

1H Konsernipalvelut - Osavuosikatsaus 3/2024

Tulosaluejohtajan tiivistelmä

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

Toisessa osavuosikatsauksessa käyttötalouden ulkoisten toimintatuottojen ennustettiin alittavan talousarvion 2,9 M€. Kolmannen osavuosikatsauksen kohdalla ennuste on hieman tarkentunut eli ulkoisten toimintatuottojen ennustetaan jäävän 1,2 M€ alle talousarvion. Toimintatuottojen osalta heiluntaa ennusteeseen tekevät erityisesti valtion erityisavustuksien käytön ennustamisen haasteet. Avustuksia käytetään mittavaan ICT-infran ja järjestelmien yhdenmukaistamiseen. Uudistamista tehdään kymmenissä eri projekteissa, joiden aikataulut ovat riippuvaisia monista eri palveluntuottajista ja heidän kyvyistään resursoida asiantuntijoita eri projekteihin. Avustukset ovat luonteeltaan määräaikaista ja niiden käyttöä voi siirtää vuodelle 2025. Vakiintunut toimintatuotto on vuokrat (muut toimintatuotot), jotka ylittävät talousarvion.

Toimintakulujen puolella toisessa osavuosikatsauksessa ennustettiin ulkoisten toimintakulujen ylittävän 4,2 M€. Kolmannessa osavuosikatsauksessa talousarvioylitystä joudutaan edelleen korjaamaan eli ylitysennuste on 10,4 M€. Poikkeamat liittyvät edelleen vuokratustannuksiin ja kiinteistökuluihin sekä palvelujen ostoihin. Molempien osalta tavoitteet on kirjattu tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmaan, mutta ne eivät ole toteutuneet.

Vuokratustannuksiin ja kiinteistöihin liittyvien kulujen osalta tavoiteasetanta on ollut tiukka.

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 vuokratustannusten osalta tavoite on ollut parantaa tilatehokkuutta erilaisissa vuokraohteissa ja päästä siten eroon nopeammalla tahdilla vuokrakiinteistöistä. Tässä ei ole onnistuttu suhteessa talousarvioon. Toisen osavuosikatsauksen jälkeen havaittiin, että kunnilta siirtyneiden vuokrasopimusten osalta sellaiset kohteet, joiden siirtymisen perusteista edelleen neuvotellaan, eivät ole talouden ennusteessa mukana. Asia korjattiin elokuun talousennusteessa siten, että riidanalainen osuus on huomioitu ennusteessa. Kolmannen osavuosikatsauksen kohdalla voidaan todeta, että osa riidanalaisista neuvotteluista on saatu päätökseen, mutta Varhan kannalta neuvottelut eivät ole toteutuneet täysin laaditun ennusteen mukaisena. Kiinteistökustannuksiin liittyen myös huolto- ja korjaus sekä muut palvelut ja aine-, tavara- ja tarvikehankinnat ylittävät noin 2,6 M€, mutta muiden tulosalueiden toimenpiteillä kiinteistöpalvelujen ylityksiä on pystytty osain hillitsemään.

Konsernipalveluissa on kuitenkin 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 henkilöstön käyttöä rajoitetaan, minkä takia tehtäviä uudelleen järjestellään. Nämä toimenpiteet toteuttavat talousarviota, joka tulee henkilöstökulujen osalta toteutumaan, mutta muodostavat myös tiettyjä riskejä, joita pyritään hallitsemaan.

Palvelujen ostoissa ylitykset liittyvät työterveyshuollon kustannuksiin sekä toimisto- ja asiantuntijapalveluiden ostoihin. Sen sijaan muissa palveluostoissa päästään selvästi alle talousarvion konsernipalvelujen tasolla. Työterveyshuollon osalta on vuoden aikana tehty esityksiä toimintakulujen hillitsemiseksi. Päätetyt toimenpiteet eivät ole riittäneet talousarviossa pysymiseksi ja siten menot tulevat ylittymään noin 2,1 M€.

ICT-kustannuksien ennustetaan konsernipalvelutasolla ylittävän talousarvion noin 1,4 M€. Toimenpiteitä on tehty mm. lisenssien laajuuksia tarkastelemalla ja myös 2M-IT on tehnyt toimenpiteitä kustannustason

hillitsemiseksi. Kokonaisuutena 2M-IT:lle siirtyi kevään 2024 aikana vielä joukko ICT-sopimuksia, joita on käyty läpi. Konsernipalveluiden sisällä ICT-palvelujen ostojen sisäinen jako on epäonnistunut vuodelle 2024. Tämä näkyy erityisesti tukipalveluissa, jonka ICT-kulut selittävät pääosan palveluostojen ylityksestä. Tämä johtuu siitä, että ICT-kulut on vyörytetty henkilöstölukumäärän mukaan, riippumatta siitä, onko henkilökunnalla päätelaitteita. Vuoden 2025 talousarvioesitykseen on tehty muutos koko Varhan tasolla eli ICT-kustannukset kirjataan aiheuttamisperiaatteella ja laitteet identifioidaan kustannuspaikkatasolle asti. Eli pääosa 2M-IT:n ohjauksessa olevista sopimuksista on siis saatu identifioitua ja näkyvyyttä tulosaluetasolle asti.

Palveluostoissa näkyy myös henkilöstövuokraus, jota käytetään puhtaus- ja aluepalveluissa lyhytaikaisissa sijaistuksissa ja jota ei osattu arvioida oikealle tasolle vuoden 2024 talousarvioon. Kevään 2024 aikana on kilpailutettu sähköiset postituspalvelut ja käynnissä on telepalveluiden kilpailutus, joiden avulla pyritään hillitsemään näiden kustannuksia ja toisaalta selkeyttämään asiakkaiden asiointikanavia Varhassa.

Ulkoisten kulujen osalta toimintakate heikkenee toisesta osavuositarkastuksesta noin 5 M€ ja poikkeaa talousarviosta 12,1 M€. Vuosikatteen ennustetta joudutaan heikentämään kasvaneen rahoitustarpeen takia hieman (0,1 M€). Talousarviossa pysyminen edellyttäisi nopeasti vaikuttavia toimia, joita ei ole käytettävissä toimintaa vaarantamatta.

Toiminnallisesti konsernipalveluissa on pystytty vakiinnuttamaan toimintaa ja siten tukemaan Varhalaisia perustehtävässään. Konsernipalvelut toteuttivat yhdessä järjestämisen palveluiden kanssa sisäisen asiakastyytyväisyyskyselyn, minkä perusteella tehdään kehittämistoimenpiteitä palvelukokemuksen ja toki niihin liittyvien järjestelmien parantamiseksi.

