

Ennuste 1-4/2024

toimialoittain

24.5.2024



Ennuste 1-4/2024

1 000 €

	TILINPÄÄTÖS 2023	TALOUSARVIO 2024	TOTEUMA 1-4/2024	Ennuste 2024	Ennuste - talousarvio	Ero % TA24 / ENN 24	Ero % 24
3 Toimintatuotot	267 107	260 669	79 043	258 789	-1 880	-0,7	-3,1
30 Myyntituotot	123 255	132 509	39 118	120 894	-11 615	-8,8	-1,9
310 Korvaukset hyvinvointialueilta	87 334	94 352	29 205	90 625	-3 727	-4,0	3,8
32 Maksutuotot	100 026	85 636	30 243	99 334	13 698	16,0	-0,7
33 Tuet ja avustukset	32 813	28 734	5 687	23 232	-5 502	-19,1	-29,2
34 Muut toimintatuotot	11 013	13 789	3 995	15 329	1 540	11,2	39,2
37 Valmistus omaan käyttöön	1 356	1 400	463	1 470	70	5,0	8,4
4 Toimintakulut	-1 467 617	-1 453 268	-483 791	-1 515 045	-61 776	4,3	3,2
40 Henkilöstökulut	-686 863	-714 944	-221 571	-695 813	19 131	-2,7	1,3
43 Palvelujen ostot	-523 888	-484 472	-171 062	-548 329	-63 857	13,2	4,7
430 Asiakaspalvelujen ostot	-262 007	-230 885	-82 974	-271 855	-40 969	17,7	3,8
434 Muiden palvelujen ostot	-261 881	-252 436	-88 004	-276 475	-24 038	9,5	5,6
45 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-137 240	-128 495	-48 284	-141 584	-13 089	10,2	3,2
47 Avustukset	-33 245	-32 012	-12 531	-36 508	-4 496	14,0	9,8
48 Muut toimintakulut	-86 381	-93 345	-30 343	-92 810	535	-0,6	7,4
TOIMINTAKATE	-1 199 155	-1 191 200	-404 285	-1 254 786	-63 587	5,3	4,6
5 Valtion rahoitus	1 174 804	1 204 932	401 619	1 204 858	-73	0,0	2,6
6 Rahoitustuotot ja -kulut	-5 147	-12 919	-1 539	-11 604	1 315	-10,2	125,4
VUOSIKATE	-29 497	813	-4 205	-61 532	-62 345	-7 663,9	108,6
7 Poistot ja arvonalentumiset	-33 646	-37 863	-10 437	-37 080	783	-2,1	10,2
TILIKAUDEN TULOS	-63 144	-37 049	-14 642	-98 612	-61 563	166,2	56,2
85 Poistoeron lis (-) tai väh (+)	273	487	21	487		0,0	78,1
87 Rahastojen lis (-) tai väh (+)	-65						-100,0
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-62 936	-36 562	-14 621	-98 125	-61 563	168,4	55,9

Ennuste 1-4/2024

Perhe- ja vammaispalvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot**
 - **Toimintatuotot ennusteen mukaan n. 5,1 M€ yli talousarvion.**
 - Budjetista puuttuu kokonaan mm. perheryhmäkodille budjetoitu avustus sekä vammaisten asumispalveluiden myyntituloja
- **Menot**
 - **Toimintakulut ennusteen mukaan n. 36,7 M€ yli talousarvion**
 - Merkittävimmät ylitykset asiakaspalveluiden ostoissa, jotka menossa n. 32,3 M€ yli talousarvion
 - Muut palvelujen ostot yhteensä n. 2,5 M€ yli talousarvion. Merkittävimmät ylitykset asiantuntijapalveluissa, sosiaali- ja terveyspalveluissa (sis. perhehoidon kulukorvaukset), työvoiman vuokrauksessa sekä matkustus- ja kuljetuspalveluissa
 - Avustukset yhteensä n. 1,7 M€ yli talousarvion

Ennuste 1-4/2024

Yleiset palvelut , Peruspalvelut/ poikkeamat talousarvioon:

