

Osavuositarkastus 3/2023 - 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 68,2% eli 558 900 käyntiä. Vastaavasti lasten neuvolan käyntien toteuma oli 75 800 eli 65,9% vuositavoitteesta. Tyks/Sairaala-palveluiden hoitajaksotavoitteista toteutui 71%, hoitopäivien toteuman ollessa hivenen korkeammalla tasolla (80%). Keskimääräinen hoitoaika oli 6,98 pv kun talousarvion olettamaksi muodostuu 6,21 pv. Avohoidon suoritteiden toteuma oli hivenen tavoitteita alhaisemmalla tasolla (71%). Kolmas vuosineljännes sisältää lomakauden supistukset palvelutuotannossa, joten tavoitelukuihin nähden tilanne tulee tasoittumaan loppuvuodesta.

Jatkuvan seurannan toiminnalliset tavoitteet

Sote-palvelut	Toteuma	Tavoite 2023	Toteuma-%
Avoterveydenhuollon käynnit	558 893	820 000	68,2 %
Käynnit, lasten neuvola	75 811	115 000	65,9 %

Tyks/Sairaalapalvelut	Toteuma	Tavoite 2023	Toteuma-%
Hoitajaksot, oma tuotanto	51 891	73 066	71,0 %
Hoitopäivät, oma tuotanto	362 265	453 529	79,9 %
Avohoito, oma tuotanto	894 435	1 252 016	71,4 %

Pelastuspalvelut	Toteuma	Tavoite 2023	Toteuma-%
Toimintavalmiusaika-%	88 %	80 %	110,0 %
Palotarkastusmäärät	1026	2500	41,0 %

Pelastuspalveluissa toimintavalmiusaika ylitti tavoitetason. Palotarkastusmäärien osalta tavoitteen toteuma tarkastelujaksolla on jäänyt vaadittavasta kertymätahdistista.

Käyttötalouden ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Kolmannen osavuositarkastuksen toteumatiedot ovat laadullisesti paremmat kuin toisen osavuositarkastuksen tiedot, kun lähdeaineistojen kattavuus sekä ajantasaisuus on edelleen parantunut.

Hyvinvointialueen toimintatuottojen talousarviototeumaksi muodostui tarkastelujaksolla 246,1 M€ joka edustaa 68,4 % vuoden 2023 talousarviosta. Myyntituottojen toteutumisaste (72,1 %) talousarvioon nähden on kehittynyt suotuisasti edellisen osavuositarkastuksen tilanteesta (41,6 %). Maksutuottojen muodostumisessa on edelleen jonkin verran viivettä suhteessa talousarvion oletamaan.

Hyvinvointialueen toimintakulujen toteuma tarkastelujaksolla oli 75,1% (1754,8 M€). Toteutuneista toimintakuluista henkilöstökulujen osuus oli 52,8 %. Palvelujen ostojen toteuma 526,1 M€ muodostaa merkittävän ylityshän talousarvion suhteen.

Toimintakatteen toteuma talousarvion tavoitteesta oli raportointikaudella 76,3%. Varsinais-Suomen hyvinvointialueen tuloslaskelma osoittaa 65,3 M€ alijäämää tammi-syyskuulta, kun vuositason talousarviossa alijäämä on asetettu 56,2 M€.

Ulk. toimintatuotot, M€

246,11

Toteuma: 68,4% vs. TA2023

Ulk. toimintakulut, M€

1 754,76

Toteuma: 75,1% vs. TA2023

Toimintakate, M€

-1 508,65

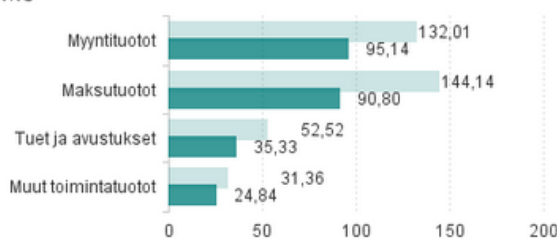
TA2023: -1 976,14

Yli- / alijäämä, M€

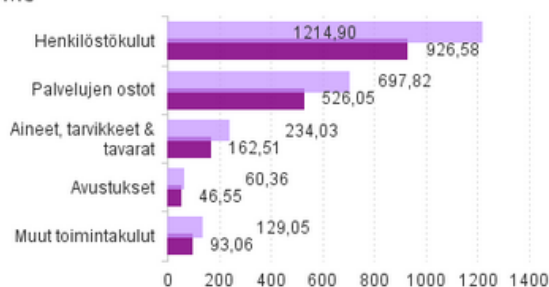
-65,26

TA2023: -56,23

Ulkoisten toimintatuottojen toteuma vs. talousarvio 2023, M€



Ulkoisten toimintakulujen toteuma vs. talousarvio 2023, M€



Toiminnan kehitys

Sote-palvelujen tulosalueen toiminnan ensimmäistä yhdeksää kuukautta on hallinnut asiakkaiden ja potilaiden saaman palvelun varmistaminen, sekä toiminnan organisoiminen uudessa hyvinvointialuerakenteessa. Palvelutuotantoa on pyritetty samalla kun on luotu uutta yli 6300 hengen organisaatiota ja saatu hahmotettua esiin nousseita kuntien ja kuntayhtymien perintönä tulleita asioita.

Päivittäistyötä on edelleen haastanut hyvinvointialueen toiminnan vakiintumattomuus ja prosessien keskeneräisyys. Tämän lisäksi toimintaan ovat vaikuttaneet moninaiset asiakas- ja potilastietojärjestelmät sekä monelle uudet talous- ja henkilöstöhallinnon tietojärjestelmät, jotka ovat vieneet merkittävästi työaikaa ja haastavat tietoon pohjautuvaa johtamista ja päätöksentekoa. Sote-palvelujen oma palvelutuotanto itsessään on pyörinyt muutoksen mittaluokka huomioiden hyvin, mutta tietyissä palveluissa erityisesti henkilöstöpula ja rekrytointivaikkeudet ovat haastaneet palvelujen saatavuutta sekä koetelleet töissä olevan henkilöstön jaksamista. Henkilöstövajaus on huomattava lastensuojelun sosiaalityöntekijöissä, mutta myös muista eri ammattiryhmistä on pulaa, kuten sote-keskusten lääkäreistä, perhekeskusten psykologeista sekä sairaanhoitajista. Ammattilaisten saatavuudessa ja pysyvyydessä on merkittäviä eroja Varhan sisällä ja eri palveluiden välillä. Henkilöstöpulaa ja rekrytointivaikkeuksia on erityisesti Varsinais-Suomen reuna-alueilla.

Palvelutarpeeseen vastaaminen on kaikesta huolimatta onnistunut useimmissa palveluissa. Hoitotakuun kiristyminen on tunnistettu haasteeksi jo aiemmin ja siihen liittyen yksi strateginen tavoite on ollut heti vuoden alusta turvata avoterveydenhuollon palveluiden saatavuus ja hoidon jatkuvuus. Strategisten tavoitteiden mukaiset hankkeet (Turvataan avoterveydenhuollon palveluiden saatavuus ja hoidon jatkuvuus; Erikoissairaanhoidon konsultaatiot osaksi perustason palveluita; Perustetaan perhekeskukset tuottamaan varhaista tukea lapsille, nuorille ja perheille; Turvataan mielenterveys- ja päihdepalvelujen palvelujen saatavuus ja selkeä hoidon porrastus sekä prosessit) on käynnistetty yhteistyössä ikääntyneiden palveluiden ja sairaalapalveluiden yhdyshenkilöiden kanssa, ja niissä on pääsääntöisesti päästy suunnitelmallisesti eteenpäin. Kaivattavien muutosten mittakaava on niin suuri, että vaikka jo aikana ennen Varhaa on samojen asioiden kanssa tehty tiiviisti töitä, jatkuu päivittäinen työ edelleen ja näkyvien tulosten aikaansaaminen tulee todennäköisesti viemään aikaa.