Toiminnallisesti käynnissä on monia toimintaa uudistavia hankkeita, jotka liittyvät strategiaan ja tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmaan. Eli haastavasta taloudellisesta tilanteesta huolimatta uudistamista tukevia toimenpiteitä tehdään, jotka tulevat edesauttamaan kustannusten hillintää.

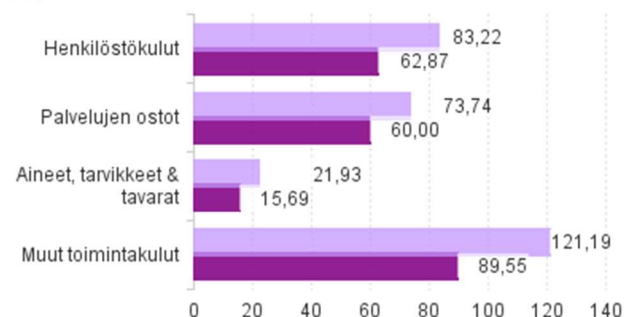
Käyttötalouden ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Kolmannen kvartaalin jälkeen konsernipalveluiden ulkoiset toimintatuotot ovat toteutuneet alle kumulatiivisen talousarvion (46,5 %). Sisäiset toimintatuotot huomioiden toimintatuotot ovat toteutuneet talousarvion mukaisesti. Toimintamenot ovat ylittäneet talousarvion 1 % eli 0,3k€. Vaikka kumulatiivinen toteuma näyttää vain 1 % ylitystä, poikkeaa talousarvio ennuste silti oleellisesti talousarviosta.

Ulkoisten toimintatuottojen toteuma vs. talousarvio 2024, M€



Ulkoisten toimintakulujen toteuma vs. talousarvio 2024, M€



Konsernipalvelujen ulkoiset toimintatuotot ovat toteutuneet alle kumulatiivisen talousarvion. Tätä selittää se, että tuissa ja avustuksissa toteuma suhteessa talousarvioon (33,2 M€) on 37,2 %, mutta nämä jaksotetaan toteutuneiden kustannusten mukaisesti taannehtien. Muut ulkoiset toimintatuotot, jotka ovat pääosin vuokratuottoja, ovat toteutuneet yli talousarvion (92,6 %).

Toimintakulut ovat kolmannella kvartaalilla ylittäneet talousarvion 1 %, mutta verrattuna edellisen vuoden toteumaan, menoja on saatu vähennettyä 4,6 %. Toimintakuluista henkilöstökulut ovat toteutuneet talousarvion mukaisesti.

Palvelujen ostot ylittävät talousarvion (6,4 %) erityisesti ICT-kustannusten ja vuokratyövoimakustannusten vuoksi. Kustannusriskiä liittyy myös kiinteistöjen ylläpitokustannuksiin sekä henkilöstövuokrakustannuksiin.

Aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa toimintamenot ovat alittuneet kolmannella kvartaalilla 3,4 %. Merkittävimpänä kustannusriskinä nähdään kiinteistöjen ylläpitokustannuksiin liittyen vesi- ja lämmityskustannukset.

Muut toimintakulut, lähinnä vuokrat, ovat toteutuneet alle talousarvion, mutta viivästyneiden vuokralaskujen osalta ennustetaan vuokrakustannusten ylitystä.

Rahoitustuotot ovat toteutuneet huomattavasti talousarviota paremmin (35,5 %) ja rahoituskulut ovat toteutuneet talousarvion mukaisesti, mutta niiden ennustetaan ylittävän talousarvion.

Ulk. toimintatuotot, M€

18,83

Toteuma: 46,5% vs. TA2024

Ulk. toimintakulut, M€

228,11

Toteuma: 76% vs. TA2024

Toimintakate, M€

-209,28

TA2024: -259,6

Yli- / alijäämä, M€

-236,00

TA2024: -298,34

Nettokustannusrasitus, M€

240,31

TA2024: 298,34 , toteuma 80,5%

Toiminnan kehitys

H00 Konsernipalvelujen yhteiset

Konsernipalvelujen yhteiset -tulosryhmä on kustannuspaikka, jonne kirjautuu konsernipalvelujohtajan ja sihteerin henkilöstökustannukset sekä Varha-tason yhteisiä kustannuksia. Tulosryhmässä ei sinänsä ole toimintaa vaan kyse on yhteiskustannuspaikasta, jonne kirjautuvia kustannuksia ei pystytä kohdentamaan ns aiheuttamisperusteisesti. Palveluostot (kirjautunut muihin kuluihin) ovat tämän kaltaisia menoja ja ne tulevat ylittymään mm. Gramexin ja Teoston kustannusten myötä, joista sopimukset saatiin tehtyä vasta vuoden 2024 puolella ja siten vuodelle 2024 tulee kahden vuoden sopimuskustannukset, joita ei ole huomioitu talousarviossa.

H01 Hallintopalvelut

Hallintopalveluiden toiminta on pääosin vakiintunut, mutta palveluiden ja prosessien kehittämistä jatketaan edelleen. Sisäinen asiakaspalvelu on lakipalveluissa organisoitu partnerimallin mukaisesti, vaikka substanssiperustaista tehtävänjakoa jatketaan myös. Tavoitteena on tukea paremmin tulosalueiden johtamista myös juridisissa asioissa. Hallintopalveluiden talous on toteutunut toisen vuosineljänneksen osalta pääsääntöisesti käyttösuunnitelman mukaisesti lukuun ottamatta ICT-kustannuksia, jotka tulevat ylittymään huomattavasti, koska kustannukset ovat perustuneet henkilöstömäärään eikä todellisiin järjestelmä- ja päätelaitekustannuksiin.

H02 Henkilöstöpalvelut

Henkilöstöpalveluiden toiminta ja talous on toteutunut kolmannella vuosineljänneksellä pääsääntöisesti käyttösuunnitelman mukaisesti. Toiminta on saatu vakiinnutettua kaikilla tulosryhmän palvelualueilla. Talouden näkökulmasta sekä tuottojen että toimintamenojen ennustetaan ylittävän n. 1,5 M€. Ylitykset johtuvat pääosin työterveyshuollon kustannuksista sekä niiden perusteella maksettavista Kela-korvauksista. Työterveyshuollon kustannuksiin on vuoden 2024 talousarviossa varattu 12,75 M€, mutta alkuvuoden toteutuneiden kustannusten perusteella toteumaennusteksi on arvioitu 14,85 M€. Työterveyshuollon alihankkijaverkoston uudet sopimuskaudet 1.4.2024 lukien sekä ohjeistusten tarkennukset vaikuttavat jonkin verran kustannusten kasvua hillitsevästi, samoin aluehallituksen 25.6.2024 § 237 ja 8.10.2024 § 319 tekemät muutokset palvelusopimuksen sisältöön, mutta ne eivät riitä vähentämään työterveyshuollon kustannuksia riittävästi, vaan niiden osalta ennustetaan edelleen n. 2 M€ ylitystä talousarvioon.

