

## Varsinais-Suomen Hyvinvointialue - Osavuositarkastus 2/2024

### 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 9% odottajista kesäkuun lopun otantahetkellä. Vastaavasti muiden PTH palvelujen tavoiteltu 14 vrk hoitoon pääsyaika ylittyi 13 % odottajista. Etäasioinnin osuus kaikista vastaanottopalveluista oli tammi-kesäkuun kumulatiivisessa tarkastelussa 28%.

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 7,6 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	9 %	0 %	-9,0 %
PTH hoitoonpääsy, yli 14 vrk odottaneita	13 %	0 %	-13,0 %
Etäasiointikäyntien osuus kaikista PTH vastaanotoista	28 %	>30%	-2,0 %

Tyks/Sairaalapalvelut	Toteuma	Tavoite 2024	Toteuma-%
Hoitajakset, oma tuotanto	30 536	76 043	40,2 %
Hoitopäivät, oma tuotanto	231 269	481 953	48,0 %
Avohaito, oma tuotanto	625 777	1 256 586	49,8 %
Leikkaussalitoimenpiteet	18 358	37 743	48,6 %

### Käyttötalouden ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintatuottojen talousarviototeumaksi muodostui 180,1 M€, mikä on 48,5 % vuoden 2024 talousarviosta. Erityisesti maksutuottojen ja avustusten kirjautumisen kertymätahdissa on havaittavissa viiveitä. Hyvinvointialueen toimintakulujen toteuma tarkastelujaksolla oli 51,5 % (1 269,0 M€).

Tammi-kesäkuun talouden toteumatietojen, niissä tunnistettujen puutteiden sekä tuotto- ja kuluerien jaksottumisen pohjalta laadittu tulossennuste ennakoii hyvinvointialueen alijäämäksi muodostuvan 161,7 M€, talousarvion ollessa 84,7 M€ alijäämäinen. Toimintatuottojen arvioidaan ylittävän talousarvion tason 13,2 Me (103,6 % talousarviototeuma) ja vastaavasti toimintakulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 92,3 M€ (103,7 % talousarviototeuma).

Hyvinvointialueen talousarvion sitovat tavoitteet vuonna 2024 ovat vuosikate ja investointimenot. Tilinpäätössennusteen kautta vuosikatteen muodostuu -110,6 M€ kun talousarvion tavoitteeksi asetettiin -31,3 M€.

Ulk. toimintatuotot, M€

**180,09**

Toteuma: 48,6% vs. TA2024

Ulk. toimintakulut, M€

**1 269,02**

Toteuma: 51,5% vs. TA2024

Vuosikate, M€

**-55,55**

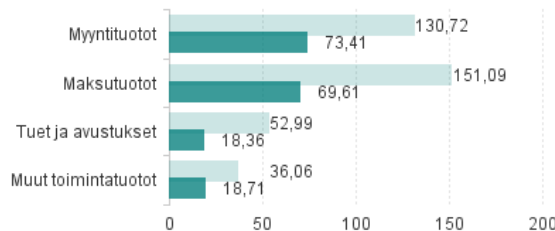
TA2024: -31,32

Yli- / alijäämä, M€

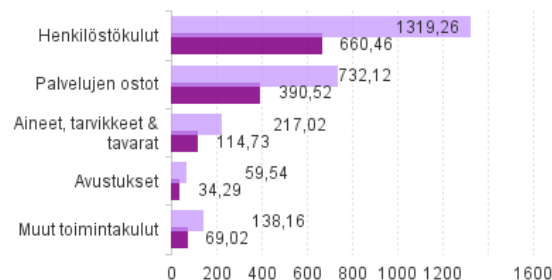
**-80,54**

TA2024: -84,7

Ulkoisten toimintatuottojen toteuma vs. talousarvio 2024, M€



Ulkoisten toimintakulujen toteuma vs. talousarvio 2024, M€



## Toiminnan kehitys tulosalueittain

### 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. Ensimmäisen puolen vuoden aikana vaikutukset eivät ole näkyneet taloudessa toivotulla tavalla, vaan taloustilanne on hankaloitunut entisestään. Toiminnallisia muutoksia viedään joka tapauksessa määrätietoisesti eteenpäin, ja talouden tasapainottamiseksi haetaan kuumeisesti sekä nopeasti että pidemmällä aikavälillä vaikuttavia keinoja.

Talousarviovuonna on tavoitteena vähentää ostopalvelujen ja vuokratyön määrää sekä jatketaan palvelujen yhtenäistämistä ja kehittämistä tulosalueen eri palveluissa. Muutos edellyttää olemassa olevan toiminnan muuttamisen lisäksi oman henkilöstön rekrytointeja. Palvelujen lakisääteisyydestä huolehtiminen on kuitenkin uudistuksia tehtäessä ensisijaisen tärkeää, jotta asiakas- ja potilasturvallisuus kyetään varmistamaan, ja tähän huomiota kiinnittää myös valvontaviranomainen.

Ensimmäisen kuuden kuukauden aikana on havaittu erityisen suuri taloudellinen riski liittyen ostopalveluihin, sillä palvelurakenteen muutos ei ole edennyt toivotussa tahdissa. Lisäksi palveluntuottajien hinnankorotusesitykset ovat paikoin merkittävästi talousarvion kustannustasomuutosta korkeampia. Riippuvuus ostopalvelutuottajista 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. Tätä toimintaa on kevään aikana tiivistetty entisestään. Olemassa olevien asiakkuuksien palvelutarpeen arvioinnille ja asiakassuunnitelmien läpikäymiselle ajan ja henkilöstöressurssin löytäminen on haastavaa erityisesti niissä palveluissa, joissa on lähtökohtaisesti henkilöstöstä vajuusta. 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. Pulaa on erityisesti sosiaalityöntekijöistä niin lastensuojelun avohuollossa, sijaishuollossa, lapsiperhesosiaalityössä kuin Soihtu-tiimeissä. Kevään aikana onnistuttiin helpottamaan lastensuojelun sosiaalityöntekijätilannetta hieman, mutta isossa kuvassa ongelma on edelleen olemassa ja hankala. Henkilöstön saatavuudessa on myös alueellisia eroja ja yleisesti ottaen ns. reuna-alueille henkilöstön saatavuus on ollut heikompaa.

Alkuvuoden aikana on valmistauduttu uuden tulosryhmän, lasten, nuorten ja perheiden palvelujen tulosryhmän toiminnan käynnistämiseen sekä valmisteltiin koko tulosalueen johtamis- ja organisoitumismallia myös muut tulosryhmät huomioiden. Uudesta, vuoden 2025 alusta voimaan astuvasta, organisaatorakenteesta tehtiin päätökset kevätkauden lopussa.

Tulosalueelle asetettujen tuottavuus- ja taloudellisuustavoitteiden toteutuminen ei vaikuta ensimmäisen kuuden kuukauden perusteella lupaavalta. Koska ongelma koskettaa koko hyvinvointialuetta, päivitettiin kevätkauden päätteeksi tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmaa. Taloustilanteen korjaamiseksi on etsitty erilaisia toimenpiteitä mahdollisimman monipuolisesti, mutta ennakoitun alijäämän suuruus asettaa valtavan haasteen hyvinvointialueelle ja sote-palvelujen tulosalueelle sen osana. Osa toimenpiteistä ovat myös luonteeltaan sellaisia, että niiden taloudellinen vaikutus ei näy riittävän nopeasti, jonka lisäksi osaa

toiminnallisia muutoksia on äärimmäisen vaikeata saada toteutettua, mikäli henkilökunnasta on merkittävä pula tai toimenpiteet eivät jalkaudu jokaisen ammattilaisen päivittäiseen tekemiseen.

Digipalvelujen tuottavuuspotentiaalin osalta työtä on tehty mm. sähköisen asiointialustan eli ns. Varha-appin suhteen sekä asiakas- ja potilastietojärjestelmien kilpailutuksen ja käyttöönoton suunnittelun osalta. Arvion mukaan vielä ei ole nähtävissä vaikutusta henkilöstö- ja ostopalvelukustannuksiin.

Ensimmäisen kuuden kuukauden aikana on lisäksi valmisteltu järjestämisen palvelujen kanssa palveluverkon tarkennettuja periaatteita sekä toimipaikkaverkkoa eri palvelukokonaisuuksien osalta. Tähän kytkeytyy myös tavoite käytössä olevan kiinteistöpinta-alan vähentämisestä. Odotetusti ensimmäisen kuuden kuukauden aikana ei ole ollut mahdollista merkittävässä määrin luopua tiloista ja niiden vuokratilakustannuksista. Tavoitteena on luoda näkymä niihin tiloihin, joista luopuminen olisi mahdollista ja perusteltua joko kiinteistöjen heikon kunnon tai muutoin toiminnan tilojen tiivistämisen näkökulmasta. Yksittäisiä toimipisteisiin liittyviä muutoksia on tehty lautakunnan päätöksillä.

Henkilöstön muiden tuottavuusparannuksien osalta, joiden tulisi näkyä henkilöstökustannuksien vähentymisenä, on vaikea sanoa selkeää tulosta. Talousarvion toteuman ennustetietojen perusteella vaikuttaa siltä, että henkilöstökustannukset eivät toteudu budjetoidussa laajuudessa, joten siinä mielessä suunta on tavoitteen mukainen. Osin henkilöstökulujen ennustettua tasoa kuitenkin selittää toteutumattomat rekrytoinnit. Sen sijaan budjetti ei pidä ostopalvelujen, avustuksien ja materiaalihankintojen osalta, joten kyse on osin myös annetun äärimmäisen tiukan talousarvioraamin kohdistamisesta tulosalueen sisällä.