Varhan kolmas vuosineljännes **TYKS sairaalapalveluiden tulosalueella** oli toiminnallisesti pääsääntöisesti tuotantosuunnitelman mukainen. Alkuvuoden tapaan hoitajakset olivat kuitenkin pidempiä kuin keskimäärin aiempina vuosina, joka näkyy tilastoissa hoitajaksojen määrän jäämisessä somaattisessa tuotannossa alle ja toisaalta hoitopäivien määrän ylittymisenä tavoitteisiin nähden. Merkittävimpänä syynä tähän on edelleen jatkuva jatkohoitoon kantasairaalasta pääsyn jonoutuminen.

Avohoidossa psykiatrian oma tuotanto on tavoitteessaan, mutta akuutin käyntimäärät ovat jääneet ennustetusta. Huomioiden akuutin runsas ylikuormitus tämäkin kehitys on ollut jopa toivottava.

Henkilöstökulut ylittävät edelleen budjetoidun, mutta vaihtelu eri tulosityhmien välillä on suurta. Hoitojonot pidentyvät edelleen huolimatta siitä, että kliinisen lisätyön käyttö on ollut välttämätöntä jonojen hoitamiseksi. Leikkaussalikapasiteetin palautuminen lähelle normaalia tulee jatkossa helpottamaan tilannetta. Tilanne hoitoon pääsyn osalta kuitenkin erällä erikoisaloilla heikkenee edelleen, vaikka osalla tulosityhmistä tilanne onkin jo hieman helpottanut.

Henkilöstökulujen eritasoiset toteumat selittyvät osin hoitojonojen purkuun liittyvällä lisätyöllä ja osin kuluvan vuoden budjettiin liittyneistä huomioimattomista eristä, mutta myös erilaisista tehtävistä esimerkiksi toimintojen jatkuvuuden ja päivystyksen osalta. Lääkekulujen ja muiden materiaalisien ostojen ennakoitua parempi tilanne osin kompensoi tilannetta jopa siten, että tämän hetkisen ennusteen mukaan TYKS sairaalapalvelut mahdollisesti tulee alittamaan budjettinsa.

Ikääntyneiden palveluiden palvelutuotanto on jatkunut tauotta ja palvelutuotanto on pystytty toteuttamaan pääsääntöisesti suunnitellusti. Kesäkuukausina toimintaa jouduttiin osin supistamaan henkilöstövajeen vuoksi kuntouttavissa päivätoiminnassa, tilapäishoidossa ja pitkäaikaisessa palveluasumisessa, mutta kesän

jälkeen palvelutuotanto on palautunut ennalleen. Yhteydenottoja keskitettyyn asiakasohjaukseen on ollut noin 15 000 kappaletta ajalla 1.1. – 30.9.2023. Keskimäärin yhteydenottoja on ollut noin 1 660 kappaletta kuukaudessa

Strategisten tavoitteiden mukaiset hankkeet ovat käynnissä ja edenneet laitoshoidon purkamisen, yhteisöllisen asumisen ja kotona asumista tukevien etäpalveluiden laajentamisen sekä kuntouttavien arviointi- ja kuntoutusmallien (kotihoito ja asuminen) suunnittelulla yhteistyössä sote-keskuspalveluiden ja sairaalapaikojen kanssa. Etähoivapalvelua on laajennettu, organisaatiomuutokset arviointi- ja kuntoutustoiminnan osalta on päätetty ja yhteisöllisen asumisen konseptointi on käynnissä. Laitospalveluiden purkamisen suunnittelu etenee yhteistyössä kiinteistöpalveluiden kanssa osana palveluverkkosuunnitelman valmistelua. Lisäksi palvelurakenteen muutokseen ja ikääntyneen palveluketjun kehittämiseen liittyen on aloitettu valmistelua kuntouttavan päivätoiminnan mallintamiseksi hyvinvointialueyhteistyönä sekä kuntouttavan lyhytaikashoidon keskittämiseksi ja vahvistamiseksi.

Toiminnan suurimmat haasteet ovat liittyneet henkilöstön saatavuuteen sekä niin tulosalueen sisäisiin, että erityisesti tulosalueiden välisiin työnjakoihin. Henkilöstön saatavuuden turvaamiseksi ikääntyneiden palveluissa on kehitetty muun muassa keskitettyä rekrytointia. Ikääntyneiden palveluiden toiminnalliset tavoitteet ovat peittävyystavoitteita, jotka arvioidaan kerran vuodessa.

Pelastuspalvelujen tulosalueen toiminnallisten tavoitteiden kehityskulku kolmannen osavuositarkastuksen osalta on samassa linjassa alkuvuoden lukujen kanssa. Toimintavalmiuserien kehittämisessä on positiivinen trendi, kun taas valvontatoiminnan osalta tulokset jäivät entisestään tavoitteista.

Pelastustoimen tehtävänä on onnettomuuksien uhatessa tai jo tapahtunutta tuottaa kiireellistä apua mahdollisimman nopeasti, jotta onnettomuuden vaikutukset jäävät mahdollisimman vähäisiksi. Varsinais-Suomen pelastuslaitoksen alueen pelastustoiminnan suorituskyky on suunniteltu siten että riskiruuduissa tapahtuneet onnettomuudet kyettäisiin tavoittamaan riskiruudulle asetetun toimintavalmiuseritavoitteen 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 kohteen 72 %:sti. Tulos on 8 %-yks. parempi kuin vuosien 2018-2022 keskiarvo (64 %).

Huolimatta siitä, että määräaikaisten palotarkastusten määrä on (1026 suoritetta) 20-luvun suurin, jää toiminnallinen tulos tavoitteesta merkittävästi. Ennusteen mukainen tulos laskee toisen osavuositarkastuksen 60 %:sta 5 %:lla, joka tarkoittaa, että vuoden 2023 toiminnallisesta tavoitteesta (2500 suoritetta) saavutetaan ainoastaan noin 55 %:a (alle 1400 suoritetta). Heikot tulokset johtuvat henkilöstöressurssien niukkuudesta.

Järjestämisen palvelujen organisaatio on osassa tulosryhmiä rakentunut valmiiksi tai lähes valmiiksi. Organisoitumisesta keskeneräisyyttä ilmenee yhä strategisen hankinnan ja sopimushallinnan tulosryhmässä. Tulosryhmässä on tunnistettu merkittävää henkilöstövajetta syystä, että vuoden 2023 alussa kunnista ja kuntayhtymistä siirtyi vain marginaalisesti hankintaosaajia. Varhalla on muodostunut ja siirtynyt kunnista kilpailutusvelkaa, jonka korjaamisen on arvioitu kestävän n. 2 vuotta. Strateginen hankinta on valmistellut hankintakalenteria, joka tukee jatkossa systemaattista ja suunnitelmista hankinta Varhan kaikilla tulosalueilla.

Järjestämisen palvelut jatkavat yhä sisäisten prosessien kehittämistä. Tietojohtamisen raporttien laatu on parantunut asteittain vuonna 2023. Merkittävä haaste tietojohtamisessa on hajanaiset lähdetietojärjestelmät ja tietojärjestelmien ominaisuudet, jotka eivät tue kaikkia tunnistettuja tietojohtamisen tarpeita.

Varhan palvelustrategia on valmistunut esitettäväksi aluehallitukselle ja palvelustrategia tuodaan aluevaltuuston päätettäväksi 15.11. 2023. Palvelustrategian linjausten pohjalta laadittavan palveluverkkosuunnitelman työstäminen on käynnistynyt. Palveluverkkosuunnittelun tarkennettujen periaatteiden määrittelyä tehdään parhaillaan ikääntyneiden palveluasumisen ja perustason sairaalapaikojen osalta, jotta niistä on mahdollista päättää vielä tämän vuoden puolella. Suunnittelu etenee

myös sote-keskuspalvelujen osalta, ja kokonaisuudessaan palveluverkosta on tarkoitus päättää vuoden 2024 alkupuolella.

