

## Varsinais-Suomen Hyvinvointialue - Osavuositarkastus 3/2024

### 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 pääsy aika ylittyi 10 % odottajista syyskuun lopun otantahetkellä. Vastaavasti muiden PTH palvelujen tavoiteltu 14 vrk hoitoon pääsy aika ylittyi 15 % odottajista. Taso on pysynyt lähes samana kesäkuun lopun tilanteesta. Etäasiointien osuus kaikista vastaanottopalveluista oli tammi-syyskuun kumulatiivisessa tarkastelussa 27 %.

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

#### Jatkuvan seurannan toiminnalliset tavoitteet

| Sote-palvelut   | Toteuma | Tavoite 2024 | Poikkeama %-yks. |
|---|---------|--------------|------------------|
| Suun th hoitoonpääsy, yli 120 vrk odottaneita         | 10 %    | 0 %          | -10,0 %          |
| PTH hoitoonpääsy, yli 14 vrk odottaneita              | 15 %    | 0 %          | -15,0 %          |
| Etäasiointikäyntien osuus kaikista PTH vastaanotoista | 27 %    | >30%         | -3,0 %           |
| Tyks/Sairaalapalvelut                                 | Toteuma | Tavoite 2024 | Toteuma-%        |
| Hoitajakset, oma tuotanto                             | 45 014  | 76 043       | 59,2 %           |
| Hoitopäivät, oma tuotanto                             | 335 782 | 481 953      | 69,7 %           |
| Avohoito, oma tuotanto                                | 904 280 | 1 256 586    | 72,0 %           |
| Leikkaussalitoimenpiteet                              | 26 787  | 37 743       | 71,0 %           |

### Käyttötalouden ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintatuottojen talousarviototeumaksi muodostui 274,5 M€, mikä on 74 % vuoden 2024 talousarviosta. Maksutuottojen kertymä on 18,1% korkeammalla tasolla viime vuoden tarkastelujaksoon verrattuna. Hyvinvointialueen toimintakulujen toteuma tarkastelujaksolla oli 75,9 % (1 871,5M€).

Tammi-kesäkuun talouden toteumatietojen, niissä tunnistettujen puutteiden sekä tuotto- ja kuluerien jaksottumisen pohjalta laadittu tulosennuste ennakoii hyvinvointialueen alijäämäksi muodostuvan 158,9 M€, talousarvion ollessa 84,7 M€ alijäämäinen. Toimintatuottojen arvioidaan ylittävän talousarvion tason 16,2 M€ (104,4 % talousarviototeuma) ja vastaavasti toimintakulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 92,4 M€ (103,7 % talousarviototeuma).

Hyvinvointialueen talousarvion sitovat tavoitteet vuonna 2024 ovat vuosikate ja investointimenot. Tilinpäätösennusteen kautta vuosikatteen muodostuu -107,9 M€ kun talousarvion tavoitteeksi asetettiin -31,3 M€.

Ulk. toimintatuotot, M€

**274,46**

Toteuma: 74% vs. TA2024

Ulk. toimintakulut, M€

**1 871,45**

Toteuma: 75,9% vs. TA2024

Vuosikate, M€

**-47,79**

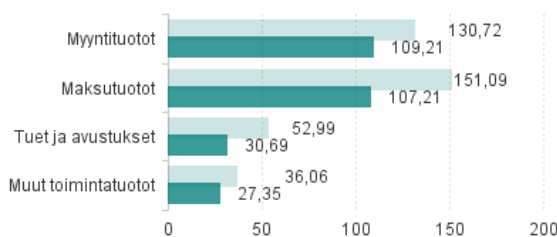
TA2024: -31,32

Yli- / alijäämä, M€

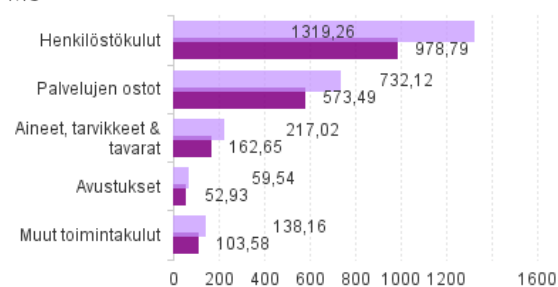
**-85,52**

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. Palvelutuotantoa on toteutettu strategisten hankkeiden sekä tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteiden mukaisesti. Strategisten hankkeiden mukaisissa tavoitteissa on päästy pääsääntöisesti eteenpäin, mutta tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteita ei ole saavutettu, ja tuloalueen talous uhkaa ylittyä.

Palvelurakenteen muutos on pitkäjänteistä työtä, ja edellyttää useita toisiinsa sidoksissa olevia muutoksia, oman kapasiteetin tehostamista ja ennaltaehkäisevien palvelujen vahvistamista. Yhtälö on erityisen vaikea hyvinvointialueen hankalan taloustilanteen vuoksi. Lisäksi on huomattava, että muutostyötä tehdään pääsääntöisesti varsinaisen asiakas- ja potilastyön ohessa. Tämä haastaa erityisesti muutoksen toimeenpanon kannalta keskeistä keski- ja lähijohtoa. 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. Oman henkilöstön rekrytointien osalta linja on hyvinvointialueen taloustilanteen vuoksi äärimmäisen tiukka, koska henkilöstön kokonaismäärä ei saa kasvaa. Rekrytointien osalta linja on mahdollisimman tiukka, ja käytännössä vain välttämättömiä ja suoraan asiakas- tai potilastyöhön kohdistuvia tehtäviä on täytetty, jos edellinen työntekijä on irtisanoutunut. Palvelujen lakisääteisydestä huolehtiminen on kuitenkin uudistuksia tehtäessä ensisijaisen tärkeää, jotta asiakas- ja potilasturvallisuus kyetään varmistamaan, ja tähän huomiota kiinnittää myös valvontaviranomainen.

Eriyisen suuri taloudellinen riski liittyy ostopalveluihin varattujen rahojen riittävyyteen. Palveluntuottajien hinnankorotusesitykset ovat paikoin merkittävästi talousarvion kustannustasomuutosta korkeampia. Yksikköhintojen noustessa tulee kyetä vaikuttamaan ostettavan palvelun määrään. Eri palvelujen hankintaan liittyen on laadittu ohjeistus, jotta pystytään vaikuttamaan palveluhankintoihin. Ostopalveluiden kustannusten hallinnan kannalta merkittävässä roolissa on järjestämisen ja tuotannon yhteistyönä laaditut ostopalveluiden palvelukuvaukset ja kriteerit, joiden perusteella palveluita myönnetään. Riippuvuus ostopalveluntuottajista on erityisen suurta sosiaali- ja vammaispalveluissa. Palvelut perustuvat asiakaskohtaisiin palvelutarpeen arviointeihin, joten palvelujen ostamisen vähentäminen ei ole yksinkertaista, eikä tapahdu nopeasti. On huomattava, että ns. vanhat jo myönnetty palvelut muodostavat niin suuren osan ostopalveluiden kokonaisuudesta, että vaikutukset ostopalveluiden hillinnässä näkyvät pienesti ja hitaasti. Lisäksi uudet kilpailutukset ovat nostaneet hintoja, mikä on ymmärrettävää, koska edellinen sopimus on saattanut olla vuosia vanha. Muutosta tehdään siis jokaisen uuden asiakaskohtaisen palvelutarpeen arvioinnin yhteydessä, ja talouden hallinta edellyttää tehokasta ostopalvelukoordinaatiota. Tätä toimintaa on tiivistetty entisestään, ja asian tärkeyttä korostetaan toistuvasti. 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 edelleen sosiaalityöntekijöistä erityisesti lastensuojelun avohuollossa ja sijaishuollossa, mutta tilanne on kehittynyt merkittävästi parempaan suuntaan vuoden 2024 aikana. Henkilöstön saatavuudessa on myös alueellisia eroja ja yleisesti ottaen ns. reuna-alueille henkilöstön saatavuus on ollut heikompaa osassa ammattiryhmissä.

Tulosalueelle asetettujen tuottavuus- ja taloudellisuustavoitteiden toteutuminen ei vaikuta yhdeksän kuukauden toteuman perusteella lupaavalta. Koska ongelma koskettaa koko hyvinvointialuetta, on

tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmaa päivitetty. Taloustilanteen korjaamiseksi on etsitty erilaisia toimenpiteitä mahdollisimman monipuolisesti, mutta ennakoidun 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, tai toimenpiteitä täytyy saada tehtyä yhteisymmärryksessä yli tulosaluerajojen.

Digipalvelujen tuottavuuspotentiaalin osalta työtä on tehty mm. sähköisen asiointialustan eli ns. Varha-sovelluksen suhteen sekä asiakas- ja potilastietojärjestelmien kilpailutuksen ja käyttöönoton osalta. Varha-sovelluksen ensimmäiset käyttöönotot saadaan tehtyä lokakuussa, ja potilastietojärjestelmän käyttöönottoja aloitettiin kesän jälkeen. Asiakastietojärjestelmän muutoksen osalta ollaan suunnitteluvaiheessa, ja käyttöönotot ajoittuvat vuoden 2025 puolelle. Arvion mukaan näiden toimenpiteiden seurauksena ei ole nähtävissä suoraa vaikutusta henkilöstö- ja ostopalvelukustannuksiin, mutta toiminnallisesti muutos on merkittävä mm. asiakkaiden ja potilaiden asioinnin kannalta sekä ammattilaisten työn näkökulmasta. Yhtenäiset asiakas- ja potilastietojärjestelmät tulevat tulevaisuudessa mahdollistamaan myös parempitasoisen tiedolla johtamisen lähdetietojärjestelmien yhdenmukaistumisen vuoksi.

Syyskauden alkupuolella saatiin päätös palveluverkkosuunnitelmasta. Seuraavaksi on vuorossa palveluverkkosuunnitelman mukainen toimeenpano, joka tarkoittaa toimipistekohtaista suunnittelua ja toimeenpanoa, joka tulee viemään aikaa. Kokonaisuuteen kytkeytyy myös tavoite käytössä olevan kiinteistöpinta-alan vähentämisestä. Odotetusti vielä ei ole ollut mahdollista merkittävässä määrin luopua tiloista ja niiden vuokrakustannuksista. Yksittäisiä toimipisteisiin liittyviä muutoksia on tehty lautakunnan päätöksillä.

Henkilöstökustannukset eivät toteudu budjetoidussa laajuudessa, joten kyseisen kululajin osalta talouden suunta on tavoitteen mukainen. Osin henkilöstökulujen ennustettua tasoa selittävät 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**

Talouden haasteiden vuoksi asetettu voimakas rajoite kliinisen lisätyön (EVES) tekemiseen heijastuu henkilöstökuluissa odotetusti siten, että henkilöstökulujen ennustetaan nyt toteutuvan käytännössä talousarvion mukaisina. Tämä heijastuu kuitenkin suoraan myös hoitojonojen pituuteen. Erityisluvalla on jonotilanteen pakottaessa kliinistä lisätyötä edelleen tehty erityisesti aloilla, joilla riippuvuus lisätyön teettämiseen on ollut suurta, heijastaen henkilöstövajetta. Loppuvuoden keskeinen haaste on hoitojonojen lyhentäminen tilanteessa, jossa talous ei anna mahdollisuuksia lisätöiden teettämiseen. Valviran antaman määräyksen päästä hoitojonoista eroon vuoden 2025 alkuneljännekseen mennessä toteuttaminen tulee olemaan hyvin haastavaa. Merkittävänä haasteena tulee 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 tärkeää pyrkiä lyhentämään hoitojonoja siten, että hoidon saatavuus ei muodosta perustetta alueemme väestölle hakea hoitoa muualta. Muutoin erä koostuu pitkälti päivystyksellisen hoidon ja valtakunnallisesti keskitettyjen hoitojen muodostamiin kustannuksiin, joihin omin toimenpitein vaikuttaminen on hyvin haastavaa.