### **Tyks-sairaalapalvelut**

Vuoden toisen neljänneksen aikana toiminta jatkui pitkälti alkuvuoden tapaan. Psykiatrialla toiminta oli edelleen suoritteiden valossa runsasta. Etenkin avohoidon suoritteet ylittivät tavoitteet runsaan palvelutarpeen vuoksi selvästi. Myös hoitopäivien määrä ylittää ennakoidun, mutta tähän on syynä myös hoitajaksojen piteneminen huolimatta hoitajaksojen vähenemisestä. Somaattisen erikoissairaanhoidon osalta niin avohoidon kuin sairaalahoitoonkin osalta ollaan jäämässä suoritteissa alle ennakoidun. Tähän on vaikuttamassa edelleen jatkuva jatkohoitoon pääsyn hitaus, jota kuitenkin on pyritty parantamaan yhteistyössä muiden tulosalueiden kanssa. Käyttöön otetun ohjelmiston myötä toiminta on sujuvoitunut, mutta edelleen ajoittaiset ruuhkauiPUT näkyivät niin akuutissa kuin vuodeosastoillakin.

Talouden tilanteen vaikeudet heijastuivat myös toimintaan aiempaakin selkeämmin erityisesti toukokuusta eteenpäin, jolloin kliinisen lisätyön osalta asetettiin tälle voimakkaita rajoitteita tavoitteena kustannuskehityksen taittaminen. Alkuvuonna lupaavasti kehittynyt hoitajajoukkojen lyheneminen vastaavasti hidastui ja kääntyi osittain takaisin kasvuun, kun lisätöinä tapahtunutta jonojen purkua ei pystytty entisessä laajuudessa jatkamaan. Tämä tulee todennäköisesti jatkumaan loppuvuonna ja on talouden tasapainotustoimenpiteiden ohella keskeinen haaste huomioiden Valviran antaman määräyksen päästä hoitajajoukoista eroon vuoden 2025 alkuneljänneksen mennessä. Merkittävänä haasteena tuleekin olemaan toiminnan tehostaminen ja toimenpidemäärien lisääminen tilanteessa, jossa tulee tämän kanssa samanaikaisesti saada talous tasapainoon ja asetetut säästötavoitteet toteutettua.

Myynti muille hyvinvointialueille säilyi entisellä tasollaan. Tämän suhteen on jatkossa keskeistä varmistaa myös myyntihinnaston ajantasaisuus.

Organisaatiouudistuksen suunnitteluvaiheesta päästään etenemään toteuttamisen valmisteluun aluehallituksen hyväksytyä uuden organisaatiomallin vuosineljänneksen lopussa. Tarkempi, uusien tulosryhmien organisaatorakenne luodaan elokuun loppuun mennessä. Valmistelu jatkuu tiiviisti siten, että uusi organisaatio astuu voimaan vuodenvaihteesta 1.1.2025.

Laitilan vuodeosaston toiminta jouduttiin siirtämään Uudenkaupungin yksikköön lääkäri työvoiman saatavuusongelmasta johtuen. Sulun suunniteltu pituus oli kolme kuukautta, mutta tätä kirjoittaessa ei edelleenkään ole lääkäri työvoimaa Laitilaan saatu rekrytointiyhteyksistä huolimatta. Tilannetta vaikuttaa edelleen se, että keskeisenä säästötavoitteena on vuokra- ja muusta ulkopuolisesta työvoimasta

luopuminen. Tämä toimenpide sisältyy yhdessä kliinisen lisätyön voimakkaan supistamisen ohella sovittuihin tuotannon ja talouden sopeuttamistavoitteisiin.

Talouden näkökulmasta katsottuna henkilöstökulut ylittivät edelleen budjetoidun kustannusten ajallisen epätasaisen jakson huomioiden lähes kaikilla tulosryhmillä. Tämän vuoksi asetettiin kliiniselle lisätyölle edelläkin mainitusti voimakkaat rajoitukset lukuun ottamatta hätätilanteiden hoitoon tarkoitettua hätä- EVES-toimintaa.

Kustannuspaine hoitotarvikkeiden ja lääkkeiden hinnoissa on edelleen merkittävä. Merkittävänä säästökohteena on materiaalihankintojen ja käytön tehostaminen, tarkoituksena painottaa käyttöä vaihtoehtoista edullisimpiin aina kun mahdollista.

Suurimmat toiminnalliset riskit liittyvät edelleen talouden tasapainottamistoimenpiteiden vaikutuksiin hoidon toteuttamiseen. Kliinisen lisätyön rajoittaminen voi johtaa hoitojonojen lyhenemisen tyrehtymiseen. On huomionarvoista, että esimerkiksi kuvantamistutkimusten osalta kliinisen lisätyön rajoittaminen johtaa pahimmillaan nopeasti lausuntojen viipeisiin, joka koko hoitoketjun osalta on epätarkoituksenmukaista.

### **Ikääntyneiden palvelut**

Ikääntyneiden palveluiden palvelutuotantoa on toteutettu strategisen hankkeen sekä tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteiden mukaisesti. Vuoden alkupuoliskon aikana ei ole päästy kattavasti tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteisiin, koska tavoitteet liittyvät pitkälti palvelurakenteen uudistamiseen. Tämä on pitkäjänteisempi työ ja vaikutukset näkyvät myöhemmin vuoden aikana. Palvelurakenteen keventämistä ja ympärivuorokautisen palveluasumisen ostopalvelun määrän vähentämistä ei ole saatu edistettyä suunnitellusti, koska yhteisöllisen asumisen laajentaminen on ollut hidasta ja toisaalta asiakkaiden palveluiden saantia lakiin säädetyssä ajassa on turvattu ostamalla lisää palveluita. Ikääntyneen palveluketjua on valmisteltu yhteistyössä muiden tulosalueiden kanssa.

Asiakasohjaus- ja ostopalveluyksikköä on työllistänyt huomattavasti aluehallituksen päätösten toimeenpano liittyen uusiin palveluiden myöntämisperusteisiin. Asia on näkynyt sekä yhteydenottomäärissä että palvelupäätösten ja käytännön järjestykseen liittyvien asioiden organisointiin kohdentuvassa työajassa. Yhteydenottojen määrän kasvu kertoo myös siitä, että palvelu on löydetty ja tämän kehityksen toivotaan jatkuvan. Yhteydenottojen määrä ikääntyneiden asiakasohjaukseen on lisääntynyt lähes 40%:lla viime vuoden vastaavaan aikaan verrattuna. Asiakasohjausyksikön toiminnanohjausjärjestelmän (SBM) käyttöönotto etenee suunnitellusti.

Käyttösuunnitelmaan on kirjattu toiminnallisiksi tavoitteiksi odotusajoille, että ympärivuorokautisen palveluasumisen paikka tulisi saada alle 90 vuorokaudessa ja omaishoidon tuen käsittelyaika on alle 30 vuorokautta. Ajanjaksolla 1.1.-30.6.2024 odotusaika ympärivuorokautiseen palveluasumiseen oli keskimäärin 61 vuorokautta ja omaishoidon tuen käsittelyaika oli keskimäärin 29 vuorokautta. Tavoitteissa pysyttiin suunnitellusti.

Kuntouttavan arviointitoiminnan palvelualue aloitti 1.1.2024 ja kuntouttava arviointijakso kotona/yksikössä toimintaa on aloitettu toteuttamaan. Kaarinan arviointiyksikkö aloitti toiminnan maaliskuussa ja Paraisten arviointiyksikkö aloitti toukokuun alussa toiminnan siirryttyä TYKS/sairaalapalveluiden tulosalueelta ikääntyneiden palveluiden tulosalueelle. Kuntouttavaa arviointitoimintaa kotona aloitettiin kehittämään syksyllä 2023 ja sitä on saatu hyvin laajennettua. Kuntouttavan lyhytaikaishoidon ja kuntouttavan päivätoiminnan laajentamissuunnitelmat ovat valmistuneet ja avoimet toiminnot Varhan järjestämänä ovat pääosin päättyneet tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman mukaisesti.

Kotona asumista tukevien palveluiden keskitetty etäpalvelu on laajentunut. Etäkäyntien määrä on kasvanut säännöllisesti noin 300–400 käynnillä kuukaudessa, ollen alkuvuoden aikana keskimäärin 6800 käyntiä kuukaudessa. Etäpalveluasiakkaiden määrä on tasaisessa, mutta hitaassa kasvussa. Salon etäpalvelun palvelupiste on aloittanut pilotin kotona asumista tukevasta sensoriteknologiasta yhdessä kuntouttavan arviointijakson kotona –toiminnan kanssa.

Asumispalveluiden osalta Mäntykoti Röntämäen toiminta päättyi vuokrasopimuksen päättymisen myötä 30.4.2024 Lamminniemen Hyvinvointikeskus Oy:n toiminta siirtyi Varhan toiminnaksi 1.5.2024 alkaen. Ympäri vuorokautista palveluasumispaikkaa odottavien määrä vaihtelee viikoittain, talvella odottajien määrä kasvoi, mutta kesää kohti suunta laski. Kesäkuun lopussa ympäri vuorokautista palveluasumispaikkaa odottavien määrä oli 278. Lakisääteiset määräajat ovat ylittyneet tilanteissa, joissa asiakas tarvitsee ruotsinkielisen asumisyksikköpaikan tai muilla erityisin syin. Ruotsinkielisten palveluiden tarpeen ja tarjonnan parempaan kohtaavuuteen pystytään vaikuttamaan kuntouttavalla arviointitoiminnalla. Myös kuntouttavan lyhytaikaishoidon lisäämisellä mahdollistetaan kotona asuminen pidempään. Varhan omia ympäri vuorokautisen palveluasumisen paikkoja on jouduttu joidenkin asumisyksiköiden kohdalta pitämään tyhjänä lakisääteisen henkilöstömitoituksen täyttämiseksi. Asukassijoituksia yhteisölliseen asumiseen on lisätty hieman, mutta palvelutuotantoa on liian vähän alueella.