Konsernipalveluiden tavoitteena 2023 on ollut varmistaa turvallinen siirtymä ja rakentaa selkeitä sisäisiä palveluita tukemaan niin henkilöstöä, esihenkilöitä, johtoa kuin päätöksentekijöitä. Konsernipalveluille ei ole asetettu toiminnan aloitusvuodelle toiminnallisten tavoitteiden mittareita. Verrattuna aiempiin osavuosikatsauksiin, on toimintaa saatu tavoitteen mukaisesti vakiinnutettua. Vakiinnuttamisesta huolimatta konsernipalveluiden haasteena on edelleen erilaiset esiin nousevat ongelmat eri organisaatioiden aiemmissä käytännöissä, jotka poikkeavat oleellisesti toisistaan. Yhtenäisten toimintamallien läpivienti suuressa organisaatiossa on hidasta. Siten prosessit eivät toimi vieläkään tehokkaasti, tavoiteasetantaa on haasteellista tehdä ja suoritekustannusten laskentaan liittyy epävarmuutta.

Käyttötalouden talousarvion toteutuminen

Kolmannen osavuosikatsauksen laatimishetkellä käyttötaloustoteumien laatu on parempi kuin toisessa osavuosikatsauksessa, kun lähdeaineistojen kattavuus sekä ajantasaisuus on parantunut. Alkuvuoden osalta on edelleen ollut tarkoituksenmukaista täydentää ja korjata tietoja siltä osin, kun siihen ollut mahdollisuus ja perusteet.

Toimintatuottojen toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintatuottojen talousarviototeumaksi muodostui 246,1 M€, joka on 68,4 % vuoden 2023 talousarviosta. Myyntituottojen toteutumisaste (72,1 %) talousarvioon nähden on kehittynyt suotuisasti edellisen osavuosikatsauksen tilanteesta (41,6 %). Noin 20 % toimintatuottojen toteumasta kertyi talousarviossa suunnitellulla tasolla erikoissairaanhoidon myyntituotoista muilta hyvinvointialueilta, toteuman ollessa 75 % talousarviosta (48,1 M€). Sote-palvelujen myyntituotot ovat kasvaneet merkittävästi edellisestä katsauksesta, kun palvelujen laskutuksia muilta hyvinvointialueilta on saatu käynnistettyä sosiaali- ja vammaispalvelujen osalta.

Toimintatuotot, M€	Toteuma 1-9kk 2023	Talousarvio 2023	Talousarvion toteuma-%
TOIMINTATUOTOT	246,1	360,0	68,4 %
Myyntituotot	95,1	132,0	72,1 %
Maksutuotot	90,8	144,1	63,0 %
Tuet ja avustukset	35,3	52,5	67,3 %
Muut toimintatuotot	24,8	31,4	79,2 %

Myös maksutuottojen kertymätahti on vuoden kolmannen neljänneksen osalta parantunut suhteessa talousarvioon. Kolmannen vuosineljänneksen toteuman osuuden (33,9 M€) ollessa tarkastelujakson kumulatiivisesta toteumasta 37,3 %. Toimintatuottojen kokonaisuudessa maksutuotot ovat kuitenkin edelleen selvästi muita tuottoryhmiä heikommassa tilanteessa talousarvioon nähden, eivätkä asiakaslaskutuksen toteutuksen haasteet ole kokonaisuudessaan väistyneet.

Tukien ja avustusten kokonaisuudesta 74,5 % (26,3 M€) muodostuvat valtiolta saadusta rahoituksesta kansallisiin muutos- ja kehityshankkeisiin sekä erityisryhmien kuten sotaveteraanien ja rintamaveteraanien palvelujen toteuttamisen tuista. Tiliryhmään toteumaan sisältyvät myös työterveyshuollon (5,0M€) ja ensihoidon (3,7M€) Kela-korvaukset. Hyvinvointialueen muut toimintatuotot ovat toteutumassa hivenen yli talousarvion, jatkuvaluonteisten vuokratuottojen muodostaessa 68 % toteumasta (16,8 M€).

Toimintakulujen toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintakulujen toteuma tarkastelujaksolla oli 75,1% (1754,8 M€). Toteutuneista toimintakuluista henkilöstökulujen osuus oli 52,8 % (926,6 M€). Henkilöstön palkkojen ja palkkioiden toteuma oli 76,3 % talousarviosta, toteuman sisältäen kokonaisuudessaan kesäkuussa maksetut lomarahat 39,8 M€ sekä TE-sopimuksen mukaiset kertakorvaukset 9,9 M€. Vuoden 2023 sopimuskorotuksista 2,2% yleiskorotus ja järjestelyerien korotukset ajoittuvat tarkastelujakson toteumaan kesä-syyskuun osalta. Palkat ja palkkiot sisältävät 12,7 M€ työnantajalle maksettuja henkilöstökorvauksia.

Palvelujen ostojen toteuman osuus toimintakuluista oli 30,0 %. Palvelujen ostojen toteuman osuus suhteessa talousarvioon (75,4 %) antaa edelleen viitteitä vuositason suunnitelmassa pysyvyyden haasteista. Asiakaspalvelujen ostojen osuus palvelujen ostojen toteumasta oli 260,5 M€ (49,5 %), josta Sote-palvelujen osuus (158,8 M€) toteutui talousarvioon nähden 64,1 %. Vastaavasti ikääntyneiden palvelujen asiakaspalvelujen ostojen osuus (80,6 M€) on 79,4 % talousarviototeumasta muodostaen selvän ylitysuhan.

Toimisto- ja asiantuntijapalvelujen ostojen toteuma (122,5 M€) on 114,5 % talousarviossa suunnitellusta tasosta, muodostaen merkittävimmän tekijän palvelujen ostojen ylitysuhan. Toimisto- ja asiantuntijapalvelujen talousarviotason suunnittelutiedot olivat puutteellisia, minkä lisäksi työvoimavuokrauksen ostojen määrä on kasvanut erittäin voimakkaasti. ICT-palvelujen ostot ovat toteumasta 76,6 M€ ja henkilöstöpalvelujen ostot 28,2 M€. Muut palvelujen ostojen osiot ovat toteutuneet talousarvion olettamalla tavalla, vaikkakin tiliryhmien toteumien välillä on nähtävissä talousarvion suunnittelussa koettuja erotteluhaasteita.

Toimintakulut, M€	Toteuma 1-9kk 2023	Talousarvio 2023	Talousarvion toteuma-%
TOIMINTAKULUT	1754,8	2336,2	75,1 %
Palkat ja palkkiot	743,6	973,5	76,4 %
Henkilösivukulut	183,0	241,4	75,8 %
Henkilöstökulut yhteensä	926,6	1214,9	76,3 %
Palvelujen ostot	526,1	697,8	75,4 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	162,5	234,0	69,4 %
Avustukset	46,5	60,4	77,1 %
Muut toimintakulut	93,1	129,1	72,1 %

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen toteuma 162,5 M€ on hivenen talousarviossa suunniteltua tasolla alhaisempi. Kokonaisuuden pääosa muodostuu tutkimus-, kuntoutus- ja apteekkitarvikkeista (69,8 M€) ja hoitotarvikkeista (62,3 M€). Erityisesti apteekkitarvikkeiden ostot (46,8 M€) vaikuttavat kuluerän maltilliseen toteumaan sen ollessa 63,0 % suhteessa talousarvion suunnitelmaan.

