, ilman ensimmäisen vuosineljänneksen aktivoituja investointeja. Hyvinvointialueen avaavan taseen muodostuminen täsmentyy kuntien ja kuntayhtymien viimeisten omaisuuden luovutustietojen mukaiseksi.

## Talousarvion taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Hyvinvointialueen keskeiset taloudelliset tavoitteet asetettiin talousarviossa ulkoisten toimintatuottojen ja –kulujen, toimintakateen sekä ali- / ylijäämän tasolle tulosalueittain. Talousarvion sitovuustasoksi hallitukselle suhteessa valtuustoon määritettiin yli- / alijäämä sekä investointimenot. Järjestämispalvelujen ja konsernipalvelujen osalta sitovuustasoksi määritettiin operatiivisille tulosalueille kohdistuva nettokustannusrasite. Seuraavassa taulukossa on esitetty raportointiajankohdan toteuma hyvinvointialueetasolla.

### Hyvinvointialue yhteensä

| Talousarvion taloudelliset tavoitteet, M€ | Toteuma 1-3kk 2023 | Talousarvio 2023 | Talousarvion toteuma-% |
|---|--------------------|------------------|------------------------|
| <b>Ulkoiset toimintatuotot</b>            | <b>44,0</b>        | <b>360,0</b>     | <b>12,2 %</b>          |
| <b>Ulkoiset toimintakulut</b>             | <b>492,1</b>       | <b>2336,2</b>    | <b>21,1 %</b>          |
| <b>Toimintakate</b>                       | <b>-448,1</b>      | <b>-1976,1</b>   | <b>22,7 %</b>          |
| <b>Ali-/Ylijäämä</b>                      | <b>125,5</b>       | <b>-98,6</b>     |                        |

## Investointimenot ja rahoitustilanne

Hyvinvointialueen käyttöomaisuuden muodostaminen on tarkasteluajankohdalla kesken ja siten siihen liittyvien investointimenojen kirjaukset vajavaisia. Tammi-maaliskuun investointimenot olivat yhteensä 7,5 Me, mikä on 8,7 % investointimenojen 86,3 M€ talousarviosta. Laitte- ja kalustohankintojen investointimenot olivat 0,3 M€, rakentamiseen ja rakennusten peruskorjauksiin käytettiin 7,2 M€. Vuoden 2023 investointimenojen arvioidaan toteutuvan talousarvion suuruisina. Investointisuunnitelman hankekohtainen tarkentaminen on toteutuksessa ja tarvittaessa muutokset käsitellään erillisessä päätöksenteon prosessissa.

Rahoitus on ollut riittävällä tasolla ensimmäisellä vuosineljänneksellä, eikä lyhyt- tai pitkäaikaisten lainojen nostamiseen ole ollut tarvetta. Talousarviossa pitkäaikaiseksi lainarahoitustarpeeksi arvioitiin 86,3 M€, josta ensimmäisellä vuosineljänneksellä ei ole toteutunut yhtään eikä talousarviossa arvioidun tarpeen nähdä ylittyvän vuonna 2023.



## Tausta-aineisto

- Talousarvion taloudellisten tavoitteiden toteutuminen tulosalueittain
- Hyvinvointialueen ja tulosalueiden talousarvion mukaiset tuloslaskelmat

