

## Varsinais-Suomen Hyvinvointialue - Osavuositarkastus 1/2024

### Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

Talousarvion 2024 toiminnalliset tavoitteet muodostuvat jatkuvan seurannan näkökulmasta Sote-palvelujen hoitoon pääsyn seurannan ja etähoitokäyntien osuuden tunnuslukujen kautta sekä Tyks-sairaalapalvelujen osalta hoidon pääsuoritteiden määrällisistä tavoitteista.

Suun terveydenhuollon osalta tavoiteltu 120 vrk hoitoon pääsyaika ylittyi 12% odottajista maaliskuun lopun otantahetkellä. Vastaavasti muiden PTH palvelujen tavoiteltu 14 vrk hoitoon pääsyaika ylittyi 14 % odottajista. Etäasioinnin osuus kaikista vastaanottopalveluista oli tammi-helmikuun kumulatiivisessa tarkastelussa 27%.

Tyks-Sairaalapalvelujen suunnitelluista palvelusuoritteista avohoitokäynnit ovat suunnitellulla tasolla ajankohtaan nähden. Vuodeosastohoidon suoritteissa on erityisesti hoitajaksojen suhteen havaittavissa jättämää, hoitopäivien lukumäärän ollen kuitenkin lähes suunnitellulla tasolla. Hoitajaksojen toteutunut kesto oli tarkastelujaksolla 7,5 pv kun suunnitelma perustui 6,3 pv jaksoihin.

#### Jatkuvan seurannan toiminnalliset tavoitteet

Sote-palvelut	Toteuma	Tavoite 2024	Poikkeama %-yks.
Suun th hoitoonpääsy, yli 120 vrk odottaneita	12 %	0 %	-12,0 %
PTH hoitoonpääsy, yli 14 vrk odottaneita	14 %	0 %	-14,0 %
Etäasiointikäyntien osuus kaikista PTH vastaanotoista	27 %	>30%	-3,0 %

Tyks/Sairaalapalvelut	Toteuma	Tavoite 2024	Toteuma-%
Hoitajakso, oma tuotanto	15 485	76 043	20,4 %
Hoitopäivät, oma tuotanto	116 436	481 953	24,2 %
Avohoitto, oma tuotanto	333 630	1 256 586	26,6 %
Leikkaussalitoimenpiteet	8 876	37 743	23,5 %

### Käyttötalouden ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintatuottojen talousarviototeumaksi muodostui 72,6 M€, mikä on 19,6 % vuoden 2024 talousarviosta. Erityisesti maksutuottojen kertymätahdissa on havaittavissa viiveitä. Hyvinvointialueen toimintakulujen toteuma tarkastelujaksolla oli 23,3 % (573,5 M€).

Ulk. toimintatuotot, M€

**72,65**

Toteuma: 19,6% vs. TA2024

Ulk. toimintakulut, M€

**573,47**

Toteuma: 23,3% vs. TA2024

Vuosikate, M€

**15,61**

TA2024: -31,32

Yli- / alijäämä, M€

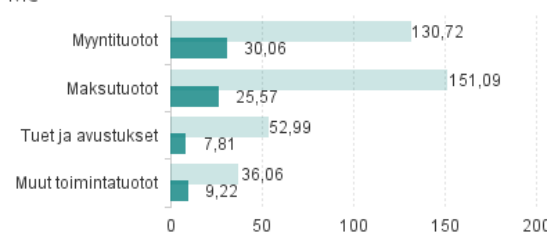
**3,12**

TA2024: -84,7

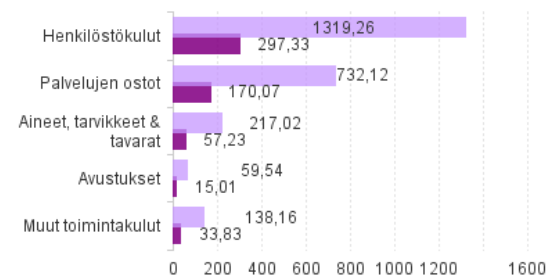
Tammi-maaliskuun talouden toteumatietojen, niissä tunnistettujen puutteiden sekä tuotto- ja kuluerien jaksottumisen pohjalta laadittu tulosennuste ennakoii hyvinvointialueen alijäämäksi muodostuvan 162,3 M€, talousarvion ollessa 84,7 M€ alijäämäinen. Toimintatuottojen arvioidaan ylittävän talousarvion tason 7,2 Me (101,9 % talousarviototeuma) ja vastaavasti toimintakulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 85,9 M€ (103,5 % talousarviototeuma).

Hyvinvointialueen talousarvion sitovat tavoitteet vuonna 2024 ovat vuosikate ja investointimenot. Tilinpäätösennusteen kautta vuosikatteen muodostuu -110,5 M€ kun talousarvion tavoitteeksi asetettiin -31,3 M€.

Ulkkoisten toimintatuottojen toteuma vs. talousarvio 2024, M€



Ulkkoisten toimintakulujen toteuma vs. talousarvio 2024, M€



## Toiminnan kehitys

### Sote-palvelut

Sote-palvelujen tulosalueella on tavoitteena vuoden 2024 aikana saada siirrettyä painopistettä raskaista palveluista kohti kevyempiä palveluita, asiakkaiden palvelutarpeen ja potilaiden hoidon tarpeen mukaisesti. Palvelurakenteen muutos edellyttää useita toisiinsa sidoksissa olevia muutoksia, oman kapasiteetin tehostamista ja ennaltaehkäisevien palvelujen vahvistamista. Yhtälö on erityisen vaikea hyvinvointialueen hankalan taloustilanteen vuoksi, jonka lisäksi rakenteelliset muutokset vievät merkittävästi aikaa, jota tehdään varsinaisen asiakas- ja potilastyön ohessa. Tämä haastaa erityisesti muutoksen toimeenpanon kannalta keskeistä keski- ja lähijohtoa.

Talousarviovuonna on tavoitteena vähentää ostopalvelujen ja vuokratyön määrää sekä jatketaan palvelujen yhtenäistämistä ja kehittämistä tulosalueen eri palveluissa. Muutos edellyttää oman henkilöstön rekrytointeja. Lakisääteisyudesta huolehtiminen on uudistuksia tehtäessä ensisijaisen tärkeää, jotta asiakas- ja potilasturvallisuus kyetään varmistamaan.

Ensimmäisen kolmen kuukauden aikana on havaittu erityisen suuri taloudellinen riski liittyen ostopalveluihin, sillä palveluntuottajien hinnankorotusesitykset vaikuttavat olevan merkittävästi korkeampia mitä hyvinvointialueindeksi, joka on huomioitu ns. kasvuvarana. Merkittävät määrät esitettyjä hinnankorotuksia on jouduttu hylkäämään, vaikka ne olisivat olleet sinänsä perusteltuja, mikäli ei ole ollut voimassa olevia sopimuksia. Riippuvuus ostopalveluntuottajista on erityisen suurta sosiaali- ja vammaispalveluissa. Palvelut perustuvat asiakaskohtaisiin palvelutarpeen arviointeihin, joten palvelujen ostamisen vähentäminen ei ole yksinkertaista, eikä tapahdu nopeasti. Muutosta tehdään siis jokaisen uuden asiakaskohtaisen palvelutarpeen arvioinnin yhteydessä, ja talouden hallinta edellyttää tehokasta ostopalvelukoordinaatiota. Olemassa olevien asiakkuuksien palvelutarpeen arvioinnille ja asiakassuunnitelmien läpikäymiselle ajan ja henkilöstöresurssin löytäminen on haastavaa erityisesti niissä palveluissa, joissa on lähtökohtaisesti henkilöstöstä vajausta. Kustannuskasvun hallitsemiseksi on huomioitava, että ostopalveluiden laatu vastaa jatkossa lainsäädännön vähimmäisvaatimuksia. Palveluiden kriteerien on oltava yhdenmukaiset ja tiukat. Keskeistä on onnistua kilpailutuksissa, joiden osalta tehdään tiivistä yhteistyötä hankintapalvelujen kanssa.

Henkilöstön saatavuus, veto- ja pitovoima ovat ratkaisevan tärkeitä toiminnan ja talouden tavoitteiden saavuttamiseksi. Haasteen muodostaa pula erityisesti tiettyjen ammattiryhmien tekijöistä, joka vaikeuttaa merkittävästi muutoksien toteuttamista. Pulaa on erityisesti sosiaalityöntekijöistä niin lastensuojelun sijaishuollossa, avohuollossa, lapsiperhesosiaalityössä kuin Soihtu-tiimeissä. Lisäksi pulaa on koulupsykologeista, ja avoterveydenhuollon lääkäreistä erityisesti Varhan reuna-alueilla.

Tulosalueelle asetettujen tuottavuus- ja taloudellisuustavoitteiden toteutuminen ei vaikuta ensimmäisen kolmen kuukauden perusteella lupaavalta. Toimenpiteet ovat luonteeltaan sellaisia, että niiden taloudellinen vaikutus ei näy näin nopeasti, jonka lisäksi osaa toiminnallisia muutoksia on äärimmäisen vaikeata saada toteutettua, mikäli henkilökunnasta on merkittävä pula. Kenties selkeimmin tämä näkyy lasten, nuorten ja perheiden palvelujen kustannusrakenteen keventämisessä. Vakava sosiaalityöntekijäpula haastaa tavoitetta lastensuojelun huostaanottojen vähenemisestä, joka ei muutoinkaan tapahdu nopeasti. Positiivisena suuntana voidaan pitää sitä, että perhehoitosijoitusten osuutta sijoituksista on saatu lisättyä tehostamalla perhehoidon asiakasohjauksen prosessia. Päihdepalvelujen laitospalvelujen ja asumispalvelujen vähentämiseksi tehdään työtä, mutta merkittäviä talouden puolella näkyviä tuloksia ei ole vielä nähtävissä. Vammaispalveluissa tehdään määrätietoista työtä laitospalvelujen ja ympärivuorokautisten asumispalvelujen vähentämiseksi sekä kuntoutusjaksojen lyhentämiseksi, mutta muutos tapahtuu ymmärrettävästi hitaasti, pääsääntöisesti uusien asiakkuuksien kautta. Sama koskee vammaispalvelulain ja sosiaalihuoltolain mukaisten kuljetuspalvelujen kokonaiskustannuksia. Vielä näistä ei ole nähtävissä yksiselitteisesti kustannussäästöjä.