Hyvinvointialueen avustusmenoista on toteutunut 77,1 % talousarviosta. Toteumasta (46,5 M€) kotitalouksien osuus on ollut 42,4 M€ ja yhteisöjen 4,2 M€. Muut toimintakulut ovat toteutuneet hivenen talousarvion odotusarvoa alhaisemmalla tasolla 72,1 % (93,1 M€). Toteumasta 83,1 % (77,4 M€) on toimitilojen vuokria ja vastaavasti 10,2 % (9,5 M€) muita vuokraveloituksia.

Valtion rahoitus on kirjattu voimassa olevan yleisohjeen mukaisesti vuoden 2023 talousarviossa olevan arvion mukaan tasaisesti kuukausille jaksotettuna. Rahoitustuotot (4,9 M€) muodostuvat talousarviossa huomioimattomien talletuskorkojen kautta ja rahoituskulut (3,9 M€) ovat suunniteltua tasoa alhaisemmat. Hyvinvointialueen poistot (39,0 M€) edustavat 80,8 % talousarviosta ja ovat selvästi ylittämässä 48,2 M€ suuruisen talousarvion. Tuloslaskelmaan on tarkastelujaksolle kirjattu 0,8 M€ satunnaisia tuottoja liittyen Kaarea Oy:n kanssa toteutettuun liikkeenluovutukseen. Hyvinvointialueen tammi-syyskuun tulos on 65,3 M€ alijäämäinen kun talousarviossa koko vuoden 2023 alijäämäksi on suunniteltu 56,2 M€.

Käyttötalouden tilinpäätösennuste vuodelle 2023

Tammi-syyskuun talouden toteumatietojen, siinä tunnistettujen puutteiden sekä tuotto- ja kuluerien jaksottumisen pohjalta laadittu tulosennuste ennakoi hyvinvointialueen alijäämäksi muodostuvan 121,4 M€, talousarvion ollessa 56,2 M€ euroa alijäämäinen. Toimintatuottojen arvioidaan alittavan talousarvion 15,4 M€ (95,7 % talousarviosta) ja toimintakulujen ylittävän talousarvion 64,0 M€ (102,7 %). Toimintatuottojen ennustettu taso 344,6 M€ edellyttää, että vuoden viimeisellä neljänneksellä toteutuu 29% koko vuoden toimintatuotoista, kuvastaen tuottokertymän oletettua viivettä. Vastaavasti toimintakulujen ennuste 2 400,2 M€ edellyttää viimeiselle vuosineljännekselle 27% osuutta koko vuoden toimintakuluista. On huomattava, että vasta käynnistyneen toiminnan myötä, ennusteen laatimiseen liittyy merkittävää epävarmuutta.

Toimintatuotot ovat tammi-syyskuun toteuman perusteella jäljessä talousarvion oletamaa uraa etenkin asiakkailta veloittavien maksutuottojen osalta. Ennusteen perustana on tarkasteltu maksutuottoja suoriteperusteisesti kuukausittain, mukaillen niiden todellista määräytymishetkeä, sekä oikaistu tunnistettuja puutteita lähdejärjestelmittäin ja maksutyypeittäin. Asiakasmaksujen ennuste asettuu 90,9 % talousarviototeumaan, alituksen ollessa 13,0 M€. Arvioitu alitus kohdistuu pääosin Sote-palvelujen tulosalueeseen (-9,6 M€) ja Tyks/Sairaalapalvelujen tulosalueeseen (-2,4 M€). Talousarviovalmistelun perustuessa vuoden 2021 kuntien ja kuntayhtymien valtiolle raportoituuihin tietoihin, arvioidut asiakasmaksut sisältävät epävarmuutta sekä pandemian aiheuttamien häiriöiden että 2021 heinäkuussa voimaan tulleen uuden asiakasmaksulain vaikutusten myötä.

Myyntituottojen arvioidaan ennusteessa toteutuvan 97,1 % talousarviosta. Ennusteessa on huomioitu puuttavia hyvinvointialueiden välisiä tuottoja ja ateriamaksuja erityisesti Sote-palveluiden ja Ikäntyneiden palveluiden osalta. Tukien ja avustusten osalta ennusteessa (97,1 % talousarviosta) on oletettu, että 2,8 M€ talousarviovuodelle 2023 suunnitelluista muutostuista toteutuvat tilivuodella 2024. Muiden toimintatuottojen ennusteessa esitetty 4,1 M€ ylitys talousarvioon nähden muodostuu vuokratuottojen kertymätahdin perusteella.

Toimintakulujen osalta henkilöstökulut ennustetaan ylittävän talousarvion 16,2 M€ (101,3 %). Ennuste on laadittu sisältämään 1.6.2023 voimaan tulleet sopimuskorotukset, joiden korotusvaikutus 5,6 % heijastuu kesä-joulukuulle. Kertaluoteiset erät kuten lomarahat ja henkilöstön kertakorvaus sisältyvät kesäkuun toteuman kautta vuosiennusteeseen. Talousarvioon sisältyvää lomapalkkavelan muutoksen arviota on ennusteessa korotettu vastaamaan sopimuskorotuksia ja olettamana on, että vuosilomia pidetään suunnitellulla tavalla loppuvuoden aikana. Tulosalueiden välillä on suurta vaihtelua, henkilöstökulujen ylityksen syntyessä Tyks/sairaalapalveluiden (ennustettu ylitys 13,2 M€) ja Konsernipalveluiden tulosalueelta (ennustettu ylitys 4,0 M€). Henkilöstömäärä on kasvanut kaikilla tulosalueilla vuoden alusta alkaen mutta osin lienee ollut välttämätöntä lisätä henkilöstöä talousarviovarauksia enemmän. Henkilöstökuluja kasvattaa toisaalta myös ylityö- ja hälytyskorvaukset.

Palvelujen ostojen ennustettu ylitys 50,8 M€ (107,3% talousarviosta) muodostaa ennustetusta toimintakulujen ylityksestä 79 %. Toteuman jaksottumista on alkuvuoden laskujen käsittelyviiveiden seurauksesta arvioitu ostolaskujen eräpäivien kautta, jotta suoriteperusteista vuositason ennuste on voitu muodostaa. Tammi-syyskuun toteutuman perusteella palvelujen ostojen kertymätahdi ei ole vaimentumassa. Kuluerän kohdistumisessa on ollut tammi-syyskuun aikana haasteita ja sekä toteumassa että ennusteessa on pyritty oikaisemaan erityisesti konsernipalvelujen tulosalueelle kirjatut yleiset ICT- ja tukipalvelukulut. Toimisto- ja asiantuntijapalveluiden osuus kuluryhmän ylityksestä tulee olemaan merkittävä (59,9 M€), kun toisaalta sosiaali- ja terveyspalvelujen ostojen osalta ennuste asettuu 23,5 M€ alitukseen. Eroavaisuudet erien välillä kuvastavat vuoden 2023 talousarvion suunnittelun näkökulmasta vajavaista erottelutarkkuutta suhteessa kuntien ja kuntayhtymien raportoimiin 2021 tilinpäätöslukuihin. Asiakaspalvelujen ostot ovat ennusteen perusteella ylittymässä 13,6 M€ talousarvioon nähden. Ylitykseen vaikuttavat ikääntyneiden palvelujen 26,4 M€ ylitys, jonka taustalla ovat mm. hinnankorotukset sekä toisaalta sote-palvelujen 14,1 M€ ennustettu alitus talousarvioon nähden.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen ennustetaan alittavan talousarvion 7,4 M€ (96,8% talousarviosta) pääosin apteekkitarvikkeiden suunnitelmaa alhaisemman toteuman perusteella. Avustusten ylitykseksi on ennustettu 4,7 M€ (107,9 % talousarviosta), sen muodostuessa Sote-palvelujen 12,2 M€ ja Pelastuspalvelujen 2,1M€ ylityksestä sekä ikääntyneiden palvelujen ennustetusta 9,7 M€ alituksesta. Pelastuspalvelujen ylityksen kohdalla kyse on sopimuspalokuntien avustuksista, kun talousarviossa menot suunniteltiin osaksi palvelujen ostoja. Muut toimintakulut ovat ennustettu toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Hyvinvointialueen yleiskatteellisen rahoituksen tasona on ennusteessa käytetty VM 10.10.2023 julkaistuja rahoituslaskelmaa, joka indikoi 11,5 M€ suurempaa rahoituksen tasoa aluevaltuustossa (14.6.2023 § 86) muutettuun talousarvioon nähden. Rahoitustuottojen ennustetaan tilinpäätöksen yhteydessä toteutuvan 5,1 M€ edestä samalla kun rahoituskulujen ennustetaan alittavan talousarvion 0,7 M€. Poistojen ennusteeksi muodostuu toteuman perusteella 52,0 M€ joka ylittää talousarvion 3,8 M€.