Organisaatiouudistus etenee suunnitellusti. Muutoksen läpiviemiseksi nimetty työryhmä on tehnyt intensiivisesti töitä toimintamallien ja –rakenteiden yhtenäistämiseksi. Organisaatio on vahvistettu nyt kustannuspaikkatasolle saakka. Tätä kirjoittaessa vielä käynnissä olevien YT- neuvotteluiden vaikutus niin organisaation rakentumiseen, tarvittaviin rekrytointeihin kuin erityisesti toimintaan täsmentyä toteuttamisvaiheeseen neuvotteluvaiheesta siirryttäessä.

Erityisesti Salon sairaalan toimintaan vaikuttavan lainsäädännön suhteen on pyritty vaikuttamaan siihen, että toiminnallisten muutosten osalta päätökset tehtäisiin hyvinvointialueiden toimesta itsenäisesti eikä

lainsäädäntöteitse. Ministeriön laskelmat saavutettavista säästöistä vaikuttavat ylimitoitetuilta omiin arvioihimme nähden. Epätietoisuus toiminnan tulevaisuuteen on aiheuttanut levottomuutta henkilöstön keskuudessa vaikuttanut negatiivisesti niin veto- kuin pitovoimaankin.

Hoitotarvikkeiden ja muiden tarvikkeiden kuten lääkkeiden osalta saavutettiin selkeää kustannustason laskua edellisiin vuosineljänneksiin nähden. On huomionarvoista, että osa tästä johtuu kuitenkin myös pienentyneistä toimenpidemääristä suoraan, eikä pelkästään aktiivisista toimenpiteistä kustannustason laskemiseksi.

### **Ikääntyneiden palvelut**

Ikääntyneiden palveluiden palvelutuotantoa on toteutettu strategisen tavoitteen sekä tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteiden mukaisesti. Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteisiin ei ole päästy, koska tavoitteet liittyvät pitkälti palvelurakenteen uudistamiseen. Palvelurakenteen keventäminen on pitkäkestoinen prosessi ja sen vaikutukset näkyvät myöhemmin tulevien vuosien 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 strategisen tavoitteen mukaisesti.

Ikääntyneiden palveluiden talousarvio tulee ylittymään, mikä on ollut nähtävillä jo vuoden alkuneljänneksestä lähtien. Alijäämäkertymä ei ole kuitenkaan ole kasvanut viime ennusteissa. Talousarvion ylittyminen johtuu muun muassa ympärivuorokautisen palveluasumisen ennakoitua korkeammasta osuudesta palvelurakenteesta. Ympärivuorokautisen palveluasumisen lisähankinta on ollut välttämätöntä palveluiden lakisääteisen järjestämisen turvaamiseksi ja toiminnan yhtenäistämiseksi. Myös henkilöstövuokrauksen kustannukset ovat pysyneet korkeana vaikkakin henkilöstövuokraus keskittyy Temporen palveluihin. Henkilöstön saatavuus on hienoisesti parantunut, mikä on näkynyt myös siinä, että oman tuotannon asumispalvelupaikkoja on pystytty pitämään käytössä aikaisempaa enemmän.

Ikääntyneiden palveluiden organisaatiomuutos on tulossa voimaan 1.1.2025 ja siihen liittyvää valmistelua tehtiin kevätkaudella laajasti osallistaen. Aluehallitus hyväksyi uuden tulosryhmäjaon ja hyvinvointialuejohtaja vahvisti palvelualueen organisaation kesäkuussa. Organisaation uudistamiseen liittyvät YT-neuvottelut alkoivat syyskuussa. Oletettavaa on, että organisaatiomuutos tulee näkymään sekä positiivisesti johtamisjärjestelmän selkeytymisenä, mutta myös negatiivisesti henkilöstön kuormittumisena.

Palveluverkon valmistelua on tehty aktiivisesti siten, että palveluverkkosuunnitelman hyväksymisen jälkeen muutosten nopea päätöksentekoon vieminen on mahdollista. Palveluverkon muutokset kohdistuvat pääosin asumispalveluihin ja kuntouttavaan päivätoimintaan. Ikääntyneiden palvelulautakunta on tehnyt päätöksiä yksiköiden perustamis-, muuttamis- ja lakkautuspäätöksiä valtuuston palveluverkkostrategiaan perustuen. Varhan tarpeisiin rakennettavien uudiskohteiden projektit ovat edenneet. Someron uudiskohde valmistui, Loimaan uudiskohdetta on aloitettu rakentamaan ja Salon ja Laitilan uudiskohteet ovat edenneet urakkalaskentaan.

Kuntouttavaa arviointitoimintaa kotona ja yksikössä on edistetty suunnitelman mukaisesti. Kaarinan ja Paraisten arviointiyksiköt aloittivat toiminnan keväällä ja Turun arviointiyksikön laajentaminen on toteutettu. Liedon arviointiyksikön valmistelu on meneillään. Kuntouttavien arviointiyksiköiden toimintaprosessia on kehitetty yhdessä muiden tuotannon tulosalueiden edustajien kanssa asiakkaan sujuvan siirtymisen ja arvioinnin oikea-aikaisuuden varmistamiseksi. Kuntouttavien arviointiyksiköiden lisäksi kuntouttavien arviointitiimien toimintaa on laajennettu.

Ympärivuorokautista palveluasumispaikkaa odottavien määrää on saatu selkeästi laskettua. Syyskuun lopussa ympärivuorokautista palveluasumispaikkaa odotti 251 henkilöä, kun vuotta aikaisemmin vastaavana

ajankohtana odottajia oli 335 henkilöä. Lakisääteinen odotusaika voi ylittyä erityisin syin. Kotihoidon etäpalveluita on päästy laajentamaan siten, että tavoitetaso tälle vuodelle on saavutettu.

### **Pelastuspalvelut**

Varsinais-Suomen hyvinvointialueen pelastuslaitoksen toiminnalliset tavoitteet ovat edenneet myönteisesti kolmannen osavuositarkastuksen aikana. Pelastustoimen tehtävänä on tuottaa kiireellistä apua onnettomuuksien uhatessa tai niiden jo tapahduttua, jotta onnettomuuksien vaikutukset saadaan minimoitua. Varsinais-Suomen pelastuslaitoksen pelastustoiminnan suorituskyky on suunniteltu siten, että onnettomuuksiin kyetään vastaamaan riskiruutuihin asetetun toimintavalmiusajan puitteissa.

Vuoden 2024 kolmen ensimmäisen vuosineljänneksen aikana ensimmäisen yksikön toimintavalmiusaika on täytynyt keskimäärin 89 prosentissa tehtävistä. Tulos on kaksi prosenttia parempi kuin vuosien 2019–2023 87 prosentin keskiarvo. Erityisen merkittävää kehitystä on tapahtunut haastavimmilla I-riskiruutualueilla, joissa ensimmäisen yksikön kuuden minuutin toimintavalmiusaika on saavutettu 75 prosentissa hälytystehtävistä. Tämä on huomattava parannus, sillä vuosien 2019–2023 keskiarvo I-riskiruutualueilla on 65 prosenttia.

Pelastuspalveluiden valvonnan tavoitteena on suorittaa vuoden 2024 aikana 2 500 määräaikaista palotarkastusta (A1-A6). Kolmen ensimmäisen vuosineljänneksen aika on suoritettu yli 1 500 tarkastusta, mikä tarkoittaa, että tarkastuksista on suoritettu yli 60 prosenttia vuositavoitteesta. Tämä on huomattava parannus edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna, jolloin palotarkastuksia oli suoritettu hieman yli 1000 kappaletta, eli reilut 41 prosenttia vuositavoitteesta.

Vaikka palotarkastusten määrä on yhä hieman jäljessä asetetusta tavoitteesta, kehitys on selvästi myönteistä, ja määrä on merkittävästi parantunut 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 kolmen ensimmäisen vuosineljänneksen aikana. Työ tavoitteiden saavuttamiseksi jatkuu vahvana vuoden viimeisellä neljänneksellä.

### **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. Vuoden 2023 aikana n. 40 tehtävää oli jätetty täyttämättä ja noin 40 työntekijää, eläköityi, irtisanottiin tai siirtyi toisiin tehtäviin Varhan sisällä. YT-neuvottelujen yhteydessä päätettiin lisäksi tulosaluejohtajan sekä tulosryhmäjohtajien kahden viikon lomauttamisesta. 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. Odotettavissa on, että säästöt toteutuvat kuluvana vuonna vähintäänkin yt-neuvotteluissa sovitun mukaisesti.

Vuoden vaihteessa toteutettiin järjestämisen palveluissa organisaatiouudistus. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen tulosryhmä fuusioitiin toiseen tulosryhmään ja lisäksi strateginen suunnittelu- ja seuranta tulosryhmä lakkautettiin ja vastuu sekä tulosryhmän henkilöstö siirtyi suoraan järjestämisen palvelujen johdon alaisuuteen. Kesäkuussa aluehallitus päätti käynnistää vielä valmistelun, missä järjestämisen palvelut muutetaan strategia ja integraatioyksiköksi. Samalla osa järjestämisen tulosalueen toiminnoista siirretään konserniin tai muihin tulosalueisiin. 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. Aluehallituksen päätös palveluverkkosuunnitelmasta tehtiin syyskuussa.

Järjestämisen palveluissa on käynnistetty digipalvelujen käyttöönottoprojekti yhteistyössä muiden tulosalueiden kanssa heti digisovelluksen hankintapäätöksen jälkeen. Vastaavasti järjestämisen palveluissa käynnistettiin uusien asiakas- ja potilastietojärjestelmien käyttöönottoprojekti. Digipalvelujen mobiilisovellus on suunniteltu otettavan käyttöön 4. vuosineljänneksellä. 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 ja työ on edennyt. Tavoite on, että sopimukset on saatu vietyä sähköiseen järjestelmään vuoden 2024 lopussa. 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 jo toisella kvartaalilla ennustetta jouduttiin muuttamaan eli konsernipalvelut eivät tule pysymään asetetussa raamissa. Tehdyt toimenpiteet eivät ole olleet riittäviä talouden tasapainottamiseksi.