H03 IT-palvelut

IT-palveluissa kolmas vuosineljännes on toteutunut pääsääntöisesti suunnitelmien mukaisesti. Kunnilta sekä kuntayhtymiltä siirtyneiden sopimusten ja IT-ratkaisujen haltuunotto on saatu käytännössä tehtyä loppuun ja riskit palveluiden kustannuksissa selvennettyä. Lisäksi kolmannella vuosineljänneksellä on kaikki ICT-sopimukset saatu näkyväksi tulosalueille ja siten talousarvion 2025 pohjiin. Tällä pyritään sitouttamaan järjestelmien käyttäjät ja maksajat uudistuksista ja muutoksista aiheutuviin kustannuksiin.

Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmaa tukevien toimenpiteiden toimeenpanoa on jatkettu priorisoimalla monia erilaisia uudistustarpeita. Kilpailutetut asiakas- ja potilastietojärjestelmät sekä digi-asiointialustaratkaisut ovat käyttöönottoaiheessa ja ensimmäiset käyttöönotot ovat toteutuneet. Käynnissä on telepalveluiden kilpailutus, jolla haetaan niin kustannussäästöä, kuin myös toimintaa helpottavia ratkaisuja. Valmistelua jatketaan seuraavan vaiheen talouden ja henkilöstöhallinnon, tuotannonohjauksen sekä asiakas- ja palveluohjauksen järjestelmien uudistamiseksi.

Rahoitustilanne ja resurssien kohdistaminen menossa oleviin pakollisiin ja välttämättömiin hankkeisiin vaikuttaa suunniteltujen muiden hankkeiden aikatauluihin. Vuoden 2024 käyttötalousbudjetti tulee priorisointi- ja säästötoimenpiteistä huolimatta ylittymään lievästi.

H04 Talouspalvelut

Työn kuormitus jatkuu korkeana henkilöstöresurssien ollessa erittäin niukat konsernipalvelujen tiukan käyttötalouden vuoksi. Kuormitusta kasvattaa myös jatkuvat muutokset valmistelujen aikatauluissa ja prosesseissa. Talousarviovalmistelu uuteen organisaatioon, tilinpäätös ja mahdollinen jo vuoden 2025 alussa tehtävä organisaatiomuutos tulee edelleen ylläpitämään henkilöstön työkuormaa. Käynnissä on alkaneiden asiakas- ja potilastietojärjestelmien käyttöönottojen myötä asiakaslaskutuksen muutoksia. Maksuvalvonta ja perintä ovat käynnistyneet, mutta edelleen vain osin. Perintäpalveluiden kilpailutus on käynnistymässä ja se tulee vuoden alussa haastamaan toimintaa. Hyvinvointialueen heikko talouden kehitys näkyy voimakkaana tarpeena huoltaa riittävää maksuvalmiusrahoitusta. Tulosryhmän talouden tulosten mukaan talousarvion tavoitteet ollaan saavuttamassa. Tämä on kuitenkin edellyttänyt henkilöstön vähennyksiä ja -järjestelyjä alkuvuoden yhteistoimintaneuvottelujen päätteeksi ja tiukkoja hallintatoimia kaikkien kuluerien suhteen. Lisäksi tulosryhmässä on edellytykset talousarvion hienoiseen alittumiseen, mikäli potilasvakuutusvastuiden myönteinen kustannuskehitys säilyy vuoden loppuun saakka.

H05 Viestintäpalvelut

Viestintäpalvelut on jatkanut perustehtäväänsä, hyvinvointialueen viestintää yhteistyössä kaikkien tulosalueiden kanssa sekä viestintäkanavien ja -järjestelmien ylläpitämistä lähes talousarvion raamissa. Viestintäsisältöjen käänkökulut ovat olleet ennakoitua suuremmat. Konsernipalvelujen kokonaisuuteen nähden viestintäkulut ovat vähäisiä ja noudattavat talousarviota. Valtaosa viestintäpalvelujen kuluista on henkilöstökuluja. Vuoden suurimmat yksittäiset kuluerät palveluhankinnoissa muodostuvat alueen asukkaille keväällä kaikkiin talouksiin jaetusta Varhan palveluita esittelevästä julkaisusta sekä syyskuussa toteutetusta laajasta sidosryhmätapahtumasta.

H10 Kiinteistöpalvelut

Kiinteistöpalvelut on jatkanut toimintansa kehittämistä. Tilatyöryhmät ovat käynnissä ja tulosalueiden kanssa tehdään yhteistyötä palveluverkon toimeenpanon edistämiseksi. Hallinnon tilojen tilatehokkuuden kasvattamiseksi on käynnistetty projekti, jolla tavoitellaan sekä vuokrakohteiden vähentämistä, tilatehokkuutta että kustannustason laskua. Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteet vuodelle 2026 ovat poikkeuksellisen kovat, jotta alijäämän kattamisen tavoitteeseen päästään eli toimenpiteitä tulee valmistella ja tehdä aktiivisesti.

Käyttönotetun kiinteistötietojärjestelmä Modulon kehittämistä on jatkettu. Järjestelmä sisältää Varhan ajantasaiset kiinteistötiedot ja vuokratiedot, sekä vuokrasopimukset. Modulojärjestelmän käyttäjyksiköille tarkoitettu Kanava-osio on otettu käyttöön käyttäjien omien tilatietojen tarkastelua varten. Syksyn 2024 aikana valmistuu Modulon sisäisen vuokraveloituksen integraatio taloushallinnon järjestelmään. Modulo-kiinteistötietojärjestelmään liittyvä asukasvuokrasopimusosio otetaan käyttöön asukasvuokraukseen ja myös Varhan liikehuoneistojen ulosvuokrauslaskutusaineiston automaattiseen siirtoon taloushallinnon järjestelmään syksyn 2024 aikana.

Toimintakulujen osalta kiinteistöpalvelujen talousraami on erittäin niukka ja ulkoiset toimintamenot tulevat ylittymään arviolta noin 8 M€, mikä haastaa selkeästi toiminnan johtamista. Haasteet liittyvät palvelujen ostoihin, energiakuluihin sekä ulkoisiin vuokrakustannuksiin. Tulossa olevat linjaukset palveluverkkoon selkeyttävät ja helpottavat kiinteistöpalveluiden toiminnan ja kustannusten johtamista.