## Tyks-sairaalapalvelut

Vuoden 2024 ensimmäisen vuosineljänneksen keskeisimmät haasteet liittyivät hoidon saatavuuden parantamiseen rajallisten taloudellisten resurssien ja henkilöstöpulan vaikeuttaessa toimintaa. Jatkohoitoon pääsyä odottavien potilaiden määrä niin erikoissairaanhoidon kuin perustason vuodeosastoilla lisäsi työmäärää osastoilla ja ajoittain johti muun toiminnan suunniteltua vähäisempään määrään. Valvira antoi monien muiden hyvinvointialueiden tavoin myös Varhalle määräyksen saattaa hoitoon pääsyn tilanne lain edellyttämälle tasolle vuoden loppuun mennessä.

Loppuvuonna 2023 pysähtynyt hoitojonojen kasvu kääntyiikin loivaksi laskuksi muutamia toimintoja lukuun ottamatta. Tämä tapahtui suoriteluvuissa paikoin tavoitetasosta jäämisestä huolimatta ja toisaalta heijastui kohonneina kliinisen lisätyön toimenpidemäärinä ja kustannuksina. Erityisesti vuodeosastohoitojaksoissa jäätiin tavoitteesta hoitopäivien määrää enemmän. Hoitojaksot siis pidentyivät edelleen, heijastaen jatkohoitoon pääsyn ongelmista. Keskimääräinen jatkohoitoon pääsyn odotus oli seitsemän päivää. Vastaavasti avohoitosuoritteissa tuotantotavoitteet ylitettiin useimmissa tulosryhmissä, erityisesti psykiatrialla. Alkuvuodesta otettiin käyttöön jatkohoitoon pääsyä sujuvoittava ohjelmisto, joka näyttää reaaliaikaisesti käytössä olevat perustason vuodepaikat. Myös hoitojaksot muilla hyvinvointialueilla annettujen hoitojaksojen määrä ja kustannukset kasvoivat. Erityisesti päivystyksellisen hoidon tarpeen osalta näihin on vaikea omin toimin vähentävästi vaikuttaa.

Lääkäripula jatkui edelleen erityisesti psykiatrialla, kasvattaen alkuvuonna tarvetta ostopalveluna hankittavan lääkäri työvoimalle, jonka saatavuus ja hinta rajoittavat tämänkin hankinnan mahdollisuuksia Pöytyän perustason vuodeosaston toiminta jouduttiin siirtämään muihin yksiköihimme lääkäri työvoiman saatavuusongelmasta johtuen. Hoitohenkilöstön osalta tilanne oli vaikea kantasairaalan osalta erityisesti neurokeskuksessa ja sydänkeskuksessa, vuokratyövoiman tarpeen jatkuessa erityisesti erällä perustason vuodeosastoilla.

TYKS sairaalapalveluiden organisaatiouudistuksen valmistelua jatkettiin, tavoitteena löytää toimintamalli joka vastaisi toimintaympäristön muutoksiin sekä potilashoidon, johtamisen että talouden näkökulmasta.

Talouden näkökulmasta katsottuna henkilöstökulut ylittivät budjetoidun kustannusten ajallisen epätasaisen jaksotuksen huomioiden lähes kaikilla tulosryhmillä. Tilannetta korostavat valtakunnallisten SOTE-alan sopimusten kasvavan kustannusvaikutuksen lisäksi valtakunnallisesti sovittujen palkkausjärjestelmämuutosten vaikutukset niin lääkäri- kuin hoitohenkilöstönkin osalta. Jonojen hallinnan kannalta kriittisen kliinisen lisätyön kustannukset ylittivät talousarvion erityisesti TYKS Orton ja Syöpätautien ja operatiivisen toiminnan tulosryhmillä. Erityisesti talouden realiteetit huomioiden päiväaikaista toimintaa on edelleen kyettävä tehostamaan. Uhkaavan noin 18 M€:n talousarvioylityksen välttämiseksi myös muut toimenpiteet ovat tarpeen.

Kustannuspaine hoitotarvikkeiden ja lääkkeiden hinnoissa on merkittävä. On huomioitava, että osa erityisen kalliista hoidoista näkyy sekä lisääntyneinä kustannuksina, että myyntituottoina koska kyse on osin muilta hyvinvointialueilta tuleville potilaille annetusta hoidosta.

Suurimmat toiminnalliset riskit liittyvät edelleen talouden tasapainottamistoimenpiteiden vaikutuksiin henkilöstön saatavuuteen ja tätä myötä hoidon toteuttamiseen. Talousarviossa pysyminen edellyttää mm. kliinisen lisätyön rajoittamista, johon on jo ryhdytty. Samoin rekrytointia vapautuviin tehtäviin rajoitetaan. Tämän vaikutuksia hoidon saatavuuteen seurataan tarkoin.

## Ikääntyneiden palvelut

Ikääntyneiden palveluiden palvelutuotantoa on toteutettu strategisen hankkeen sekä tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteiden mukaisesti. Alkuvuoden aikana ei ole tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteisiin päästy, mutta sen tavoitteet liittyvät pitkälti palvelurakenteen uudistamiseen, joka on pitkäjänteisempi työ ja vaikutukset näkyvät myöhemmin vuoden aikana.

Kuntouttavan arviointitoiminnan palvelualue aloitti 1.1.2024 ja kuntouttava arviointijakso kotona/yksikössä toimintaa on aloitettu toteuttamaan. Kaarinan arviointiyksikkö aloitti toiminnan 1.3. ja Paraisten arviointiyksikkö aloittaa 1.5. Kuntouttavaa arviointitoimintaa kotona aloitettiin kehittämään syksyllä 2023 ja siitä on saatu jo vaikuttavia tuloksia.

Kuntouttavan lyhytaikaishoidon ja kuntouttavan päivätoiminnan kehittämissuunnitelmia on valmisteltu ja avointen toimintojen päättämistä Varhan järjestämänä on edistetty tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman mukaisesti.

Asumispalveluiden osalta Mäntykoti Röntämäen toiminta lakkautettiin vuokrasopimuksen päättymisen myötä. Ympäri vuorokautista palveluasumispaikkaa odottavien määrä vaihtelee viikoittain, keskimäärin odottajia on ollut 300. Lakisääteisten määräaikojen osalta ongelmalliseksi on muodostunut ruotsinkielisten palveluiden vähäisyys suhteessa tarpeeseen. Varhan omia ympärivuorokautisen palveluasumisen paikkoja on jouduttu joidenkin yksiköiden kohdalta pitämään tyhjänä henkilöstövajeen vuoksi lakisääteisen mitoituksen täyttämiseksi. Asukassijoituksia yhteisölliseen asumiseen on lisätty, mutta palvelutuotantoa on liian vähän alueella.

Henkilöstön saatavuus on edelleen ollut haasteellista erityisesti kotihoidossa. Oman resurssihenkilöstön lisäämiseen tähtäävät rekrytoinnit on aloitettu. Alkuvuodesta täydentävän työvoimavuokrauksen käyttöä on saatu merkittävästi vähennettyä viime vuoden alkuun verrattuna, mutta Temporen palveluiden käyttöä alle 22 päivän sijaisuuksissa on käytetty enemmän.

Alkuvuoden aikana on valmisteltu ikääntyneiden palveluiden uutta organisaatiota 1.1.2025 lukien osallistamalla laajasti henkilöstöä ja esihenkilöitä. Ikääntyneiden palveluiden tulosalueella on valmisteltu palveluverkkosuunnitelmaa, joista asumispalveluita koskeva suunnitelma on asiakkaiden näkökulmasta merkittävin. Ikääntyneiden palvelulautakunnalle palveluverkkosuunnitelma viedään päätettäväksi kesällä.

## **Pelastuspalvelut**

Vuoden 2024 alusta lähtien toteutettu organisaatiomuutos pelastuspalveluiden tulosalueella on ollut käytössä ensimmäisen vuosineljänneksen ajan. Uudelleenjärjestelyn tavoitteena on vastata paremmin toimintaympäristön muutoksiin sekä asiakkaiden ja henkilöstön tarpeisiin. Uuden organisaation mukainen johtamisjärjestelmä on otettu onnistuneesti käyttöön, ja ensimmäiset havainnot osoittavat, että toiminta on lähtenyt kohtuullisen hyvin liikkeelle. Johtamisrakenteen selkiyttäminen ja keskittäminen kolmeen pääalueeseen – riskienhallintaan, operatiiviseen toimintaan ja esikuntapalveluihin – on selkeyttänyt vastuunjakoja ja mahdollistanut tehokkaamman resurssien kohdentamisen.

Vaikka monet muutoksen osa-alueet ovat sujuneet suunnitellusti, olemme kohdanneet myös haasteita. Uudelleenjärjestelyn myötä henkilöstön sopeutuminen uusiin rooleihin ja työskentelytapoihin on ollut paikoin haastavaa. Lisäksi joissakin palvelualueilla on ilmennyt väliaikaisia resurssipulmia ja vastuujon epäselvyyksiä, kun tehtävien ja vastuiden siirtoprosessi on vielä kesken.