- Perustason palveluihin siirtyi Erityistason palveluista Terveyssoseaalityö
- **Tuotot**
 - *Toimintatuotot* alittavat ennusteen mukaan talousarvion n. 0,3 M€ ollen 25,1 M€. Suurin edelliseen vuoteen verrattaessa on Maksutuotoissa, joka muodostuu maksujen vuoden 2024 indeksitarkistuksesta.
- **Kulut**
 - *Toimintakulut* ylittävät vuoden 2024 talousarvion ennusteen mukaan n. 3,7 M€
 - *Henkilöstökulut* jäävät alle talousarvion 10,9 M€ (henkilöstövaje), mutta kasvavat vuoden 2023 toteutuneista henkilöstökuluista. Lisäystä tulee pitkäaikaisten sijaisten siirtymisestä ja eroa suunniteltuun henkilöstöpulasta. Lääkäripula näkyy palvelujen ostojen ylityksen työvoiman vuokrauksen osalta, tähän ei varausta vuoden 2024 talousarviossa.
 - Merkittävin ylitys ennusteen mukaan *palvelujen ostoissa* (11,0 M€), josta 9,6 M€ muodostuu muiden palveluiden ostoista. *Tarvikkeiden* ylitys on 3,6 M€ talousarviosta ollen kuitenkin vain 1,0 M€ suurempi kuin tilinpäätös 2023.
 - *Muiden palveluiden ostoissa* suurimmat ylitykset edellä mainitusta työvoimanvuokrauksesta, välinehuollon ja puhtaanapidon palvelujen sekä laboratoriopalvelut
 - *Tarvikkeiden* ylitys muodostuu suurimmaksi osaksi hoitotarvikkeiden ilmaisjakelusta

Ennuste 1-4/2024

Yleiset palvelut , Erityispalvelut yhteensä/ poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot**
 - Toimintatuotot alittavat TA 2024 2,8 M€ (Ulko HVA myynti jää tavoitteestaan n 4,2 M€)
- **Menot ylittyvät 39,8 M€**
 - Henkilöstömenot ylittävät TA2024 13,1 M€
 - Palvelujen ostot ylittävät TA2024 18,7 M€
 - Asiakas/hoitopalvelut 8,5 M€
 - Muut ostopalvelut 10,2 M€
 - Aineet, tarvikkeet ja tavarat ylittävät TA2024 7,60 M€
- Erittelyt palveluyksiköittäin slidet 7-15

Ennuste 1-4/2024

Erityispalvelut_Ydinyksiköt/ poikkeamat talousarvioon:

- **Tuotot** ovat suuremmat kuin tilinpäätöksessä 2023 ollen 48,0 M€.
 - *Hyvinvointialueiden välinen myynti* on jäämässä talousarviosta -1,2 M€ ja vastaavasti asiakasmaksujen indeksitarkistus nostaa ennusteen suunnitellusta talousarviosta 1,3 M€.
- **Kulut**
 - *Henkilöstökulut* ovat aktiivisten sopeuttamistoimien ansiosta jäämässä alle talousarvion 2,6 M€. Lisäksi henkilöstökulujen alittumiseen vaikuttaa Erittäin vaativan sairaalakuntouksen osaston käynnistyminen suunniteltua (15.4.2024) myöhemmin.
 - *Palvelujen ostot* ylittävät talousarvion 7,5 M€. Suurimmat ylitykset muodostuvat seuraavista
 - Kuvantamiskeskuksen ostopalvelut eivät vähene suunnitellusti, koska korvaavia omia radiologeja saadaan aikaisintaan syksyllä.
 - Talousarviossa 2024 ei ollut huomioitu tukielinkirurgiakeskuksen tekonivel toimenpiteiden jononpurkua palveluseleillä
 - EVASKUn käynnistyminen suunniteltua myöhemmin nostaa kuntouksen ostopalveluja suunnitellusta
 - Hoitopaikan valinnan vapauden kautta hoitoon hakeutuvien lisääntyvä määrä

Ennuste 1-4/2024

Erityispalvelut_Ydinyksiköt/ poikkeamat talousarvioon:

- **Kulut**

- *Tarvikekustannukset* ylittävät talousarvion 4,6 M€ ja tilinpäätöksen 4,1 M€. Suurimmat talousarvion ylitykset ovat hoitotarvikkeissa mm. implanteissa

- **Toimenpiteet:**

- Hoitovelkajonon purku (erillinen esitys)
- Lomaraha-/säästövapaat + Istekki + jalkautuvat palvelut: sopeutukset tulevat toteutumaan
- Yhteistoimintaneuvottelujen toimeenpano käynnistetty (esihenkilöohjeistus 30.4.2024)

Ennuste 1-4/2024

Erityispalvelut_Operatiivinen keskus / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot ylittyvät 0,7 M€**
 - Myyntituotot alittuvat -0,7 M€
 - Maksutuotot ylittyvät 1,4 M€
- **Menot ylittyvät -7,8 M€**
 - Henkilöstökulut ylittyvät -3,5 M€
 - Palvelujen ostot ylittyvät -0,2 M€
 - Aineet, tarvikkeet ja tavarat ylittyvät -4,0 M€, suurin ylityserä hoitotarvikkeet -3,5 M€