H12 Tukipalvelut

Tukipalvelut etenevät selkeiden tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmaa tukevien toimenpiteiden toimeenpanossa. Keväällä toteutettujen merkittävien muutosten takia tulosryhmän henkilöstö- ja materiaalikustannukset ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisena. Palveluostojen kilpailutuksissa ei olla edetty suunnitellusti, miksi ostopalveluissa on selkeä ylitysriski. Ulkoiset toimintamenot ovat ylittymässä noin 5,7 M€, mikä liittyy oleellisesti ICT-kulujen sisäiseen jakoon henkilöstömäärän perusteella. Ehkäisevinä toimenpiteinä on kirkastettu palvelukuvauksia tulevia kilpailutuksia silmällä pitäen ja tehty ns. make or buy -analyysjä, joiden avulla arvioidaan oman palvelun sekä ostopalvelujen kustannuksia ja pyritään hakemaan ratkaisuja kustannusten kasvun hillitsemiseksi. Talouden suunnittelua haastaa se, että tietty palveluntuottaja ei ole vielä vahvistaneet hintojaan loppuvuodelle 2024. Tukipalveluissa valmistaudutaan uuden tilaus- ja varastonhallintajärjestelmän käyttöönottoon.

Käyttötalouden talousarvion toteutuminen

Toimintatuottojen toteutuminen

Konsernipalveluiden alkuvuoden ulkoisten toimintatuottojen toteumaprosentti oli 46,3 %. Toimintatuottojen alitus johtuu pääosin tukien ja avustusten toteumista (toteumaprosentti 37,2%), jotka toteutuvat toteutuneiden kustannusten mukaisesti taannehtien niin henkilöstö-, ICT- kuin kiinteistöpalveluissa. Muissa

toimintatuotoissa on sen sijaan ylitystä toteumaprosentin ollessa 92,6 %. Ylitys johtuu pääosin kiinteistöpalvelujen vuokratuotoista.

Toimintakulujen toteutuminen

Konsernipalvelujen toimintakulut ovat ylittäneet kumulatiivisen talousarvion 1 %.

Vuoden alussa käytyjen yhteistoimintaneuvottelujen ja tehtävien uudelleen järjestelyjen myötä henkilöstökustannukset ovat toteutuneet pääosin talousarvion mukaisina ja niiden ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti. IT- ja kiinteistöpalveluissa henkilöstömenot tulevat ylittämään talousarvion.

Palvelujen ostot ovat ylittyneet kolmannella kvartaalilla 6,4 % eli noin 4,7 M€. Ylitykset haastavat hallinto-, henkilöstö-, viestintä-, kiinteistö- ja tukipalvelujen taloutta. Osin taustalla on ICT-kustannusten väärä kohdennusperiaate konsernin sisällä (osin myös muilla tulosalueilla) ja osin hitaasti etenevät kilpailutukset ja osin kustannusten hillinnän haasteet. Palveluostojen kulujen leikkaaminen nopein toimenpitein on haasteellista, mutta sitä pyritään tekemään.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat ovat toteutuneet hieman alle talousarvion ja ylityspainetta ennustetaan loppuvuoteen. Nämä ovat menoeränä pieniä hallinto-, henkilöstö-, talous- ja viestintäpalveluissa, mutta oleellinen menoerä kiinteistö- ja tukipalveluissa. Kiinteistöpalveluissa menoerässä on ylitystä, mikä heijastuu myös tulosenusteeseen ja liittyy energia- ja lämmityskustannuksiin johtuen kylmästä alkuvuodesta. IT-palveluissa on menoylitystä, koska osaa IT-tarvike- ja laitetilauksista ei ole pystytty lähtötietojen puutteellisuuden takia kohdistamaan oikealle kustannuspaikalle.

Muut toimintakulut ovat toteutuneet ensimmäisellä vuosipuoliskolla alle kumulatiivisen talousarvion, mutta menoihin ennustetaan ylitystä, sillä havaitsematon vuokralaskutus on ollut myöhässä ja siten se on huomioitu vasta ennusteessa.

Rahoitustuottojen toteumaprosentti oli kolmannella vuosineljänneksellä 110,5 %, ja niiden ennustetaan toteutuvan 0,5 M€ suurempina talousarvioon nähden. Rahoituskulut toteutuivat talousarvion mukaisena, mutta niiden ennustetaan ylittävän talousarvion 0,8 M€, mikä liittyy lyhytaikaisen rahoituksen volyymin kasvuun ja rahoituksen hintaan.

Konsernipalveluiden kolmannen vuosineljänneksen toteutunut toimintakate on 8,8 M€ sisäiset tuotot huomioon ottaen.

Käyttötalouden tilinpäätösennuste vuodelle 2024

Käyttötalouden ulkoisten toimintatuottojen ennustetaan alittavan talousarvion 1,7 M€. Alitus liittyy ICT-projektikustannuksiin liittyvien avustusten käyttöön. Projektit ja siten korvattavat kustannukset eivät ole edenneet suunnitellusti. Avustukset ovat luonteeltaan määräaikaisia ja niiden käyttöä voi siirtää vuodelle 2025. Muilta osin toimintatuottojen ennustetta ei ole oleellisesti muutettu toisesta osavuositarkastuksesta.

Toimintakulujen osalta henkilöstökustannusten ennustetaan alittavan talousarvion hieman yli 0,2 M€. Tunnistettu kustannusriski muodostuu palvelujen ostoista, aineista, tavaroista ja tarvikkeista sekä vuokratuottoista.

Palvelujen ostoissa ennustetaan 5 M€ ylitystä. Keskeinen talousarviota haastava menoerä on työterveyshuollon kustannukset (2 M€), mutta riskeinä nähdään myös ICT-kulut (1,4 M€) sekä vuokratyövoimakustannukset (1,8 M€). Vuokratyövoimaa joudutaan osin käyttämään enemmän, koska rekrytointiprosessi on hidas käynnissä olevien yt-neuvotteluiden ja tiukentuneen rekrytointikäytännön vuoksi. Ennustetta haastaa se, että Kaarea Oy ei ole vahvistanut syksyn 2024 ateriapalvelukustannuksiaan, jolla on oleellinen kustannusvaikutus, tosin ei konsernipalveluille vaan ikääntyneiden, Tyks/sairaalapalveluiden ja sote-palveluiden tulosalueille.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat menoerän ennustetaan myös ylittävän talousarvion, mutta vain noin 0,5 M€ eli siten talousarvio voi vielä olla saavutettavissa.

Muut toimintakulut, lähinnä vuokrat, tulevat ylittämään talousarvion. Talousarviossa tavoite asetettiin korkealle, koska uskottiin, että toiminnallista tehostamista pystytään tekemään, mikä heijastuisi tilatehokkuuteen. Näin ei ole käynyt ja siten menoerän ennustetaan ylittävän talousarvion 5 M€. Edelleen on tiettyjen siirtyneiden vuokrasopimusten osalta käynnissä neuvotteluja siitä, ovatko tilat aidosti Varhan käytössä vai tuleeko siirtynyttä vuokrasopimusta arvioida uudelleen. Jos neuvotteluissa ei Varhan kannalta onnistuta, kasvaa ylityspaine edelleen.