Alkuvuosi on kuitenkin osoittanut, että vaikka muutosprosessi on haastava, se on välttämätön ja johtaa pidemmällä aikavälillä parempaan ja tehokkaampaan toimintaan. Jatkamme tiivistä seurantaa ja säätöä, jotta voimme varmistaa, että organisaatiomuutos tukee pelastuspalveluiden tavoitteita parhaalla mahdollisella tavalla.

Varsinais-Suomen pelastuslaitos on syventänyt yhteistyötään Satakunnan ja Pohjanmaan pelastuslaitosten kanssa allekirjoittamalla uuden Länsi-Suomen pelastuslaitosten yhteistyömuiston 3. maaliskuuta 2024 Porissa. Tämä muistio vahvistaa alueiden pitkään jatkuneita yhteistyösuhteita ja laajentaa yhteistyön mahdollisuuksia. Lisäksi se tukee Länsi-Suomen hyvinvointialueiden pelastuslaitosten tavoitteita kehittää palveluitaan ja toimintojaan entistä laadukkaammiksi, tehokkaammiksi ja taloudellisemmiksi, samalla varmistuen säädösten ja määräysten yhdenmukaisen tulkinnan

## Järjestämisen palvelut

Osana Varsinais-Suomen taloudellisuus ja tuottavuusohjelmaa järjestämisen tulosalueella toteutettiin alkuvuonna yt-neuvottelut. Vuoden 2023 aikana tehtäviä on jätetty täyttämättä ja noin 40 työntekijää, eläköityi, irtisanottiin tai siirtyi toisiin tehtäviin Varhan sisällä. YT-neuvottelujen yhteydessä päätettiin lisäksi tulosaluejohtajan sekä tulosryhmäjohtajien kahden viikon lomauttamisesta.

Vuoden vaihteessa toteutettiin järjestämisen palveluissa organisaatiouudistus. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen tulosryhmä fuusioitiin toiseen tulosryhmään ja lisäksi strateginen suunnittelu- ja seuranta tulosryhmä lakkautettiin ja vastuu sekä tulosryhmän henkilöstö siirtyi suoraan järjestämisen palvelujen johdon alaisuuteen.

Järjestämisen palvelut ovat jatkaneet intensiivisellä otteella palveluverkon valmistelua. Sote-keskuspalvelujen osalta julkaistiin kunnille ja medialle valmistelun tilannekatsaus. Tavoite on, että palveluverkosta saadaan palvelukokonaisuuksittain päätöksiä kesällä 2024. Palveluverkon laadinnan tarkempia periaatteita on valmisteltu alkuvuonna ja periaatteita käsitellään aluevaltuustossa 24.4.2024.

Järjestämisen palveluissa on käynnistetty digipalvelujen käyttöönottoprojekti yhteistyössä muiden tulosalueiden kanssa heti digisovelluksen hankintapäätöksen jälkeen. Vastaavasti järjestämisen palveluissa käynnistettiin uusien asiakas- ja potilastietojärjestelmien käyttöönottoprojekti.

Hankintapalveluissa jatketaan hankintojen läpivientiä hankintasuunnitelmien mukaisesti.

Tutkimusyhteistyötä on jatkettu ja yhteistyö Turun yliopiston kanssa on tiivistymässä mm. poikkihallinnollisen/monialaisen tutkimuksen osalta koskien lasten ja nuorten palveluja toimivuutta ja vaikuttavuutta. Kehittämispalveluissa on alkuvuonna otettu käyttöön sähköinen projektihallinnan työkalu. Projektihallinnan työkalun käyttöönotto on yksi keino toteuttaa Varha-tasolla aikaisempaa läpinäkyvämpää ja systemaattisempaa kehittämistyön johtamista.

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen osalta on valmisteltu työnjakoa hyvinvointialueen ja kuntien välillä. Tavoite on selkeyttää hyvinvointialueen roolia hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työssä ja varmistaa, että Varsinais-Suomessa vallitsee asiasta kuntien kanssa yhteinen näkemys. Työ toteutetaan yhteistyössä kuntien kanssa.

## Konsernipalvelut

Konsernipalveluiden vuoden 2024 talousarvio on erittäin tavoitteellinen. Varhan tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteet on sisällytetty konsernipalveluiden talousarvioon. Ensimmäinen kvartaali on kuitenkin toteutunut käyttösuunnitelman mukaisesti. Konsernipalveluissa on tehty toimenpiteitä talousarviossa pysymiseksi. Keskeisempänä toimenpiteenä on alkuvuoden aikana päättyneet yhteistoimintaneuvottelut, joiden säästö realisoituu vuoden lopulla henkilöstön irtisanomisaikojen päättyessä. Talousarviossa pysymiseksi jätetään mahdollisuuksien mukaan vapautuneita tehtäviä täyttämättä ja määräaikaisten käyttöä rajoitetaan, minkä johdosta tehtäviä uudelleen järjestellään koko vuoden ajan. Myös jokaisessa tulosryhmässä on tehty ulkoisten kulujen supistamiseen liittyviä toimenpiteitä. Konsernipalvelut tuottavat matriisissa ohjausta ja palveluita muille tulosalueille. Siten konsernipalveluiden kustannustehokas toiminta on osin mahdollistaja myös muiden tulosalueiden kustannustehokkaalle toiminnalle.

Konsernipalveluiden käyttösuunnitelmassa tunnistettiin erilaisia riskejä liittyen vuoden 2024 toimintaan ja talouteen. Tässä vaiheessa riskeinä tunnistetaan ICT-kustannukset. Siirtynyttä ICT-sopimuskantaa ja tarvittavia hankintoja sekä investointeja on selvitetty ja realistisena riskinä todetaan ICT-kustannusten ylittyminen. Toimenpiteitä asian suhteen on tehty ja tehdään omistajaohjauksellisesti sekä omaa toimintaa tarkastelemalla eli projektien välttämättömyyttä ja aikataulua tarkastelemalla. Tämän lisäksi konsernipalveluiden sisällä tullaan tarkastelemaan eri menotiliryhmien raamia, sillä erityisesti ICT-kustannusten osalta on havaittu poikkeamaa.

Osin myös kiinteistökustannusten osalta tunnistetaan tiettyä kustannusriskiä. Kaikki käytössä olevat kiinteistöt eivät ole toiminnan kannalta riittävässä kunnossa ja siten erilaiset korjauskustannukset tai toiminnan kannalta tarpeelliset tilajärjestelyt voivat haastaa talousarviota. Kiinteistöjen vuokratilakustannusten osalta tavoite on ollut parantaa tilatehokkuutta erilaisissa vuokraohteissa. Tässä ei välttämättä onnistuta suhteessa talousarvioon.

Myös työterveyshuollon kustannuksiin liittyy kustannusriskiä ja hallintakeinot tähän on käytössä eli tarvittaessa palvelusopimusta tulee arvioida uudelleen.

Kokonaisuutena talousennuste näyttää riskeistä huolimatta kohtuullisen hyvältä. Talousarviossa pysyminen edellyttää erittäin vahvaa talouden johtamista ja toiminnan priorisoimista välttämättömään ja tehokkuutta ja/tai kustannussäästöä tuottavaan kehittämiseen.

## Käyttötalouden talousarvion toteutuminen

Ensimmäisen neljänneksen osavuositarkastuksen laatimishetkellä käyttötaloustoteumien laatu on kattavuudeltaan huomattavasti parempi vuoden 2023 vastaavaan ajanhetkeen verrattuna. Lähdeaineistoista etenkin maksutuottojen sekä myyntituottojen kertymisessä on kuitenkin edelleen ajantasaisuushaasteita, joka näkyy talousarvion suhteellisen alhaisena toteutumisena ajankohtaan nähden.

## Toimintatuottojen toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintatuottojen talousarviototeumaksi muodostui 72,6 M€, joka edustaa 19,6 % vuoden 2024 talousarviosta. Myyntituottojen toteutumisaste (23,0 %) talousarvioon nähden 30,1 M€ toteumalla, vaikutti osaltaan toimintatuottojen kokonaisuuden kehittymistä kasvattaen. Vastaavasti maksutuottojen toteuma 25,6 M€ on laatimishetkellä alhaisella tasolla talousarvioon nähden (16,9 % talousarviosta).

Tukien ja avustusten 7,8 Me toteumaan sisältyvät työterveyshuollon 1,8M€ ja ensihoidon Kela-korvaukset 1,3M€. Alhainen toteutuminen (14,7 %) ensimmäisellä vuosineljänneksellä johtuu pääosin valtiolta saatavien kansallisten muutos- ja kehityshankkeiden rahoituksen käytön tuottokirjausten viiveistä. Muut toimintatuotot ovat toteutuneet varsin kattavasti suhteessa talousarvioon (25,5 %), vuokratuottojen ja tutkimusapurahojen kirjaantumisen jatkuvan kertymätahdin kautta.

## Toimintakulujen toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintakulujen toteuma tarkastelujaksolla oli 23,3 % (573,5 M€). Toteutuneista toimintakuluista henkilöstökulujen osuus oli 51,8 %. Palkkojen ja palkkioiden toteuma oli 22,7 % talousarviosta. Sopimuskorotusten vaikutusten ja lomarahojen maksun toteutuessa muille kuin ensimmäiselle vuosineljännekselle on kertymätahdi suunnitellulla tasolla. Palkkojen ja palkkioiden toteumaan sisältyy 4,0 M€ työnantajalle maksettuja henkilöstökorvauksia.