Ulkoisten toimintatuottojen ennustetaan jäävän 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 ylitysennuste on kasvanut huomattavasti toisesta osavuosisikatsauksesta. Poikkeamat liittyvät vuokratuottoihin ja kiinteistökuluihin sekä palvelujen ostoihin. Molempien osalta tavoitteet on kirjattu tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmaan, mutta ne eivät ole toteutuneet. Vuokratuottoihin ja kiinteistöihin liittyvien kulujen osalta tavoiteasetanta on ollut tiukka. Kiinteistö kustannusten 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 vuokratuottojen osalta tavoite on ollut parantaa tilatehokkuutta erilaisissa vuokraohteissa ja päästä siten eroon nopeammalla tahdilla vuokrakiinteistöistä. Tässä ei ole onnistuttu suhteessa talousarvioon. Toisen osavuosisikatsauksen 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 osavuositarkastuksen kohdalla voidaan todeta, että osa riidanalaisista neuvotteluista on saatu päätökseen, mutta Varhan kannalta neuvottelut eivät ole toteutuneet täysin laaditun ennusteen mukaisena. Kiinteistö kustannuksiin liittyen myös huolto- ja korjaus sekä muut palvelut ja aine-, tavara- ja tarvikkehankinnat ylittävät talousarvion huomattavasti, mutta muiden tulosalueiden toimenpiteillä kiinteistöpalvelujen näiden menoerien ylityksiä on pystytty osin 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 määräaikaisen 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.

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 henkilöstölokumäärän 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 näkyvyys tulosalueitasolle 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.

Toiminnallisesti konsernipalveluissa on pystytty vakiinnuttamaan toimintaa ja siten tukemaan Varhalaisia perustehtävässään. Konsernipalvelut toteuttivat yhdessä järjestämisen palveluiden kanssa sisäisen asiakastytyväisyyskyselyn, 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 talousarvion toteutuminen

Tammi-syyskuun osavuositarkastuksen laatimishetkellä käyttötaloustoteumien laatu on kattavuudeltaan huomattavasti parempi vuoden 2023 vastaavaan ajanhetkeen verrattuna. Lähdeaineistoista etenkin maksutuottojen kertymisessä on kuitenkin edelleen ajantasaisuushaasteita, joka näyttäytyy talousarvion suhteellisen alhaisena toteutumisenä ajankohtaan nähden. Talousarvioletiedoissa on huomioitu aluevaltuuston

päättämä (Aluevaltuusto 12.6.2024 §61), hyvinvointialueen tasolla neutraali talousarviomuutos Tyks-sairaalapalvelujen ja Ikääntyneiden palvelujen tulosalueiden välillä.

## Toimintatuottojen toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintatuottojen talousarviototeumaksi muodostui 274,4 M€, joka edustaa 74,0 % vuoden 2024 talousarviosta. Myyntituottojen toteutumisaste (83,5 %) talousarvioon nähden 109,2 M€ toteumalla, vaikutti osaltaan toimintatuottojen kokonaisuuden kehittymistä kasvattaen. Vastaavasti maksutuottojen toteuma 107,2 M€ on katsauksen laatimishetkellä alhaisella tasolla talousarvioon nähden (71,0 % talousarviosta).

Tukien ja avustusten 30,7 M€ toteumaan sisältyvät työterveyshuollon 5,5M€ ja ensihoidon Kela-korvaukset 3,2 M€. Ajankohtaan nähden alhainen toteutuminen (57,9 %) toisella vuosineljänneksellä johtuu pääosin valtiolta saatavien kansallisten muutos- ja kehityshankkeiden rahoituksen käytön tuottokirjausten viiveistä. Muut toimintatuotot ovat toteutuneet varsin kattavasti suhteessa talousarvioon (75,5 %), vuokratuottojen ja tutkimusapurahojen kirjaantumisen jatkuvan kertymätahdin kautta.

## Toimintakulujen toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintakulujen toteuma tarkastelujaksolla oli 75,9 % (1 871,5 M€). Toteutuneista toimintakuluista henkilöstökulujen osuus oli 52,3 %. Palkkojen ja palkkioiden toteuma oli 71,6 % talousarviosta, kesäkuun toteuman sisältäen maksetut lomarahat 44,4 M€. Palkkojen ja palkkioiden toteumaan sisältyy 13,7 M€ työnantajalle maksettuja henkilöstökorvauksia.

Palvelujen ostojen 573,5 M€ osuus toimintakulujen toteumasta oli 30,6 %. Talousarvioon nähden tarkastelujakson toteuman ollessa 78,3 % muodostuu kuluerälle selkeä viite ylitysuhasta. Palvelujen ostojen toteumasta asiakaspalvelujen osuus (307,4 M€) muodostaa 53,6 %, talousarvion toteuma-asteen ollessa 78,8 %. Sopimuskorotusten pitkin vuotta realisoituvan vaikutuksen kautta, talousarvion toteuman tilanne tulee heikkenemään edelleen vuoden kuluessa, mikäli asiakaspalvelujen volyymeihin ei pystytä vaikuttamaan. Toimisto- ja asiantuntijapalvelujen toteuma (122,8 M€) on 82,1 % talousarviossa suunnitellusta tasosta. Toteumasta 73,0 M€ muodostuu ICT-palvelujen ostojen ja 31,6 M€ työvoiman vuokrauksen osuudesta. Vuoden 2023 tilinpäätöksen tasoon (44,0 M€) verrattuna työvoiman vuokrauksen vuoden 2024 tarkastelujakson toteuma on 71,9 %, joten kertymätahdissa ei ole havaittavissa tavoiteltua merkittävää vähenemää. Muiden palvelujen tiliryhmässä ravintopalvelujen ostot 30,9 M€ edustavat 44,0 % ja matkustus- ja kuljetuspalvelujen ostot 19,9 M€ vastaavasti 28,3 % kokonaisuuden 70,3 M€ tasosta.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen toteuma 162,7 M€ muodostaa 8,7 % toimintakulujen tammi-syyskuun toteumasta. Talousarvioon nähden 74,9 % toteuma vastaa talousarviossa suunniteltua tasoa. Apteekkitarvikkeiden osuus 46,2 M€ vaimentaa kuluryhmän kertymää suunniteltuun tasoon nähden 71,4 % talousarviototeumallaan. Vastaavasti hoitotarvikkeiden 63,9 M€ toteuma 80,4 % talousarviototeumallaan luo haasteen tiliryhmän suunnitelmassa pysyvyydelle.

Hyvinvointialueen avustusmenoista toteutui 88,9 % talousarviosta. 52,9 M€ toteumasta tarkastelujaksolla kotitalouksien osuus oli 47,9 M€ (90,6 %) ja yhteisöjen osuus 5,0 M€ (9,4 %). Muut toimintakulut 103,6 M€ toteutuivat 75,0 % talousarvion suunnitellusta tasosta. Toteumasta 93,8 M€ eli 90,5 % muodostui vuokramenoista.

Valtion yleiskatteellinen rahoitus on kirjattu talousarviossa käytettyyn tasoon, tasaerin kuukausille jaksotettuna. Rahoitustuottoja toteutui 4,4 M€ tarkastelujaksolla ja rahoituskuluja vastaavasti 6,9 M€.



Suunnitelman mukaiset poistot 37,7 M€ edustavat 70,7 % talousarviosta. Hyvinvointialueen tammi-maaliskuun tulos osoittaa 85,5 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 taivata tai hillitsevä vaikutus on todennettavissa toteutumien tai erillisten konkreettisten toimeenpanossa olleiden toimien kautta

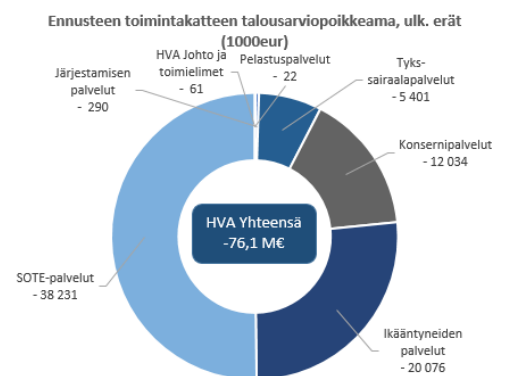
Tammi-syyskuun talouden toteumatietojen, niissä tunnistettujen puutteiden sekä tuotto- ja kuluerien jaksottumisen pohjalta laadittu tulosennuste ennakoii hyvinvointialueen alijäämäksi muodostuvan 158,9 M€, talousarvion ollessa 84,7 M€ alijäämäinen. Tulosennusteen asettuessa edellä mainitulle alijäämän tasolle, ajoittuu pääosa tasapainotustoimien vaikutuksista vuoden jäljellä olevien kuukausien kohdalle eli aikaikkuna vuoden 2024 talouden kulkuun vaikuttamiseksi on edelleen pienentynyt. Alla olevassa taulukossa on esitetty toimintatuottojen ja -kulujen ulkoisten erien talousarviopoikkeamat tulosalueittain sekä kuvattu toimintakatteen poikkeaman muodostuminen tulosalueittain.

Toimintatuottojen arvioidaan ylittävän talousarvion tason 16,2 M€ (OVK2 ennuste:13,2 Me), (104,4 % talousarviototeuma) ja vastaavasti toimintakulujen arvioidaan ylittävän talousarvion 92,4 (OVK2 ennuste 92,3 M€) mikä on 103,7 % talousarviosta. Vuoden 2024 toiseen osavuositarkastukseen nähden toimintatuottojen ennuste on kasvanut 3,0 M€ ja toimintakulujen vastaavasti 0,1 M€. Erityisesti toimintatuottojen kertymätahdin arvioidaan ennusteessa olevan loppuvuoteen painottuvia. Toimintatuottojen ennustettuun tasoon (387,1 M€) päätyminen edellyttää, että viimeisen neljänneksen aikana toteutuu 29,1 % vuoden toimintatuotoista ja muutos vuoden 2023 tilinpäätökseen nähden olisi näin ollen 5,9 %. Toimintakulujen (2 558,6 M€) ennustettuun tasoon päätyminen edellyttää osaltaan, että viimeisten kahden neljänneksen aikana toteutuu 26,9 % 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

**Ennusteen talousarviopoikkeamat toimintatuottojen ja -kulujen osalta**  
ulkoiset erät (1000eur)

| Tulosalue                 | Toimintatuotot,<br>Ulk. erät | Toimintakulut,<br>Ulk. erät | Toimintakate,<br>Ulk. erät |
|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| SOTE-palvelut             | 8 587                        | 46 818                      | - 38 231                   |
| Tyks-sairaalapalvelut     | - 2 134                      | 3 289                       | - 5 401                    |
| Ikäntyneiden palvelut     | 11 727                       | 31 803                      | - 20 076                   |
| Pelastuspalvelut          | - 430                        | - 408                       | - 22                       |
| Konsernipalvelut          | - 1 703                      | 10 441                      | - 12 034                   |
| Järjestämisen palvelut    | 141                          | 431                         | - 290                      |
| HVA Johto ja toimitilimet |                              | 61                          | - 61                       |
| <b>Yhteensä</b>           | <b>16 188</b>                | <b>92 435</b>               | <b>- 76 115</b>            |



tiliryhmien tason muodostumisesta

vuodelle 2023. Myyntituottojen talousarvioylitys 16,2 M€ muodostuu pääosin sote-palvelujen tulosalueen kautta (11,2 M€), kaikkien operatiivisten tulosalueiden ennusteen asettuessa talousarviota korkeammalle tasolle. Vastaavasti maksutuottojen ja muiden toimintakulujen arvioidaan alittavan talousarviossa suunnitellun tason. Maksutuottojen 2,8 M€ ennustetun talousarvioalituksen arvioidaan muodostuvan Tyks-sairaalapalvelujen 4,2 M€ ja sote-palvelujen 4,2M€ poikkeamista ja toisaalta ikäntyneiden palvelujen 5,5M€ talousarvioylityksestä.