Ennusteen perusteella hyvinvointialueen tilikauden alijäämäksi muodostuu 121,4M€ joka ei tuo merkittävää muutosta tammi-kesäkuun osavuosisikatsauksen tilanteeseen (alijäämäennuste 122,6 M€). Talousarviossa alijäämä on asetettu 56,2 M€ tasolle.

Hyvinvointialueen ja sen tulosalueiden ennustetuloslaskelmat talousarvio muodossa sijaitsevat katsauksen tausta-aineisto osiossa.

Talousarvion taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Hyvinvointialueen keskeiset taloudelliset tavoitteet asetettiin talousarviossa ulkoisten toimintatuottojen ja – kulujen, toimintakatteen 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 sekä tilinpäätösennusteen mukainen tilanne hyvinvointialuetasolla.

Talousarvion taloudelliset tavoitteet, M€		Ennuste 2023	Talousarvio 2023	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-9kk 2023	Talousarvion toteuma-%
Hyvinvointialue yhteensä	Ulkoiset toimintatuotot	344,6	360,0	-15,4	246,1	68,4 %
	Ulkoiset toimintakulut	2400,2	2336,2	64,0	1754,8	75,1 %
	Toimintakate	-2055,6	-1976,1	-79,5	-1508,6	76,3 %
	Ali-/Ylijäämä	-121,4	-56,2	-65,2	-65,3	
	Investointimenot	76,6	86,3	-9,8	40,0	46,4 %

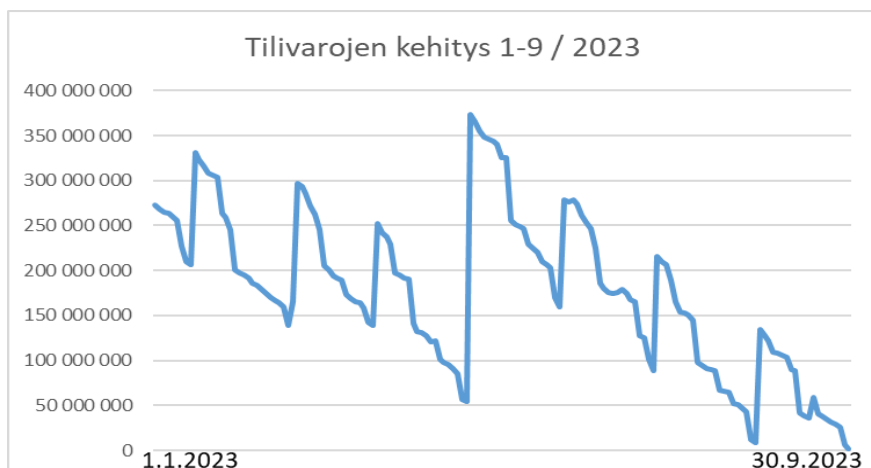
Investointimenot ja rahoitus tilanne

Tammi-syyskuun investointimenot olivat yhteensä 40,0 milj. euroa, mikä on 46,4 % investointimenojen 86,3 milj. euron talousarviosta. Laite- ja kalustohankintojen investointimenot olivat 5,4 milj. euroa, rakentamiseen ja rakennusten peruskorjauksiin käytettiin 34,3 milj. euroa sekä muihin investointeihin 0,3 milj. euroa. Suurin osa rakennusinvestointien toteumasta (25,7 milj. euroa) kohdistuu Psykiatrian uudisrakennus hankkeen vaiheeseen 1.

Investointimenot		1 000 €				
Pysyvät vastaavat		TA 2023	Tot. Q3	Tot. %	Enn. 2023	Tot. %
Rakennukset						
Konsernipalvelut						
Merkittävät hankkeet		47 535	30 886	65,0	43 385	91,3
Muut rakennushankkeet		8 180	3 451	42,2	7 925	96,9
Yhteensä		55 715	34 337	61,6	51 310	92,1
Laite- ja kalustohankinnat						
Käänntyneiden palvelut						
		675	0	0,0	675	100,0
Sotepalvelut						
		804	92	11,4	804	100,0
Pela						
		4 935	240	4,9	2 063	41,8
Tyks sairaalapalvelut						
		21 002	4 789	22,8	19 110	91,0
Konsernipalvelut						
		1 411	234	16,6	767	54,4
Järjestämisen palvelut						
			49		49	
Yhteensä		28 827	5 404	18,7	23 468	81,4
ICT ja muut aineettomat hyödykkeet						
Konsernipalvelut						
Yhteensä		0	0		0	
Muut investoinnit						
Konsernipalvelut						
		1 791	292	16,3	1 791	100,0
Yhteensä		1 791	292	16,3	1 791	100,0
Hyvinvointialue yhteensä		86 333	40 033	46,4	76 569	88,7

Investointien toteuma painottuu yleensä loppuvuodelle ja myös hyvinvointialueen toiminnan käynnistyminen on vaikuttanut joidenkin hankkeiden etenemiseen, jolloin osa hankkeista siirtyy aikataulullisesti seuraavalle vuodelle. Lisäksi varsinkin kone- ja laiteinvestointien toteutuksen haasteena ovat pitkät toimitusajat sekä henkilöresurssipula hankinnoissa. Vuoden 2023 investointimenojen arvioidaan toteutuvan 76,6 milj. euron suuruusina talousarvion alittuessa 9,8 milj. eurolla (-11,3 %). Merkittävimmän osan alituksesta arvioidaan tässä vaiheessa syntyvän laite- ja kalustohankintojen osalta 5,4 milj. euroa (-18,6 %).

Hyvinvointialueen maksuvalmius on heikentynyt selvästi kolmannella vuosineljänneksellä maksuliikenteen solmukohtien auettua ja investointien lähdettyä liikkeelle, mutta lyhyt- tai pitkäaikaisten lainojen nostamiseen ei vielä ole ollut tarvetta. Alla olevassa kaaviossa on esitetty maksuvalmiuden kehitys tammi-syyskuun ajalta. Viimeiselle vuosineljännekselle sen sijaan on odotettavissa merkittäviä maksuvalmiuden tasapainotustarpeita.



Tammi-syyskuussakaan tulo-rahoitus ei riittänyt investointien rahoittamiseen ja rahoitusali-jäämäksi muodostui 66,1 milj. euroa. Kun lainakannan vähenemä oli 71,2 milj. euroa ja muut maksuvalmiuden muutokset -46,8 milj. euroa muodostui kassavarojen muutokseksi -184,2 milj. euroa. Tarkistetussa talousarviossa pitkäaikaisen lainojen lisäys on 44,0 milj. euroa ja lyhytaikaisen 92,0 milj. euroa. Pitkäaikaisten lainojen lyhennykset vuonna 2023 ovat 41,7 milj. euroa, jolloin lainakannan kokonaiskasvuksi arvioitiin 94,4 milj. euroa.