Palvelujen ostojen 170,1 M€ osuus toimintakulujen toteumasta oli 29,7 %. Talousarvioon nähden ensimmäisen vuosineljänneksen toteuman kertymätahdi on odotetusti alhainen asiakaspalvelujen (21,9 %) sekä sosiaali- ja terveyspalvelujen (21,5 %) tiliryhmien osalta. Edellä mainittujen tiliryhmien osuus palvelujen ostojen toteumasta oli tarkastelujaksolla 58,0 %, vastaavasti talousarvion suunnitelmassa osuuden ollessa 61,7 %. Toteuman kirjaantumisen taustalla ostolaskujen saapumisessa ja käsittelyssä on viiveitä ja toisaalta sopimuskorotusten vaikutukset eivät vielä vaikuta ensimmäisen neljänneksen toteumaan. Toimisto- ja asiantuntijapalvelujen toteuma (38,9 M€) on 26,0 % talousarviossa suunnitellusta tasosta. Toteumasta 23,9 M€ muodostuu ICT-palvelujen ostojen ja 9,0 M€ työvoiman vuokrauksen osuudesta. Muiden palvelujen

tiliryhmässä ravintopalvelujen ostot 10,1 M€ edustavat 44,7 % ja matkustus- ja kuljetuspalvelujen ostot 5,4 M€ vastaavasti 23,9 % kokonaisuuden 22,6 M€ tasosta.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen toteuma 57,2 M€ muodostaa 10,0 % toimintakulujen ensimmäisen vuosineljänneksen toteumasta. Talousarvioon nähden 26,4 % toteuma on toimintakulujen pääeristä korkeimmalla tasolla ensimmäisen vuosineljänneksen kohdalla. Apteekkitarvikkeiden osuus 17,4 M€ muodostaa 26,9 % talousarviototeumallaan ja vastaavasti hoitotarvikkeiden 22,6 M€ toteuma 28,5 % talousarviototeumallaan haasteen tiliryhmän suunnitelmassa pysyvyydelle.

Hyvinvointialueen avustusmenoista toteutui 25,2 % talousarviosta. 15,0 M€ toteumasta ensimmäisellä vuosineljänneksellä kotitalouksien osuus oli 12,8 M€ (85,3 %) ja yhteisöjen osuus 2,2 Me (14,7 %). Muut toimintakulut 33,8 M€ toteutuivat 24,5 % talousarvion suunnitellusta tasosta. Toteumasta 31,2 M€ eli 92,3 % muodostui vuokramenoista.

Valtion yleiskatteellinen rahoitus on kirjattu talousarviossa käytettyyn tasoon, tasaerin kuukausille jaksotettuna. Rahoitustuottoja toteutui 1,4 M€ ensimmäisellä neljänneksellä ja rahoituskuluja vastaavasti 2,2 M€. Suunnitelman mukaiset poistot 12,5 M€ edustavat 23,4 % talousarviosta. Hyvinvointialueen tammi-maaliskuun tulos osoittaa 3,1 M€ ylijäämää kun talousarvion 2024 tulos asetettiin 84,7 M€ alijäämäiseksi.

## Käyttötalouden tilinpäätösennuste vuodelle 2024

Tulosennusteessa on pyritty huomioimaan vuodelle 2024 asetettujen tasapainotustoimenpiteiden vaikutus siltä osin kuin niiden toteumaa taittava tai hillitsevä vaikutus on todennettavissa toteumien tai erillisten konkreettisten toimeenpanossa olleiden toimien kautta. Lisäksi on huomioitava, että kyseessä on vuoden ensimmäinen tulosennuste, jolloin ennusteeseen sisältyy enemmän epävarmuustekijöitä ja tiedot täsmentyvät seurantatiedon kertymisen myötä.

Tammi-maaliskuun talouden toteumatietojen, niissä tunnistettujen puutteiden sekä tuotto- ja kuluerien jaksottumisen pohjalta laadittu tulosennuste ennakoi hyvinvointialueen alijäämäksi muodostuvan 162,3 M€, talousarvion ollessa 84,7 M€ alijäämäinen. Tulosennusteen asettuessa edellä mainitulle alijäämän tasolle, siirtyy pääosa tasapainotustoimien vaikutuksista vuoden jäljellä olevien kuukausien kohdalle, eli aikaikkuna vuoden 2024 talouden kulkuun vaikuttamiseksi pienenee.

Toimintatuottojen arvioidaan ylittävän talousarvion tason 7,2 Me (101,9 % talousarviototeuma) ja vastaavasti toimintakulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 85,9 M€ (103,5 % talousarviototeuma). Sekä toimintatuottojen että toimintakulujen kertymätahdin arvioidaan ennusteessa olevan loppuvuoteen painottuvia. Toimintatuottojen ennustettuun tasoon 378,1 M€ päätyminen edellyttää, että kolmen viimeisen neljänneksen aikana toteutuu 81 % vuoden toimintatuotoista ja muutos vuoden 2023 tilinpäätökseen nähden olisi näin ollen 3,4 %. Toimintakulujen osalta 2 552,0 M€ ennustettuun tasoon päätyminen edellyttää osaltaan, että viimeisten kolmen neljänneksen aikana toteutuu 77,5 % vuotuisista kuluista ja muutos vuoden 2023 tilinpäätökseen nähden olisi täten 4,3 %.

Toimintatuottojen ennuste jakaantuu myyntituottojen sekä tukien ja avustusten osalta talousarviota ylittäviin tiliryhmiin. Tilanne kuvastaa talousarvion laadintahetkellä ollutta heikkoa tilannekuvaa toimintatuottojen tiliryhmien tason muodostumisesta vuodelle 2023. Myyntituottojen talousarvioylitys 8,5 M€ muodostuu pääosin sote-palvelujen tulosalueen kautta, ennusteen asettuessa vuoden 2023 tasolle. Vastaavasti maksutuottojen ja muiden toimintakulujen arvioidaan alittavan talousarviossa suunnitellun tason. Maksutuottojen 4,6 M€ ennustetun talousarvioalituksen arvioidaan muodostuvan Tyks-sairaalapalvelujen 4,8 Me ja sote-palvelujen 3,9M€ poikkeamista ja toisaalta ikääntyneiden palvelujen 4,1Me talousarvio ylityksestä.

Toimintakulujen ennuste jakaantuu suunnitelmassa pysyvyyden kannalta hienoista talousarvioalitusta heijastavaan henkilöstökulujen osioon ja toisaalta muiden tiliryhmien selkeään ylityshkaan. Palkkojen ja palkkioiden ennusteessa on alkuvuoden lähtötasoon huomioitu TES sopimuskorotusten asteittainen vaikutus

ja tavanomainen kausivaihtelu. Lisäksi konsernipalvelujen ja järjestämispalvelujen toimeenpanemat sopeutustoimet on arvioitu kokonaisuuteen. Palvelujen ostojen arvioidaan muodostavan merkittävimmän haasteen suunnitelmassa pysyvyydelle vuonna 2024. Ennustettu 8 % eli 58,9 M€ talousarvioliitys muodostuu asiakaspalvelujen ostojen 38,9 M€ ylityshasta, jota arvioidessa on huomioitu ostolaskujen alkuvuoden kertymätahtia, käsittelyviiveitä ja tunnistettuja korotuspaineita sopimusten hintatasoissa. Merkittävää ja systemaattista asiakaspalvelun ostojen määrän vähenemistä ei ennustetta laadittaessa tunnistettu. Muut palvelut –tiliryhmän 10,6 M€ ylityshaka muodostuu ravintopalvelujen ostojen kautta, jonka talousarvion mitoitustaso on alhainen erityisesti ikääntyneiden palvelujen osalta. Toimisto- ja asiantuntijapalvelujen ostojen ennustettu ylityshaka 8,0 M€ muodostuu pääasiassa ICT-palvelujen ostojen 3 M€ ja henkilöstöpalvelujen ostojen 5,6M€ ennustetusta ylityksestä.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen ennustetaan ylittävän talousarvion 12,5 M€. Lähes 6 % ylitysarvio suhteessa talousarvioon muodostuu pääosin hoitotarvikkeiden 9,2 M€ ja apteekkitarvikkeiden 2,4 M€ ostojen ylityshasta. Hoitotarvikkeiden osalta alkuvuoden ostojen kertymätahdista johdettu ennustetaso vastaa 4,1 % vuosimuutosta suhteessa 2023 toteutuneeseen tasoon. Vastaavasti apteekkitarvikkeissa vuosimuutoksen ennustetaan olevan 6,9 %. Hyvinvointialueen avustusmenojen ennusteen ylitys 15,9 M€ suhteessa talousarvioon arvioidaan syntyvän erityisesti kotitalouksille myönnettyjen avustusten kautta joiden, talousarvion suhteellinen ylityshaka on 31,0 % talousarviosta. Ylityshaka jakaantuu sote-palvelujen (11,8 M€) ja ikääntyneiden palvelujen (4,7 M€) välillä melko tasaisesti talousarvion kokoluokan suhteessa. Muut toimintakulut ovat ennusteen perusteella ylittämässä talousarvion 7,0 M€ pääosin vuokratulujen kautta.

Hyvinvointialueen yleiskatteellinen rahoitus on ennusteessa asetettu talousarvion mukaiseksi. Rahoitustuottojen ennustetaan toteutuvan 0,6 M€ talousarviossa suunniteltua tason suurempana ja vastaavasti rahoituskulujen ylityshaksi on arvioitu 1,2 M€. Poistojen vuosienennusteen perusteella talousarvio alittuisi 1,6 M€.

Ennusteen perusteella hyvinvointialueen tilikauden alijäämäksi muodostuu 162,4 M€, kun talousarviossa alijäämä on asetettu 84,7 M€ tasolle.