Toimintakulujen ennuste jakaantuu suunnitelmassa pysyvyyden kannalta hienoista talousarvioalitusta heijastavaan henkilöstökulujen osioon ja toisaalta muiden tiliryhmien selkeään ylitysuhaan. Täältä osin asetelma ei ole muuttunut aiempien osavuositarkastusten tulosennusteista. Palkkojen ja palkkioiden ennusteessa on alkuvuoden lähtötasoon huomioitu TES sopimuskorotusten asteittainen vaikutus ja tavanomainen kausivaihtelu. Lisäksi konsernipalvelujen ja järjestämisspalvelujen toimeenpanemat

sopeutustoimet on arvioitu kokonaisuuteen. Henkilöstökulujen kokonaisuuden osalta vuodelle 2024 ennustetaan 19,2 M€ talousarvioalitusta (OVK2 ennuste: 14,9 M€).

Palvelujen ostot muodostavat merkittävimmän haasteen toimintakulujen suunnitelmassa pysyvyydelle vuonna 2024. Ennustettu 9,9 % eli 72,7 M€ talousarviolitys muodostuu asiakaspalvelujen ostojen 46,0 M€ ylitysuhasta, jota arvioidessa on huomioitu ostolaskujen alkuvuoden kertymätahtia, käsittelyviiveitä ja tunnistettuja korotuspaineita sopimusten hintatasoissa. Merkittävää ja systemaattista asiakaspalvelun ostojen arvon vähenemistä ei ennustetta laadittaessa tunnistettu. Asiakaspalvelujen ennustetusta talousarviolityksestä 25,4 M€ muodostuu SOTE-palvelujen tulosalueelta, 10,9 M€ Ikääntyneiden tulosalueelta (pääosin asumispalvelut) ja 9,7 M€ Tyks-sairaalapalvelujen tulosalueelta (ESH palvelut muilla hyvinvointialueilla). Alla olevassa taulukossa on esitetty SOTE-palvelujen tulosalueen asiakaspalvelujen ostot palvelukokonaisuuksittain. Talousarvio vuodelle 2024 edellyttäisi ostojen vähenemistä 1,2M€ suhteessa vuoden 2023 toteumaan. Tammi-syyskuun 2024 toteuma on kuitenkin kasvanut 24,7 M€ vuoden takaiseen verrattuna ja talousarvion toteuma-prosentti on selkeästi yli ajankohdan odotusarvon kolmen pääpalvelukokonaisuuden osalta. Yksiselitteistä eroanalyysiä ostopalvelun määrien kehityksistä ja ostopalvelujen hintatason muutosten vaikutuksista ei saatavilla olevin tiedoin ole mahdollista tuottaa osavuosikatsauksen yhteydessä.

| Asiakaspalvelujen ostojen kehitys, Sote-palvelut (M€) | Toteuma 2023 | Talousarvio 2024 | Muutos, Tot2023 vs. TA2024 | Toteuma 2023 1-9kk | Toteuma 2024 1-9kk | Tot vuosimuutos |               |
|---|--------------|------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|
|   |              |                  |                            |                    |                    | 1-9kk           | 2024 TA tot % |
| VPL ja KV ostopalvelut                                | 81,9         | 78,5             | -3,4                       | 55,8               | 64,2               | 8,4             | 82 %          |
| MTP ostopalvelut                                      | 43,7         | 42,9             | -0,8                       | 29                 | 35,2               | 6,1             | 82 %          |
| Lastensuojelun ja lapsiperheiden ostopalvelut         | 94,3         | 91               | -3,3                       | 62                 | 71,4               | 9,3             | 78 %          |
| Muut palvelukokonaisuudet                             | 17,7         | 24,1             | 6,4                        | 12                 | 12,8               | 0,8             | 53 %          |
| <b>Yhteensä</b>                                       | <b>237,6</b> | <b>236,4</b>     | <b>-1,2</b>                | <b>158,8</b>       | <b>183,6</b>       | <b>24,7</b>     | <b>78 %</b>   |

Muut palvelut –tiliryhmän 8,9 M€ ylitysuha muodostuu ravintopalvelujen sekä matkustus- ja kuljetuspalvelujen ostojen kautta. Toimisto- ja asiantuntijapalvelujen ostojen ennustettu ylitysuha 14,6 M€ muodostuu pääasiassa ICT-palvelujen ostojen 4,3 M€ ja henkilöstöpalvelujen ostojen 10,9 M€ ennustetusta ylityksestä.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen ennustetaan ylittävän talousarvion 9,0 M€ (OVK2 ennuste: 16,4 M€), joten ylitysuhan vaikutus on lieventynyt. Ennustettu 4,1 % ylitysarvio suhteessa talousarvioon muodostuu pääosin hoitotarvikkeiden 8,4 M€ sekä kuvantamis- ja laboratoriotarvikkeiden 2,0 M€ ostojen ylitysuhasta. Toisaalta apteekkitarvikkeiden ostojen arvioidaan alittavan 2,1 M€ talousarvion. Hoitotarvikkeiden osalta alkuvuoden ostojen kertymätahdista johdettu ennustetaso vastaa 3,1 % vuosimuutosta suhteessa 2023 toteutuneeseen tasoon. Hyvinvointialueen avustusmenojen ennusteen ylitys 18,7 M€ suhteessa talousarvioon arvioidaan syntyvän kotitalouksille myönnettyjen avustusten kautta, joiden talousarvion suhteellinen ylitysuha on 35,7 % talousarviosta. Avustusten osalta ylitysuha jakaantuu sote-palvelujen (16,1 M€) ja ikääntyneiden palvelujen (2,4 M€) välillä. Muut toimintakulut ovat ennusteen perusteella ylittämässä talousarvion 11,3 M€ pääosin vuokratulujen kautta.

Hyvinvointialueen yleiskatteellinen rahoitus on ennusteessa asetettu valtiovarainministeriön 27.6.2024 laadittujen laskelmien perusteella. Rahoitustuottojen ennustetaan toteutuvan 0,6 M€ talousarviossa suunniteltua tasoa suurempana ja vastaavasti rahoituskulujen ylitysuha on arvioitu 0,9 M€. Rahoituskustannuksia kasvattaa alijäämäisen talouskehityksen edellyttämä maksuvalmiusrahoituksen käyttö. Poistojen vuosiennusteen perusteella talousarvio alittuisi 2,3 M€.

Ennusteen perusteella hyvinvointialueen tilikauden alijäämäksi muodostuu 158,9 M€, kun talousarviossa alijäämä on asetettu 84,7 M€ tasolle. Ensimmäisen osavuosikatsauksen alijäämäennuste oli 162,4 M€ ja toisen osavuosikatsauksen alijäämäennuste 161,7 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 -107,9 M€, eli 76,5 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 liikkeellelähden viivettä ja sen johdosta loppuvuosi painotteisuutta. Investointien toteuma on tarkemmin kuvattuna katsauksen seuraavassa kappaleessa.

### Sitovuustasot 2024

| Hyvinvointialue yhteensä | Ennuste 2024     | Talousarvio 2024 | Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion | Toteuma 1-9kk 2024 | Talousarvion toteuma-% |
|--------------------------|------------------|------------------|---|--------------------|------------------------|
| <b>Vuosikate</b>         | <b>- 107 850</b> | <b>- 31 320</b>  | <b>- 76 531</b>                         | <b>- 47 789</b>    | <b>152,6 %</b>         |
| <b>Investointimenot</b>  | <b>87 800</b>    | <b>112 226</b>   | <b>- 24 426</b>                         | <b>43 534</b>      | <b>38,8 %</b>          |

## Investointimenot ja rahoitusilanne

### Investoinnit

Tammi-syyskuun investointimenot olivat yhteensä 43,5 milj. euroa, mikä on 38,8 % investointimenojen 112,2 milj. euron talousarviosta. Laite- ja kalustohankintojen investointimenot olivat 9,5 milj. euroa, rakentamiseen ja rakennusten peruskorjauksiin käytettiin 33,9 milj. euroa sekä muihin investointeihin 0,1 milj. euroa. Rakennusinvestointien toteumasta 31,0 milj. euroa kohdistuu kolmeen merkittävän hankkeeseen: Psykiatrian uudisrakennus- hankkeen vaiheeseen 1 (12,6 M€), Salon sairaalan uudistamiseen (11,8 M€) ja T-sairaalan lisäosaan (6,6 M€). Psykiatrian I-vaihe eli Kompassisairaala vastaanotettiin elokuussa ja sairaala aloittaa toimintansa lokakuun lopussa. Hankkeen lainanottovaltuus oli 72 milj. euroa.

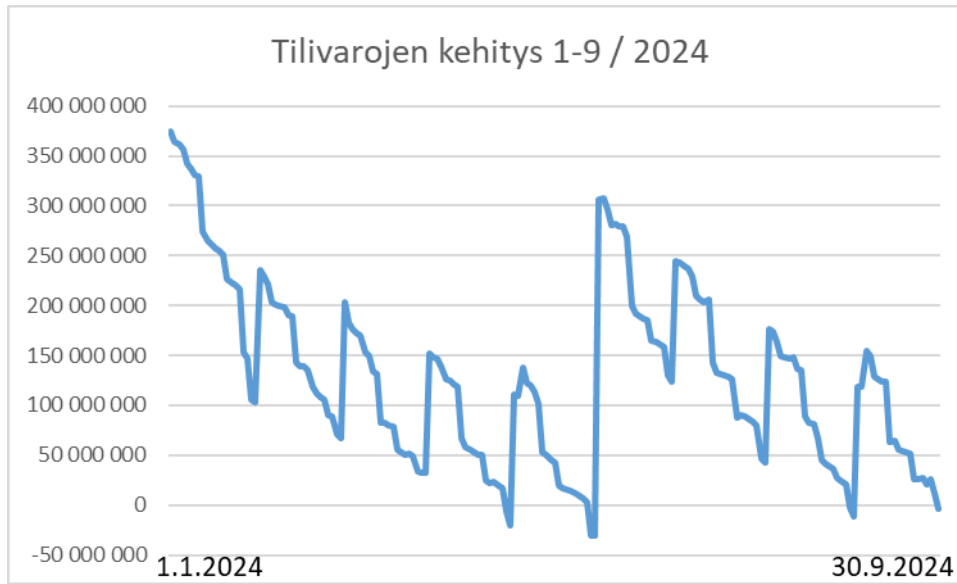
Investointimenojen kokonaistoteuma vuoden 2023 vastaavana ajankohtana oli 40,3 milj. euroa (46,4 % talousarviosta). Alla olevassa taulukossa on esitetty investointimenojen toteuma ja ennuste tulosalueittain ja investointityypeittäin verrattuna talousarvioon.