Rahoituskustannuksiin liittyy kasvava riski talousarviota suuremman lyhytaikaisen rahoitustarpeen vuoksi. Hyvinvointialueen taluskehityksen heikentyessä maksuvalmiusrahoitusta saatetaan joutua edelleen lisäämään ennustetusta.

Kokonaisuudessaan konsernipalveluiden tulosennuste on negatiivinen tehdyistä toimenpiteistä huolimatta.

Talousarvion taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Konsernipalveluiden talousarviossa asetetut sitovat taloudelliset tavoitteet on asetettu vuosikatteen sekä investointimenojen osalta. Vuosikatteen tavoite on 33,54 M€ ja investointimenojen tavoite on 74,279 M€.

Vuosikate sisältää ulkoisten erien lisäksi tulosalueen sisäiset kulut ja tuotot, mitkä ovat ennusteessa huomioitu talousarvion mukaisesti. Vuosikate on kolmannen vuosineljänneksen osalta 32,854 M€ ja ennusteen poikkeama talousarviosta on - 686 K€.

Alla olevassa taulukossa on esitettyä yhteenveto taloudellisten tavoitteiden tunnusluvuista vuodelle 2024.

Sitovuustasot 2024

Konsernipalvelut, 1000 eur	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Toteuma 1-9kk 2024	Talousarvion toteuma-%
Vuosikate	32 854	33 540	- 686	- 2 505	-7,5 %
Investointimenot	60 970	74 279	- 13 309	25 953	34,9 %
Rakennukset	58 087	70 766	- 12 679	25 818	36,5 %
Muut investoinnit	2 883	3 513	- 630	135	3,8 %

Investoinnit

Investoinnit ovat toteutuneet kolmannella vuosineljänneksellä heikosti. Merkittävimmät rakennushankkeet, kuten psykiatrian uudisrakennus, realisoituu kokonaisuudessaan vuoden lopulla, nyt kun rakennus on otettu käyttöön. Ennuste merkittävien rakennushankkeiden investointimenojen toteumasta on 84,2 %. Syynä alitukseen on T-sairaalan lisäosan ja Psykiatrian uudisrakennuksen 2-vaiheen investointipäätöksen viivästyminen, joka viivästytti erityisesti T-sairaalan lisäosan rakentamisen aloitusta. Pienempien rakennushankkeiden investointimenojen ennustetaan toteutuvan 70 %:sti. Kustannukset alittuvat mm sen vuoksi, että Vakka-Suomen M-osan vuodeosaston peruskorjauksen (2,9 M€) siirtymisestä hankelaajuuden muutoksen takia. Myöskään varauman äkillisiin tilajärjestelyihin (2,0 M€) arvioidaan pääosin jäävän käyttämättä.

Suunniteltujen laite- ja kalustohankintojen eteneminen on riippuvainen Varhan hankintojen kilpailutusaikataulusta ja siten investointien ei ennusteta toteutuvan täysimääräisesti.

Investointimenot								1 000 €
Pysyvät vastaavat								
	TA 2024	vlta 2023 siirtyvät	TA 2024 yht.	Tot. Q3 2024	Tot. %	Enn. 2024	Tot. %	
Rakennukset								
Konsernipalvelut								
Merkittävät hankkeet	58 770	1 150	59 920	31 137	52,0	50 476	84,2	
Muut rakennushankkeet	7 591	3 255	10 846	2 787	25,7	7 611	70,2	
Yhteensä	66 361	4 405	70 766	33 924	47,9	58 087	82,1	
Laite- ja kalustohankinnat								
Konsernipalvelut								
	2 649	864	3 513	670	19,1	2 818	80,2	
Yhteensä	2 649	864	3 513	670	19,1	2 818	80,2	
ICT ja muut aineettomat hyödykkeet								
Konsernipalvelut								
Yhteensä	0			0		0		
Muut investoinnit								
Konsernipalvelut								
				65		65		
Yhteensä	0			65		65		
Konsernipalvelut yhteensä	69 010	5 269	74 279	34 659	46,7	60 970	82,1	

Tausta-aineisto

Tulosalueen ja tulosryhmien käyttösuunnitelman mukaiset, tilinpäätöksen mukaiset sisältävät tuloslaskelmat

1H Konsernipalvelut								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024								
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
Toimintatuotot								
Myyntituotot	3 311 500	3 338 812 400	9 963 500	102,9%	2 368 455 328	69,9%	-1,2%	
Maksutuotot	1 200	4 800	-3 600	25,0%	19	0,4%	-60,9%	
Tuet ja avustukset	29 147 200	32 322 200	-3 175 000	90,2%	12 025 870	37,2%	-9,8%	
Muut toimintatuotot	8 289 300	6 691 500	1 597 800	123,9%	6 194 798	92,6%	-6,8%	
Sisäiset tuotot	310 006 700	298 340 200	11 666 500	103,9%	218 123 501	73,1%	0,0%	
Valmistus omaan käyttöön	110 100	0	110 100	0,0%	104 148	0,0%	69,9%	
Valmistus omaan käyttöön	110 100	0	110 100	0,0%	104 148	0,0%	69,9%	
Toimintakulut	3 105 231 100	3 000 072 400	10 458 700	103,5%	2 281 116 058	76,0%	-4,6%	
Palkat ja palkkiot	67 408 900	67 600 000	-191 100	99,7%	51 407 813	76,0%	0,6%	
Henkilösivukulut	15 549 400	15 616 000	-66 600	99,6%	11 466 476	73,4%	-2,1%	
Palvelujen ostot	78 834 800	73 737 600	5 097 200	106,9%	59 996 062	81,4%	-13,9%	
Asiakaspalvelujen ostot	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	33 742 000	27 727 800	6 014 200	121,7%	27 031 226	97,5%	-26,1%	
Huolto- ja korjauspalvelut	19 783 000	19 706 500	76 500	100,4%	14 819 625	75,2%	-14,0%	
Sosiaali- ja terveyspalvelut	14 850 100	12 750 400	2 099 700	116,5%	9 337 746	73,2%	6,5%	
Muut palvelut	10 459 700	13 552 900	-3 093 200	77,2%	8 807 464	65,0%	16,6%	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	22 402 700	21 926 300	476 400	102,2%	15 689 166	71,6%	-24,4%	
Muut toimintakulut	126 318 000	121 192 500	5 125 500	104,2%	89 547 180	73,9%	4,2%	
Sisäiset kulut	9 300	0	9 300	0,0%	9 362	0,0%	-40,1%	
Toimintakate	38 362 900	38 740 000	-377 100	99,0%	8 833 419	22,8%	37,7%	
Rahoitustuotot ja -kulut								
Rahoitustuotot	-5 509 200	-5 200 000	-309 200	105,9%	-2 585 188	49,7%	2 287,1%	
Rahoituskulut	4 391 300	3 900 000	491 300	112,6%	4 310 036	110,5%	-18,1%	
Vuosikate	32 853 700	33 540 000	-686 300	98,0%	6 248 231	18,6%	18,9%	
Poistot ja arvonalentumiset								
Poistot ja arvonalentumiset	32 853 700	33 540 000	-686 300	98,0%	24 129 207	71,9%	-2,5%	
Satunnaiset erät								
Satunnaiset erät	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%	
Satunnaiset tuotot	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%	
Tulos	0	0	0	0,0%	-17 880 976	0,0%	-100,0%	