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

## Talousarvion taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Hyvinvointialueen talousarvion 2024 sitovuustasoksi aluehallitukselle aluevaltuustoon nähden asetettiin vuosikate ja investointimenot. Tilinpäätösennusteessa vuoden 2024 vuosikate on -110,5 M€, eli 79,2 M€ talousarviossa asettua sitovuustasoa heikompi. Vastaavasti tulosalueille asetettujen taloudellisten tavoitteiden ennuste ja toteumaseuranta on esitetty katsauksen tausta-aineisto -osiossa.

Hyvinvointialuetason vuosikatteen poikkeamasta 43 % muodostuu Sote –palveluista, 23 % Sairaalapalveluista ja 34 % ikääntyneiden palveluista. Investointimenojen sitovaksi tasoksi määritettiin 112,2 M€. Ensimmäisen vuosineljänneksen toteuma on suhteellisen alhainen, kuvaten hankkeiden liikkeellelähden viivettä ja sen johdosta loppuvuosi painotteisuutta. Investointien toteuma on tarkemmin kuvattuna katsauksen seuraavassa kappaleessa.

### Sitovuustasot 2024

Hyvinvointialue yhteensä	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-3kk 2024	Talousarvion toteuma-%
Vuosikate	- 110 535	- 31 320	- 79 215	15 611	-49,8 %
Investointimenot	90 420	112 226	- 21 806	12 248	10,9 %



## Investointimenot ja rahoitus tilanne

### Investoinnit

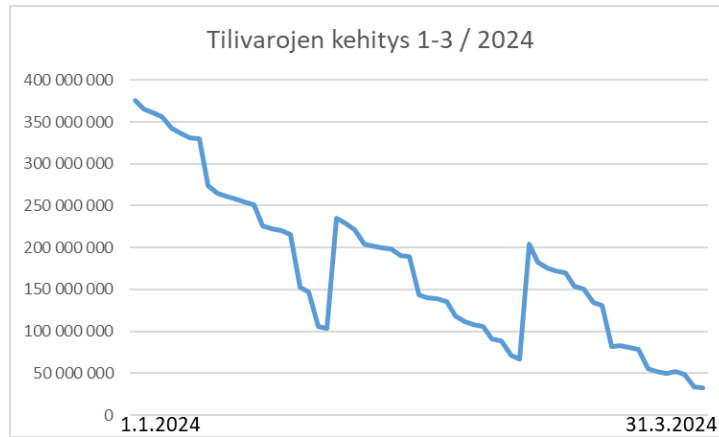
Tammi-maaliskuun investointimenot olivat yhteensä 12,2 milj. euroa, mikä on 10,9 % investointimenojen 112,2 milj. euron talousarviosta. Laite- ja kalustohankintojen investointimenot olivat 1,6 milj. euroa, rakentamiseen ja rakennusten peruskorjauksiin käytettiin 10,6 milj. euroa sekä muihin investointeihin 0,1 milj. euroa. Yli puolet (5,8 M€) rakennusinvestointien toteumasta kohdistuu Psykiatrian uudisrakennus hankkeen vaiheeseen 1, joka valmistuu syksyllä 2024. Investointimenojen toteuma vuoden 2023 vastaavana ajankohtana oli 7,5 milj. euroa (8,7 %).

Investointimenot		1000 €						
Pysyvät vastaavat		vltta 2023		TA 2024				
	TA 2024	siirtyvät	yht.	Tot. Q1	Tot. %	Enn. 2024	Tot. %	
<b>Rakennukset</b>								
Konsernipalvelut								
Merkittävät hankkeet	58 770	1 150	59 920	9 984	16,7	50 680	84,6	
Muut rakennushankkeet	7 591	3 255	10 846	649	6,0	7 590	70,0	
<b>Yhteensä</b>	<b>66 361</b>	<b>4 405</b>	<b>70 766</b>	<b>10 632</b>	<b>15,0</b>	<b>58 270</b>	<b>82,3</b>	
<b>Laite- ja kalustohankinnat</b>								
Ikääntyneiden palvelut	2 875	390	3 265	1	0,0	475	14,5	
Sotepalvelut	2 188	509	2 697		0,0	2 290	84,9	
Pela	4 635		4 635	81	1,7	4 780	103,1	
Tyks sairaalapaalvelut	25 598	1 753	27 351	1 469	5,4	22 500	82,3	
Konsernipalvelut	2 649	864	3 513		0,0	2 470	70,3	
Järjestämisen palvelut								
<b>Yhteensä</b>	<b>37 945</b>	<b>3 516</b>	<b>41 460</b>	<b>1 551</b>	<b>3,7</b>	<b>32 515</b>	<b>78,4</b>	
<b>ICT ja muut aineettomat hyödykkeet</b>								
Konsernipalvelut								
<b>Yhteensä</b>								
<b>Muut investoinnit</b>								
Konsernipalvelut								
<b>Yhteensä</b>				<b>65</b>		<b>65</b>		
<b>Hyvinvointialue yhteensä</b>	<b>104 306</b>	<b>7 921</b>	<b>112 226</b>	<b>12 248</b>	<b>10,9</b>	<b>90 850</b>	<b>81,0</b>	

Investointien toteuma painottuu yleensä loppuvuodelle ja lisäksi varsinkin kone- ja laiteinvestointien toteutuksen haasteena ovat edelleen pitkät toimitusajat sekä henkilöresurssipula. Laite- ja kalustohankintojen toteumasta 1,4 milj. euroa syntyi vuonna 2023 käynnistetyistä hankkeista. Vuoden 2024 investointimenojen arvioidaan toteutuvan 90,4 milj. euron suuruisina talousarvion alittuessa 21,8 milj. eurolla (19,4 %). Alituksesta 12,5 milj. euroa arvioidaan tässä vaiheessa syntyvän rakennushankkeista ja 9,3 milj. euroa laite- ja kalustohankintojen sekä muiden investointien osalta. Psykiatrian uudisrakennuksen vaihe 1 eteni vuonna 2023 ennakoitua nopeammin, toisaalta vaiheen 2 hankesuunnitelman valmistuminen on venynyt. Myös tulosalueille asetetut säästötavoitteet vaikuttavat investointisuunnitelman toteutumiseen.

### Rahoitus

Hyvinvointialueen maksuvalmius on ollut riittävä ensimmäisellä vuosineljänneksellä eikä lyhyt- tai pitkäaikaisten lainojen nostamiseen ole vielä ollut tarvetta. Tämän hetken arvion mukaan lisärahoitukselle on tarvetta keväällä 2024, mutta talousarviossa arvioidun tarpeen ei nähdä ylittyvän vuonna 2024. Alla olevassa kuviossa on esitetty tilvarojen kehitys ensimmäisen vuosineljänneksen aikana.



Tammi-maaliskuussa tulo-rahoitus riitti investointien rahoittamiseen ja rahoitusylijäämäksi muodostui 3,4 milj. euroa. Kun lainakannan vähenemä oli 69,6 milj. euroa ja muut maksuvalmiuden muutokset 94,7 milj. euroa muodostui kassavarojen muutokseksi 28,4 milj. euroa. Pitkäaikaisten lainojen lyhennykset vuonna 2024 ovat 50,6 milj. euroa, jolloin lainakannan kokonaiskasvuksi arvioitiin 126,6 milj. euroa. Lainanoton tarpeeseen vaikuttaa olennaisesti investointien eteneminen sekä hyvinvointialueelle hyväksytyin tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman vaikuttavuus. Hyvinvointialueen pitkäaikaisten lainojen kokonaismäärä maaliskuun lopussa oli 334,1 milj. euroa. Alla olevassa taulukossa on esitetty hyvinvointialueen rahoituslaskelma toteuma suhteessa talousarvioon.

Rahoituslaskelma	1000 €	TA 2024	Tot. 31.3.2024	Tot. %
Vuosikate		-31 320	15 611	-49,8
Satunnaiserät		0	0	
Tulo-rahoituksen korjaukset		0	6	
<b>Toiminnan rahavirta yhteensä</b>		<b>-31 320</b>	<b>15 618</b>	<b>-49,9</b>
Investointimenot		112 226	12 248	10,9
Rahoitusosuudet investointimenoihin		0	0	
Pysyvien vastaavien luovutustulot		-3 000	0	
<b>Investointien rahavirta yhteensä</b>		<b>109 226</b>	<b>12 248</b>	<b>11,2</b>
<b>Toiminta ja investoinnit yhteensä</b>		<b>-140 546</b>	<b>3 370</b>	<b>-2,4</b>
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		104 000	0	0,0
Lyhytaikaisten lainojen lisäys		73 203	0	0,0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-50 571	0	0,0
Lyhytaikaisten lainojen vähennys		0	-69 601	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset		0	20	
Vaihto-omaisuuden muutos		0	-128	
Saamisten muutos		0	77 390	
Korottomien velkojen muutos		8 912	17 384	195,1
<b>Rahoituksen rahavirta yhteensä</b>		<b>135 544</b>	<b>25 064</b>	<b>18,5</b>
<b>Rahavirrat yhteensä</b>		<b>-5 002</b>	<b>28 434</b>	