| Investointimenot                          |               | 1000 €      |               |              |             |              |             |
|---|---------------|-------------|---------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| Pysyvät vastaavat                         |               | vltta 2023  |               | TA 2024      |             |              |             |
|   | TA 2024       | siirtyvät   | yht.          | Tot. Q3 20   | Tot. %      | Enn. 2024    | Tot. %      |
| <b>Rakennukset</b>                        |               |             |               |              |             |              |             |
| Konsernipalvelut                          |               |             |               |              |             |              |             |
| Merkittävät hankkeet                      | 58770         | 1150        | 59920         | 31137        | 52,0        | 50476        | 84,2        |
| Muut rakennushankkeet                     | 7591          | 3255        | 10846         | 2787         | 25,7        | 7611         | 70,2        |
| <b>Yhteensä</b>                           | <b>66361</b>  | <b>4405</b> | <b>70766</b>  | <b>33924</b> | <b>47,9</b> | <b>58087</b> | <b>82,1</b> |
| <b>Laite- ja kalustohankinnat</b>         |               |             |               |              |             |              |             |
| Ikääntyneiden palvelut                    | 2875          | 390         | 3265          | 14           | 0,4         | 476          | 14,6        |
| Sotepalvelut                              | 2188          | 509         | 2697          | 146          | 5,4         | 2032         | 75,4        |
| Pela                                      | 4635          |             | 4635          | 1442         | 31,1        | 2216         | 47,8        |
| Tyks sairaalapalvelut                     | 25598         | 1753        | 27351         | 7274         | 26,6        | 22106        | 80,8        |
| Konsernipalvelut                          | 2649          | 864         | 3513          | 670          | 19,1        | 2818         | 80,2        |
| Järjestämisen palvelut                    |               |             | 0             |              |             |              |             |
| <b>Yhteensä</b>                           | <b>37945</b>  | <b>3516</b> | <b>41460</b>  | <b>9545</b>  | <b>23,0</b> | <b>29648</b> | <b>71,5</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>104306</b> | <b>7921</b> | <b>112226</b> | <b>43534</b> | <b>38,8</b> | <b>87800</b> | <b>78,2</b> |

Investointien toteuma painottuu yleensä loppuvuodelle ja lisäksi varsinkin kone- ja laiteinvestointien toteutuksen haasteena ovat edelleen pitkät toimitusajat sekä henkilöresurssipula. Laite- ja kalustohankintojen toteumasta 3,2 milj. euroa syntyi vuonna 2023 tai sitä ennen käynnistetyistä hankkeista. Vuoden 2024 investointimenojen arvioidaan toteutuvan 87,8 milj. euron suuruisina talousarvion alittuessa 24,4 milj. eurolla (21,8 %). Alituksesta 12,7 milj. euroa arvioidaan tässä vaiheessa syntyvän rakennushankkeista ja 11,7 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 hyvinvointialueelle hyväksytyt palveluverkkosuunnitelman toimeenpano sekä tulosalueille asetettujen säästötavoitteiden toteutuminen vaikuttavat investointisuunnitelman toteutumiseen.

## Rahoitus

Hyvinvointialueen maksuvalmius heikkeni odotetusti kolmannella vuosineljänneksellä ja hyvinvointialue nosti suunnitellusti syyskuussa toisen pitkäaikaisen lainan (40 M€) vuonna 2024. Tämän hetken arvion mukaan lyhytaikaiselle lisärahoitukselle on tarvetta loppuvuoden 2024 aikana. Alla olevassa kuviossa on esitetty tilivarojen kehitys kolmen vuosineljänneksen aikana.



Tammi-syyskuussa tulorahoitus ei riittänyt investointien rahoittamiseen ja rahoitusaliijäämäksi muodostui 91,3 milj. euroa. Kun lainakannan kokonaisvähenemä oli 7,5 milj. euroa ja muut maksuvalmiuden muutokset + 83,7 milj. euroa muodostui rahavarojen muutokseksi -15,0 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 15 milj. eurolla. Hyvinvointialueen talouden alijäämäinen kehitys myös toisen toimintavuoden aikana vaikuttaa ennakoitua suurempaan maksuvalmiusrahoituksen tarpeeseen. Tämän lisäksi lainanoton tarpeeseen vaikuttaa olennaisesti investointien toteutuminen sekä hyvinvointialueelle hyväksytyyn palveluverkkosuunnitelmaan kuuluvien toimenpiteiden eteneminen. Hyvinvointialueen pitkäaikaisten lainojen kokonaismäärä syyskuun lopussa oli 396,5 milj. euroa. Koko lainasalkun keskiporko oli 2,50 %, keskimääräinen korkositoumus 3 vuotta ja suojausaste 51 %. Alla olevassa taulukossa on esitetty hyvinvointialueen rahoituslaskelman toteuma suhteessa talousarvioon.

| Rahoituslaskelma                              | 1000 € | TA 2024         | Tot. 30.9.2024 |
|---|--------|-----------------|----------------|
| Vuosikate                                     |        | -31 320         | -47 789        |
| Satunnaiserät                                 |        | 0               | 0              |
| Tulorahoituksen korjauserät                   |        | 0               | -66            |
| <b>Toiminnan rahavirta yhteensä</b>           |        | <b>-31 320</b>  | <b>-47 855</b> |
| Investointimenot                              |        | 112 226         | 43 534         |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin           |        | 0               | -56            |
| Pysyvien vastaavien luovutustulot             |        | -3 000          | -72            |
| <b>Investointien rahavirta yhteensä</b>       |        | <b>109 226</b>  | <b>43 406</b>  |
| <b>Toiminta ja investoinnit yhteensä</b>      |        | <b>-140 546</b> | <b>-91 261</b> |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                |        | 104 000         | 80 000         |
| Lyhytaikaisten lainojen lisäys                |        | 78 205          | 0              |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys              |        | -50 571         | -78            |
| Lyhytaikaisten lainojen vähennys              |        | 0               | -87 414        |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset |        | 0               | 16             |
| Vaihto-omaisuuden muutos                      |        | 0               | -1 019         |
| Saamisten muutos                              |        | 0               | 68 490         |
| Korottomien velkojen muutos                   |        | 8 912           | 16 220         |
| <b>Rahoituksen rahavirta yhteensä</b>         |        | <b>140 546</b>  | <b>76 215</b>  |
| <b>Rahavirrat yhteensä</b>                    |        | <b>0</b>        | <b>-15 046</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 1-9kk 2024 | Talousarvion toteuma-% |
|--------------------------|------------------|--------------|------------------|---|--------------------|------------------------|
| Sote-palvelut            | Vuosikate        | - 863 610    | - 809 276        | - 54 334                                | - 624 300          | 77,1 %                 |
|                          | Investointimenot | 2 032        | 2 697            | - 665                                   | 146                | 5,4 %                  |
| Tyks-sairaalapalvelut    | Vuosikate        | - 816 265    | - 827 816        | 11 551                                  | - 590 350          | 71,3 %                 |
|                          | Investointimenot | 22 106       | 27 351           | - 5 245                                 | 7 274              | 26,6 %                 |
| Ikääntyneiden palvelut   | Vuosikate        | - 485 569    | - 455 178        | - 30 391                                | - 355 264          | 78,0 %                 |
|                          | Investointimenot | 476          | 3 265            | - 2 789                                 | 14                 | 0,4 %                  |
| Pelastuspalvelut         | Vuosikate        | - 44 234     | - 41 712         | - 2 523                                 | - 32 926           | 78,9 %                 |
|                          | Investointimenot | 2 216        | 4 635            | - 2 419                                 | 1 442              | 31,1 %                 |
| Järjestämisen palvelut   | Vuosikate        | 1            | 1                | 0                                       | - 3 100            | -310000,0 %            |
|                          | Investointimenot | 0            | 0                | 0                                       | -                  | -                      |
| Konsernipalvelut         | Vuosikate        | 32 854       | 33 540           | - 686                                   | 6 248              | 18,6 %                 |
|                          | Investointimenot | 60 415       | 74 279           | - 13 864                                | 25 953             | 34,9 %                 |
| HVA johto ja toimielimet | Vuosikate        | 2 068 973    | 2 069 121        | - 148                                   | 1 551 902          | 75,0 %                 |
|                          | 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 1-9kk 2024 | Talousarvion toteuma-% | Muutos-% ennuste 2024 vs TP2023 |  |
| <b>Toimintatuotot</b>                  | 387 057 500    | 370 868 900      | 16 188 600                              | 104,4%                             | 274 359 621        | 74,0%                  | 5,9%                            |  |
| Myyntituotot                           | 146 241 500    | 130 720 800      | 15 520 700                              | 111,9%                             | 109 213 816        | 83,5%                  | 7,6%                            |  |
| Maksutuotot                            | 148 291 200    | 151 091 600      | - 2 800 400                             | 98,1%                              | 107 213 253        | 71,0%                  | 8,6%                            |  |
| Tuet ja avustukset                     | 56 675 600     | 52 994 200       | 3 681 400                               | 106,9%                             | 30 688 996         | 57,9%                  | -1,5%                           |  |
| Muut toimintatuotot                    | 35 849 100     | 36 062 300       | - 213 200                               | 99,4%                              | 27 243 557         | 75,5%                  | 0,6%                            |  |
| Valmistus omaan käyttöön               | 131 400        |                  | 131 400                                 | 0,0%                               | 105 356            | 0,0%                   | 2,7%                            |  |
| Valmistus omaan käyttöön               | 131 400        |                  | 131 400                                 | 0,0%                               | 105 356            | 0,0%                   | 2,7%                            |  |
| <b>Toimintakulut</b>                   | 2 558 545 000  | 2 466 109 400    | 92 435 600                              | 103,7%                             | 1 871 453 691      | 75,9%                  | 4,6%                            |  |
| Palkat ja palkkiot                     | 1 052 431 500  | 1 063 085 900    | - 10 654 400                            | 99,0%                              | 795 455 777        | 74,8%                  | 5,7%                            |  |
| Henkilösivukulut                       | 247 680 200    | 256 175 500      | - 8 495 300                             | 96,7%                              | 183 338 984        | 71,6%                  | 2,1%                            |  |
| Palvelujen ostot                       | 804 800 100    | 732 122 100      | 72 678 000                              | 109,9%                             | 573 493 564        | 78,3%                  | 4,1%                            |  |
| Asiakaspalvelujen ostot                | 436 208 400    | 390 212 402      | 45 995 998                              | 111,8%                             | 307 425 224        | 78,8%                  | 11,0%                           |  |
| Toimisto- ja asiantuntijapalvelut      | 164 224 600    | 149 648 065      | 14 576 535                              | 109,7%                             | 122 800 938        | 82,1%                  | -6,6%                           |  |
| Huolto- ja korjauspalvelut             | 41 436 500     | 39 790 551       | 1 645 949                               | 104,1%                             | 30 076 230         | 75,6%                  | -3,0%                           |  |
| Sosiaali- ja terveyspalvelut           | 63 242 600     | 61 691 300       | 1 551 300                               | 102,5%                             | 42 857 068         | 69,5%                  | -7,7%                           |  |
| Muut palvelut                          | 99 687 900     | 90 779 782       | 8 908 118                               | 109,8%                             | 70 334 103         | 77,5%                  | 6,9%                            |  |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat          | 225 992 500    | 217 022 200      | 8 970 300                               | 104,1%                             | 162 650 361        | 74,9%                  | -1,6%                           |  |
| Avustukset                             | 78 192 500     | 59 542 200       | 18 650 300                              | 131,3%                             | 52 930 237         | 88,9%                  | 11,4%                           |  |
| Muut toimintakulut                     | 149 448 400    | 138 161 500      | 11 286 900                              | 108,2%                             | 103 584 767        | 75,0%                  | 10,0%                           |  |
| <b>Toimintakate</b>                    | -2 171 356 100 | -2 095 240 500   | - 76 115 600                            | 103,6%                             | -1 596 988 713     | 76,2%                  | 4,3%                            |  |
| <b>Valtion rahoitus</b>                | 2 068 973 300  | 2 069 121 000    | - 147 700                               | 100,0%                             | 1 551 729 973      | 75,0%                  | 4,2%                            |  |
| Valtion rahoitus                       | 2 068 973 300  | 2 069 121 000    | - 147 700                               | 100,0%                             | 1 551 729 973      | 75,0%                  | 4,2%                            |  |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>        | - 5 466 900    | - 5 200 000      | - 266 900                               | 105,1%                             | - 2 530 447        | 48,7%                  | 2464,4%                         |  |
| Rahoitustuotot                         | 4 481 900      | 3 900 000        | 581 900                                 | 114,9%                             | 4 375 822          | 112,2%                 | -17,8%                          |  |
| Rahoituskulut                          | 9 948 900      | 9 100 000        | 848 900                                 | 109,3%                             | 6 906 268          | 75,9%                  | 75,7%                           |  |
| <b>Vuosikate</b>                       | - 107 849 700  | - 31 319 500     | - 76 530 200                            | 344,4%                             | - 47 789 187       | 152,6%                 | 11,6%                           |  |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>     | 51 135 900     | 53 383 000       | - 2 247 100                             | 95,8%                              | 37 725 973         | 70,7%                  | -0,9%                           |  |
| Poistot ja arvonalentumiset            | 51 135 900     | 53 383 000       | - 2 247 100                             | 95,8%                              | 37 725 973         | 70,7%                  | -0,9%                           |  |
| <b>Satunnaiset erät</b>                |                |                  | 0,0%                                    | 0,0%                               | 0,0%               | 0,0%                   | -100,0%                         |  |
| Satunnaiset tuotot                     |                |                  | 0,0%                                    | 0,0%                               | 0,0%               | 0,0%                   | -100,0%                         |  |
| <b>Tilinpäätöstiilit</b>               | 46 500         |                  | 46 500                                  | 0,0%                               | 34 883             | 0,0%                   | -0,0%                           |  |
| Poistoeron muutos                      | 46 500         |                  | 46 500                                  | 0,0%                               | 34 883             | 0,0%                   | -0,0%                           |  |
| <b>Tulos</b>                           | -158 939 100   | - 84 702 500     | - 74 236 600                            | 187,6%                             | - 85 480 276       | 100,9%                 | 7,9%                            |  |