H00 Konsernipalvelujen yhteiset								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024								
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
Toimintatuotot	429 300	360 200	69 100	119,2%	586 101	162,7%	-71,3%	
Myyntituotot	0	0	0	0,0%	3	0,0%	-100,0%	
Sisäiset tuotot	429 300	360 200	69 100	119,2%	586 098	162,7%	-71,3%	
Toimintakulut	429 300	360 200	69 100	119,2%	340 178	94,4%	-71,4%	
Palkat ja palkkiot	200 700	194 200	6 500	103,3%	160 233	82,5%	-56,7%	
Henkilösivukulut	46 300	45 300	1 000	102,2%	36 497	80,6%	-54,5%	
Palvelujen ostot	55 100	39 900	15 200	138,1%	44 110	110,6%	-88,6%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	47 800	27 800	20 000	171,9%	40 371	145,2%	-89,7%	
Huolto- ja korjauspalvelut	2 300	6 100	-3 800	37,7%	1 049	17,2%	-57,9%	
Muut palvelut	5 000	6 000	-1 000	83,3%	2 690	44,8%	-68,4%	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	15 900	40 100	-24 200	39,7%	3 591	9,0%	-59,7%	
Muut toimintakulut	76 400	2 400	74 000	3 183,3%	75 620	3 150,8%	-81,1%	
Sisäiset kulut	34 900	38 300	-3 400	91,1%	20 128	52,6%	355,7%	
Toimintakate	0	0	0	0,0%	245 923	0,0%	-100,0%	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%	
Rahoitustuotot	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%	
Rahoituskulut	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%	
Vuosikate	0	0	0	0,0%	245 923	0,0%	0,0%	
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0,0%	5 291	0,0%	0,0%	
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0,0%	5 291	0,0%	0,0%	
Tulos	0	0	0	0,0%	240 632	0,0%	0,0%	

H01 Hallintopalvelut								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024								
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
Toimintatuotot	5 608 300	6 703 100	-1 094 800	83,7%	5 048 173	75,3%	35,5%	
Myyntituotot	600	0	600	0,0%	591	0,0%	1 089,3%	
Muut toimintatuotot	8 200	17 100	-8 900	48,0%	7 000	40,9%	0,0%	
Sisäiset tuotot	5 599 400	6 686 000	-1 086 600	83,7%	5 040 582	75,4%	35,3%	
Toimintakulut	5 597 700	6 692 100	-1 094 400	83,6%	4 153 493	62,1%	35,7%	
Palkat ja palkkiot	3 180 500	3 286 500	-106 000	96,8%	2 398 879	73,0%	8,7%	
Henkilösivukulut	736 200	759 200	-23 000	97,0%	534 525	70,4%	7,0%	
Palvelujen ostot	521 000	120 000	401 000	434,2%	388 512	323,8%	22,5%	
Asiakaspalvelujen ostot	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	470 400	116 800	353 600	402,7%	349 405	299,1%	22,3%	
Huolto- ja korjauspalvelut	16 900	1 400	15 500	1 207,1%	13 657	975,5%	40,7%	
Sosiaali- ja terveyspalvelut	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%	
Muut palvelut	33 800	1 800	32 000	1 877,8%	25 451	1 413,9%	20,4%	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	17 900	15 000	2 900	119,3%	15 935	106,2%	-47,3%	
Muut toimintakulut	44 200	6 500	37 700	680,0%	33 968	522,6%	631,0%	
Sisäiset kulut	1 097 900	2 504 900	-1 407 000	43,8%	781 674	31,2%	2 228,9%	
Toimintakate	10 600	11 000	-400	96,4%	894 680	8 133,5%	-17,9%	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0,0%	-3	0,0%	-100,0%	
Rahoituskulut	0	0	0	0,0%	3	0,0%	-100,0%	
Vuosikate	10 600	11 000	-400	96,4%	894 676	8 133,4%	-17,6%	
Poistot ja arvonalentumiset	10 600	11 000	-400	96,4%	7 931	72,1%	0,2%	
Poistot ja arvonalentumiset	10 600	11 000	-400	96,4%	7 931	72,1%	0,2%	
Tulos	0	0	0	0,0%	886 745	0,0%	-100,0%	

H02 Henkilöstöpalvelut								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024								
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023	
Toimintatuotot	33 912 800	32 349 200	1 563 600	104,8%	23 134 473	71,5%	10,2%	
Myyntituotot	30 600	30 500	100	100,3%	4 939	16,2%	65,6%	
Tuet ja avustukset	14 600 000	13 800 000	800 000	105,8%	9 192 182	66,6%	80,0%	
Muut toimintatuotot	1 100	0	1 100	0,0%	1 100	0,0%	540,1%	
Sisäiset tuotot	19 281 100	18 518 700	762 400	104,1%	13 936 252	75,3%	-14,8%	
Toimintakulut	33 912 600	32 349 200	1 563 400	104,8%	22 863 469	70,7%	10,2%	
Palkat ja palkkiot	8 149 200	8 784 200	-635 000	92,8%	6 099 410	69,4%	8,0%	
Henkilösivukulut	1 882 500	2 029 100	-146 600	92,8%	1 344 972	66,3%	6,2%	
Palvelujen ostot	16 849 500	14 255 600	2 593 900	118,2%	10 791 839	75,7%	5,0%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	1 879 200	1 446 600	432 600	129,9%	1 349 534	93,3%	-6,7%	
Huolto- ja korjauspalvelut	3 900	500	3 400	780,0%	2 954	590,7%	-20,4%	
Sosiaali- ja terveyspalvelut	14 850 000	12 750 000	2 100 000	116,5%	9 337 746	73,2%	6,5%	
Muut palvelut	116 500	58 500	58 000	199,1%	101 605	173,7%	28,7%	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	21 800	20 000	1 800	109,0%	17 568	87,8%	-64,9%	
Muut toimintakulut	6 592 000	7 014 300	-422 300	94,0%	4 318 556	61,6%	24,5%	
Sisäiset kulut	417 600	246 000	171 600	169,8%	291 125	118,3%	1 153,5%	
Toimintakate	200	0	200	0,0%	271 004	0,0%	9 032,4%	
Rahoitustuotot ja -kulut	-200	0	-200	0,0%	-170	0,0%	9 032,4%	
Rahoituskulut	200	0	200	0,0%	170	0,0%	9 032,4%	
Vuosikate	0	0	0	0,0%	270 834	0,0%	0,0%	
Tulos	0	0	0	0,0%	270 834	0,0%	0,0%	