## Tausta-aineisto

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

**Talousarvion taloudellisten tavoitteiden toteutuminen tulosalueittain**

Organisaatio	Tunnusluku	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-3kk 2024	Talousarvion toteuma-%
Sote-palvelut	Vuosikate	- 843 000	- 809 276	- 33 725	- 183 831	22,7 %
	Investointimenot	1 860	2 697	- 837	0	0,0 %
Tyks-sairaalapalvelut	Vuosikate	- 848 252	- 829 947	- 18 305	- 195 025	23,5 %
	Investointimenot	22 500	27 351	- 4 851	1 469	5,4 %
Ikääntyneiden palvelut	Vuosikate	- 479 911	- 453 048	- 26 864	- 112 610	24,9 %
	Investointimenot	475	3 265	- 2 790	1	0,0 %
Pelastuspalvelut	Vuosikate	- 41 465	- 41 712	247	10 221	-24,5 %
	Investointimenot	4 780	4 635	145	81	1,7 %
Järjestämisen palvelut	Vuosikate	- 986	1	- 987	- 2 781	-278120,0 %
	Investointimenot	0	0	0	-	-
Konsernipalvelut	Vuosikate	34 165	33 540	625	2 674	8,0 %
	Investointimenot	60 805	74 279	- 13 474	10 697	14,4 %
HVA johto ja toimielimet	Vuosikate	2 068 914	2 069 121	- 207	517 404	25,0 %
	Investointimenot	0	0	0	-	-

**Hyvinvointialueen ja tulosalueiden tilinpäätösennustetuloslaskelmat**

Hyvinvointialue yhteensä		Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-3kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023
<b>Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024</b>								
Toimintatuotot		378 085 800	370 868 900	7 216 900	101,9%	72 640 625	19,6%	3,4%
Myyntituotot		139 193 800	130 720 800	8 473 000	106,5%	30 058 425	23,0%	2,4%
Maksutuotot		146 488 900	151 091 600	-4 602 700	97,0%	25 569 313	16,9%	7,3%
Tuet ja avustukset		57 534 500	52 994 200	4 540 300	108,6%	7 805 884	14,7%	0,0%
Muut toimintatuotot		34 868 600	36 062 300	-1 193 700	96,7%	9 207 002	25,5%	-2,1%
Valmistus omaan käyttöön		29 300		29 300	0,0%	10 489	0,0%	-77,1%
Valmistus omaan käyttöön		29 300		29 300	0,0%	10 489	0,0%	-77,1%
Toimintakulut		2 552 016 600	2 466 109 400	85 907 200	103,5%	573 469 308	23,3%	4,3%
Palkat ja palkkiot		1 059 100 500	1 063 085 900	-3 985 400	99,6%	241 695 885	22,7%	6,4%
Henkilösivukulut		251 692 400	256 175 500	-4 483 100	98,2%	55 630 854	21,7%	3,8%
Palvelujen ostot		791 055 600	732 122 100	58 933 500	108,0%	170 067 565	23,2%	2,3%
Asiakaspalvelujen ostot		429 081 200	390 212 402	38 868 798	110,0%	85 396 298	21,9%	9,2%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut		157 594 700	149 648 065	7 946 635	105,3%	38 844 726	26,0%	-10,3%
Huolto- ja korjauspalvelut		40 699 200	39 790 551	908 649	102,3%	9 930 819	25,0%	-4,7%
Sosiaali- ja terveyspalvelut		62 346 900	61 691 300	655 600	101,1%	13 255 686	21,5%	-9,0%
Muut palvelut		101 333 700	90 779 782	10 553 918	111,6%	22 640 037	24,9%	8,7%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		229 512 500	217 022 200	12 490 300	105,8%	57 230 511	26,4%	-0,1%
Avustukset		75 480 900	59 542 200	15 938 700	126,8%	15 009 595	25,2%	7,5%
Muut toimintakulut		145 174 700	138 161 500	7 013 200	105,1%	33 834 898	24,5%	6,8%
<b>Toimintakate</b>		<b>-2 173 901 400</b>	<b>-2 095 240 500</b>	<b>-78 660 900</b>	<b>103,8%</b>	<b>-500 818 194</b>	<b>23,9%</b>	<b>4,5%</b>
Valtion rahoitus		2 069 121 000	2 069 121 000		100,0%	517 266 927	25,0%	4,2%
Valtion rahoitus		2 069 121 000	2 069 121 000		100,0%	517 266 927	25,0%	4,2%
Rahoitustuotot ja -kulut		- 5 754 500	- 5 200 000	- 554 500	110,7%	- 837 655	16,1%	2599,3%
Rahoitustuotot		4 491 400	3 900 000	591 400	115,2%	1 375 019	35,3%	-17,6%
Rahoituskulut		10 245 900	9 100 000	1 145 900	112,6%	2 212 674	24,3%	80,9%
<b>Vuosikate</b>		<b>- 110 534 900</b>	<b>- 31 319 500</b>	<b>- 79 215 400</b>	<b>352,9%</b>	<b>15 611 078</b>	<b>-49,8%</b>	<b>14,4%</b>
Poistot ja arvonalentumiset		51 813 700	53 383 000	-1 569 300	97,1%	12 486 389	23,4%	0,4%
Poistot ja arvonalentumiset		51 813 700	53 383 000	-1 569 300	97,1%	12 486 389	23,4%	0,4%
Satunnaiset erät					0,0%		0,0%	-100,0%
Satunnaiset tuotot					0,0%		0,0%	-100,0%
Tilinpäätöstitit					0,0%	11 628	0,0%	-100,0%
Poistoeron muutos					0,0%	11 628	0,0%	-100,0%
<b>Tulos</b>		<b>- 162 348 600</b>	<b>- 84 702 500</b>	<b>- 77 646 100</b>	<b>191,7%</b>	<b>3 136 316</b>	<b>-3,7%</b>	<b>10,2%</b>

1S SOTE-palvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-3kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023
<b>Toimintatuotot</b>	69 153 500	64 684 000	4 469 500	106,9%	15 017 795	23,2%	9,1%
Myyntituotot	23 576 400	15 184 000	8 392 400	155,3%	5 179 561	34,1%	-1,6%
Maksutuotot	35 195 000	40 000 000	-4 805 000	88,0%	7 461 165	18,7%	16,1%
Tuet ja avustukset	5 761 200	3 500 000	2 261 200	164,6%	695 289	19,9%	25,6%
Muut toimintatuotot	4 620 900	6 000 000	-1 379 100	77,0%	1 681 780	28,0%	2,1%
Sisäiset tuotot				0,0%		0,0%	-100,0%
<b>Toimintakulut</b>	912 153 100	873 959 600	38 193 500	104,4%	198 846 398	22,8%	5,6%
Palkat ja palkkiot	287 287 100	298 330 000	-11 042 900	96,3%	64 533 872	21,6%	9,0%
Henkilösivukulut	71 764 500	74 221 000	-2 456 500	96,7%	15 573 742	21,0%	6,8%
Palvelujen ostot	352 342 700	327 882 000	24 460 700	107,5%	70 224 683	21,4%	6,2%
Asiakaspalvelujen ostot	256 850 000	236 437 242	20 412 758	108,6%	48 876 638	20,7%	8,1%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	36 759 400	36 233 693	525 707	101,5%	8 782 938	24,2%	6,4%
Huolto- ja korjauspalvelut	3 283 300	3 153 293	130 007	104,1%	695 837	22,1%	11,2%
Sosiaali- ja terveyspalvelut	24 620 000	23 502 000	1 118 000	104,8%	5 188 041	22,1%	-6,0%
Muut palvelut	30 830 000	28 555 772	2 274 228	108,0%	6 681 229	23,4%	0,8%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	30 642 100	21 460 000	9 182 100	142,8%	7 945 611	37,0%	5,1%
Avustukset	49 000 000	37 210 000	11 790 000	131,7%	9 347 088	25,1%	6,0%
Muut toimintakulut	5 520 000	2 103 000	3 417 000	262,5%	972 683	46,3%	215,9%
Sisäiset kulut	115 596 700	112 753 600	2 843 100	102,5%	30 248 718	26,8%	-6,7%
<b>Toimintakate</b>	<b>- 842 999 500</b>	<b>- 809 275 600</b>	<b>- 33 723 900</b>	<b>104,2%</b>	<b>- 183 828 603</b>	<b>22,7%</b>	<b>5,3%</b>
<b>Valtion rahoitus</b>				0,0%		0,0%	-100,0%
Valtion rahoitus				0,0%		0,0%	-100,0%
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>- 700</b>		<b>- 700</b>	0,0%	<b>- 2 118</b>	0,0%	-98,7%
Rahoitustuotot	23 000		23 000	0,0%	3 766	0,0%	931,4%
Rahoituskulut	23 700		23 700	0,0%	5 884	0,0%	-56,9%
<b>Vuosikate</b>	<b>- 843 000 200</b>	<b>- 809 275 600</b>	<b>- 33 724 600</b>	<b>104,2%</b>	<b>- 183 830 721</b>	<b>22,7%</b>	<b>5121,2%</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>486 000</b>	<b>800 000</b>	<b>- 314 000</b>	60,8%	<b>123 024</b>	15,4%	-9,0%
Poistot ja arvonalentumiset	486 000	800 000	- 314 000	60,8%	123 024	15,4%	-9,0%
<b>Tiilinpäätöstitilit</b>				0,0%	<b>11 628</b>	0,0%	-100,0%
Poistoeron muutos				0,0%	11 628	0,0%	-100,0%
<b>Tulos</b>	<b>- 843 486 200</b>	<b>- 810 075 600</b>	<b>- 33 410 600</b>	<b>104,1%</b>	<b>- 183 942 118</b>	<b>22,7%</b>	<b>4971,0%</b>