| Talousarvion taloudelliset tavoitteet, M€ |                              | Toteuma 1-3kk<br>2023 | Talousarvio 2023 | Talousarvion<br>toteuma-% |
|---|------------------------------|-----------------------|------------------|---------------------------|
| Hyvinvointialue yhteensä                  | Ulkoiset toimintatuotot      | 44,0                  | 360,0            | 12,2 %                    |
|   | Ulkoiset toimintakulut       | 492,1                 | 2336,2           | 21,1 %                    |
|   | Toimintakate                 | -448,1                | -1976,1          | 22,7 %                    |
|   | <b>Ali-/Ylijäämä</b>         | <b>125,5</b>          | <b>-98,6</b>     |                           |
| Konsernipalvelut                          | Ulkoiset toimintatuotot      | 3,5                   | 36,6             | 9,5 %                     |
|   | Ulkoiset toimintakulut       | 80,5                  | 275,4            | 29,2 %                    |
|   | Toimintakate                 | -7,1                  | 37,1             | -19,2 %                   |
|   | <b>Ali-/Ylijäämä</b>         | <b>-9,6</b>           | <b>0,0</b>       |                           |
|   | <b>Nettokustannusrasitus</b> | <b>81,1</b>           | <b>275,8</b>     | 29,4 %                    |
| Järjestämispalvelut                       | Ulkoiset toimintatuotot      | 0,3                   | 16,7             | 1,6 %                     |
|   | Ulkoiset toimintakulut       | 5,3                   | 27,2             | 19,4 %                    |
|   | Toimintakate                 | -2,2                  | 0,0              |                           |
|   | <b>Ali-/Ylijäämä</b>         | <b>-2,2</b>           | <b>0,0</b>       |                           |
|   | <b>Nettokustannusrasitus</b> | <b>5,1</b>            | <b>10,6</b>      | 48,1 %                    |
| Sote-palvelut                             | Ulkoiset toimintatuotot      | 5,9                   | 54,9             | 10,8 %                    |
|   | Ulkoiset toimintakulut       | 127,6                 | 732,2            | 17,4 %                    |
|   | Toimintakate                 | -143,6                | -791,6           | 18,1 %                    |
|   | <b>Ali-/Ylijäämä</b>         | <b>80,4</b>           | <b>-30,3</b>     |                           |
| TYKS/sairaalapalvelut                     | Ulkoiset toimintatuotot      | 24,7                  | 156,4            | 15,8 %                    |
|   | Ulkoiset toimintakulut       | 181,6                 | 837,7            | 21,7 %                    |
|   | Toimintakate                 | -192,9                | -790,2           | 24,4 %                    |
|   | <b>Ali-/Ylijäämä</b>         | <b>30,9</b>           | <b>-58,9</b>     |                           |
| Ikääntyneiden palvelut                    | Ulkoiset toimintatuotot      | 8,8                   | 90,4             | 9,8 %                     |
|   | Ulkoiset toimintakulut       | 86,3                  | 420,5            | 20,5 %                    |
|   | Toimintakate                 | -92,5                 | -394,1           | 23,5 %                    |
|   | <b>Ali-/Ylijäämä</b>         | <b>24,2</b>           | <b>-9,4</b>      |                           |
| Pelastuspalvelut                          | Ulkoiset toimintatuotot      | 0,7                   | 5,0              | 14,2 %                    |
|   | Ulkoiset toimintakulut       | 10,1                  | 40,7             | 24,7 %                    |
|   | Toimintakate                 | -9,6                  | -37,4            | 25,8 %                    |
|   | <b>Ali-/Ylijäämä</b>         | <b>2,1</b>            | <b>0,0</b>       |                           |



| <b>Hyvinvointialue yhteensä</b>               |                       |                       |                           |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Talousarvion toteuma<br>tuloslaskelmamuodossa | Toteuma 1-3kk<br>2023 | Talousarvio 2023      | Talousarvion<br>toteuma-% |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                         | <b>43 973 677</b>     | <b>360 022 000</b>    | <b>12,2 %</b>             |
| Myyntituotot                                  | 22 929 704            | 132 007 000           | 17,4 %                    |
| Maksutuotot                                   | 6 918 531             | 144 139 000           | 4,8 %                     |
| Tuet ja avustukset                            | 8 242 284             | 52 515 000            | 15,7 %                    |
| Muut toimintatuotot                           | 5 883 157             | 31 361 000            | 18,8 %                    |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                          | <b>492 109 289</b>    | <b>2 336 158 300</b>  | <b>21,1 %</b>             |
| Palkat ja palkkiot                            | 223 025 112           | 973 517 000           | 22,9 %                    |
| Henkilösivukulut                              | 54 903 632            | 241 384 300           | 22,7 %                    |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>               | <b>277 928 744</b>    | <b>1 214 901 300</b>  | <b>22,9 %</b>             |
| Palvelujen ostot                              | 125 860 396           | 697 815 000           | 18,0 %                    |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                 | 44 872 331            | 234 034 000           | 19,2 %                    |
| Avustukset                                    | 9 081 430             | 60 356 000            | 15,0 %                    |
| Muut toimintakulut                            | 34 366 388            | 129 052 000           | 26,6 %                    |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                           | <b>- 448 135 612</b>  | <b>-1 976 136 300</b> |                           |
| Valtion rahoitus                              | 577 705 297           | 1 931 680 000         | 29,9 %                    |
| Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)               | 438 430               | - 5 925 000           | -7,4 %                    |
| Rahoitustuotot                                | 1 621 066             | -                     | -                         |
| Rahoituskulut                                 | 1 182 636             | 5 925 000             | 20,0 %                    |
| <b>VUOSIKATE</b>                              | <b>130 008 115</b>    | <b>- 50 381 300</b>   |                           |
| Poistot ja arvonalentumiset                   | 4 492 313             | 48 200 000            | 9,3 %                     |
| <b>TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ</b>             | <b>125 515 802</b>    | <b>- 98 581 300</b>   |                           |