Ennuste 1-4/2024

Erityispalvelut_Lääkinnälliset palvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot 4,6 M€ alle talousarvion**

- HVA-myynti n. 2,4M€ alle talousarvion ja n. 0,4M€ yli viime vuoden. Vuoden 2024 raami ei ollut realistinen.
- Apteekin ulkoisen myynnin osalta raami pitäisi korjata vastaamaan hyvinvointialuetta; myynti omille terveyskeskuksille ei ole enää ulkoista tuloa. Talousarvio raamin mukainen, pitää korjata muutostalousarvion yhteydessä.
- Maksutuotot talousarviossa

- **Menot 7,3 Me yli talousarvion**

- Henkilöstökulut n. 4,4 M€ yli talousarvion (Hoitohenkilöstö, yli 13vrk sijaiset?)
- Asiakaspalvelujen ostot ennustettu säästötavoitteiden vuoksi n. 0,7M€ alle viime vuoden tason (epärealistinen?). Talousarviota karsittu raamiin pääsemiseksi, joten ylitystä odotettavissa.
- Laboratoriomenojen talousarviota myös karsittu raamiin pääsemiseksi, joten ylitystä ei voi välttää. Ei olennaista kasvua edelliseen vuoteen nähden.
- Lääkemenoissa säästötavoitteet realistiset. Lääkekilpailutusten vaikutukset alkavat näkyä toteumassa.

Ennuste 1-4/2024

Erityispalvelut_Lääkinnälliset palvelut/ poikkeamat talousarvioon:

Palveluyksikköjohtajan kommentit:

- myyntituotoissa on kausivaihtelua mm. lasten tehon ja hematologian myynnissä, raami ei ole ollut realistinen
- henkilöstökuluissa ylitykset määräaikaisista hoitajista ja lääkäreistä johtuen, osasto- ja päivystystoiminnan turvaaminen
- palvelujen ostoissa tutkimus- ja hoitokuluista johtuva nousu, talousarviota karsittu, mm. elinsiirrot lisääntyneet lakimuutoksesta johtuen ja uutta kallista CART-hoitoa ostetaan (ei omassa valikoimassa), tähän perustettu seuranta
- laboratorioskuluissa ylitys, alkuvuosi noususuuntainen, tässä sopeuttamistavoite ja työskentelemme sen saavuttamiseksi, toimet vasta alkavat näkyä

Ennuste 1-4/2024

Erityispalvelut_Mielenterveyspalvelut/ poikkeamat talousarvioon:

- **Toimintatuotot kokonaisuudessaan talousarviossa**
 - Ulkoinen myynti jäämässä talousarviosta n.0,2t€. Ennustus viime vuoden tasolla 1,3M€.
 - Maksuotot yli talousarvion +0,5t€, talousarvio lähtökohtaisesti pieni. Maksutuotot viime vuoden tasolla ennusteessa 1,3M€.
- **Toimintakulut ylittämässä talousarvion 9,5M€**
 - **Henkilöstökulut** ylittymässä 0,4t€ talousarvioon nähden.
 - Ennusteessa huomioitu kesäkuusta eteenpäin +4% korotus maksettuihin palkkoihin, palkan korotukset.
 - Kesä- joulukuu arvioitu muita kuukausia korkeammaksi.
 - Hoitajien palkoissa nousu->siirtyneet sisäiset sijaiset!
 - Ennusteessa sivukulu % pienempi kuin ta2024 laskelmissa.
 - **Palvelujen ostot** ylittymässä n.8,8M€ talousarvioon nähden
 - Asiakaspalvelujen ostot ylittymässä 3,1M€. Jäämässä kuitenkin alle viime vuoden.
 - ->ennusteessa huomioitu sopeuttamista kuntoutuspalveluissa (laitoskuntoutus ja terapiapalvelut) n.260 000€.
 - Muiden palvelujen ostot menossa yli 5,7M€
 - >ostopalvelulääkärit ennustus 5,5M€. Toteuma 1-4 2024 1,9M€. v.2023 koko vuosi toteuma 4,3M€.
 - **Aineet ja tarvikkeet** ylittymässä talousarvioon nähden 0,17t€.
 - **Lainesairaala** ict-osuus huomioitu ennusteessa (sisältyy myös talousarvioon), onko muita yllättäviä kulueriä Lainesairaalan osalta kenties tulossa?