1T TYKS/sairaalapalvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-3kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023
<b>Toimintatuotot</b>	186 635 800	189 524 000	-2 888 200	98,5%	40 024 082	21,1%	5,2%
Myyntituotot	105 664 700	106 898 100	-1 233 400	98,8%	23 727 931	22,2%	3,1%
Maksutuotot	37 200 000	41 071 100	-3 871 100	90,6%	6 393 440	15,6%	9,6%
Tuet ja avustukset	4 568 000	5 425 000	- 857 000	84,2%	1 156 413	21,3%	-36,8%
Muut toimintatuotot	9 533 400	9 376 800	156 600	101,7%	2 072 687	22,1%	3,8%
Sisäiset tuotot	29 669 700	26 753 000	2 916 700	110,9%	6 673 610	24,9%	20,3%
<b>Valmistus omaan käyttöön</b>	<b>20 000</b>		<b>20 000</b>	0,0%	<b>1 208</b>	0,0%	-68,3%
Valmistus omaan käyttöön	20 000		20 000	0,0%	1 208	0,0%	-68,3%
<b>Toimintakulut</b>	1 034 952 300	1 019 470 900	15 481 400	101,5%	235 059 947	23,1%	3,1%
Palkat ja palkkiot	447 689 400	444 496 000	3 193 400	100,7%	103 087 039	23,2%	5,9%
Henkilösivukulut	105 171 900	104 735 000	436 900	100,4%	23 221 689	22,2%	4,2%
Palvelujen ostot	142 218 000	135 331 000	6 887 000	105,1%	30 299 245	22,4%	0,8%
Asiakaspalvelujen ostot	35 735 500	29 852 300	5 883 200	119,7%	6 679 732	22,4%	-0,7%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	46 701 400	46 429 200	272 200	100,6%	10 119 670	21,8%	-6,5%
Huolto- ja korjauspalvelut	11 866 900	11 453 400	413 500	103,6%	2 905 687	25,4%	7,6%
Sosiaali- ja terveyspalvelut	23 726 400	23 626 400	100 000	100,4%	5 036 431	21,3%	9,2%
Muut palvelut	24 187 800	23 969 700	218 100	100,9%	5 557 726	23,2%	8,0%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	166 823 900	162 190 000	4 633 900	102,9%	40 724 104	25,1%	4,6%
Avustukset	8 900	10 200	- 1 300	87,3%	86	0,8%	1391,6%
Muut toimintakulut	11 019 000	10 687 500	331 500	103,1%	2 907 988	27,2%	17,7%
Sisäiset kulut	162 021 200	162 021 200		100,0%	34 819 796	21,5%	-4,9%
<b>Toimintakate</b>	<b>- 848 296 500</b>	<b>- 829 946 900</b>	<b>- 18 349 600</b>	<b>102,2%</b>	<b>- 195 034 657</b>	<b>23,5%</b>	<b>2,6%</b>
<b>Valtion rahoitus</b>				0,0%		0,0%	-100,0%
Valtion rahoitus				0,0%		0,0%	-100,0%
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	<b>44 700</b>		<b>44 700</b>	0,0%	<b>9 732</b>	0,0%	-39,0%
Rahoitustuotot	48 100		48 100	0,0%	11 730	0,0%	-45,1%
Rahoituskulut	3 400		3 400	0,0%	1 998	0,0%	-76,3%
<b>Vuosikate</b>	<b>- 848 251 800</b>	<b>- 829 946 900</b>	<b>- 18 304 900</b>	<b>102,2%</b>	<b>- 195 024 925</b>	<b>23,5%</b>	<b>1257,4%</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>15 105 400</b>	<b>15 927 000</b>	<b>- 821 600</b>	94,8%	<b>3 738 000</b>	23,5%	2,6%
Poistot ja arvonalentumiset	15 105 400	15 927 000	- 821 600	94,8%	3 738 000	23,5%	2,6%
<b>Tulos</b>	<b>- 863 357 200</b>	<b>- 845 873 900</b>	<b>- 17 483 300</b>	<b>102,1%</b>	<b>- 198 762 925</b>	<b>23,5%</b>	<b>1018,2%</b>

1V Ikääntyneiden palvelut								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-3kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
Toimintatuotot	95 325 200	87 739 700	7 585 500	108,6%	19 008 420	21,7%	3,9%	
Myyntituotot	5 246 500	4 100 000	1 146 500	128,0%	764 000	18,6%	0,0%	
Maksutuotot	72 480 000	68 415 700	4 064 300	105,9%	11 439 585	16,7%	2,1%	
Tuet ja avustukset	4 790 000	2 100 000	2 690 000	228,1%	3 645 002	173,6%	65,7%	
Muut toimintatuotot	12 808 600	13 124 000	- 315 400	97,6%	3 159 833	24,1%	1,5%	
Toimintakulut	575 234 100	540 787 200	34 446 900	106,4%	131 617 885	24,3%	6,2%	
Palkat ja palkkiot	207 446 900	204 936 900	2 510 000	101,2%	47 066 914	23,0%	6,7%	
Henkilösivukulut	47 896 900	50 526 000	- 2 629 100	94,8%	10 796 994	21,4%	1,1%	
Palvelujen ostot	213 687 200	185 610 000	28 077 200	115,1%	47 654 116	25,7%	7,3%	
Asiakaspalvelujen ostot	136 495 700	123 922 860	12 572 840	110,1%	29 839 928	24,1%	14,3%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	39 508 600	33 073 972	6 434 628	119,5%	10 041 542	30,4%	0,5%	
Huolto- ja korjauspalvelut	4 413 100	3 766 158	646 942	117,2%	1 006 429	26,7%	8,5%	
Sosiaali- ja terveystalvet	1 160 100	1 772 500	- 612 400	65,4%	238 802	13,5%	-82,5%	
Muut palvelut	32 109 700	23 074 510	9 035 190	139,2%	6 527 415	28,3%	7,7%	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	8 789 200	9 215 900	- 426 700	95,4%	2 052 053	22,3%	-0,8%	
Avustukset	20 878 000	16 728 000	4 150 000	124,8%	3 408 302	20,4%	14,3%	
Muut toimintakulut	4 500 100	1 800 000	2 700 100	250,0%	1 055 863	58,7%	114,2%	
Sisäiset kulut	72 035 600	71 970 400	65 200	100,1%	19 583 643	27,2%	0,8%	
Toimintakate	- 479 908 900	- 453 047 500	- 26 861 400	105,9%	- 112 609 465	24,9%	6,7%	
Valtion rahoitus				0,0%		0,0%	-100,0%	
Valtion rahoitus				0,0%		0,0%	-100,0%	
Rahoitustuotot ja -kulut	- 2 300		- 2 300	0,0%	- 75	0,0%	-8,0%	
Rahoituskulut	2 300		2 300	0,0%	75	0,0%	-8,0%	
<b>Vuosikate</b>	<b>- 479 911 200</b>	<b>- 453 047 500</b>	<b>- 26 863 700</b>	<b>105,9%</b>	<b>- 112 609 541</b>	<b>24,9%</b>	<b>793,2%</b>	
Poistot ja arvonalentumiset	692 200	765 000	- 72 800	90,5%	115 821	15,1%	27,4%	
Poistot ja arvonalentumiset	692 200	765 000	- 72 800	90,5%	115 821	15,1%	27,4%	
<b>Tulos</b>	<b>- 480 603 400</b>	<b>- 453 812 500</b>	<b>- 26 790 900</b>	<b>105,9%</b>	<b>- 112 725 362</b>	<b>24,8%</b>	<b>785,5%</b>	

1Y Pelastuspalvelut								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-3kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
Toimintatuotot	12 977 000	13 050 000	- 73 000	99,4%	2 911 620	22,3%	-15,4%	
Myyntituotot	72 000		72 000	0,0%	12 812	0,0%	151,0%	
Maksutuotot	1 610 000	1 600 000	10 000	100,6%	275 124	17,2%	25,7%	
Tuet ja avustukset	2 450 000	2 500 000	- 50 000	98,0%	452 068	18,1%	0,1%	
Muut toimintatuotot	295 000	400 000	- 105 000	73,8%	34 117	8,5%	4389,3%	
Sisäiset tuotot	8 550 000	8 550 000		100,0%	2 137 500	25,0%	-26,1%	
Toimintakulut	54 441 800	54 761 500	- 319 700	99,4%	13 132 283	24,0%	2,7%	
Palkat ja palkkiot	28 052 700	27 836 000	216 700	100,8%	6 410 084	23,0%	3,6%	
Henkilösivukulut	6 534 500	6 430 000	104 500	101,6%	1 444 000	22,5%	1,8%	
Palvelujen ostot	5 025 600	5 587 500	- 561 900	89,9%	1 414 278	25,3%	3,6%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	2 840 600	3 000 000	- 159 400	94,7%	721 806	24,1%	12,5%	
Huolto- ja korjauspalvelut	1 323 000	1 700 000	- 377 000	77,8%	321 288	18,9%	-19,6%	
Sosiaali- ja terveystalvet	80 000		80 000	0,0%	50 077	0,0%	434,0%	
Muut palvelut	782 000	887 500	- 105 500	88,1%	321 107	36,2%	17,7%	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 791 000	2 150 000	- 359 000	83,3%	338 160	15,7%	-23,0%	
Avustukset	2 400 000	2 400 000		100,0%	405 469	16,9%	-3,3%	
Muut toimintakulut	880 000	600 000	280 000	146,7%	193 351	32,2%	44,6%	
Sisäiset kulut	9 758 000	9 758 000		100,0%	2 926 942	30,0%	5,5%	
Toimintakate	- 41 464 800	- 41 711 500	246 700	99,4%	- 10 220 663	24,5%	10,1%	
Valtion rahoitus				0,0%		0,0%	-100,0%	
Valtion rahoitus				0,0%		0,0%	-100,0%	
Rahoitustuotot ja -kulut				0,0%	- 20	0,0%	-100,0%	
Rahoituskulut				0,0%	20	0,0%	-100,0%	
<b>Vuosikate</b>	<b>- 41 464 800</b>	<b>- 41 711 500</b>	<b>246 700</b>	<b>99,4%</b>	<b>- 10 220 683</b>	<b>24,5%</b>	<b>-1653,7%</b>	
Poistot ja arvonalentumiset	2 222 000	2 350 000	- 128 000	94,6%	530 948	22,6%	5,2%	
Poistot ja arvonalentumiset	2 222 000	2 350 000	- 128 000	94,6%	530 948	22,6%	5,2%	
<b>Tulos</b>	<b>- 43 686 800</b>	<b>- 44 061 500</b>	<b>374 700</b>	<b>99,1%</b>	<b>- 10 751 631</b>	<b>24,4%</b>	<b>-7945,9%</b>	