| 1S SOTE-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 |  |
| <b>Toimintatuotot</b>                  | 73 271 000    | 64 684 000       | 8 587 000                               | 113,3%                             | 52 142 918         | 80,6%                  | 15,6%                           |  |
| Myyntituotot                           | 26 428 000    | 15 184 000       | 11 244 000                              | 174,1%                             | 18 404 161         | 121,2%                 | 10,3%                           |  |
| Maksutuotot                            | 35 800 000    | 40 000 000       | - 4 200 000                             | 89,5%                              | 25 469 880         | 63,7%                  | 18,1%                           |  |
| Tuet ja avustukset                     | 6 516 600     | 3 500 000        | 3 016 600                               | 186,2%                             | 4 407 518          | 125,9%                 | 42,0%                           |  |
| Muut toimintatuotot                    | 4 526 400     | 6 000 000        | - 1 473 600                             | 75,4%                              | 3 851 922          | 64,2%                  | 0,0%                            |  |
| Sisäiset tuotot                        |               |                  |   | 0,0%                               | 9 438              | 0,0%                   | -100,0%                         |  |
| <b>Toimintakulut</b>                   | 936 879 100   | 873 959 600      | 62 919 500                              | 107,2%                             | 676 452 301        | 77,4%                  | 8,5%                            |  |
| Palkat ja palkkiot                     | 284 312 400   | 298 330 000      | - 14 017 600                            | 95,3%                              | 215 383 870        | 72,2%                  | 7,9%                            |  |
| Henkilösivukulut                       | 68 316 600    | 74 221 000       | - 5 904 400                             | 92,0%                              | 52 185 276         | 70,3%                  | 1,7%                            |  |
| Palvelujen ostot                       | 364 860 000   | 327 882 000      | 36 978 000                              | 111,3%                             | 255 859 510        | 78,0%                  | 9,9%                            |  |
| Asiakaspalvelujen ostot                | 261 800 000   | 236 437 242      | 25 362 758                              | 110,7%                             | 183 552 068        | 77,6%                  | 10,2%                           |  |
| Toimisto- ja asiantuntijapalvelut      | 39 630 000    | 36 233 693       | 3 396 307                               | 109,4%                             | 29 263 429         | 80,8%                  | 14,7%                           |  |
| Huolto- ja korjauspalvelut             | 3 050 000     | 3 153 293        | - 103 293                               | 96,7%                              | 2 240 586          | 71,1%                  | 3,3%                            |  |
| Sosiaali- ja terveyspalvelut           | 24 200 000    | 23 502 000       | 698 000                                 | 103,0%                             | 16 602 188         | 70,6%                  | -7,6%                           |  |
| Muut palvelut                          | 36 180 000    | 28 555 772       | 7 624 228                               | 126,7%                             | 24 201 239         | 84,8%                  | 18,3%                           |  |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat          | 32 233 800    | 21 460 000       | 10 773 800                              | 150,2%                             | 23 789 676         | 110,9%                 | 10,5%                           |  |
| Avustukset                             | 53 302 300    | 37 210 000       | 16 092 300                              | 143,2%                             | 35 275 355         | 94,8%                  | 15,3%                           |  |
| Muut toimintakulut                     | 4 999 300     | 2 103 000        | 2 896 300                               | 237,7%                             | 2 448 748          | 116,4%                 | 186,1%                          |  |
| Sisäiset kulut                         | 128 854 700   | 112 753 600      | 16 101 100                              | 114,3%                             | 91 509 868         | 81,2%                  | 4,0%                            |  |
| <b>Toimintakate</b>                    | - 863 608 100 | - 809 275 600    | - 54 332 500                            | 106,7%                             | - 624 309 383      | 77,1%                  | 7,5%                            |  |
| <b>Valtion rahoitus</b>                |               |                  |   | 0,0%                               |                    | 0,0%                   | -100,0%                         |  |
| Valtion rahoitus                       |               |                  |   | 0,0%                               |                    | 0,0%                   | -100,0%                         |  |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>        | - 1 500       |                  | - 1 500                                 | 0,0%                               | 9 527              | 0,0%                   | -97,2%                          |  |
| Rahoitustuotot                         | 26 400        |                  | 26 400                                  | 0,0%                               | 17 605             | 0,0%                   | 1083,9%                         |  |
| Rahoituskulut                          | 27 900        |                  | 27 900                                  | 0,0%                               | 8 078              | 0,0%                   | -49,3%                          |  |
| <b>Vuosikate</b>                       | - 863 609 600 | - 809 275 600    | - 54 334 000                            | 106,7%                             | - 624 299 856      | 77,1%                  | 5248,8%                         |  |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>     | 483 600       | 800 000          | - 316 400                               | 60,5%                              | 361 968            | 45,2%                  | -9,5%                           |  |
| Poistot ja arvonalentumiset            | 483 600       | 800 000          | - 316 400                               | 60,5%                              | 361 968            | 45,2%                  | -9,5%                           |  |
| <b>Tilinpäätöstiilit</b>               | 46 500        |                  | 46 500                                  | 0,0%                               | 34 883             | 0,0%                   | -0,0%                           |  |
| Poistoeron muutos                      | 46 500        |                  | 46 500                                  | 0,0%                               | 34 883             | 0,0%                   | -0,0%                           |  |
| <b>Tulos</b>                           | - 864 046 700 | - 810 075 600    | - 53 971 100                            | 106,7%                             | - 624 626 941      | 77,1%                  | 5094,6%                         |  |

| 1T TYKS/sairaalapalvelut               |                                   |               |                  |   |                                    |                    |                        |                                 |
|--|-----------------------------------|---------------|------------------|---|------------------------------------|--------------------|------------------------|---------------------------------|
| 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                         |                                   | 189 877 900   | 189 524 000      | 353 900                                 | 100,2%                             | 142 029 839        | 74,9%                  | 7,0%                            |
|  | Myyntituotot                      | 109 720 200   | 106 898 100      | 2 822 100                               | 102,6%                             | 84 118 915         | 78,7%                  | 7,1%                            |
|  | Maksutuotot                       | 36 900 000    | 41 071 100       | -4 171 100                              | 89,8%                              | 26 348 542         | 64,2%                  | 8,7%                            |
|  | Tuet ja avustukset                | 4 548 800     | 5 425 000        | - 876 200                               | 83,8%                              | 3 383 531          | 62,4%                  | -37,1%                          |
|  | Muut toimintatuotot               | 9 468 400     | 9 376 800        | 91 600                                  | 101,0%                             | 6 937 174          | 74,0%                  | 3,1%                            |
|  | Sisäiset tuotot                   | 29 240 500    | 26 753 000       | 2 487 500                               | 109,3%                             | 21 241 677         | 79,4%                  | 18,6%                           |
| Valmistus omaan käyttöön               |                                   | 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%                          |
| Toimintakulut                          |                                   | 1 006 210 600 | 1 017 340 300    | - 11 129 700                            | 98,9%                              | 732 426 471        | 72,0%                  | 0,2%                            |
|  | Palkat ja palkkiot                | 442 850 700   | 443 577 800      | - 727 100                               | 99,8%                              | 334 678 798        | 75,4%                  | 4,7%                            |
|  | Henkilösivukulut                  | 104 061 000   | 104 514 600      | - 453 600                               | 99,6%                              | 75 485 418         | 72,2%                  | 3,1%                            |
|  | Palvelujen ostot                  | 140 222 900   | 135 030 700      | 5 192 200                               | 103,8%                             | 95 869 291         | 71,0%                  | -0,6%                           |
|  | Asiakaspalvelujen ostot           | 39 564 900    | 29 852 300       | 9 712 600                               | 132,5%                             | 24 822 697         | 83,2%                  | 9,9%                            |
|  | Toimisto- ja asiantuntijapalvelut | 42 982 500    | 46 353 700       | - 3 371 200                             | 92,7%                              | 30 648 604         | 66,1%                  | -13,9%                          |
|  | Huolto- ja korjauspalvelut        | 12 060 500    | 11 409 400       | 651 100                                 | 105,7%                             | 8 603 267          | 75,4%                  | 9,4%                            |
|  | Sosiaali- ja terveyspalvelut      | 23 050 000    | 23 626 400       | - 576 400                               | 97,6%                              | 16 123 230         | 68,2%                  | 6,1%                            |
|  | Muut palvelut                     | 22 565 000    | 23 788 900       | - 1 223 900                             | 94,9%                              | 15 671 494         | 65,9%                  | 0,7%                            |
|  | Aineet, tarvikkeet ja tavarat     | 160 756 700   | 162 154 800      | - 1 398 100                             | 99,1%                              | 115 433 521        | 71,2%                  | 0,8%                            |
|  | Avustukset                        | 400           | 10 200           | - 9 800                                 | 3,9%                               | 86                 | 0,8%                   | -33,0%                          |
|  | Muut toimintakulut                | 11 341 000    | 10 655 800       | 685 200                                 | 106,4%                             | 7 203 365          | 67,6%                  | 21,2%                           |
|  | Sisäiset kulut                    | 146 977 900   | 161 396 400      | -14 418 500                             | 91,1%                              | 103 755 992        | 64,3%                  | -13,8%                          |
| Toimintakate                           |                                   | - 816 311 400 | - 827 816 300    | 11 504 900                              | 98,6%                              | - 590 395 425      | 71,3%                  | -1,2%                           |
| Valtion rahoitus                       |                                   |               |                  |   | 0,0%                               |                    | 0,0%                   | -100,0%                         |
|  | Valtion rahoitus                  |               |                  |   | 0,0%                               |                    | 0,0%                   | -100,0%                         |
| Rahoitustuotot ja -kulut               |                                   | 46 600        |                  | 46 600                                  | 0,0%                               | 45 643             | 0,0%                   | -36,4%                          |
|  | Rahoitustuotot                    | 64 200        |                  | 64 200                                  | 0,0%                               | 48 181             | 0,0%                   | -26,7%                          |
|  | Rahoituskulut                     | 17 600        |                  | 17 600                                  | 0,0%                               | 2 538              | 0,0%                   | 22,5%                           |
| Vuosikate                              |                                   | - 816 264 800 | - 827 816 300    | 11 551 500                              | 98,6%                              | - 590 349 782      | 71,3%                  | 1206,2%                         |
| Poistot ja arvonalentumiset            |                                   | 15 055 800    | 15 927 000       | - 871 200                               | 94,5%                              | 11 250 930         | 70,6%                  | 2,3%                            |
|  | Poistot ja arvonalentumiset       | 15 055 800    | 15 927 000       | - 871 200                               | 94,5%                              | 11 250 930         | 70,6%                  | 2,3%                            |
| Tulos                                  |                                   | - 831 320 600 | - 843 743 300    | 12 422 700                              | 98,5%                              | - 601 600 712      | 71,3%                  | 976,8%                          |