H03 IT-palvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024							
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023
Toimintatuotot	18 613 100	22 080 100	-3 467 000	84,3%	4 926 864	22,3%	-54,6%
Myyntituotot	0	0	0	0,0%	1	0,0%	-100,0%
Tuet ja avustukset	11 350 000	17 000 000	-5 650 000	66,8%	1 121 466	6,6%	-53,0%
Muut toimintatuotot	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%
Sisäiset tuotot	7 263 100	5 080 100	2 183 000	143,0%	3 805 397	74,9%	-56,9%
Toimintakulut	18 166 200	21 519 100	-3 352 900	84,4%	15 412 307	71,6%	-54,8%
Palkat ja palkkiot	2 509 300	2 062 100	447 200	121,7%	1 983 110	96,2%	-7,8%
Henkilösivukulut	578 800	476 400	102 400	121,5%	444 247	93,3%	-9,3%
Palvelujen ostot	14 180 900	18 900 000	-4 719 100	75,0%	12 280 156	65,0%	-52,3%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	14 058 600	18 887 400	-4 828 800	74,4%	12 201 003	64,6%	-52,7%
Huolto- ja korjauspalvelut	97 900	0	97 900	0,0%	57 880	0,0%	708,0%
Muut palvelut	24 400	12 600	11 800	193,7%	21 273	168,8%	-15,5%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	689 600	11 200	678 400	6 157,1%	551 710	4 926,0%	-81,1%
Muut toimintakulut	38 900	8 800	30 100	442,0%	31 845	361,9%	-98,9%
Sisäiset kulut	168 700	60 600	108 100	278,4%	121 238	200,1%	2 778,2%
Toimintakate	446 900	561 000	-114 100	79,7%	-10 485 443	-1 869,1%	-48,9%
Rahoitustuotot ja -kulut	-200	0	-200	0,0%	-174	0,0%	-110,7%
Rahoitustuotot	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%
Rahoituskulut	200	0	200	0,0%	174	0,0%	-72,1%
Vuosikate	446 700	561 000	-114 300	79,6%	-10 485 617	-1 869,1%	-49,0%
Poistot ja arvonalentumiset	446 700	561 000	-114 300	79,6%	320 995	57,2%	-49,0%
Poistot ja arvonalentumiset	446 700	561 000	-114 300	79,6%	320 995	57,2%	-49,0%
Tulos	0	0	0	0,0%	-10 806 612	0,0%	0,0%

H04 Talouspalvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024							
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023
Toimintatuotot	24 573 700	25 638 500	-1 064 800	95,8%	19 200 534	74,9%	61,8%
Myyntituotot	100	0	100	0,0%	115	0,0%	76,0%
Maksutuotot	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%
Muut toimintatuotot	1 900	2 400	-500	79,2%	-11 329	-472,0%	-99,5%
Sisäiset tuotot	24 571 600	25 636 100	-1 064 500	95,8%	19 211 749	74,9%	66,1%
Toimintakulut	18 894 500	20 264 500	-1 370 000	93,2%	15 264 598	75,3%	27,8%
Palkat ja palkkiot	6 115 500	6 078 600	36 900	100,6%	4 659 376	76,7%	8,0%
Henkilösivukulut	1 389 100	1 404 100	-15 000	98,9%	1 028 825	73,3%	4,5%
Palvelujen ostot	10 879 200	12 514 600	-1 635 400	86,9%	9 205 532	73,8%	49,3%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	2 737 000	1 728 400	1 008 600	158,4%	2 119 444	122,6%	25,5%
Huolto- ja korjauspalvelut	3 100	1 000	2 100	310,0%	2 526	252,6%	-66,6%
Sosiaali- ja terveyspalvelut	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%
Muut palvelut	8 139 100	10 785 200	-2 646 100	75,5%	7 083 563	65,7%	59,7%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	44 600	20 000	24 600	223,0%	35 284	176,4%	48,9%
Muut toimintakulut	84 300	0	84 300	0,0%	65 161	0,0%	-80,4%
Sisäiset kulut	381 800	247 200	134 600	154,4%	270 420	109,4%	873,6%
Toimintakate	5 679 100	5 374 000	305 100	105,7%	3 935 936	73,2%	1 294,4%
Rahoitustuotot ja -kulut	-5 510 000	-5 200 000	-310 000	106,0%	-2 585 990	49,7%	2 258,1%
Rahoitustuotot	4 390 000	3 900 000	490 000	112,6%	4 308 700	110,5%	-18,0%
Rahoituskulut	9 900 000	9 100 000	800 000	108,8%	6 894 691	75,8%	77,2%
Vuosikate	169 100	174 000	-4 900	97,2%	1 349 946	775,8%	-2,6%
Poistot ja arvonalentumiset	169 100	174 000	-4 900	97,2%	126 856	72,9%	-2,6%
Poistot ja arvonalentumiset	169 100	174 000	-4 900	97,2%	126 856	72,9%	-2,6%
Tulos	0	0	0	0,0%	1 223 090	0,0%	0,0%

H05 Viestintäpalvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024							
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023
Toimintatuotot	1 495 200	1 512 800	-17 600	98,8%	1 136 521	75,1%	-21,0%
Myyntituotot	0	0	0	0,0%	1	0,0%	-100,0%
Muut toimintatuotot	2 800	0	2 800	0,0%	2 800	0,0%	133,3%
Sisäiset tuotot	1 492 400	1 512 800	-20 400	98,7%	1 133 720	74,9%	-21,1%
Toimintakulut	1 495 200	1 512 800	-17 600	98,8%	1 143 041	75,6%	-21,0%
Palkat ja palkkiot	876 300	950 000	-73 700	92,2%	679 381	71,5%	-7,6%
Henkilösivukulut	202 400	219 400	-17 000	92,3%	153 142	69,8%	-10,0%
Palvelujen ostot	350 200	300 000	50 200	116,7%	263 501	87,8%	14,9%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	347 400	296 200	51 200	117,3%	261 978	88,4%	26,0%
Huolto- ja korjauspalvelut	200	0	200	0,0%	184	0,0%	-10,7%
Muut palvelut	2 600	3 800	-1 200	68,4%	1 339	35,2%	-91,0%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	9 600	20 000	-10 400	48,0%	4 912	24,6%	-70,3%
Muut toimintakulut	26 800	14 500	12 300	184,8%	21 019	145,0%	-92,9%
Sisäiset kulut	29 800	8 900	20 900	334,8%	21 086	236,9%	823,7%
Toimintakate	0	0	0	0,0%	-6 520	0,0%	0,0%
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0,0%	-2	0,0%	0,0%
Rahoituskulut	0	0	0	0,0%	2	0,0%	0,0%
Vuosikate	0	0	0	0,0%	-6 522	0,0%	0,0%
Tulos	0	0	0	0,0%	-6 522	0,0%	0,0%