Oman tuotannon toimipisteverkkoa koskevat suunnitelmat ovat ikääntyneiden asumispalveluiden, kuntouttavan päivätoiminnan ja kuntouttavien arviointiyksikköjen osalta valmistuneet päätöksentekoa varten. Ikääntyneiden palvelulautakunnalle toimipisteverkko tulee päätettäväksi syksyn aikana. Alkuvuoden aikana on valmisteltu ikääntyneiden palveluiden uutta organisaatiota, joka tulee voimaan 1.1.2025. Uusi organisaatio on palvelulähtöinen aluelähtöisyyden sijaan. Aluehallitus hyväksyi uuden tulosryhmäjoon ja hyvinvointialuejohtaja vahvisti palvelualueen organisaation kesäkuussa.

## **Pelastuspalvelut**

Varsinais-Suomen hyvinvointialueen pelastuslaitoksen toiminnallisten tavoitteiden myönteinen kehityssuunta on jatkunut toisella vuosineljänneksellä. Pelastustoimen tehtävänä on tuottaa kiireellistä apua onnettomuuksien uhatessa tai niiden jo tapahduttua, jotta onnettomuuden vaikutukset jäisivät mahdollisimman vähäisiksi. Varsinais-Suomen pelastuslaitoksen pelastustoiminnan suorituskyky on suunniteltu siten, että onnettomuudet kyetään tavoittamaan riskiruutuihin asetetun toimintavalmiusajan puitteissa.

Vuoden 2024 ensimmäisen puoliskon aikana ensimmäisen yksikön toimintavalmiusaika on täyttynyt keskimäärin 89 % tehtävistä. Tulos on 2 % parempi kuin vuosien 2019–2023 87 % keskiarvo. Erityisen merkittävää kehitystä on tapahtunut haastavimmilla I-riskiruutualueilla, joissa ensimmäisen yksikön 6 minuutin toimintavalmiusaika on saavutettu 74 % hälytystehtävistä. Tämä on huomattava parannus, sillä vuosien 2019–2023 keskiarvo I-riskiruutualueilla on 65 %.

Pelastuspalveluiden valvonnan tavoitteena on suorittaa vuoden 2024 aikana 2 500 määräaikaista palotarkastusta (A1-A6). Vuoden 2024 ensimmäisen puoliskon aikana tarkastuksia on suoritettu 1 070, mikä tarkoittaa lähes 43 % asetetusta vuositavoitteesta. Tämä on huomattava parannus edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna, jolloin palotarkastuksia oli suoritettu ensimmäisen vuosipuoliskon aikana 736 kappaletta, eli reilut 29 % vuositavoitteesta.

Vaikka palotarkastusten määrä on yhä hieman jäljessä asetetusta tavoitteesta, kehitys on selvästi myönteistä, ja määrä on merkittävä parannus aiempiin vuosiin nähden. Tämä osoittaa, että pelastuslaitos on oikealla tiellä saavuttaakseen vuoden 2024 tavoitteet.

Kaiken kaikkiaan Varsinais-Suomen hyvinvointialueen pelastuslaitos on edistynyt merkittävästi toimintavalmiuden ja valvonnan osalta vuoden 2024 ensimmäisellä puoliskolla. Työ tavoitteiden saavuttamiseksi jatkuu vahvana vuoden toisella puoliskolla.

## **Järjestämisen palvelut**

Osana Varsinais-Suomen taloudellisuus ja tuottavuusohjelmaa järjestämisen tulosalueella toteutettiin alkuvuonna yt-neuvottelut, jonka seurauksena henkilöstömäärää vähennettiin suhteessa vuoden takaiseen budjetoituun henkilöstömäärään n. 80 henkilötyövuodella. YT-neuvottelujen yhteydessä päätettiin lisäksi

tulosaluejohtajan sekä tulosryhmäjohtajien kahden viikon lomauttamisesta. YT-neuvottelujen läpivienti ja resurssien vähentäminen on lisännyt henkilöstön kuormitusta ja on edellyttänyt töiden priorisointia. Yt-neuvottelujen vaikutukset alkoivat näkyä taloudellisina säästöinä toisen vuosineljänneksen jakson lopussa. Kesäkuussa aluehallitus päätti käynnistää vielä valmistelun, missä järjestämisen palvelut muutetaan strategia ja integraatioyksiköksi. Samalla osa järjestämisen tulosalueen toiminnoista siirretään konsernipalveluihin tai muille tulosalueille. Muutoksen valmistelutyö on aloitettu kesäkuussa.

Järjestämisen palvelut ovat jatkaneet intensiivisellä otteella palveluverkon valmistelua. Ensimmäinen esitys palveluverkosta tuotiin järjestämisjaostolle kesäkuussa. Järjestämisjaosto palautti asian valmisteluun ja työtä on jatkettu tämän jälkeen. Tarkoitus on, että asiasta päätetään alkusyksyllä.

Järjestämisen palveluissa on käynnistetty digipalvelujen käyttöönottoprojekti yhteistyössä muiden tulosalueiden kanssa heti digisovelluksen hankintapäätöksen jälkeen. Vastaavasti järjestämisen palveluissa käynnistettiin uusien asiakas- ja potilastietojärjestelmien käyttöönottoprojekti. Suunnitelmissa on, että digipalvelujen käyttöönotot käynnistyvät syksyllä 2024. Digipalvelujen käyttöönotto liittyy myös palveluverkkosuunnitelman valmisteluun. Osa kiinteissä toimipisteissä tarjotuista palveluista tullaan hoitamaan jatkossa digitaalisesti etäpalveluna.

Hankintapalveluissa jatketaan hankintojen läpivientiä hankintasuunnitelmien mukaisesti. Sopimushallinnan prosessien kehittämisen etenee ja yhteisen tietojärjestelmän käyttöönotto on alkanut. Palvelutuotannon valvonta tuottaa tietoa omasta ja ulkoisesta palvelutuotannosta säännöllisesti.

Tutkimusyhteistyötä on jatkettu ja yhteistyö Turun yliopiston kanssa on tiivistymässä mm. poikkihallinnollisen/monialaisen tutkimuksen osalta koskien lasten ja nuorten palveluja toimivuutta ja vaikuttavuutta. Yhteistyöstä on laadittu sopimus kesällä 2024. Kehittämispalveluissa on alkuvuonna otettu käyttöön sähköinen projektihallinnan työkalu. Työkalun käyttöönotto on vakiinnutettu toisella vuosineljänneksellä. Projektihallinnan työkalun käyttöönotto on ollut 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.

Varsinais-Suomen sosiaalialan osaamiskeskus fuusioitiin osaksi vuoden alussa järjestämisen palvelujen linjaorganisaatiota. Aiemmin osaamiskeskus toimi yhtiömuotoisena.

## **Konsernipalvelut**

Konsernipalveluiden vuoden 2024 talousarvio on erittäin tavoitteellinen. Varhan ensimmäisen tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteet on sisällytetty konsernipalveluiden talousarvioon. Ensimmäinen kvartaali toteutui käyttösuunnitelman mukaisesti, mutta toisella kvartaalilla ennustetta joudutaan muuttamaan eli konsernipalvelut eivät tule pysymään asetetussa raamissa. Tehdyt toimenpiteet eivät ole olleet riittäviä talouden tasapainottamiseksi.

Konsernipalveluissa on tehty toimenpiteitä talousarviossa pysymiseksi. Keskeisempänä toimenpiteenä on alkuvuoden aikana päättyneet yhteistoimintaneuvottelut, joiden säästö realisoituu vuoden lopulla henkilöstön irtisanomisaikojen päättyessä. Talousarviossa pysymiseksi jätetään edelleen mahdollisuuksien mukaan vapautuneita tehtäviä täyttämättä ja määräaikaisten käyttöä rajoitetaan, minkä johdosta tehtäviä uudelleen järjestellään koko vuoden ajan. Nämä toimenpiteet toteuttavat talousarviota.

Jokaisessa tulosryhmässä on tehty myös muita ulkoisten kulujen supistamiseen liittyviä toimenpiteitä. Tästä huolimatta käyttösuunnitelmassa tunnistettiin erilaisia riskejä liittyen vuoden 2024 toimintaan ja talouteen. Kiinteistökustannusten osalta tunnistettiin, että 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 ole onnistuttu suhteessa talousarvioon.

Myös työterveyshuollon kustannuksiin liittyi kustannusriskiä ja ne ovat realisoitumassa. Tässä vaiheessa haasteena ovat ICT-kustannukset, joihin kohdistuu samanaikaisesti sekä paine uudistaa että hillitä kustannuksia. Toimenpiteitä asian suhteen on tehty mm omistajaohjauksellisesti sekä omaa toimintaa tarkastelemalla esim lisenssien laajuuksien arviointi vastaamaan käyttöä ja projektien välttämättömyyttä ja aikataulua tarkastelemalla. IT-palveluiden talousarvio sisältää eri avustuksia muutoksen tukemiseen ja siten projektien etenemisen varmistuessa avustuksilla rahoitettavat projektien menot (nettovaikutus nolla) vahvistuvat elo-syyskuun aikana. IT-palveluissa on edelleen kustannuksia, lähinnä laitteisiin liittyviä, joita ei ole pystytty kohdentamaan aiheuttamisperusteisesti. On siis mahdollista, että talousarviossa ei pysytä.

Sekä vuokratilakustannusten että ICT-kustannusten osalta joudutaan edelleen tarkentamaan kustannusten kohdentamista aiheuttamisperusteisesti, mikä aiheuttaa haasteita kaikkien tulosalueiden ICT- ja vuokratilakustannusten seuranta ja hallintaa. Osa kustannuksista on ulkoisia (ICT-leasinglaitteet) ja osin sisäisiä (tilojen vuokratilakustannukset).

Toiminnallisesti konsernipalveluissa on pystytty vakiinnuttamaan toimintaa ja siten tukemaan varhaisia perustehtävässään ja edistämään Varhan strategisia tavoitteita. Konsernipalvelut toteuttivat yhdessä järjestämisen palveluiden kanssa sisäisen asiakastytyväisyyskyselyn, minkä perusteella tehdään kehittämistoimenpiteitä palvelukokemuksen ja toki niihin liittyvien järjestelmien parantamiseksi.