Erityispalvelut_Mielenterveyspalvelut/ poikkeamat talousarvioon:

Palveluyksikköjohtajan kommentit:

- Tässä virkalääkäritilanteessa ei pystytä ostopalvelulääkäreitä vähentämään. Mikäli ostopalvelua on pakko vähentää, riski virkalääkäreiden kuormittamiseen kasvaa ja se voi johtaa uusiin irtisanoutumisiin. Tätä ei toiminta kestä.
- Niuvanniemen ja Vanhan Vaasa ostoista ei pystytä saamaan säästöä, uusia kotikunnan vaihtajia on tullut lisää. Osastopaikkatilanne estää mahdollisuuden potilaiden siirron Niuvasta omaksi toiminnaksi.
- Realistista kustannussäästöjä voidaan saada muista asiakaspalvelujen ostoista. Linjauksena esitetään, että ei-lakisääteiset palvelut, kuten psykoterapioiden ostot yksityisiltä samoin nepsyvalmennukset sekä potilaiden käynnit yksityispsykiatreilla lopetetaan.

Ennuste 1-4/2024

Erityispalvelut_Akuutti/ poikkeamat talousarvioon:

- **Toimintatuotot ennustetaan alittuvan erityisesti maksutuottojen osalta n -0,5 M€.**
- **Toimintakulut ylittyvät -3 M€**
 - o 40 Henkilöstökulujen ennustetaan ylittyvän n. 4,95 M€
 - o 43 Palvelujen ostojen ennustetaan alittavan talousarvion 1 M€
 - o 45 Aineet, tarvikkeet ja tavarat ennustetaan alittuvan 0,83 M€
 - o 48 Muut toimintakulut ennustetaan alittavan talousarvion

Ennuste 1-4/2024

Ikääntyneiden palvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot ylittyvät 7,4 M€**
 - Myyntituotot alittuvat -2,6 M€
Ateriapalvelujen myyntituotot (-1,8 M€) talousarviossa myyntituotoissa/toteuma maksutuotoissa
Valtiokonttorin korvaukset rintamaveteraaneista ja sotainvalideista (-0,9 M€)
 - Maksutuotot ylittyvät 9,0 M€
Huom. TP2023 vuokratuotot pääosin maksutuotoissa.
- **Menot ylittyvät -4,7 M€**
 - Henkilöstökulut alittuvat 4,7 M€
 - Palvelujen ostot ylittyvät -5,5 M€
Asiakaspalvelut +0,5 M€
Muut palvelut -6,0 M€ sisältäen suurimpana eränä työvoiman vuokrauksen -4,1 M€
 - Avustukset ylittyvät -3,2 M€ (omaishoidon tuki)

Ennuste 1-4/2024

Pelastustoimi ja turvallisuus / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot**
 - Talousarvioraamin 2024 toimintatuotto jää 0,55 M€ alle tavoitteen
- **Menot ylittyvät -1 ,4 M€**
 - Henkilöstökulujen siirto Keskitetystä hallintosihteeripalvelusta -0,04 M€
 - Sopimushenkilöstön aktiivisuusraha -0,1 M€ (taustalla varallaolon lakkautus 2.4.2024 alkaen)
 - Arvio järjestelyvaraerän vaikutus -0,95 M€ (järjestelyvaraerä täsmentyy hyvinvointialueen henkilöstöhallinnon ilmoittamassa laskelmassa)
 - Henkilösivukulujen alitus 0,27 M€
 - Lomapalkkavelan muutos -0,13 M€
 - Virve-käyttökustannuskulujen siirto Tietohallinnosta -0,21 M€
 - Vartiointipalvelujen ostot, ylitys -0,16 M€

Ennuste 1-4/2024

Konsernipalvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot ylittyvät 0,11 M€**
 - Evo-raha
 - Aluevaltuustoryhmien toiminta-avustuksen käyttämättä jääneiden palautukset

- **Menot alittuvat 13,6 M€**
 - Kevan tasausmaksu ennustettu -9,3 M€ budjetoitua suurempana
 - Lomapalkkavelan muutos -0,4 M€ yli talousarvion
 - Järjestelyvaraerää 25,1 M€ ei ole huomioitu konsernihallinnon ennusteessa (toimialueet ennustaneet)