| 1V Ikäntyneiden 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                         |                                   | 99 466 400    | 87 739 700       | 11 726 700                              | 113,4%                             | 74 121 613         | 84,5%                  | 8,4%                            |
|  | Myyntituotot                      | 5 364 000     | 4 100 000        | 1 264 000                               | 130,8%                             | 3 801 207          | 92,7%                  | 2,3%                            |
|  | Maksutuotot                       | 73 960 000    | 68 415 700       | 5 544 300                               | 108,1%                             | 54 463 656         | 79,6%                  | 4,2%                            |
|  | Tuet ja avustukset                | 7 362 400     | 2 100 000        | 5 262 400                               | 350,6%                             | 6 291 940          | 299,6%                 | 154,8%                          |
|  | Muut toimintatuotot               | 12 780 000    | 13 124 000       | - 344 000                               | 97,4%                              | 9 544 686          | 72,7%                  | 1,3%                            |
|  | Sisäiset tuotot                   |               |                  |   | 0,0%                               | 20 124             | 0,0%                   | 0,0%                            |
| Toimintakulut                          |                                   | 585 033 400   | 542 917 800      | 42 115 600                              | 107,8%                             | 429 385 506        | 79,1%                  | 8,0%                            |
|  | Palkat ja palkkiot                | 209 489 300   | 205 855 100      | 3 634 200                               | 101,8%                             | 157 736 763        | 76,6%                  | 7,8%                            |
|  | Henkilösivukulut                  | 48 924 600    | 50 746 400       | - 1 821 800                             | 96,4%                              | 36 168 859         | 71,3%                  | 3,3%                            |
|  | Palvelujen ostot                  | 211 959 800   | 185 910 300      | 26 049 500                              | 114,0%                             | 155 256 688        | 83,5%                  | 6,4%                            |
|  | Asiakaspalvelujen ostot           | 134 843 200   | 123 922 860      | 10 920 340                              | 108,8%                             | 99 050 250         | 79,9%                  | 13,0%                           |
|  | Toimisto- ja asiantuntijapalvelut | 42 207 700    | 33 149 472       | 9 058 228                               | 127,3%                             | 31 655 678         | 95,5%                  | 7,4%                            |
|  | Huolto- ja korjauspalvelut        | 5 017 100     | 3 810 158        | 1 206 942                               | 131,7%                             | 3 551 103          | 93,2%                  | 23,4%                           |
|  | Sosiaali- ja terveyspalvelut      | 1 042 000     | 1 772 500        | - 730 500                               | 58,8%                              | 703 509            | 39,7%                  | -84,3%                          |
|  | Muut palvelut                     | 28 849 800    | 23 255 310       | 5 594 490                               | 124,1%                             | 20 296 148         | 87,3%                  | -3,2%                           |
|  | Aineet, tarvikkeet ja tavarat     | 8 435 200     | 9 251 100        | - 815 900                               | 91,2%                              | 6 049 104          | 65,4%                  | -4,8%                           |
|  | Avustukset                        | 19 090 500    | 16 728 000       | 2 362 500                               | 114,1%                             | 12 670 242         | 75,7%                  | 4,5%                            |
|  | Muut toimintakulut                | 4 226 000     | 1 831 700        | 2 394 300                               | 230,7%                             | 2 840 305          | 155,1%                 | 101,2%                          |
|  | Sisäiset kulut                    | 82 908 000    | 72 595 200       | 10 312 800                              | 114,2%                             | 58 663 546         | 80,8%                  | 16,0%                           |
| Toimintakate                           |                                   | - 485 567 000 | - 455 178 100    | - 30 388 900                            | 106,7%                             | - 355 263 893      | 78,0%                  | 7,9%                            |
| Valtion rahoitus                       |                                   |               |                  |   | 0,0%                               |                    | 0,0%                   | -100,0%                         |
|  | Valtion rahoitus                  |               |                  |   | 0,0%                               |                    | 0,0%                   | -100,0%                         |
| Rahoitustuotot ja -kulut               |                                   | - 2 300       |                  | - 2 300                                 | 0,0%                               | - 239              | 0,0%                   | -8,0%                           |
|  | Rahoituskulut                     | 2 300         |                  | 2 300                                   | 0,0%                               | 239                | 0,0%                   | -8,0%                           |
| Vuosikate                              |                                   | - 485 569 300 | - 455 178 100    | - 30 391 200                            | 106,7%                             | - 355 264 132      | 78,0%                  | 803,7%                          |
| Poistot ja arvonalentumiset            |                                   | 491 500       | 765 000          | - 273 500                               | 64,2%                              | 330 860            | 43,2%                  | -9,5%                           |
|  | Poistot ja arvonalentumiset       | 491 500       | 765 000          | - 273 500                               | 64,2%                              | 330 860            | 43,2%                  | -9,5%                           |
| Tulos                                  |                                   | - 486 060 800 | - 455 943 100    | - 30 117 700                            | 106,6%                             | - 355 594 992      | 78,0%                  | 795,6%                          |

| 1Y Pelastuspalvelut                    |  |              |                  |   |                                    |                    |                        |                                 |
|--|--|--------------|------------------|---|------------------------------------|--------------------|------------------------|---------------------------------|
| 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                         |  | 12 620 200   | 13 050 000       | - 429 800                               | 96,7%                              | 8 902 965          | 68,2%                  | -17,7%                          |
|  | Myyntituotot                               | 37 700       |                  | 37 700                                  | 0,0%                               | 26 196             | 0,0%                   | 31,4%                           |
|  | Maksutuotot                                | 1 630 000    | 1 600 000        | 30 000                                  | 101,9%                             | 931 157            | 58,2%                  | 27,2%                           |
|  | Tuet ja avustukset                         | 2 187 500    | 2 500 000        | - 312 500                               | 87,5%                              | 1 389 459          | 55,6%                  | -10,6%                          |
|  | Muut toimintatuotot                        | 215 000      | 400 000          | - 185 000                               | 53,8%                              | 143 653            | 35,9%                  | 3171,8%                         |
|  | Sisäiset tuotot                            | 8 550 000    | 8 550 000        |   | 100,0%                             | 6 412 500          | 75,0%                  | -26,1%                          |
| Toimintakulut                          |  | 56 854 500   | 54 761 500       | 2 093 000                               | 103,8%                             | 41 828 608         | 76,4%                  | 7,3%                            |
|  | Palkat ja palkkiot                         | 27 716 300   | 27 836 000       | - 119 700                               | 99,6%                              | 21 004 662         | 75,5%                  | 2,4%                            |
|  | Henkilösivukulut                           | 6 317 300    | 6 430 000        | - 112 700                               | 98,2%                              | 4 688 017          | 72,9%                  | -1,6%                           |
|  | Palvelujen ostot                           | 5 060 500    | 5 587 500        | - 527 000                               | 90,6%                              | 3 481 067          | 62,3%                  | 4,4%                            |
|  | Toimisto- ja asiantuntijapalvelut          | 2 865 000    | 3 000 000        | - 135 000                               | 95,5%                              | 2 082 869          | 69,4%                  | 13,5%                           |
|  | Huolto- ja korjauspalvelut                 | 1 517 000    | 1 700 000        | - 183 000                               | 89,2%                              | 855 717            | 50,3%                  | -7,8%                           |
|  | Sosiaali- ja terveystaloudelliset palvelut | 100 000      |                  | 100 000                                 | 0,0%                               | 90 313             | 0,0%                   | 567,4%                          |
|  | Muut palvelut                              | 578 500      | 887 500          | - 309 000                               | 65,2%                              | 452 168            | 50,9%                  | -12,9%                          |
|  | Aineet, tarvikkeet ja tavarat              | 2 127 700    | 2 150 000        | - 22 300                                | 99,0%                              | 1 672 635          | 77,8%                  | -8,5%                           |
|  | Avustukset                                 | 2 600 000    | 2 400 000        | 200 000                                 | 108,3%                             | 1 785 305          | 74,4%                  | 4,7%                            |
|  | Muut toimintakulut                         | 774 000      | 600 000          | 174 000                                 | 129,0%                             | 543 741            | 90,6%                  | 27,2%                           |
|  | Sisäiset kulut                             | 12 258 800   | 9 758 000        | 2 500 800                               | 125,6%                             | 8 653 182          | 88,7%                  | 32,6%                           |
| Toimintakate                           |  | -44 234 300  | -41 711 500      | -2 522 800                              | 106,0%                             | -32 925 643        | 78,9%                  | 17,4%                           |
| Valtion rahoitus                       |  |              |                  |   | 0,0%                               |                    | 0,0%                   | -100,0%                         |
|  | Valtion rahoitus                           |              |                  |   | 0,0%                               |                    | 0,0%                   | -100,0%                         |
| Rahoitustuotot ja -kulut               |  |              |                  |   | 0,0%                               | - 27               | 0,0%                   | -100,0%                         |
|  | Rahoituskulut                              |              |                  |   | 0,0%                               | 27                 | 0,0%                   | -100,0%                         |
| Vuosikate                              |  | -44 234 300  | -41 711 500      | -2 522 800                              | 106,0%                             | -32 925 670        | 78,9%                  | -1757,4%                        |
| Poistot ja arvonalentumiset            |  | 2 250 000    | 2 350 000        | - 100 000                               | 95,7%                              | 1 652 026          | 70,3%                  | 6,5%                            |
|  | Poistot ja arvonalentumiset                | 2 250 000    | 2 350 000        | - 100 000                               | 95,7%                              | 1 652 026          | 70,3%                  | 6,5%                            |
| Tulos                                  |  | -46 484 300  | -44 061 500      | -2 422 800                              | 105,5%                             | -34 577 697        | 78,5%                  | -8448,3%                        |