## Käyttötalouden talousarvion toteutuminen

Tammi-kesäkuun osavuositarkastuksen laatimishetkellä käyttötaloustoteutusten laatu on kattavuudeltaan huomattavasti parempi vuoden 2023 vastaavaan ajanhetkeen verrattuna. Lähdeaineistoista etenkin maksutuottojen kertymisessä on kuitenkin edelleen ajantasaisuushaasteita, joka näyttäytyy talousarvion suhteellisen alhaisena toteutumisena ajankohtaan nähden. Talousarvioletiedoissa on huomioitu aluevaltuuston päättämä (Aluevaltuusto 12.6.2024 §61), hyvinvointialueen tasolla neutraali talousarvionmuutos Tyks-sairaalapalvelujen ja Ikääntyneiden palvelujen tulosalueiden välillä.

## Toimintatuottojen toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintatuottojen talousarvioletoteumaksi muodostui 180,1 M€, joka edustaa 48,5 % vuoden 2024 talousarviosta. Myyntituottojen toteutumisaste (56,2 %) talousarvioon nähden 73,4 M€ toteumalla, vaikutti osaltaan toimintatuottojen kokonaisuuden kehittymistä kasvattaen. Vastaavasti maksutuottojen toteuma 69,6 M€ on tarkastuksen laatimishetkellä alhaisella tasolla talousarvioon nähden (46,1 % talousarviosta).

Tukien ja avustusten 18,4 M€ toteumaan sisältyvät työterveyshuollon 3,7M€ ja ensihoidon Kela-korvaukset 2,5 M€. Alhainen toteutuminen (34,6 %) toisella vuosineljänneksellä johtuu pääosin valtiolta saatavien kansallisten muutos- ja kehityshankkeiden rahoituksen käytön tuottokirjausten viiveistä. Muut toimintatuotot ovat toteutuneet varsin kattavasti suhteessa talousarvioon (51,8 %), vuokratuottojen ja tutkimusapurahojen kirjaantumisen jatkuvan kertymätahdin kautta.

## Toimintakulujen toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintakulujen toteuma tarkastelujaksolla oli 51,5 % (1 269,0 M€). Toteutuneista toimintakuluista henkilöstökulujen osuus oli 52,0 %. Palkkojen ja palkkioiden toteuma oli 51,5 % talousarviosta, kesäkuun toteuman sisältäen maksetut lomarahat 44,4 M€. Palkkojen ja palkkioiden toteumaan sisältyy 8,7 M€ työnantajalle maksettuja henkilöstökorvauksia.

Palvelujen ostojen 390,5 M€ osuus toimintakulujen toteumasta oli 30,8 %. Talousarvioon nähden tarkastelujakson toteuman ollessa 53,3 % muodostuu kuluerälle selkeä viite ylitysuhasta. Palvelujen ostojen toteumasta asiakaspalvelujen osuus (205,2 M€) muodostaa 52,5 %, talousarvion toteuma-asteen ollessa 52,6 %. Sopimuskorotusten pitkin vuotta realisoituvan vaikutuksen kautta, talousarvion toteuman tilanne tulee heikkenemään edelleen vuoden kuluessa, mikäli asiakaspalvelujen volyymeihin ei pystytä vaikuttamaan. Toimisto- ja asiantuntijapalvelujen toteuma (85,3 M€) on 57,0 % talousarviossa suunnitellusta tasosta. Toteumasta 50,4 M€ muodostuu ICT-palvelujen ostojen ja 21,4 M€ työvoiman vuokrauksen osuudesta. Vuoden 2023 tilinpäätöksen tasoon (44,0 M€) verrattuna työvoiman vuokrauksen vuoden 2024 tarkastelujakson toteuma on 48,7 %, joten kertymätahdissa ei ole havaittavissa tavoiteltua merkittävää vähenemää. Muiden palvelujen tiliryhmässä ravintopalvelujen ostot 21,6 M€ edustavat 44,8 % ja matkustus- ja kuljetuspalvelujen ostot 13,6 M€ vastaavasti 28,2 % kokonaisuuden 48,2 M€ tasosta.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen toteuma 114,7 M€ muodostaa 9,0 % toimintakulujen ensimmäisen vuosipuolisjakson toteumasta. Talousarvioon nähden 52,9 % toteuma kuvastaa suunniteltua korkeampaa kertymätahdia. Apteekkitarvikkeiden osuus 32,3 M€ on lähellä kuluryhmän suunniteltua tasoa 49,9 % talousarviototeumallaan. Vastaavasti hoitotarvikkeiden 45,2 M€ toteuma 56,8 % talousarviototeumallaan luo haasteen tiliryhmän suunnitelmassa pysyvyydelle.

Hyvinvointialueen avustusmenoista toteutui 57,6 % talousarviosta. 34,3 M€ toteumasta tarkastelujaksolla kotitalouksien osuus oli 31,3 M€ (91,3 %) ja yhteisöjen osuus 3,0 M€ (8,7 %). Muut toimintakulut 69,0 M€ toteutuivat 50,0 % talousarvion suunnitellusta tasosta. Toteumasta 63,7 M€ eli 92,3 % muodostui vuokramenoista.

Valtion yleiskatteellinen rahoitus on kirjattu talousarviossa käytettyyn tasoon, tasaerin kuukausille jaksotettuna. Rahoitustuottoja toteutui 3,4 M€ tarkastelujaksolla ja rahoituskuluja vastaavasti 4,5 M€. Suunnitelman mukaiset poistot 25,0 M€ edustavat 46,8 % talousarviosta. Hyvinvointialueen tammi-maaliskuun tulos osoittaa 80,5 M€ alijäämää 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

Tammi-kesäkuun talouden toteumatietojen, niissä tunnistettujen puutteiden sekä tuotto- ja kuluerien jaksottumisen pohjalta laadittu tulosennuste ennakoii hyvinvointialueen alijäämäksi muodostuvan 161,7 M€, talousarvion ollessa 84,7 M€ alijäämäinen. Tulosennusteen asettuessa edellä mainitulle alijäämän tasolle, ajoittuu pääosa tasapainotustoimien vaikutuksista vuoden jäljellä olevien kuukausien kohdalle eli aikaikkuna vuoden 2024 talouden kulkuun vaikuttamiseksi on edelleen pienentynyt.

Toimintatuottojen arvioidaan ylittävän talousarvion tason 13,2 M€ (Q1 ennuste: 7,2 M€), (103,6 % talousarviototeuma) ja vastaavasti toimintakulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 92,3 (Q1 ennuste 85,9 M€) mikä on 103,5 % talousarviosta. Vuoden 2024 ensimmäiseen osavuosikatsaukseen nähden toimintatuottojen ennuste on kasvanut 6,0 M€ ja toimintakulujen vastaavasti 6,4 M€. Erityisesti toimintatuottojen kertymätahdin arvioidaan ennusteessa olevan loppuvuoteen painottuvia. Toimintatuottojen ennustettuun tasoon (384,1 M€) päätyminen edellyttää, että kahden viimeisen neljänneksen aikana toteutuu 53 % vuoden toimintatuotoista ja muutos vuoden 2023 tilinpäätökseen nähden olisi näin ollen 5,0 %.



Toimintakulujen (2 558,4 M€) ennustettuun tasoon päätyminen edellyttää osaltaan, että viimeisten kahden neljänneksen aikana toteutuu 50,4 % vuotuisista kuluista ja muutos vuoden 2023 tilinpäätökseen nähden olisi täten 4,6 %.

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 13,5 M€ muodostuu pääosin sote-palvelujen tulosalueen kautta (10,1 M€), kaikkien operatiivisten tulosalueiden ennusteeseen asettuessa talousarviota korkeammalle tasolle. Vastaavasti maksutuottojen ja muiden toimintakulujen arvioidaan alittavan talousarviossa suunnitellun tason. Maksutuottojen 2,4 M€ ennustetun talousarvioalituksen arvioidaan muodostuvan Tyks-sairaalapalvelujen 4,2 M€ ja sote-palvelujen 2,9M€ poikkeamista ja toisaalta ikääntyneiden palvelujen 4,5M€ talousarvio ylityksestä.

Toimintakulujen ennuste jakaantuu suunnitelmassa pysyvyyden kannalta hienoista talousarvioalitusta heijastavaan henkilöstökulujen osioon ja toisaalta muiden tiliryhmien selkeään ylitysuhaan. Tältä osin tilanne ei ole muuttunut ensimmäisen osavuositarkastuksen tulosten suhteesta. Palkkojen ja palkkioiden ennusteessa on alkuvuoden lähtötasoon huomioitu TES sopimuskorotusten asteittainen vaikutus ja tavanomainen kausivaihtelu. Lisäksi konsernipalvelujen ja järjestämisspalvelujen toimeenpanemat sopeutustoimet on arvioitu kokonaisuuteen. Palvelujen ostojen arvioidaan muodostavan merkittävimmän haasteen suunnitelmassa pysyvyydelle vuonna 2024. Ennustettu 8,8 % eli 92,3 M€ talousarvioylitys muodostuu asiakaspalvelujen ostojen 39,5 M€ ylitysuhaista, jota arvioidessa on huomioitu ostolaskujen alkuvuoden kertymätahtia, käsittelyviiveitä ja tunnistettuja korotuspaineita sopimusten hintatasoissa. Merkittävää ja systemaattista asiakaspalvelun ostojen arvon vähenemistä ei ennustetta laadittaessa tunnistettu. Muut palvelut –tiliryhmän 10,3 M€ ylitysuha muodostuu ravintopalvelujen sekä matkustus- ja kuljetuspalvelujen ostojen kautta. Toimisto- ja asiantuntijapalvelujen ostojen ennustettu ylitysuha 11,6 M€ muodostuu pääasiassa ICT-palvelujen ostojen 1,7 M€ ja henkilöstöpalvelujen ostojen 10,2 M€ ennustetusta ylityksestä.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen ennustetaan ylittävän talousarvion 16,4 M€. Lähes 8 % ylitysarvio suhteessa talousarvioon muodostuu pääosin hoitotarvikkeiden 10,9 M€ sekä kuvantamis- ja laboratoriotarvikkeiden 2,5 M€ ostojen ylitysuhaista. Hoitotarvikkeiden osalta alkuvuoden ostojen kertymätahtia johdettu ennustetaso vastaa 6,0 % vuosimuutosta suhteessa 2023 toteutuneeseen tasoon. Hyvinvointialueen avustusmenojen ennusteen ylitys 18,0 M€ suhteessa talousarvioon arvioidaan syntyvän erityisesti kotitalouksille myönnettyjen avustusten kautta, joiden talousarvion suhteellinen ylitysuha on 34,7 % talousarviosta. Avustusten osalta ylitysuha jakaantuu sote-palvelujen (15,5 M€) ja ikääntyneiden palvelujen (2,4 M€) välillä. Muut toimintakulut ovat ennusteen perusteella ylittämässä talousarvion 8,0 M€ pääosin vuokratulujen kautta.