**1A - HVA johto ja toimielimet**

| Talousarvion toteuma<br>tuloslaskelmamuodossa | Toteuma 1-3kk<br>2023 | Talousarvio 2023 | Talousarvion<br>toteuma-% |
|---|-----------------------|------------------|---------------------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                         | <b>614 511</b>        | <b>2 418 400</b> | <b>25,4 %</b>             |
| Myyntituotot                                  |                       |                  | -                         |
| Maksutuotot                                   |                       |                  | -                         |
| Tuet ja avustukset                            |                       |                  | -                         |
| Muut toimintatuotot                           |                       |                  | -                         |
| Sisäiset tuotot                               | 614 511               | 2 418 400        | 25,4 %                    |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                          | <b>801 896</b>        | <b>2 418 400</b> | <b>33,2 %</b>             |
| Palkat ja palkkiot                            | 158 527               | 1 257 000        | 12,6 %                    |
| Henkilösivukulut                              | 35 960                | 295 400          | 12,2 %                    |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>               | <b>194 488</b>        | <b>1 552 400</b> | <b>12,5 %</b>             |
| Palvelujen ostot                              | 363 865               | 293 000          | 124,2 %                   |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                 | 2 231                 | 49 000           | 4,6 %                     |
| Avustukset                                    | 237 000               |                  | -                         |
| Muut toimintakulut                            | 2 962                 | 524 000          | 0,6 %                     |
| Sisäiset kulut                                | 1 351                 |                  | -                         |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                           | <b>- 187 385</b>      |                  |                           |
| Valtion rahoitus                              |                       |                  | -                         |
| Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)               | - 1                   |                  | -                         |
| Rahoitustuotot                                |                       |                  | -                         |
| Rahoituskulut                                 | 1                     |                  | -                         |
| <b>VUOSIKATE</b>                              | <b>- 187 386</b>      |                  |                           |
| Poistot ja arvonalentumiset                   |                       |                  | -                         |
| <b>TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ</b>             | <b>- 187 386</b>      |                  |                           |

| <b>1H - Konsernipalvelut</b>                  |                       |                    |                           |
|---|-----------------------|--------------------|---------------------------|
| Talousarvion toteuma<br>tuloslaskelmamuodossa | Toteuma 1-3kk<br>2023 | Talousarvio 2023   | Talousarvion<br>toteuma-% |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                         | <b>73 356 801</b>     | <b>312 484 900</b> | <b>23,5 %</b>             |
| Myyntituotot                                  | 410 335               | 1 629 000          | 25,2 %                    |
| Maksutuotot                                   |                       |                    | -                         |
| Tuet ja avustukset                            | 1 513 801             | 32 304 000         | 4,7 %                     |
| Muut toimintatuotot                           | 1 570 122             | 2 715 000          | 57,8 %                    |
| Sisäiset tuotot                               | 69 862 544            | 275 836 900        | 25,3 %                    |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                          | <b>80 477 381</b>     | <b>275 429 900</b> | <b>29,2 %</b>             |
| Palkat ja palkkiot                            | 14 890 738            | 65 313 000         | 22,8 %                    |
| Henkilösivukulut                              | 3 652 129             | 16 044 900         | 22,8 %                    |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>               | <b>18 542 867</b>     | <b>81 357 900</b>  | <b>22,8 %</b>             |
| Palvelujen ostot                              | 25 520 738            | 62 013 000         | 41,2 %                    |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                 | 5 478 782             | 20 044 000         | 27,3 %                    |
| Avustukset                                    |                       |                    | -                         |
| Muut toimintakulut                            | 30 925 256            | 112 015 000        | 27,6 %                    |
| Sisäiset kulut                                | 9 738                 |                    | -                         |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                           | <b>- 7 120 579</b>    | <b>37 055 000</b>  |                           |
| Valtion rahoitus                              |                       |                    | -                         |
| Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)               | 427 444               | - 5 925 000        | -7,2 %                    |
| Rahoitustuotot                                | 1 599 634             |                    | -                         |
| Rahoituskulut                                 | 1 172 190             | 5 925 000          | 19,8 %                    |
| <b>VUOSIKATE</b>                              | <b>- 6 693 135</b>    | <b>31 130 000</b>  |                           |
| Poistot ja arvonalentumiset                   | 2 940 374             | 31 130 000         | 9,4 %                     |
| <b>TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ</b>             | <b>- 9 633 509</b>    |                    |                           |