1J Järjestämispalvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-3kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023
Toimintatuotot	30 992 200	31 176 100	- 183 900	99,4%	5 590 962	17,9%	-17,2%
Myyntituotot	3 195 000	3 085 000	110 000	103,6%	260 350	8,4%	30,2%
Tuet ja avustukset	6 843 100	7 147 000	- 303 900	95,7%	26 255	0,4%	-14,9%
Muut toimintatuotot	480 000	470 000	10 000	102,1%	177 651	37,8%	23,4%
Sisäiset tuotot	20 474 100	20 474 100		100,0%	5 126 705	25,0%	-22,9%
Toimintakulut	31 977 200	31 175 100	802 100	102,6%	8 372 056	26,9%	-0,0%
Palkat ja palkkiot	19 513 500	18 437 000	1 076 500	105,8%	4 677 869	25,4%	2,4%
Henkilösivukulut	4 511 800	4 314 000	197 800	104,6%	1 048 821	24,3%	0,4%
Palvelujen ostot	2 621 100	3 084 000	- 462 900	85,0%	508 355	16,5%	-30,6%
Asiakaspalvelujen ostot				0,0%		0,0%	-100,0%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	2 331 000	2 818 800	- 487 800	82,7%	419 932	14,9%	-33,3%
Huolto- ja korjauspalvelut	7 800	11 200	- 3 400	69,6%	3 022	27,0%	1,7%
Sosiaali- ja terveyspalvelut	10 100	40 000	- 29 900	25,3%	83	0,2%	-75,0%
Muut palvelut	272 200	214 000	58 200	127,2%	85 319	39,9%	23,0%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	48 500	65 000	- 16 500	74,6%	6 297	9,7%	-63,6%
Avustukset	2 720 000	2 720 000		100,0%	1 848 650	68,0%	-0,1%
Muut toimintakulut	1 733 700	1 726 500	7 200	100,4%	45 677	2,6%	16,5%
Sisäiset kulut	828 600	828 600		100,0%	236 387	28,5%	159,8%
Toimintakate	- 985 000	1 000	- 986 000	-98500,0%	- 2 781 094	-278109,4%	-118,1%
Rahoitustuotot ja -kulut	- 500		- 500	0,0%	- 123	0,0%	763,3%
Rahoituskulut	500		500	0,0%	123	0,0%	763,3%
<b>Vuosikate</b>	<b>- 985 500</b>	<b>1 000</b>	<b>- 986 500</b>	<b>-98550,0%</b>	<b>- 2 781 218</b>	<b>-278121,8%</b>	<b>-118,1%</b>
Poistot ja arvonalentumiset	1 300	1 000	300	130,0%	327	32,7%	-0,6%
Poistot ja arvonalentumiset	1 300	1 000	300	130,0%	327	32,7%	-0,6%
<b>Tulos</b>	<b>- 986 800</b>		<b>- 986 800</b>	<b>0,0%</b>	<b>- 2 781 545</b>	<b>0,0%</b>	<b>-118,1%</b>

1H Konsernipalvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-3kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023
Toimintatuotot	340 036 000	338 812 400	1 223 600	100,4%	77 176 554	22,8%	-3,7%
Myyntituotot	1 439 000	1 453 700	- 14 700	99,0%	113 770	7,8%	-20,7%
Maksutuotot	3 900	4 800	- 900	81,3%		0,0%	27,2%
Tuet ja avustukset	33 122 200	32 322 200	800 000	102,5%	1 830 857	5,7%	2,5%
Muut toimintatuotot	7 130 700	6 691 500	439 200	106,6%	2 080 934	31,1%	-19,9%
Sisäiset tuotot	298 340 200	298 340 200		100,0%	73 150 994	24,5%	-3,8%
Valmistus omaan käyttöön	9 300		9 300	0,0%	9 281	0,0%	-85,6%
Valmistus omaan käyttöön	9 300		9 300	0,0%	9 281	0,0%	-85,6%
Toimintakulut	300 085 100	300 072 400	12 700	100,0%	73 666 810	24,5%	-7,8%
Palkat ja palkkiot	67 460 400	67 600 000	- 139 600	99,8%	15 823 543	23,4%	0,7%
Henkilösivukulut	15 634 800	15 616 000	18 800	100,1%	3 519 339	22,5%	-1,6%
Palvelujen ostot	74 109 000	73 737 600	371 400	100,5%	19 417 476	26,3%	-19,1%
Asiakaspalvelujen ostot				0,0%		0,0%	-100,0%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	29 089 000	27 727 800	1 361 200	104,9%	8 752 271	31,6%	-36,3%
Huolto- ja korjauspalvelut	19 804 100	19 706 500	97 600	100,5%	4 998 386	25,4%	-13,9%
Sosiaali- ja terveyspalvelut	12 750 300	12 750 400	- 100	100,0%	2 742 253	21,5%	-8,5%
Muut palvelut	12 465 500	13 552 900	- 1 087 400	92,0%	2 924 566	21,6%	39,0%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	21 402 700	21 926 300	- 523 600	97,6%	6 163 863	28,1%	-27,8%
Muut toimintakulut	121 469 800	121 192 500	277 300	100,2%	28 740 655	23,7%	0,2%
Sisäiset kulut	8 400		8 400	0,0%	1 933	0,0%	-45,9%
Toimintakate	39 960 100	38 740 000	1 220 100	103,1%	3 519 025	9,1%	43,5%
Rahoitustuotot ja -kulut	- 5 795 600	- 5 200 000	- 595 600	111,5%	- 845 048	16,3%	2411,2%
Rahoitustuotot	4 420 300	3 900 000	520 300	113,3%	1 359 523	34,9%	-17,5%
Rahoituskulut	10 215 900	9 100 000	1 115 900	112,3%	2 204 571	24,2%	82,7%
<b>Vuosikate</b>	<b>34 164 500</b>	<b>33 540 000</b>	<b>624 500</b>	<b>101,9%</b>	<b>2 673 978</b>	<b>8,0%</b>	<b>23,7%</b>
Poistot ja arvonalentumiset	33 306 900	33 540 000	- 233 100	99,3%	7 978 270	23,8%	-1,1%
Poistot ja arvonalentumiset	33 306 900	33 540 000	- 233 100	99,3%	7 978 270	23,8%	-1,1%
Satunnaiset erät				0,0%		0,0%	-100,0%
Satunnaiset tuotot				0,0%		0,0%	-100,0%
<b>Tulos</b>	<b>857 600</b>		<b>857 600</b>	<b>0,0%</b>	<b>- 5 304 292</b>	<b>0,0%</b>	<b>-116,4%</b>

1A HVA johto ja toimielimet								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-3kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
Toimintatuotot	3 339 100	3 339 000	100	100,0%	834 525	25,0%	4,5%	
Myyntituotot	100		100	0,0%	1	0,0%	3189,5%	
Sisäiset tuotot	3 339 000	3 339 000		100,0%	834 525	25,0%	4,5%	
Toimintakulut	3 546 000	3 339 000	207 000	106,2%	697 262	20,9%	11,0%	
Palkat ja palkkiot	1 650 500	1 450 000	200 500	113,8%	96 563	6,7%	0,9%	
Henkilösivukulut	177 900	333 500	- 155 600	53,3%	26 270	7,9%	-4,5%	
Palvelujen ostot	1 052 000	890 000	162 000	118,2%	549 412	61,7%	25,4%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	364 600	364 600		100,0%	6 567	1,8%	33,7%	
Huolto- ja korjauspalvelut	1 000		1 000	0,0%	170	0,0%	28,3%	
Muut palvelut	686 400	525 400	161 000	130,6%	542 675	103,3%	21,3%	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	15 000	15 000		100,0%	424	2,8%	27,5%	
Avustukset	474 000	474 000		100,0%		0,0%	0,0%	
Muut toimintakulut	52 000	52 000		100,0%	4 771	9,2%	42,8%	
Sisäiset kulut	124 500	124 500		100,0%	19 822	15,9%	879,2%	
<b>Toimintakate</b>	<b>- 206 900</b>		<b>- 206 900</b>	<b>0,0%</b>	<b>137 263</b>	<b>0,0%</b>	<b>-736137,0%</b>	
Valtion rahoitus	2 069 121 000	2 069 121 000		100,0%	517 266 927	25,0%	0,0%	
Valtion rahoitus	2 069 121 000	2 069 121 000		100,0%	517 266 927	25,0%	0,0%	
Rahoitustuotot ja -kulut				0,0%	- 1	0,0%	-100,0%	
Rahoituskulut				0,0%	1	0,0%	-100,0%	
<b>Vuosikate</b>	<b>2 068 914 100</b>	<b>2 069 121 000</b>	<b>- 206 900</b>	<b>100,0%</b>	<b>517 404 189</b>	<b>25,0%</b>	<b>0,0%</b>	
<b>Tulos</b>	<b>2 068 914 100</b>	<b>2 069 121 000</b>	<b>- 206 900</b>	<b>100,0%</b>	<b>517 404 189</b>	<b>25,0%</b>	<b>0,0%</b>	