Hyvinvointialueen yleiskatteellinen rahoitus on ennusteessa asetettu valtiovarainministeriön 27.6.2024 laadittujen laskelmien perusteella. Rahoitustuottojen ennustetaan toteutuvan 0,7 M€ talousarviossa suunniteltua tasoa suurempana ja vastaavasti rahoituskulujen ylitysuha on arvioitu 0,8 M€. Rahoituskustannuksia kasvattaa alijäämäisen talouskehityksen edellyttämä maksuvalmiusrahoituksen käyttö. Poistojen vuosienennusteen perusteella talousarvio alittuisi 2,3 M€.

Ennusteen perusteella hyvinvointialueen tilikauden alijäämäksi muodostuu 161,7 M€, kun talousarviossa alijäämä on asetettu 84,7 M€ tasolle. Ensimmäisen osavuositarkastuksen alijäämäennuste oli 162,4 M€, joten tilivuoden näkymät eivät ole merkittävästi muuttuneet.

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 -110,6 M€, eli 79,3 M€ talousarviossa asettua sitovuustasoa heikompi. Vastaavasti tulosalueille asetettujen taloudellisten tavoitteiden ennuste ja toteumaseuranta on esitetty katsauksen tausta-aineisto -osiossa. Investointimenojen sitovaksi tasoksi määritettiin 112,2 M€. Tarkastelujakson toteuma on suhteellisen alhainen, kuvaten hankkeiden liikkeellelähdon 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 1-6kk 2024	Talousarvion toteuma-%
<b>Vuosikate</b>	- 110 611	- 31 320	- 79 292	- 55 551	177,4 %
<b>Investointimenot</b>	90 030	112 226	- 22 196	31 408	28,0 %

## Investointimenot ja rahoitusilanne

### Investoinnit

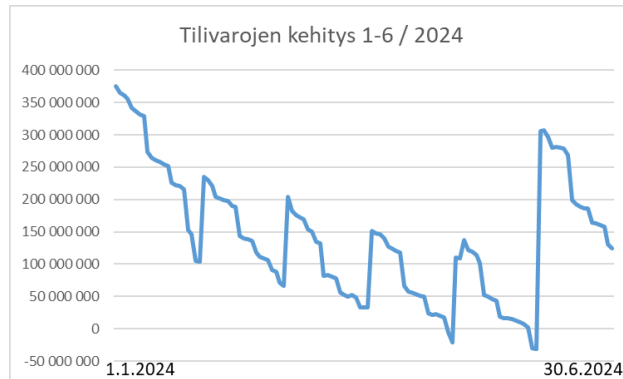
Tammi-kesäkuun investointimenot olivat yhteensä 31,4 milj. euroa, mikä on 28,0 % investointimenojen 112,2 milj. euron talousarviosta. Laite- ja kalustohankintojen investointimenot olivat 5,5 milj. euroa, rakentamiseen ja rakennusten peruskorjauksiin käytettiin 25,8 milj. euroa sekä muihin investointeihin 0,1 milj. euroa. Rakennusinvestointien toteumasta 23,8 milj. euroa kohdistuu kolmeen merkittävään hankkeeseen: Psykiatrian uudisrakennus- hankkeen vaiheeseen 1 (10,0 M€), Salon sairaalan uudistamiseen (8,1 M€) ja T-sairaalan lisäosaan (5,7 M€). Investointimenojen kokonaistoteuma vuoden 2023 vastaavana ajankohtana oli 25,5 milj. euroa (29,6 % talousarviosta). Alla olevassa taulukossa on esitetty investointimenojen toteuma ja ennuste tulosalueittain ja investointityypeittäin verrattuna talousarvioon.

Investointimenot		1 000 €					
Pysyvät vastaavat							
	TA 2024	vuota 2023 siirtyvät	TA 2024 yht.	Tot. Q2	Tot. %	Enn. 2024	Tot. %
<b>Rakennukset</b>							
Konsernipalvelut							
Merkittävät hankkeet	58 770	1 150	59 920	23 944	40,0	50 480	84,2
Muut rakennushankkeet	7 591	3 255	10 846	1 875	17,3	7 590	70,0
<b>Yhteensä</b>	<b>66 361</b>	<b>4 405</b>	<b>70 766</b>	<b>25 818</b>	<b>36,5</b>	<b>58 070</b>	<b>82,1</b>
<b>Laite- ja kalustohankinnat</b>							
Ikäntyneiden palvelut	2 875	390	3 265	1	0,0	475	14,5
Sotepalvelut	2 188	509	2 697	69	2,6	1 710	63,4
Pela	4 635		4 635	1 180	25,5	4 440	95,8
Tyks sairaalapalvelut	25 598	1 753	27 351	4 205	15,4	22 990	84,1
Konsernipalvelut	2 649	864	3 513	70	2,0	2 280	64,9
Järjestämisen palvelut			0				
<b>Yhteensä</b>	<b>37 945</b>	<b>3 516</b>	<b>41 460</b>	<b>5 525</b>	<b>13,3</b>	<b>31 895</b>	<b>76,9</b>
<b>ICT ja muut aineettomat hyödykkeet</b>							
Konsernipalvelut							
<b>Yhteensä</b>	<b>0</b>			<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>Muut investoinnit</b>							
Konsernipalvelut							
<b>Yhteensä</b>	<b>0</b>			<b>65</b>		<b>65</b>	
<b>Hyvinvointialue yhteensä</b>	<b>104 306</b>	<b>7 921</b>	<b>112 226</b>	<b>31 408</b>	<b>28,0</b>	<b>90 030</b>	<b>80,2</b>

Investointien toteuma painottuu yleensä loppuvuodelle ja lisäksi varsinkin kone- ja laiteinvestointien toteutuksen haasteena ovat edelleen pitkät toimitusajat sekä henkilöresurssipula. Laite- ja kalustohankintojen toteumasta 2,7 milj. euroa syntyi vuonna 2023 tai sitä ennen käynnistetyistä hankkeista. Vuoden 2024 investointimenojen arvioidaan toteutuvan 90,0 milj. euron suuruisina talousarvion alittuessa 22,2 milj. eurolla (19,8 %). Alituksesta 12,7 milj. euroa arvioidaan tässä vaiheessa syntyvän rakennushankkeista ja 9,5 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 asetettujen säästötavoitteiden toteutuminen vaikuttaa investointisuunnitelman toteutumiseen.

## Rahoitus

Hyvinvointialueen maksuvalmius heikkeni odotetusti toisella vuosineljänneksellä ennen kesäkuun 2/12 osaa koko vuoden rahoituksesta ja hyvinvointialue nosti suunnitellusti 40 milj. euron pitkäaikaisen lainan. Toisen pitkäaikaisen lainan kilpailutus käynnistettiin kesällä ja sen nosto on suunniteltu alkusyksylle. Tämän hetken arvion mukaan lyhytaikaiselle lisärahoitukselle on tarvetta loppuvuoden 2024 aikana. Alla olevassa kuviossa on esitetty tilvarojen kehitys ensimmäisen ja toisen vuosineljänneksen aikana.



Tammi-kesäkuussa tulo-rahoitus ei riittänyt investointien rahoittamiseen ja rahoitusaliäämäksi muodostui 87,0 milj. euroa. Kun lainakannan kokonaisvähennys oli 38,4 milj. euroa ja muut maksuvalmiuden muutokset 245,0 milj. euroa muodostui kassavarojen muutokseksi 119,7 milj. euroa. Talousarviossa arvioitiin pitkäaikaisten lainojen lyhennysten vuonna 2024 olevan 50,6 milj. euroa ja lainojen kokonaislisäysten olevan 182,2 milj. euroa, jolloin lainakannan kokonaiskasvuksi arvioitiin 131,6 milj. euroa. Tämän hetken arvion mukaan talousarviossa arvioitu lainakannan kokonaiskasvu ylittyy noin 25 milj. eurolla. Lainanoton tarpeeseen vaikuttaa olennaisesti investointien eteneminen sekä hyvinvointialueelle hyväksytyt tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman vaikuttavuus. Hyvinvointialueen pitkäaikaisten lainojen kokonaismäärä kesäkuun lopussa oli 365,6 milj. euroa. Koko lainasalkun keskiporkko oli 2,48 %, keskimääräinen korkositoumus 3,5 vuotta ja suojausaste 57 %. Alla olevassa taulukossa on esitetty hyvinvointialueen rahoituslaskelma toteuma suhteessa talousarvioon.