| <b>1J - Järjestämispalvelut</b>               |                       |                   |                           |
|---|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| Talousarvion toteuma<br>tuloslaskelmamuodossa | Toteuma 1-3kk<br>2023 | Talousarvio 2023  | Talousarvion<br>toteuma-% |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                         | <b>3 149 816</b>      | <b>27 240 000</b> | <b>11,6 %</b>             |
| Myyntituotot                                  | 79 084                | 6 299 000         | 1,3 %                     |
| Maksutuotot                                   |                       |                   | -                         |
| Tuet ja avustukset                            | 13 588                | 10 000 000        | 0,1 %                     |
| Muut toimintatuotot                           | 175 957               | 370 000           | 47,6 %                    |
| Sisäiset tuotot                               | 2 881 187             | 10 571 000        | 27,3 %                    |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                          | <b>5 335 204</b>      | <b>27 240 000</b> | <b>19,6 %</b>             |
| Palkat ja palkkiot                            | 2 822 664             | 16 454 000        | 17,2 %                    |
| Henkilösivukulut                              | 674 465               | 4 049 000         | 16,7 %                    |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>               | <b>3 497 129</b>      | <b>20 503 000</b> | <b>17,1 %</b>             |
| Palvelujen ostot                              | 266 915               | 2 222 000         | 12,0 %                    |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                 | 44 911                | 207 000           | 21,7 %                    |
| Avustukset                                    | 810 342               | 3 000 000         | 27,0 %                    |
| Muut toimintakulut                            | 655 682               | 1 308 000         | 50,1 %                    |
| Sisäiset kulut                                | 60 225                |                   | -                         |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                           | <b>- 2 185 387</b>    |                   |                           |
| Valtion rahoitus                              |                       |                   | -                         |
| Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)               |                       |                   | -                         |
| Rahoitustuotot                                |                       |                   | -                         |
| Rahoituskulut                                 |                       |                   | -                         |
| <b>VUOSIKATE</b>                              | <b>- 2 185 387</b>    |                   |                           |
| Poistot ja arvonalentumiset                   | 109                   |                   | -                         |
| <b>TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ</b>             | <b>- 2 185 496</b>    |                   |                           |