Lainanoton tarpeeseen vaikuttaa olennaisesti investointien eteneminen ja niiden maksupostien ajankohdat. Rakennusinvestointien edetessä hetken arvion mukaan lisärahoitukselle on tarvetta lokakuussa 2023 lähtien, mutta talousarviossa arvioidun tarpeen ei nähdä ylittyvän vuonna 2023. Hyvinvointialueen pitkäaikaisten lainojen kokonaismäärä syyskuun lopussa oli 275,1 milj. euroa. Alla olevassa taulukossa on esitetty hyvinvointialueen rahoituslaskelman talousarvion toteuma tammi-kesäkuulta.

Rahoituslaskelma	1000 €	TA 2023	Tot. 30.9.2023	Tot. %
Vuosikate		-8 031	-27 115	337,6
Satunnaiserät		0	822	
Tulo-rahoituksen korjauserät		0	97	
Toiminnan rahavirta yhteensä		-8 031	-26 196	326,2
Investointimenot		86 333	40 033	46,4
Rahoitusosuudet investointimenoihin		0	-49	
Pysyvien vastaavien luovutustulot		0	-84	
Investointien rahavirta yhteensä		86 333	39 900	46,2
Toiminta ja investoinnit yhteensä		-94 364	-66 097	70,0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		43 982	0	0,0
Lyhytaikaisten lainojen lisäys		92 053	1	0,0
Lyhytaikaisten lainojen vähennys		-41 672	-71 237	170,9
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset		0	1 260	
Vaihto-omaisuuden muutos		0	-455	
Saamisten muutos		0	-39 262	
Korottomien velkojen muutos		0	-8 383	
Rahoituksen rahavirta yhteensä		94 364	-118 076	-125,1
Rahavirrat yhteensä		0	-184 173	

Tausta-aineisto

- Talousarvion taloudellisten tavoitteiden toteutuminen tulosalueittain.
- Hyvinvointialueen ja tulosalueiden talousarvion mukaiset, tilinpäätösennusteen sisältävät tuloslaskelmat.

Talousarvion taloudelliset tavoitteet, M€		Ennuste 2023	Talousarvio 2023	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-9kk 2023	Talousarvion toteuma-%
Hyvinvointialue yhteensä	Ulkoiset toimintatuotot	344,6	360,0	-15,4	246,1	68,4 %
	Ulkoiset toimintakulut	2400,2	2336,2	64,0	1754,8	75,1 %
	Toimintakate	-2055,6	-1976,1	-79,5	-1508,6	76,3 %
	Ali-/Ylijäämä	-121,4	-56,2	-65,2	-65,3	
	Investointimenot	76,6	86,3	-9,8	40,0	46,4 %
Konsernipalvelut	Ulkoiset toimintatuotot	39,5	36,6	2,9	24,4	66,7 %
	Ulkoiset toimintakulut	307,4	275,4	32,0	236,9	86,0 %
	Toimintakate	17,5	37,1	-19,6	4,8	12,9 %
	Ali-/Ylijäämä	-16,0	0,0	-16,0	-18,8	
	Nettokustannusrasitus	303,0	264,0	39,1	239,7	90,8 %
Investointimenot	53,9	58,9	-5,0	34,9	59,2 %	
Järjestämispalvelut	Ulkoiset toimintatuotot	10,5	16,7	-6,1	5,7	34,3 %
	Ulkoiset toimintakulut	26,7	27,2	-0,6	19,7	72,4 %
	Toimintakate	-5,6	0,0	-5,6	-6,0	
	Ali-/Ylijäämä	-5,6	0,0	-5,6	-6,0	
	Nettokustannusrasitus	16,2	10,6	5,6	14,0	132,4 %
Investointimenot	0,05	0	0,05	0,05	-	
Sote-palvelut	Ulkoiset toimintatuotot	50,6	54,9	-4,3	38,9	70,8 %
	Ulkoiset toimintakulut	726,2	732,2	-6,0	515,3	70,4 %
	Toimintakate	-787,5	-791,6	4,1	-544,3	68,8 %
	Ali-/Ylijäämä	-3,6	-13,5	10,0	40,2	
	Investointimenot	0,8	0,8	0,0	0,1	12,5 %
TYKS/sairaalapalvelut	Ulkoiset toimintatuotot	154,4	156,4	-2,0	111,8	71,4 %
	Ulkoiset toimintakulut	825,5	837,7	-12,1	609,5	72,8 %
	Toimintakate	-789,5	-790,2	0,7	-609,1	77,1 %
	Ali-/Ylijäämä	-39,9	-42,6	2,7	-50,3	
	Investointimenot	19,1	21,0	-1,9	4,8	22,9 %
Ikääntyneiden palvelut	Ulkoiset toimintatuotot	85,6	90,4	-4,8	62,9	69,6 %
	Ulkoiset toimintakulut	467,1	420,5	46,6	338,2	80,4 %
	Toimintakate	-447,3	-394,1	-53,2	-321,7	81,6 %
	Ali-/Ylijäämä	-51,5	-1,0	-50,5	-26,6	
	Investointimenot	0,7	0,7	0,0	0,0	-
Pelastuspalvelut	Ulkoiset toimintatuotot	3,9	5,0	-1,2	2,4	48,4 %
	Ulkoiset toimintakulut	44,1	40,7	3,4	33,2	81,5 %
	Toimintakate	-42,4	-37,4	-5,0	-31,8	85,2 %
	Ali-/Ylijäämä	-4,1	0,9	-5,0	-3,3	
	Investointimenot	2,1	4,9	-2,8	0,2	4,1 %

Hyvinvointialue yhteensä					
Talousarvion ennuste- tuloslaskelma 2023	Ennuste 2023	Talousarvio 2023	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-9kk 2023	Talousarvion toteuma-%
TOIMINTATUOTOT	344 594 101	360 022 000	- 15 427 899	246 108 499	68,4 %
Myyntituotot	128 209 001	132 007 000	- 3 797 999	95 140 136	72,1 %
Maksutuotot	131 104 000	144 139 000	- 13 035 000	90 797 047	63,0 %
Tuet ja avustukset	49 795 000	52 515 000	- 2 720 000	35 331 795	67,3 %
Muut toimintatuotot	35 486 100	31 361 000	4 125 100	24 839 521	79,2 %
TOIMINTAKULUT	2 400 183 100	2 336 158 300	64 024 800	1 754 757 501	75,1 %
Palkat ja palkkiot	988 019 000	973 517 000	14 502 000	743 622 953	76,4 %
Henkilösivukulut	243 038 600	241 384 300	1 654 300	182 956 345	75,8 %
Henkilöstökulut yhteensä	1 231 057 600	1 214 901 300	16 156 300	926 579 297	76,3 %
Palvelujen ostot	748 626 300	697 815 000	50 811 300	526 050 466	75,4 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	226 590 200	234 034 000	- 7 443 800	162 514 278	69,4 %
Avustukset	65 114 000	60 356 000	4 758 000	46 549 352	77,1 %
Muut toimintakulut	128 795 000	129 052 000	- 257 000	93 064 108	72,1 %
TOIMINTAKATE	-2 055 588 999	-1 976 136 300	- 79 452 699	-1 508 649 002	
Valtion rahoitus	1 985 477 852	1 974 030 560	11 447 292	1 480 522 920	75,0 %
Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)	- 169 575	- 5 925 000	5 755 425	1 011 029	-17,1 %
Rahoitustuotot	5 086 700		5 086 700	4 937 550	-
Rahoituskulut	5 256 275	5 925 000	- 668 725	3 926 521	66,3 %
VUOSIKATE	- 70 280 722	- 8 030 740	- 62 249 982	- 27 115 053	
Poistot ja arvonalentumiset	51 970 300	48 200 000	3 770 300	38 964 705	80,8 %
Satunnaiset erät (tuotot + / kulu)	821 987		821 987	821 987	-
TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ	- 121 429 035	- 56 230 740	- 65 198 295	- 65 257 771	