Rahoituslaskelma	1000 €	TA 2024	Tot. 30.6.2024	Tot. %
Vuosikate		-31 320	-55 551	177,4
Satunnaiset erät		0	0	
Tulo-rahoituksen korjaus erät		0	-5	
<b>Toiminnan rahavirta yhteensä</b>		<b>-31 320</b>	<b>-55 556</b>	<b>177,4</b>
Investointimenot		112 226	31 408	28,0
Rahoitusosuudet investointimenoihin		0	0	
Pysyvien vastaavien luovutustulot		-3 000	-12	
<b>Investointien rahavirta yhteensä</b>		<b>109 226</b>	<b>31 397</b>	<b>28,7</b>
<b>Toiminta ja investoinnit yhteensä</b>		<b>-140 546</b>	<b>-86 953</b>	<b>61,9</b>
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		104 000	40 000	38,5
Lyhytaikaisten lainojen lisäys		78 205	0	0,0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-50 571	-78	0,2
Lyhytaikaisten lainojen vähennys		0	-78 274	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset		0	1	
Vaihto-omaisuuden muutos		0	-883	
Saamisten muutos		0	75 648	
Korottomien velkojen muutos		8 912	170 279	1 910,7
<b>Rahoituksen rahavirta yhteensä</b>		<b>140 546</b>	<b>206 693</b>	<b>147,1</b>
<b>Rahavirrat yhteensä</b>		<b>0</b>	<b>119 739</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 1-6kk 2024	Talousarvion toteuma-%
Sote-palvelut	Vuosikate	- 858 566	- 809 276	- 49 290	- 421 369	52,1 %
	Investointimenot	1 710	2 697	- 987	69	2,6 %
Tyks-sairaalapalvelut	Vuosikate	- 825 547	- 827 816	2 270	- 406 763	49,1 %
	Investointimenot	22 990	27 351	- 4 361	4 205	15,4 %
Ikääntyneiden palvelut	Vuosikate	- 484 461	- 455 178	- 29 283	235 704	-51,8 %
	Investointimenot	475	3 265	- 2 790	1	0,0 %
Pelastuspalvelut	Vuosikate	- 43 799	- 41 712	- 2 088	- 22 160	53,1 %
	Investointimenot	4 440	4 635	- 195	1 180	25,5 %
Järjestämisen palvelut	Vuosikate	1	1	0	- 1 535	-153530,0 %
	Investointimenot	0	0	0	-	-
Konsernipalvelut	Vuosikate	32 787	33 540	- 753	- 2 505	-7,5 %
	Investointimenot	60 415	74 279	- 13 864	25 953	34,9 %
HVA johto ja toimielimet	Vuosikate	2 068 973	2 069 121	- 148	1 034 485	50,0 %
	Investointimenot	0	0	0	-	-

**Hyvinvointialueen ja tulosalueiden tilinpäätösennustetuloslaskelmat**

Hyvinvointialue yhteensä								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024								
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-6kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
<b>Toimintatuotot</b>	384 074 100	370 868 900	13 205 200	103,6%	180 051 381	48,5%	5,0%	
<b>Myyntituotot</b>	144 194 200	130 720 800	13 473 400	110,3%	73 407 022	56,2%	6,1%	
<b>Maksutuotot</b>	148 722 400	151 091 600	- 2 369 200	98,4%	69 614 917	46,1%	8,9%	
<b>Tuet ja avustukset</b>	55 225 200	52 994 200	2 231 000	104,2%	18 360 626	34,6%	-4,0%	
<b>Muut toimintatuotot</b>	35 932 300	36 062 300	- 130 000	99,6%	18 668 815	51,8%	0,9%	
<b>Valmistus omaan käyttöön</b>	60 900		60 900	0,0%	40 772	0,0%	-52,4%	
<b>Valmistus omaan käyttöön</b>	60 900		60 900	0,0%	40 772	0,0%	-52,4%	
<b>Toimintakulut</b>	2 558 357 400	2 466 109 400	92 248 000	103,7%	1 269 017 659	51,5%	4,6%	
<b>Palkat ja palkkiot</b>	1 053 592 700	1 063 085 900	- 9 493 200	99,1%	536 729 001	50,5%	5,8%	
<b>Henkilösivukulut</b>	250 721 500	256 175 500	- 5 454 000	97,9%	123 731 315	48,3%	3,4%	
<b>Palvelujen ostot</b>	796 782 200	732 122 100	64 660 100	108,8%	390 521 919	53,3%	3,0%	
Asiakaspalvelujen ostot	429 751 600	390 212 402	39 539 198	110,1%	205 239 455	52,6%	9,3%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	161 228 000	149 648 065	11 579 935	107,7%	85 295 073	57,0%	-8,3%	
Huolto- ja korjauspalvelut	41 537 400	39 790 551	1 746 849	104,4%	20 724 777	52,1%	-2,7%	
Sosiaali- ja terveyspalvelut	63 195 700	61 691 300	1 504 400	102,4%	31 060 777	50,3%	-7,8%	
Muut palvelut	101 069 500	90 779 782	10 289 718	111,3%	48 201 838	53,1%	8,4%	
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	233 426 200	217 022 200	16 404 000	107,6%	114 725 747	52,9%	1,6%	
<b>Avustukset</b>	77 584 100	59 542 200	18 041 900	130,3%	34 294 385	57,6%	10,5%	
<b>Muut toimintakulut</b>	146 250 600	138 161 500	8 089 100	105,9%	69 015 292	50,0%	7,6%	
<b>Toimintakate</b>	- 2 174 222 400	- 2 095 240 500	- 78 981 900	103,8%	- 1 088 925 506	52,0%	4,5%	
<b>Valtion rahoitus</b>	2 068 973 300	2 069 121 000	- 147 700	100,0%	1 034 486 649	50,0%	4,2%	
<b>Valtion rahoitus</b>	2 068 973 300	2 069 121 000	- 147 700	100,0%	1 034 486 649	50,0%	4,2%	
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	- 5 362 300	- 5 200 000	- 162 300	103,1%	- 1 112 461	21,4%	2415,4%	
<b>Rahoitustuotot</b>	4 546 200	3 900 000	646 200	116,6%	3 369 655	86,4%	-16,6%	
<b>Rahoituskulut</b>	9 908 500	9 100 000	808 500	108,9%	4 482 116	49,3%	75,0%	
<b>Vuosikate</b>	- 110 611 400	- 31 319 500	- 79 291 900	353,2%	- 55 551 318	177,4%	14,5%	
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	51 096 400	53 383 000	- 2 286 600	95,7%	24 991 978	46,8%	-1,0%	
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	51 096 400	53 383 000	- 2 286 600	95,7%	24 991 978	46,8%	-1,0%	
<b>Satunnaiset erät</b>				0,0%		0,0%	-100,0%	
<b>Satunnaiset tuotot</b>				0,0%		0,0%	-100,0%	
<b>Tilinpäätöstiilit</b>	46 500		46 500	0,0%	23 256	0,0%	-0,0%	
<b>Poistoeron muutos</b>	46 500		46 500	0,0%	23 256	0,0%	-0,0%	
<b>Tulos</b>	- 161 661 300	- 84 702 500	- 76 958 800	190,9%	- 80 520 041	95,1%	9,7%	

1S SOTE-palvelut								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024								
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-6kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
<b>Toimintatuotot</b>	73 366 900	64 684 000	8 682 900	113,4%	34 782 519	53,8%	15,8%	
<b>Myyntituotot</b>	25 310 000	15 184 000	10 126 000	166,7%	12 454 002	82,0%	5,7%	
<b>Maksutuotot</b>	37 150 000	40 000 000	- 2 850 000	92,9%	17 744 936	44,4%	22,6%	
<b>Tuet ja avustukset</b>	6 416 000	3 500 000	2 916 000	183,3%	1 807 761	51,7%	39,8%	
<b>Muut toimintatuotot</b>	4 490 900	6 000 000	- 1 509 100	74,8%	2 770 481	46,2%	-0,8%	
<b>Sisäiset tuotot</b>				0,0%	5 340	0,0%	-100,0%	
<b>Toimintakulut</b>	931 942 100	873 959 600	57 982 500	106,6%	456 154 535	52,2%	7,9%	
<b>Palkat ja palkkiot</b>	283 637 800	298 330 000	- 14 692 200	95,1%	144 736 154	48,5%	7,6%	
<b>Henkilösivukulut</b>	70 898 400	74 221 000	- 3 322 600	95,5%	35 016 894	47,2%	5,5%	
<b>Palvelujen ostot</b>	359 809 000	327 882 000	31 927 000	109,7%	173 577 684	52,9%	8,4%	
Asiakaspalvelujen ostot	257 320 000	236 437 242	20 882 758	108,8%	123 813 042	52,4%	8,3%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	40 250 000	36 233 693	4 016 307	111,1%	20 062 890	55,4%	16,5%	
Huolto- ja korjauspalvelut	3 129 000	3 153 293	- 24 293	99,2%	1 544 424	49,0%	5,9%	
Sosiaali- ja terveyspalvelut	24 260 000	23 502 000	758 000	103,2%	11 918 682	50,7%	-7,4%	
Muut palvelut	34 850 000	28 555 772	6 294 228	122,0%	16 238 646	56,9%	14,0%	
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	32 607 800	21 460 000	11 147 800	151,9%	16 350 753	76,2%	11,8%	
<b>Avustukset</b>	52 700 600	37 210 000	15 490 600	141,6%	23 169 309	62,3%	14,0%	
<b>Muut toimintakulut</b>	5 134 500	2 103 000	3 031 500	244,2%	1 742 637	82,9%	193,8%	
<b>Sisäiset kulut</b>	127 154 000	112 753 600	14 400 400	112,8%	61 561 105	54,6%	2,7%	
<b>Toimintakate</b>	- 858 575 200	- 809 275 600	- 49 299 600	106,1%	- 421 372 016	52,1%	7,3%	
<b>Valtion rahoitus</b>				0,0%		0,0%	-100,0%	
<b>Valtion rahoitus</b>				0,0%		0,0%	-100,0%	
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	9 300		9 300	0,0%	2 723	0,0%	-117,6%	
<b>Rahoitustuotot</b>	42 400		42 400	0,0%	9 842	0,0%	1801,4%	
<b>Rahoituskulut</b>	33 100		33 100	0,0%	7 119	0,0%	-39,8%	
<b>Vuosikate</b>	- 858 565 900	- 809 275 600	- 49 290 300	106,1%	- 421 369 293	52,1%	5217,6%	
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	486 000	800 000	- 314 000	60,8%	244 373	30,5%	-9,0%	
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	486 000	800 000	- 314 000	60,8%	244 373	30,5%	-9,0%	
<b>Tilinpäätöstiilit</b>	46 500		46 500	0,0%	23 256	0,0%	-0,0%	
<b>Poistoeron muutos</b>	46 500		46 500	0,0%	23 256	0,0%	-0,0%	
<b>Tulos</b>	- 859 005 400	- 810 075 600	- 48 929 800	106,0%	- 421 590 410	52,0%	5064,3%	