| <b>1S - SOTE-palvelut</b>                     |                       |                      |                           |
|---|-----------------------|----------------------|---------------------------|
| Talousarvion toteuma<br>tuloslaskelmamuodossa | Toteuma 1-3kk<br>2023 | Talousarvio 2023     | Talousarvion<br>toteuma-% |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                         | <b>5 898 394</b>      | <b>54 862 000</b>    | <b>10,8 %</b>             |
| Myyntituotot                                  | 304 134               | 11 275 000           | 2,7 %                     |
| Maksutuotot                                   | 4 502 951             | 37 598 000           | 12,0 %                    |
| Tuet ja avustukset                            | 390 034               |                      | -                         |
| Muut toimintatuotot                           | 701 275               | 5 989 000            | 11,7 %                    |
| Sisäiset tuotot                               |                       |                      | -                         |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                          | <b>149 523 306</b>    | <b>846 452 600</b>   | <b>17,7 %</b>             |
| Palkat ja palkkiot                            | 58 494 084            | 261 958 000          | 22,3 %                    |
| Henkilösivukulut                              | 14 919 123            | 64 913 200           | 23,0 %                    |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>               | <b>73 413 208</b>     | <b>326 871 200</b>   | <b>22,5 %</b>             |
| Palvelujen ostot                              | 44 915 619            | 340 627 000          | 13,2 %                    |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                 | 4 159 035             | 29 652 000           | 14,0 %                    |
| Avustukset                                    | 4 872 710             | 31 992 000           | 15,2 %                    |
| Muut toimintakulut                            | 248 858               | 3 045 000            | 8,2 %                     |
| Sisäiset kulut                                | 21 913 876            | 114 265 400          | 19,2 %                    |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                           | <b>- 143 624 912</b>  | <b>- 791 590 600</b> |                           |
| Valtion rahoitus                              | 224 053 121           | 763 253 000          | 29,4 %                    |
| Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)               | - 9 974               |                      | -                         |
| Rahoitustuotot                                | 77                    |                      | -                         |
| Rahoituskulut                                 | 10 051                |                      | -                         |
| <b>VUOSIKATE</b>                              | <b>80 418 235</b>     | <b>- 28 337 600</b>  |                           |
| Poistot ja arvonalentumiset                   | 39 273                | 1 917 000            | 2,0 %                     |
| <b>TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ</b>             | <b>80 378 962</b>     | <b>- 30 254 600</b>  |                           |

| <b>1T - TYKS/sairaalapalvelut</b>             |                       |                      |                           |
|---|-----------------------|----------------------|---------------------------|
| Talousarvion toteuma<br>tuloslaskelmamuodossa | Toteuma 1-3kk<br>2023 | Talousarvio 2023     | Talousarvion<br>toteuma-% |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                         | <b>25 749 847</b>     | <b>185 121 100</b>   | <b>13,9 %</b>             |
| Myyntituotot                                  | 21 976 946            | 102 688 000          | 21,4 %                    |
| Maksutuotot                                   | 773 623               | 39 115 000           | 2,0 %                     |
| Tuet ja avustukset                            | 668 470               | 5 425 000            | 12,3 %                    |
| Muut toimintatuotot                           | 1 330 434             | 9 211 000            | 14,4 %                    |
| Sisäiset tuotot                               | 1 000 374             | 28 682 100           | 3,5 %                     |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                          | <b>218 642 795</b>    | <b>975 289 700</b>   | <b>22,4 %</b>             |
| Palkat ja palkkiot                            | 97 997 823            | 409 096 000          | 24,0 %                    |
| Henkilösivukulut                              | 23 709 659            | 101 387 200          | 23,4 %                    |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>               | <b>121 707 482</b>    | <b>510 483 200</b>   | <b>23,8 %</b>             |
| Palvelujen ostot                              | 25 235 273            | 148 051 000          | 17,0 %                    |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                 | 32 863 767            | 169 083 000          | 19,4 %                    |
| Avustukset                                    |                       | 10 000               | 0,0 %                     |
| Muut toimintakulut                            | 1 776 183             | 10 049 000           | 17,7 %                    |
| Sisäiset kulut                                | 37 060 090            | 137 613 500          | 26,9 %                    |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                           | <b>- 192 892 948</b>  | <b>- 790 168 600</b> |                           |
| Valtion rahoitus                              | 225 064 974           | 743 584 000          | 30,3 %                    |
| Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)               | 21 157                |                      | -                         |
| Rahoitustuotot                                | 21 368                |                      | -                         |
| Rahoituskulut                                 | 210                   |                      | -                         |
| <b>VUOSIKATE</b>                              | <b>32 193 183</b>     | <b>- 46 584 600</b>  |                           |
| Poistot ja arvonalentumiset                   | 1 294 940             | 12 342 000           | 10,5 %                    |
| <b>TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ</b>             | <b>30 898 243</b>     | <b>- 58 926 600</b>  |                           |