H10 Kiinteistöpalvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024							
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023
Toimintatuotot	185 915 500	178 097 600	7 817 900	104,4%	131 960 910	74,1%	0,4%
Myyntituotot	57 800	61 600	-3 800	93,8%	32 610	52,9%	-48,4%
Tuet ja avustukset	1 500 000	1 500 000	0	100,0%	21 368	1,4%	0,0%
Muut toimintatuotot	8 251 600	6 655 500	1 596 100	124,0%	6 176 462	92,8%	-2,1%
Sisäiset tuotot	176 106 100	169 880 500	6 225 600	103,7%	125 730 470	74,0%	-0,3%
Valmistus omaan käyttöön	110 100	0	110 100	0,0%	104 148	0,0%	69,9%
Valmistus omaan käyttöön	110 100	0	110 100	0,0%	104 148	0,0%	69,9%
Toimintakulut	154 677 400	146 699 600	7 977 800	105,4%	110 499 229	75,3%	0,8%
Palkat ja palkkiot	7 503 400	7 310 000	193 400	102,6%	5 691 318	77,9%	7,2%
Henkilösivukulut	1 734 300	1 688 600	45 700	102,7%	1 259 168	74,6%	6,0%
Palvelujen ostot	8 091 800	7 000 000	1 091 800	115,6%	6 107 907	87,3%	-34,8%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	1 361 000	1 307 300	53 700	104,1%	1 066 622	81,6%	-56,1%
Huolto- ja korjauspalvelut	5 928 600	5 313 100	615 500	111,6%	4 434 134	83,5%	-29,6%
Sosiaali- ja terveyspalvelut	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%
Muut palvelut	802 200	379 600	422 600	211,3%	607 150	159,9%	-10,3%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	18 351 600	16 800 000	1 551 600	109,2%	12 833 031	76,4%	-13,1%
Muut toimintakulut	118 567 200	113 500 000	5 067 200	104,5%	84 300 903	74,3%	6,7%
Sisäiset kulut	429 100	401 000	28 100	107,0%	306 904	76,5%	158,2%
Toimintakate	31 348 200	31 398 000	-49 800	99,8%	21 565 829	68,7%	-1,3%
Rahoitustuotot ja -kulut	1 200	0	1 200	0,0%	1 233	0,0%	-149,6%
Rahoitustuotot	1 300	0	1 300	0,0%	1 335	0,0%	0,0%
Rahoituskulut	100	0	100	0,0%	102	0,0%	-95,9%
Vuosikate	31 349 400	31 398 000	-48 600	99,8%	21 567 062	68,7%	-1,3%
Poistot ja arvonalentumiset	31 349 400	31 398 000	-48 600	99,8%	23 139 267	73,7%	-1,3%
Poistot ja arvonalentumiset	31 349 400	31 398 000	-48 600	99,8%	23 139 267	73,7%	-1,3%
Tulos	0	0	0	0,0%	-1 572 204	0,0%	0,0%

H12 Tukipalvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2024							
	Ennuste 2024	Talousarvio 2024	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2024	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023
Toimintatuotot	85 655 800	77 813 000	7 842 800	110,1%	56 163 145	72,2%	14,2%
Myyntituotot	1 242 400	1 361 600	-119 200	91,2%	462 881	34,0%	-26,2%
Maksutuotot	1 200	4 800	-3 600	25,0%	19	0,4%	-76,0%
Tuet ja avustukset	1 697 200	22 200	1 675 000	7 645,0%	1 690 855	7 616,5%	4 304,3%
Muut toimintatuotot	23 600	16 500	7 100	143,0%	18 765	113,7%	-65,5%
Sisäiset tuotot	82 691 400	76 404 900	6 286 500	108,2%	53 990 625	70,7%	13,0%
Toimintakulut	84 777 900	76 414 000	8 363 900	110,9%	63 751 135	83,4%	5,7%
Palkat ja palkkiot	38 873 900	38 934 400	-60 500	99,8%	29 736 107	76,4%	-2,1%
Henkilösivukulut	8 979 800	8 993 900	-14 100	99,8%	6 665 100	74,1%	-5,4%
Palvelujen ostot	27 907 100	20 607 500	7 299 600	135,4%	20 914 506	101,5%	12,3%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	12 840 600	3 917 300	8 923 300	327,8%	9 642 870	246,2%	70,8%
Huolto- ja korjauspalvelut	13 730 200	14 384 400	-654 200	95,5%	10 307 242	71,7%	-5,6%
Sosiaali- ja terveyspalvelut	100	400	-300	25,0%	0	0,0%	-37,2%
Muut palvelut	1 336 200	2 305 400	-969 200	58,0%	964 394	41,8%	-52,1%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	3 251 700	5 000 000	-1 748 300	65,0%	2 227 135	44,5%	-30,7%
Muut toimintakulut	888 300	646 000	242 300	137,5%	700 108	108,4%	115,0%
Sisäiset kulut	4 877 100	2 232 200	2 644 900	218,5%	3 508 180	157,2%	372,9%
Toimintakate	877 900	1 396 000	-518 200	62,9%	-7 587 990	-543,6%	-116,9%
Rahoitustuotot ja -kulut	-100	0	-100	0,0%	-81	0,0%	-88,8%
Rahoituskulut	100	0	100	0,0%	81	0,0%	-88,8%
Vuosikate	877 800	1 396 000	-518 200	62,9%	-7 588 071	-543,6%	-116,9%
Poistot ja arvonalentumiset	877 800	1 396 000	-518 200	62,9%	528 868	37,9%	3,0%
Poistot ja arvonalentumiset	877 800	1 396 000	-518 200	62,9%	528 868	37,9%	3,0%
Satunnaiset erät	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%
Satunnaiset tuotot	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%
Tulos	0	0	0	0,0%	-8 116 939	0,0%	-100,0%