1T TYKS/sairaalapalvelut								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024								
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-6kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
<b>Toimintatuotot</b>	189 495 000	189 524 000	- 29 000	100,0%	93 717 663	49,4%	6,8%	
Myyntituotot	108 776 300	106 898 100	1 878 200	101,8%	56 457 976	52,8%	6,2%	
Maksutuotot	36 920 000	41 071 100	- 4 151 100	89,9%	15 561 086	37,9%	8,8%	
Tuet ja avustukset	4 702 800	5 425 000	- 722 200	86,7%	2 432 565	44,8%	-35,0%	
Muut toimintatuotot	9 783 400	9 376 800	406 600	104,3%	4 813 646	51,3%	6,5%	
Sisäiset tuotot	29 312 500	26 753 000	2 559 500	109,6%	14 452 389	54,0%	18,9%	
<b>Valmistus omaan käyttöön</b>	21 300		21 300	0,0%	1 208	0,0%	-66,3%	
Valmistus omaan käyttöön	21 300		21 300	0,0%	1 208	0,0%	-66,3%	
<b>Toimintakulut</b>	1 015 132 500	1 017 340 300	- 2 207 800	99,8%	500 507 948	49,2%	1,1%	
Palkat ja palkkiot	445 228 100	443 577 800	1 650 300	100,4%	226 917 705	51,2%	5,3%	
Henkilösivukulut	104 644 900	104 514 600	130 300	100,1%	51 230 637	49,0%	3,6%	
Palvelujen ostot	141 096 300	135 030 700	6 065 600	104,5%	66 315 278	49,1%	0,0%	
Asiakaspalvelujen ostot	38 907 300	29 852 300	9 055 000	130,3%	16 722 625	56,0%	8,1%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	43 771 300	46 353 700	- 2 582 400	94,4%	21 559 355	46,5%	-12,3%	
Huolto- ja korjauspalvelut	12 016 900	11 409 400	607 500	105,3%	5 967 681	52,3%	9,0%	
Sosiaali- ja terveyspalvelut	22 880 000	23 626 400	- 746 400	96,8%	11 147 783	47,2%	5,3%	
Muut palvelut	23 520 800	23 788 900	- 268 100	98,9%	10 917 834	45,9%	5,0%	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	167 260 400	162 154 800	5 105 600	103,1%	81 569 242	50,3%	4,9%	
Avustukset	700	10 200	- 9 500	6,9%	152	1,5%	17,3%	
Muut toimintakulut	11 180 000	10 655 800	524 200	104,9%	5 070 744	47,6%	19,4%	
Sisäiset kulut	145 722 100	161 396 400	- 15 674 300	90,3%	69 404 190	43,0%	-14,5%	
<b>Toimintakate</b>	- 825 616 100	- 827 816 300	2 200 200	99,7%	- 406 789 078	49,1%	-0,1%	
<b>Valtion rahoitus</b>				0,0%		0,0%	-100,0%	
Valtion rahoitus				0,0%		0,0%	-100,0%	
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	69 400		69 400	0,0%	25 970	0,0%	-5,2%	
Rahoitustuotot	87 300		87 300	0,0%	28 309	0,0%	-0,4%	
Rahoituskulut	17 900		17 900	0,0%	2 339	0,0%	24,6%	
<b>Vuosikate</b>	- 825 546 700	- 827 816 300	2 269 600	99,7%	- 406 763 108	49,1%	1221,1%	
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	14 981 800	15 927 000	- 945 200	94,1%	7 498 605	47,1%	1,8%	
Poistot ja arvonalentumiset	14 981 800	15 927 000	- 945 200	94,1%	7 498 605	47,1%	1,8%	
<b>Tulos</b>	- 840 528 500	- 843 743 300	3 214 800	99,6%	- 414 261 713	49,1%	988,7%	

1V Ikäntyneiden palvelut								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024								
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-6kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
<b>Toimintatuotot</b>	97 927 400	87 739 700	10 187 700	111,6%	50 788 885	57,9%	6,8%	
Myyntituotot	5 488 000	4 100 000	1 388 000	133,9%	2 558 332	62,4%	4,6%	
Maksutuotot	72 950 000	68 415 700	4 534 300	106,6%	35 687 519	52,2%	2,8%	
Tuet ja avustukset	6 696 400	2 100 000	4 596 400	318,9%	6 153 708	293,0%	131,7%	
Muut toimintatuotot	12 793 000	13 124 000	- 331 000	97,5%	6 369 202	48,5%	1,4%	
Sisäiset tuotot				0,0%	20 124	0,0%	0,0%	
<b>Toimintakulut</b>	582 386 200	542 917 800	39 468 400	107,3%	286 492 262	52,8%	7,5%	
Palkat ja palkkiot	209 617 600	205 855 100	3 762 500	101,8%	105 548 559	51,3%	7,8%	
Henkilösivukulut	48 728 600	50 746 400	- 2 017 800	96,0%	24 217 813	47,7%	2,9%	
Palvelujen ostot	210 760 200	185 910 300	24 849 900	113,4%	103 250 860	55,5%	5,8%	
Asiakaspalvelujen ostot	133 508 100	123 922 860	9 585 240	107,7%	64 687 675	52,2%	11,8%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	42 368 000	33 149 472	9 218 528	127,8%	21 823 330	65,8%	7,8%	
Huolto- ja korjauspalvelut	4 881 800	3 810 158	1 071 642	128,1%	2 385 120	62,6%	20,0%	
Sosiaali- ja terveyspalvelut	1 100 000	1 772 500	- 672 500	62,1%	462 224	26,1%	-83,4%	
Muut palvelut	28 902 300	23 255 310	5 646 990	124,3%	13 892 510	59,7%	-3,0%	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	8 653 200	9 251 100	- 597 900	93,5%	4 099 525	44,3%	-2,3%	
Avustukset	19 144 000	16 728 000	2 416 000	114,4%	8 091 851	48,4%	4,8%	
Muut toimintakulut	4 082 500	1 831 700	2 250 800	222,9%	1 941 386	106,0%	94,4%	
Sisäiset kulut	81 400 100	72 595 200	8 804 900	112,1%	39 342 269	54,2%	13,9%	
<b>Toimintakate</b>	- 484 458 700	- 455 178 100	- 29 280 600	106,4%	- 235 703 377	51,8%	7,7%	
<b>Valtion rahoitus</b>				0,0%		0,0%	-100,0%	
Valtion rahoitus				0,0%		0,0%	-100,0%	
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	- 2 400		- 2 400	0,0%	- 182	0,0%	-4,0%	
Rahoituskulut	2 400		2 400	0,0%	182	0,0%	-4,0%	
<b>Vuosikate</b>	- 484 461 100	- 455 178 100	- 29 283 000	106,4%	- 235 703 559	51,8%	801,6%	
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	518 500	765 000	- 246 500	67,8%	223 685	29,2%	-4,5%	
Poistot ja arvonalentumiset	518 500	765 000	- 246 500	67,8%	223 685	29,2%	-4,5%	
<b>Tulos</b>	- 484 979 600	- 455 943 100	- 29 036 500	106,4%	- 235 927 244	51,7%	793,6%	

1Y Pelastuspalvelut								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024		Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-6kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023
Toimintatuotot		12 845 500	13 050 000	- 204 500	98,4%	6 073 290	46,5%	-16,2%
	Myyntituotot	37 000	37 000	37 000	0,0%	15 127	0,0%	29,0%
	Maksutuotot	1 700 000	1 600 000	100 000	106,3%	621 376	38,8%	32,7%
	Tuet ja avustukset	2 350 000	2 500 000	- 150 000	94,0%	1 086 581	43,5%	-4,0%
	Muut toimintatuotot	208 500	400 000	- 191 500	52,1%	75 206	18,8%	3072,9%
	Sisäiset tuotot	8 550 000	8 550 000		100,0%	4 275 000	50,0%	-26,1%
Toimintakulut		56 644 500	54 761 500	1 883 000	103,4%	28 233 223	51,6%	6,9%
	Palkat ja palkkiot	27 579 100	27 836 000	- 256 900	99,1%	14 241 745	51,2%	1,9%
	Henkilösivukulut	6 401 600	6 430 000	- 28 400	99,6%	3 185 593	49,5%	-0,2%
	Palvelujen ostot	5 237 000	5 587 500	- 350 500	93,7%	2 549 588	45,6%	8,0%
	Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	3 026 000	3 000 000	26 000	100,9%	1 475 147	49,2%	19,9%
	Huolto- ja korjauspalvelut	1 457 000	1 700 000	- 243 000	85,7%	597 612	35,2%	-11,5%
	Sosiaali- ja terveyspalvelut	105 000		105 000	0,0%	82 965	0,0%	600,8%
	Muut palvelut	649 000	887 500	- 238 500	73,1%	393 865	44,4%	-2,3%
	Aineet, tarvikkeet ja tavarat	2 177 700	2 150 000	27 700	101,3%	1 126 395	52,4%	-6,4%
	Avustukset	2 500 000	2 400 000	100 000	104,2%	947 923	39,5%	0,7%
	Muut toimintakulut	765 000	600 000	165 000	127,5%	389 335	64,9%	25,7%
	Sisäiset kulut	11 984 200	9 758 000	2 226 200	122,8%	5 792 644	59,4%	29,6%
Toimintakate		-43 799 000	-41 711 500	-2 087 500	105,0%	-22 159 933	53,1%	16,3%
Valtion rahoitus					0,0%		0,0%	-100,0%
	Valtion rahoitus				0,0%		0,0%	-100,0%
Rahoitustuotot ja -kulut					0,0%	- 21	0,0%	-100,0%
	Rahoituskulut				0,0%	21	0,0%	-100,0%
Vuosikate		-43 799 000	-41 711 500	-2 087 500	105,0%	-22 159 933	53,1%	-1741,1%
Poistot ja arvonalentumiset		2 322 000	2 350 000	- 28 000	98,8%	1 076 008	45,8%	9,9%
	Poistot ja arvonalentumiset	2 322 000	2 350 000	- 28 000	98,8%	1 076 008	45,8%	9,9%
Tulos		-46 121 000	-44 061 500	-2 059 500	104,7%	-23 235 962	52,7%	-8383,1%