1S - SOTE-palvelut					
Talousarvion ennuste- tuloslaskelma 2023	Ennuste 2023	Talousarvio 2023	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-9kk 2023	Talousarvion toteuma-%
TOIMINTATUOTOT	50 600 000	54 862 000	- 4 262 000	38 860 552	70,8 %
Myyntituotot	15 000 000	11 275 000	3 725 000	12 486 326	110,7 %
Maksutuotot	28 000 000	37 598 000	- 9 598 000	20 410 163	54,3 %
Tuet ja avustukset	2 400 000		2 400 000	2 157 839	-
Muut toimintatuotot	5 200 000	5 989 000	- 789 000	3 805 035	63,5 %
Sisäiset tuotot				1 190	-
TOIMINTAKULUT	838 060 700	846 452 600	- 8 391 900	583 199 039	68,9 %
Palkat ja palkkiot	259 900 000	261 958 000	- 2 058 000	195 713 956	74,7 %
Henkilösivukulut	66 612 300	64 913 200	1 699 100	50 161 414	77,3 %
Henkilöstökulut yhteensä	326 512 300	326 871 200	- 358 900	245 875 370	75,2 %
Palvelujen ostot	326 708 000	340 627 000	- 13 919 000	222 252 141	65,2 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	27 300 000	29 652 000	- 2 352 000	15 711 451	53,0 %
Avustukset	44 200 000	31 992 000	12 208 000	30 306 232	94,7 %
Muut toimintakulut	1 500 000	3 045 000	- 1 545 000	1 118 046	36,7 %
Sisäiset kulut	111 840 400	114 265 400	- 2 425 000	67 935 799	59,5 %
TOIMINTAKATE	- 787 460 700	- 791 590 600	4 129 900	- 544 338 488	
Valtion rahoitus	784 509 819	779 986 720	4 523 099	584 990 040	75,0 %
Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)	- 50 000		- 50 000	- 36 964	-
Rahoitustuotot				83	-
Rahoituskulut	50 000		50 000	37 047	-
VUOSIKATE	- 3 000 881	- 11 603 880	8 602 999	40 614 588	
Poistot ja arvonalentumiset	550 000	1 917 000	- 1 367 000	397 449	20,7 %
Satunnaiset erät (tuotot + / kulut -)					-
TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ	- 3 550 881	- 13 520 880	9 969 999	40 217 139	

1T - TYKS/sairaalapalvelut					
Talousarvion ennuste- tuloslaskelma 2023	Ennuste 2023	Talousarvio 2023	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-9kk 2023	Talousarvion toteuma-%
TOIMINTATUOTOT	178 327 100	185 121 100	- 6 794 000	114 951 187	62,1 %
Myyntituotot	103 300 000	102 688 000	612 000	76 731 078	74,7 %
Maksutuotot	36 700 000	39 115 000	- 2 415 000	24 621 920	62,9 %
Tuet ja avustukset	5 425 000	5 425 000		4 065 668	74,9 %
Muut toimintatuotot	9 000 000	9 211 000	- 211 000	6 336 313	68,8 %
Sisäiset tuotot	23 902 100	28 682 100	- 4 780 000	3 196 209	11,1 %
TOIMINTAKULUT	967 828 300	975 289 700	- 7 461 400	724 041 918	74,2 %
Palkat ja palkkiot	421 780 300	409 096 000	12 684 300	318 099 362	77,8 %
Henkilösivukulut	101 947 500	101 387 200	560 300	76 887 062	75,8 %
Henkilöstökulut yhteensä	523 727 800	510 483 200	13 244 600	394 986 424	77,4 %
Palvelujen ostot	132 499 000	148 051 000	- 15 552 000	93 048 119	62,8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	159 300 000	169 083 000	- 9 783 000	116 159 106	68,7 %
Avustukset	10 000	10 000		348	3,5 %
Muut toimintakulut	10 000 000	10 049 000	- 49 000	5 301 327	52,8 %
Sisäiset kulut	142 291 500	137 613 500	4 678 000	114 546 595	83,2 %
TOIMINTAKATE	- 789 501 200	- 790 168 600	667 400	- 609 090 731	
Valtion rahoitus	764 293 029	759 886 490	4 406 539	569 914 867	75,0 %
Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)	82 700		82 700	65 911	-
Rahoitustuotot	86 700		86 700	69 513	-
Rahoituskulut	4 000		4 000	3 602	-
VUOSIKATE	- 25 125 471	- 30 282 110	5 156 639	- 39 109 953	
Poistot ja arvonalentumiset	14 750 000	12 342 000	2 408 000	11 160 410	90,4 %
Satunnaiset erät (tuotot + / kulut -)					-
TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ	- 39 875 471	- 42 624 110	2 748 639	- 50 270 362	

1V - Ikääntyneiden palvelut					
Talousarvion ennuste- tuloslaskelma 2023	Ennuste 2023	Talousarvio 2023	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-9kk 2023	Talousarvion toteuma-%
TOIMINTATUOTOT	85 626 000	90 377 000	- 4 751 000	62 890 721	69,6 %
Myyntituotot	5 000 000	10 116 000	- 5 116 000	2 956 893	29,2 %
Maksutuotot	65 000 000	65 635 000	- 635 000	44 867 732	68,4 %
Tuet ja avustukset	3 000 000	2 000 000	1 000 000	5 651 732	282,6 %
Muut toimintatuotot	12 626 000	12 626 000		9 414 364	74,6 %
Sisäiset tuotot					-
TOIMINTAKULUT	532 895 100	484 449 700	48 445 400	384 629 153	79,4 %
Palkat ja palkkiot	193 078 900	194 259 000	- 1 180 100	145 360 265	74,8 %
Henkilösivukulut	47 444 800	48 464 300	- 1 019 500	35 719 037	73,7 %
Henkilöstökulut yhteensä	240 523 700	242 723 300	- 2 199 600	181 079 302	74,6 %
Palvelujen ostot	199 124 000	138 032 000	61 092 000	137 381 649	99,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	10 000 000	12 813 000	- 2 813 000	6 208 117	48,5 %
Avustukset	15 600 000	25 313 000	- 9 713 000	12 098 387	47,8 %
Muut toimintakulut	1 900 000	1 638 000	262 000	1 459 042	89,1 %
Sisäiset kulut	65 747 400	63 930 400	1 817 000	46 402 657	72,6 %
TOIMINTAKATE	- 447 269 100	- 394 072 700	- 53 196 400	- 321 738 433	
Valtion rahoitus	396 318 518	394 033 540	2 284 978	295 525 155	75,0 %
Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)	- 2 050		- 2 050	- 2 160	-
Rahoitustuotot				- 13	-
Rahoituskulut	2 050		2 050	2 147	-
VUOSIKATE	- 50 952 632	- 39 160	- 50 913 472	- 26 215 438	
Poistot ja arvonalentumiset	526 000	952 000	- 426 000	405 791	42,6 %
Satunnaiset erät (tuotot + / kulut -)					-
TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ	- 51 478 632	- 991 160	- 50 487 472	- 26 621 229	