| <b>1V - Ikääntyneiden palvelut</b>            |                       |                      |                           |
|---|-----------------------|----------------------|---------------------------|
| Talousarvion toteuma<br>tuloslaskelmamuodossa | Toteuma 1-3kk<br>2023 | Talousarvio 2023     | Talousarvion<br>toteuma-% |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                         | <b>8 848 828</b>      | <b>90 377 000</b>    | <b>9,8 %</b>              |
| Myyntituotot                                  | 159 206               | 10 116 000           | 1,6 %                     |
| Maksutuotot                                   | 1 397 884             | 65 635 000           | 2,1 %                     |
| Tuet ja avustukset                            | 5 186 369             | 2 000 000            | 259,3 %                   |
| Muut toimintatuotot                           | 2 105 369             | 12 626 000           | 16,7 %                    |
| Sisäiset tuotot                               |                       |                      | -                         |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                          | <b>101 336 374</b>    | <b>484 449 700</b>   | <b>20,9 %</b>             |
| Palkat ja palkkiot                            | 42 452 733            | 194 259 000          | 21,9 %                    |
| Henkilösivukulut                              | 10 418 838            | 48 464 300           | 21,5 %                    |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>               | <b>52 871 571</b>     | <b>242 723 300</b>   | <b>21,8 %</b>             |
| Palvelujen ostot                              | 28 614 694            | 138 032 000          | 20,7 %                    |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                 | 1 789 163             | 12 813 000           | 14,0 %                    |
| Avustukset                                    | 2 766 456             | 25 313 000           | 10,9 %                    |
| Muut toimintakulut                            | 270 556               | 1 638 000            | 16,5 %                    |
| Sisäiset kulut                                | 15 023 932            | 63 930 400           | 23,5 %                    |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                           | <b>- 92 487 546</b>   | <b>- 394 072 700</b> |                           |
| Valtion rahoitus                              | 116 702 884           | 385 580 000          | 30,3 %                    |
| Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)               | - 169                 |                      | -                         |
| Rahoitustuotot                                | - 13                  |                      | -                         |
| Rahoituskulut                                 | 156                   |                      | -                         |
| <b>VUOSIKATE</b>                              | <b>24 215 168</b>     | <b>- 8 492 700</b>   |                           |
| Poistot ja arvonalentumiset                   | 43 896                | 952 000              | 4,6 %                     |
| <b>TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ</b>             | <b>24 171 272</b>     | <b>- 9 444 700</b>   |                           |



| <b>1Y - Pelastuspalvelut</b>                  |                       |                     |                           |
|---|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| Talousarvion toteuma<br>tuloslaskelmamuodossa | Toteuma 1-3kk<br>2023 | Talousarvio 2023    | Talousarvion<br>toteuma-% |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                         | <b>2 321 496</b>      | <b>11 457 000</b>   | <b>20,3 %</b>             |
| Myyntituotot                                  |                       |                     | -                         |
| Maksutuotot                                   | 244 074               | 1 791 000           | 13,6 %                    |
| Tuet ja avustukset                            | 470 022               | 2 786 000           | 16,9 %                    |
| Muut toimintatuotot                           |                       | 450 000             | 0,0 %                     |
| Sisäiset tuotot                               | 1 607 400             | 6 430 000           | 25,0 %                    |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                          | <b>11 958 349</b>     | <b>48 816 400</b>   | <b>24,5 %</b>             |
| Palkat ja palkkiot                            | 6 208 542             | 25 180 000          | 24,7 %                    |
| Henkilösivukulut                              | 1 493 457             | 6 230 300           | 24,0 %                    |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>               | <b>7 701 999</b>      | <b>31 410 300</b>   | <b>24,5 %</b>             |
| Palvelujen ostot                              | 943 293               | 6 577 000           | 14,3 %                    |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                 | 534 442               | 2 186 000           | 24,4 %                    |
| Avustukset                                    | 394 921               | 41 000              | 963,2 %                   |
| Muut toimintakulut                            | 486 891               | 473 000             | 102,9 %                   |
| Sisäiset kulut                                | 1 896 803             | 8 129 100           | 23,3 %                    |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                           | <b>- 9 636 854</b>    | <b>- 37 359 400</b> |                           |
| Valtion rahoitus                              | 11 884 318            | 39 263 000          | 30,3 %                    |
| Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)               | - 28                  |                     | -                         |
| Rahoitustuotot                                |                       |                     | -                         |
| Rahoituskulut                                 | 28                    |                     | -                         |
| <b>VUOSIKATE</b>                              | <b>2 247 437</b>      | <b>1 903 600</b>    |                           |
| Poistot ja arvonalentumiset                   | 173 720               | 1 859 000           | 9,3 %                     |
| <b>TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ</b>             | <b>2 073 716</b>      | <b>44 600</b>       |                           |