1J Järjestämispalvelut								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024		Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-6kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023
Toimintatuotot		31 880 200	31 176 100	704 100	102,3%	15 560 140	49,9%	-14,8%
	Myyntituotot	3 315 000	3 085 000	230 000	107,5%	1 705 283	55,3%	35,0%
	Tuet ja avustukset	7 013 100	7 147 000	- 133 900	98,1%	3 215 220	45,0%	-12,8%
	Muut toimintatuotot	412 000	470 000	- 58 000	87,7%	390 430	83,1%	6,0%
	Sisäiset tuotot	21 140 100	20 474 100	666 000	103,3%	10 249 207	50,1%	-20,4%
Toimintakulut		31 878 600	31 175 100	703 500	102,3%	17 095 351	54,8%	-0,3%
	Palkat ja palkkiot	19 042 400	18 437 000	605 400	103,3%	9 972 239	54,1%	-0,0%
	Henkilösivukulut	4 420 000	4 314 000	106 000	102,5%	2 239 343	51,9%	-1,6%
	Palvelujen ostot	2 776 000	3 084 000	- 308 000	90,0%	1 420 279	46,1%	-26,5%
	Asiakaspalvelujen ostot	300		300	0,0%	209	0,0%	-98,0%
	Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	2 389 000	2 818 800	- 429 800	84,8%	1 249 559	44,3%	-31,6%
	Huolto- ja korjauspalvelut	8 600	11 200	- 2 600	76,8%	4 426	39,5%	12,1%
	Sosiaali- ja terveyspalvelut	500	40 000	- 39 500	1,3%	83	0,2%	-98,8%
	Muut palvelut	377 600	214 000	163 600	176,4%	166 001	77,6%	70,6%
	Aineet, tarvikkeet ja tavarat	28 900	65 000	- 36 100	44,5%	10 513	16,2%	-78,3%
	Avustukset	2 804 300	2 720 000	84 300	103,1%	1 848 150	67,9%	3,0%
	Muut toimintakulut	1 849 900	1 726 500	123 400	107,1%	1 106 675	64,1%	24,3%
	Sisäiset kulut	957 100	828 600	128 500	115,5%	498 152	60,1%	200,1%
Toimintakate		1 600	1 000	600	160,0%	- 1 535 211	-153521,1%	-100,0%
Rahoitustuotot ja -kulut		- 300		- 300	0,0%	- 124	0,0%	418,0%
	Rahoituskulut	300		300	0,0%	124	0,0%	418,0%
Vuosikate		1 300	1 000	300	130,0%	- 1 535 335	-153533,5%	-100,0%
Poistot ja arvonalentumiset		1 300	1 000	300	130,0%	654	65,4%	-0,6%
	Poistot ja arvonalentumiset	1 300	1 000	300	130,0%	654	65,4%	-0,6%
Tulos					0,0%	- 1 535 989	0,0%	-100,0%



1H Konsernipalvelut								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024								
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-6kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
Toimintatuotot	342 475 200	338 812 400	3 662 800	101,1%	154 343 902	45,6%		-3,0%
Myyntituotot	1 267 800	1 453 700	- 185 900	87,2%	216 299	14,9%		-30,1%
Maksutuotot	2 400	4 800	- 2 400	50,0%		0,0%		-21,7%
Tuet ja avustukset	28 046 900	32 322 200	- 4 275 300	86,8%	3 664 790	11,3%		-13,2%
Muut toimintatuotot	8 244 500	6 691 500	1 553 000	123,2%	4 249 851	63,5%		-7,4%
Sisäiset tuotot	304 913 600	298 340 200	6 573 400	102,2%	146 212 962	49,0%		-1,7%
Valmistus omaan käyttöön	39 600		39 600	0,0%	39 564	0,0%		-38,9%
Valmistus omaan käyttöön	39 600		39 600	0,0%	39 564	0,0%		-38,9%
Toimintakulut	304 289 700	300 072 400	4 217 300	101,4%	155 747 396	51,9%		-6,5%
Palkat ja palkkiot	66 836 400	67 600 000	- 763 600	98,9%	34 838 973	51,5%		-0,2%
Henkilösivukulut	15 440 100	15 616 000	- 175 900	98,9%	7 770 628	49,8%		-2,8%
Palvelujen ostot	76 124 400	73 737 600	2 386 800	103,2%	42 633 229	57,8%		-16,9%
Asiakaspalvelujen ostot	15 900		15 900	0,0%	15 903	0,0%		3387,6%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	29 242 100	27 727 800	1 514 300	105,5%	18 996 445	68,5%		-35,9%
Huolto- ja korjauspalvelut	20 043 500	19 706 500	337 000	101,7%	10 225 081	51,9%		-12,9%
Sosiaali- ja terveyspalvelut	14 850 200	12 750 400	2 099 800	116,5%	7 449 040	58,4%		6,5%
Muut palvelut	11 972 700	13 552 900	- 1 580 200	88,3%	5 946 759	43,9%		33,5%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	22 686 000	21 926 300	759 700	103,5%	11 566 939	52,8%		-23,5%
Muut toimintakulut	123 192 800	121 192 500	2 000 300	101,7%	58 930 082	48,6%		1,6%
Sisäiset kulut	10 100		10 100	0,0%	7 545	0,0%		-35,0%
Toimintakate	38 225 000	38 740 000	- 515 000	98,7%	- 1 363 929	-3,5%		37,2%
Rahoitustuotot ja -kulut	- 5 438 200	- 5 200 000	- 238 200	104,6%	- 1 140 821	21,9%		2256,4%
Rahoitustuotot	4 416 400	3 900 000	516 400	113,2%	3 331 505	85,4%		-17,6%
Rahoituskulut	9 854 700	9 100 000	754 700	108,3%	4 472 326	49,1%		76,3%
<b>Vuosikate</b>	<b>32 786 800</b>	<b>33 540 000</b>	<b>- 753 200</b>	<b>97,8%</b>	<b>- 2 504 750</b>	<b>-7,5%</b>		<b>18,7%</b>
Poistot ja arvonalentumiset	32 786 800	33 540 000	- 753 200	97,8%	15 948 653	47,6%		-2,7%
Poistot ja arvonalentumiset	32 786 800	33 540 000	- 753 200	97,8%	15 948 653	47,6%		-2,7%
Satunnaiset erät				0,0%		0,0%		-100,0%
Satunnaiset tuotot				0,0%		0,0%		-100,0%
<b>Tulos</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>- 18 453 403</b>	<b>0,0%</b>		<b>-100,0%</b>

1A HVA johto ja toimitukset								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024								
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-6kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
Toimintatuotot	3 396 000	3 339 000	57 000	101,7%	1 668 252	50,0%		6,3%
Myyntituotot	100		100	0,0%	3	0,0%		3189,5%
Sisäiset tuotot	3 395 900	3 339 000	56 900	101,7%	1 668 249	50,0%		6,3%
Toimintakulut	3 395 900	3 339 000	56 900	101,7%	1 669 794	50,0%		6,3%
Palkat ja palkkiot	1 651 400	1 450 000	201 400	113,9%	473 626	32,7%		1,0%
Henkilösivukulut	187 900	333 500	- 145 600	56,3%	70 407	21,1%		0,9%
Palvelujen ostot	979 300	890 000	89 300	110,0%	775 001	87,1%		16,7%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	181 600	364 600	- 183 000	49,8%	128 347	35,2%		-33,4%
Huolto- ja korjauspalvelut	600		600	0,0%	433	0,0%		-23,0%
Muut palvelut	797 100	525 400	271 700	151,7%	646 222	123,0%		40,9%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	12 300	15 000	- 2 700	82,0%	2 381	15,9%		4,6%
Avustukset	434 500	474 000	- 39 500	91,7%	237 000	50,0%		-8,3%
Muut toimintakulut	46 000	52 000	- 6 000	88,5%	70 845	136,2%		26,3%
Sisäiset kulut	84 500	124 500	- 40 000	67,9%	40 535	32,6%		564,6%
Toimintakate	100		100	0,0%	- 1 543	0,0%		255,7%
Valtion rahoitus	2 068 973 300	2 069 121 000	- 147 700	100,0%	1 034 486 649	50,0%		0,0%
Valtion rahoitus	2 068 973 300	2 069 121 000	- 147 700	100,0%	1 034 486 649	50,0%		0,0%
Rahoitustuotot ja -kulut	- 100		- 100	0,0%	- 6	0,0%		255,7%
Rahoituskulut	100		100	0,0%	6	0,0%		255,7%
<b>Vuosikate</b>	<b>2 068 973 300</b>	<b>2 069 121 000</b>	<b>- 147 700</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 034 485 100</b>	<b>50,0%</b>		<b>0,0%</b>
<b>Tulos</b>	<b>2 068 973 300</b>	<b>2 069 121 000</b>	<b>- 147 700</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 034 485 100</b>	<b>50,0%</b>		<b>0,0%</b>