1Y - Pelastuspalvelut					
Talousarvion ennuste- tuloslaskelma 2023	Ennuste 2023	Talousarvio 2023	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-9kk 2023	Talousarvion toteuma-%
TOIMINTATUOTOT	10 300 000	11 457 000	- 1 157 000	7 254 535	63,3 %
Myyntituotot				1 930	-
Maksutuotot	1 400 000	1 791 000	- 391 000	894 343	49,9 %
Tuet ja avustukset	2 270 000	2 786 000	- 516 000	1 534 741	55,1 %
Muut toimintatuotot	200 000	450 000	- 250 000	1 320	0,3 %
Sisäiset tuotot	6 430 000	6 430 000		4 822 200	75,0 %
TOIMINTAKULUT	52 676 000	48 816 400	3 859 600	39 101 318	80,1 %
Palkat ja palkkiot	27 160 000	25 180 000	1 980 000	20 418 510	81,1 %
Henkilösivukulut	6 528 900	6 230 300	298 600	4 908 315	78,8 %
Henkilöstökulut yhteensä	33 688 900	31 410 300	2 278 600	25 326 825	80,6 %
Palvelujen ostot	5 252 000	6 577 000	- 1 325 000	3 939 001	59,9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	2 440 000	2 186 000	254 000	1 830 628	83,7 %
Avustukset	2 170 000	41 000	2 129 000	1 626 432	3966,9 %
Muut toimintakulut	580 000	473 000	107 000	432 222	91,4 %
Sisäiset kulut	8 545 100	8 129 100	416 000	5 946 210	73,1 %
TOIMINTAKATE	- 42 376 000	- 37 359 400	- 5 016 600	- 31 846 784	
Valtion rahoitus	40 356 486	40 123 810	232 676	30 092 857	75,0 %
Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)	- 100		- 100	- 63	-
Rahoitustuotot					-
Rahoituskulut	100		100	63	-
VUOSIKATE	- 2 019 614	2 764 410	- 4 784 024	- 1 753 989	
Poistot ja arvonalentumiset	2 100 000	1 859 000	241 000	1 572 247	84,6 %
Satunnaiset erät (tuotot + / kulut -)					-
TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ	- 4 119 614	905 410	- 5 025 024	- 3 326 236	

1J - Järjestämispalvelut					
Talousarvion ennuste- tuloslaskelma 2023	Ennuste 2023	Talousarvio 2023	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-9kk 2023	Talousarvion toteuma-%
TOIMINTATUOTOT	21 101 000	27 240 000	- 6 139 000	13 751 003	50,5 %
Myyntituotot	2 970 000	6 299 000	- 3 329 000	1 706 503	27,1 %
Maksutuotot					-
Tuet ja avustukset	7 200 000	10 000 000	- 2 800 000	3 750 630	37,5 %
Muut toimintatuotot	360 000	370 000	- 10 000	267 594	72,3 %
Sisäiset tuotot	10 571 000	10 571 000		8 026 276	75,9 %
TOIMINTAKULUT	26 685 300	27 240 000	- 554 700	19 721 161	72,4 %
Palkat ja palkkiot	15 650 400	16 454 000	- 803 600	11 515 660	70,0 %
Henkilösivukulut	3 751 600	4 049 000	- 297 400	2 760 421	68,2 %
Henkilöstökulut yhteensä	19 402 000	20 503 000	- 1 101 000	14 276 081	69,6 %
Palvelujen ostot	2 953 300	2 222 000	731 300	2 089 100	94,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	130 000	207 000	- 77 000	108 401	52,4 %
Avustukset	2 660 000	3 000 000	- 340 000	2 043 954	68,1 %
Muut toimintakulut	1 265 000	1 308 000	- 43 000	962 454	73,6 %
Sisäiset kulut	275 000		275 000	241 172	-
TOIMINTAKATE	- 5 584 300		- 5 584 300	- 5 970 158	
Valtion rahoitus					-
Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)	- 100		- 100	- 48	-
Rahoitustuotot					-
Rahoituskulut	100		100	48	-
VUOSIKATE	- 5 584 400		- 5 584 400	- 5 970 206	
Poistot ja arvonalentumiset	1 300		1 300	981	-
Satunnaiset erät (tuotot + / kulut -)					-
TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ	- 5 585 700		- 5 585 700	- 5 971 187	

1H - Konsernipalvelut					
Talousarvion ennuste- tuloslaskelma 2023	Ennuste 2023	Talousarvio 2023	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-9kk 2023	Talousarvion toteuma-%
TOIMINTATUOTOT	325 377 000	312 484 900	12 892 100	241 673 378	77,3 %
Myyntituotot	1 939 000	1 629 000	310 000	1 257 406	77,2 %
Maksutuotot	4 000		4 000	2 889	-
Tuet ja avustukset	29 500 000	32 304 000	- 2 804 000	18 171 186	56,3 %
Muut toimintatuotot	8 100 100	2 715 000	5 385 100	5 014 895	184,7 %
Sisäiset tuotot	285 833 900	275 836 900	9 997 000	217 227 003	78,8 %
TOIMINTAKULUT	307 922 387	275 429 900	32 492 487	236 901 879	86,0 %
Palkat ja palkkiot	68 794 400	65 313 000	3 481 400	51 577 282	79,0 %
Henkilösivukulut	16 532 000	16 044 900	487 100	12 394 545	77,2 %
Henkilöstökulut yhteensä	85 326 400	81 357 900	3 968 500	63 971 828	78,6 %
Palvelujen ostot	81 200 000	62 013 000	19 187 000	66 660 206	107,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	27 410 200	20 044 000	7 366 200	22 492 949	112,2 %
Avustukset					-
Muut toimintakulut	113 500 000	112 015 000	1 485 000	83 763 110	74,8 %
Sisäiset kulut	485 787		485 787	13 787	-
TOIMINTAKATE	17 454 613	37 055 000	- 19 600 387	4 771 499	
Valtion rahoitus					-
Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)	- 200 000	- 5 925 000	5 725 000	984 378	-16,6 %
Rahoitustuotot	5 000 000		5 000 000	4 867 967	-
Rahoituskulut	5 200 000	5 925 000	- 725 000	3 883 589	65,5 %
VUOSIKATE	17 254 613	31 130 000	- 13 875 387	5 755 878	
Poistot ja arvonalentumiset	34 043 000	31 130 000	2 913 000	25 427 826	81,7 %
Satunnaiset erät (tuotot + / kulu)	821 987		821 987	821 987	-
TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ	- 15 966 400		- 15 966 400	- 18 849 962	

1A - HVA johto ja toimielimet						
Talousarvion ennuste- tuloslaskelma 2023	Ennuste 2023	Talousarvio 2023	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-9kk 2023	Talousarvion toteuma-%	
TOIMINTATUOTOT	2 418 401	2 418 400	1	1 818 898	75,2 %	
Myyntituotot	1		1	1	-	
Maksutuotot					-	
Tuet ja avustukset					-	
Muut toimintatuotot					-	
Sisäiset tuotot	2 418 400	2 418 400		1 818 897	75,2 %	
TOIMINTAKULUT	3 305 500	2 418 400	887 100	2 254 807	93,2 %	
Palkat ja palkkiot	1 655 000	1 257 000	398 000	937 918	74,6 %	
Henkilösivukulut	221 500	295 400	- 73 900	125 551	42,5 %	
Henkilöstökulut yhteensä	1 876 500	1 552 400	324 100	1 063 469	68,5 %	
Palvelujen ostot	890 000	293 000	597 000	680 250	232,2 %	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	10 000	49 000	- 39 000	3 627	7,4 %	
Avustukset	474 000		474 000	474 000	-	
Muut toimintakulut	50 000	524 000	- 474 000	27 908	5,3 %	
Sisäiset kulut	5 000		5 000	5 553	-	
TOIMINTAKATE	- 887 099		- 887 099	- 435 909		
Valtion rahoitus					-	
Rahoitustuotot (+) ja -kulut(-)	- 25		- 25	- 25	-	
Rahoitustuotot					-	
Rahoituskulut	25		25	25	-	
VUOSIKATE	- 887 124		- 887 124	- 435 934		
Poistot ja arvonalentumiset					-	
Satunnaiset erät (tuotot + / kulut -)					-	
TILIKAUDEN YLI- / ALIJÄÄMÄ	- 887 124		- 887 124	- 435 934		