| 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 |  |
| <b>Toimintatuotot</b>                  | 348 775 900  | 338 812 400      | 9 963 500                               | 102,9%                             | 236 845 328        | 69,9%                  | -1,2%                           |  |
| Myyntituotot                           | 1 331 500    | 1 453 700        | - 122 200                               | 91,6%                              | 501 140            | 34,5%                  | -26,6%                          |  |
| 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      |                  | 110 100                                 | 0,0%                               | 104 148            | 0,0%                   | 69,9%                           |  |
| Valmistus omaan käyttöön               | 110 100      |                  | 110 100                                 | 0,0%                               | 104 148            | 0,0%                   | 69,9%                           |  |
| <b>Toimintakulut</b>                   | 310 523 100  | 300 072 400      | 10 450 700                              | 103,5%                             | 228 116 058        | 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%                   | -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        |                  | 9 300                                   | 0,0%                               | 9 362              | 0,0%                   | -40,1%                          |  |
| <b>Toimintakate</b>                    | 38 362 900   | 38 740 000       | - 377 100                               | 99,0%                              | 8 833 419          | 22,8%                  | 37,7%                           |  |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>        | - 5 509 200  | - 5 200 000      | - 309 200                               | 105,9%                             | - 2 585 188        | 49,7%                  | 2287,1%                         |  |
| Rahoitustuotot                         | 4 391 300    | 3 900 000        | 491 300                                 | 112,6%                             | 4 310 036          | 110,5%                 | -18,1%                          |  |
| Rahoituskulut                          | 9 900 500    | 9 100 000        | 800 500                                 | 108,8%                             | 6 895 223          | 75,8%                  | 77,1%                           |  |
| <b>Vuosikate</b>                       | 32 853 700   | 33 540 000       | - 686 300                               | 98,0%                              | 6 248 231          | 18,6%                  | 18,9%                           |  |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>     | 32 853 700   | 33 540 000       | - 686 300                               | 98,0%                              | 24 129 207         | 71,9%                  | -2,5%                           |  |
| Poistot ja arvonalentumiset            | 32 853 700   | 33 540 000       | - 686 300                               | 98,0%                              | 24 129 207         | 71,9%                  | -2,5%                           |  |
| <b>Satunnaiset erät</b>                |              |                  |   | 0,0%                               |                    | 0,0%                   | -100,0%                         |  |
| Satunnaiset tuotot                     |              |                  |   | 0,0%                               |                    | 0,0%                   | -100,0%                         |  |
| <b>Tulos</b>                           |              |                  |   | 0,0%                               | - 17 880 976       | 0,0%                   | -100,0%                         |  |

| 1J Järjestämispalvelut                 |              |                  |   |                                    |                    |                        |                                 |  |
|--|--------------|------------------|---|------------------------------------|--------------------|------------------------|---------------------------------|--|
| 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 |  |
| <b>Toimintatuotot</b>                  | 31 774 900   | 31 176 100       | 598 800                                 | 101,9%                             | 21 500 465         | 69,0%                  | -15,1%                          |  |
| Myyntituotot                           | 3 360 000    | 3 085 000        | 275 000                                 | 108,9%                             | 2 362 194          | 76,6%                  | 36,9%                           |  |
| Tuet ja avustukset                     | 6 913 100    | 7 147 000        | - 233 900                               | 96,7%                              | 3 190 677          | 44,6%                  | -14,1%                          |  |
| Muut toimintatuotot                    | 570 000      | 470 000          | 100 000                                 | 121,3%                             | 571 324            | 121,6%                 | 46,6%                           |  |
| Sisäiset tuotot                        | 20 931 800   | 20 474 100       | 457 700                                 | 102,2%                             | 15 376 271         | 75,1%                  | -21,1%                          |  |
| <b>Toimintakulut</b>                   | 31 773 200   | 31 175 100       | 598 100                                 | 101,9%                             | 24 600 272         | 78,9%                  | -0,7%                           |  |
| Palkat ja palkkiot                     | 19 002 600   | 18 437 000       | 565 600                                 | 103,1%                             | 14 381 747         | 78,0%                  | -0,2%                           |  |
| Henkilösivukulut                       | 4 323 300    | 4 314 000        | 9 300                                   | 100,2%                             | 3 232 311          | 74,9%                  | -3,8%                           |  |
| Palvelujen ostot                       | 2 927 400    | 3 084 000        | - 156 600                               | 94,9%                              | 2 211 928          | 71,7%                  | -22,5%                          |  |
| Asiakaspalvelujen ostot                | 300          |                  | 300                                     | 0,0%                               | 209                | 0,0%                   | -98,0%                          |  |
| Toimisto- ja asiantuntijapalvelut      | 2 554 600    | 2 818 800        | - 264 200                               | 90,6%                              | 1 925 038          | 68,3%                  | -26,9%                          |  |
| Huolto- ja korjauspalvelut             | 8 200        | 11 200           | - 3 000                                 | 73,2%                              | 5 339              | 47,7%                  | 6,9%                            |  |
| Sosiaali- ja terveyspalvelut           | 500          | 40 000           | - 39 500                                | 1,3%                               | 83                 | 0,2%                   | -98,8%                          |  |
| Muut palvelut                          | 363 800      | 214 000          | 149 800                                 | 170,0%                             | 281 259            | 131,4%                 | 64,4%                           |  |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat          | 24 800       | 65 000           | - 40 200                                | 38,2%                              | 13 808             | 21,2%                  | -81,4%                          |  |
| Avustukset                             | 2 804 300    | 2 720 000        | 84 300                                  | 103,1%                             | 2 804 250          | 103,1%                 | 3,0%                            |  |
| Muut toimintakulut                     | 1 695 500    | 1 726 500        | - 31 000                                | 98,2%                              | 1 240 172          | 71,8%                  | 14,0%                           |  |
| Sisäiset kulut                         | 995 300      | 828 600          | 166 700                                 | 120,1%                             | 716 056            | 86,4%                  | 212,1%                          |  |
| <b>Toimintakate</b>                    | 1 700        | 1 000            | 700                                     | 170,0%                             | - 3 099 807        | -309980,7%             | -100,0%                         |  |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>        | - 400        |                  | - 400                                   | 0,0%                               | - 156              | 0,0%                   | 590,6%                          |  |
| Rahoituskulut                          | 400          |                  | 400                                     | 0,0%                               | 156                | 0,0%                   | 590,6%                          |  |
| <b>Vuosikate</b>                       | 1 300        | 1 000            | 300                                     | 130,0%                             | - 3 099 963        | -309996,3%             | -100,0%                         |  |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>     | 1 300        | 1 000            | 300                                     | 130,0%                             | 981                | 98,1%                  | -0,6%                           |  |
| Poistot ja arvonalentumiset            | 1 300        | 1 000            | 300                                     | 130,0%                             | 981                | 98,1%                  | -0,6%                           |  |
| <b>Tulos</b>                           |              |                  |   | 0,0%                               | - 3 100 944        | 0,0%                   | -100,0%                         |  |

| 1A HVA johto ja toimielimet            |                                   |               |                  |   |                                    |                    |                        |                                 |
|--|-----------------------------------|---------------|------------------|---|------------------------------------|--------------------|------------------------|---------------------------------|
| 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                         |                                   | 3 361 800     | 3 339 000        | 22 800                                  | 100,7%                             | 2 501 578          | 74,9%                  | 5,2%                            |
|  | Myyntituotot                      | 100           |                  | 100                                     | 0,0%                               | 4                  | 0,0%                   | 3189,5%                         |
|  | Sisäiset tuotot                   | 3 361 700     | 3 339 000        | 22 700                                  | 100,7%                             | 2 501 574          | 74,9%                  | 5,2%                            |
| Toimintakulut                          |                                   | 3 361 700     | 3 339 000        | 22 700                                  | 100,7%                             | 2 329 138          | 69,8%                  | 5,2%                            |
|  | Palkat ja palkkiot                | 1 651 400     | 1 450 000        | 201 400                                 | 113,9%                             | 862 125            | 59,5%                  | 1,0%                            |
|  | Henkilösivukulut                  | 187 900       | 333 500          | - 145 600                               | 56,3%                              | 112 628            | 33,8%                  | 0,9%                            |
|  | Palvelujen ostot                  | 934 700       | 890 000          | 44 700                                  | 105,0%                             | 819 018            | 92,0%                  | 11,4%                           |
|  | Toimisto- ja asiantuntijapalvelut | 242 900       | 364 600          | - 121 700                               | 66,6%                              | 194 094            | 53,2%                  | -10,9%                          |
|  | Huolto- ja korjauspalvelut        | 700           |                  | 700                                     | 0,0%                               | 593                | 0,0%                   | -10,2%                          |
|  | Muut palvelut                     | 691 100       | 525 400          | 165 700                                 | 131,5%                             | 624 330            | 118,8%                 | 22,2%                           |
|  | Aineet, tarvikkeet ja tavarat     | 11 600        | 15 000           | - 3 400                                 | 77,3%                              | 2 451              | 16,3%                  | -1,4%                           |
|  | Avustukset                        | 395 000       | 474 000          | - 79 000                                | 83,3%                              | 395 000            | 83,3%                  | -16,7%                          |
|  | Muut toimintakulut                | 94 500        | 52 000           | 42 500                                  | 181,7%                             | 77 460             | 149,0%                 | 159,4%                          |
|  | Sisäiset kulut                    | 86 600        | 124 500          | - 37 900                                | 69,6%                              | 60 457             | 48,6%                  | 581,1%                          |
| Toimintakate                           |                                   | 100           |                  | 100                                     | 0,0%                               | 172 439            | 0,0%                   | 255,7%                          |
| Valtion rahoitus                       |                                   | 2 068 973 300 | 2 069 121 000    | - 147 700                               | 100,0%                             | 1 551 729 973      | 75,0%                  | 0,0%                            |
|  | Valtion rahoitus                  | 2 068 973 300 | 2 069 121 000    | - 147 700                               | 100,0%                             | 1 551 729 973      | 75,0%                  | 0,0%                            |
| Rahoitustuotot ja -kulut               |                                   | - 100         |                  | - 100                                   | 0,0%                               | - 7                | 0,0%                   | 255,7%                          |
|  | Rahoituskulut                     | 100           |                  | 100                                     | 0,0%                               | 7                  | 0,0%                   | 255,7%                          |
| Vuosikate                              |                                   | 2 068 973 300 | 2 069 121 000    | - 147 700                               | 100,0%                             | 1 551 902 405      | 75,0%                  | 0,0%                            |
| Tulos                                  |                                   | 2 068 973 300 | 2 069 121 000    | - 147 700                               | 100,0%                             | 1 551 902 405      | 75,0%                  | 0,0%                            |