Ennuste 1-4/2024

Hallintopalvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot ylittyvät 0,2 M€**
 - Pysäköintimaksutulot 0,14 M€ ennustettu (ei budjetoitu)
 - Asuntojen vuokratulot 0,02 M€ ennustettu (ei budjetoitu)
- **Menot ylittyvät -4,8 M€**
 - Henkilöstökulut alittuvat 0,04 M€
 - Tehtäviä täyttämättä
 - Laitoshuolto ylitys ennusteessa -1,14 M€ (on budjetoitu noin 0,8 M€ pienemmäksi kuin vuoden 2023 ennuste raamista johtuen)
 - Lämmitys ja sähköt -1,2 M€ yli talousarvion (alkuvuoden pakkasten vaikutus, budjetoitu noin 2 M€ pienemmäksi kuin vuoden 2023 ennuste raamista johtuen)
 - Vuokrakulujen ylitys ennusteessa -2,43 M€ (vuokrasta on karsittu noin 2 M€, joka aiheuttaa riskin, että mm. vuokrasopimusten sopimuksenmukaisten indeksikorotusten takia kustannukset ylittyvät raamista johtuen)

Ennuste 1-4/2024

Henkilöstöpalvelut / poikkeamat talousarvioon:

Tulot alittamassa talousarvion 1,77 M€:

- Työterveyshuollon palveluiden käytöstä saatava KELAn tuki on **ennusteessa** arvioitu **1,77 M€** alhaisemmaksi – tuotot ovat jääneet talousarvioon liian suurena varauksena, joka rasittaa henkilöstöhallinnon taloutta. Korjattava muutostalousarviossa.

Menot alittamassa talousarvion 5,1 M€:

- **Henkilöstökulujen** ennuste olisi jäämässä **2,6 M€** alle talousarvion, josta:
 - **Palkat ja palkkiot** osuus **1,1 M€** ja **henkilösivukulujen 1,3 M€** (ennusteessa alhaisemmat henkilöstösivukulut johtuvat taloussuunnittelussa ja ennustelaskelmassa käytettyjen henkilösivukuluprosenttien eroista – ennusteessa pienempi prosentti, 19,99%).
 - Varahenkilöstön Rekrytointien välttäminen täysimääräisenä ja rekrytointien viivästyttäminen varahenkilöstössä
- **Palvelujen ostot alittamassa talousarvion noin 2,7 M€.** Merkittävimmät erot ennusteen ja talousarvion välillä ovat ao. kuluryhmissä:
 - **1PA131, ICT-palvelut 2,0 M€** alle (DIIP ja perehdytyksen uuden järjestelmän käyttöönoton viivästyminen)
 - **Koulutus ja kulttuuripalvelut 0,3 M€** (Sisäisiin koulutuksiin käytetty YT- toimeenpanon mukaisesti HVAn omia asiantuntijoita, Koulutuskustannukset eivät kerry tasaerinä, joten ennusteen laatiminen alkuvuoden toteuman pohjalta on haastavaa. Lisäksi koulutuksiin on käytetty hankerahoitusta (esim. monikulttuurisuus, johtamiskoulutukset) sekä suosittu oppisopimuskoulutusta.
 - **Painatukset ja ilmoitukset 130 000 €** (mainoskulut ja messut painottuvat kesä- ja syyskaudelle)
 - **Rakennusten ja alueiden rakentaminen ja kunnossapito 200 000 €** virkistyspaikkojen varaus, selvitettävänä miltä osin toteutuu

Edellä mainittujen tiliryhmien tilannetta selvitetään. Mikäli säästöjä syntyy, voidaan niillä paikata KELAn tukiin syntynyttä vajetta.

Ennuste 1-4/2024

Henkilöstöpalvelut / ennusteessa huomioitavaa:

- Osa Keskitetyn sijaishallinnan esihenkilöistä siirtyy palvelutuotannon yksiköihin 1.6.2024 alkaen/jälkeen. Edellisessä ennusteessa siirtoa ei vielä huomioitu. Henkilöiden siirtyminen alensi ko. yksikön henkilöstömenojen ennustetta noin 360 000 € /v. (siirtyviä henkilöitä 12.)
- Tammi-maaliskuun ennusteessa Keskitetyn sijaishallinnan/akuuttisijaisvälityksen kesälomasijaisuuksiin oli huomioitu 700 000 € varaus – varausta ei kuitenkaan tarvita, koska sijaisia rekrytoitu vain 15-20. Muutos pienensi yksikön henkilöstömenojen ennustetta.
- Toimialan henkilöstömenoilta asetettu säästötavoite (500 000 €) on mukana ennusteessa.
- Ennusteessa henkilösivukulujen määrittämisessä käytetty henkilösivukuluprosentti on pienempi kuin vuoden 2024 talousarviolaskelmissa käytetty prosentti. (Myös pienentyneet palkkakustannukset vähentävät olennaisesti henkilöstösivukulujen määrää.)
- **Akuuttisijaisvälitykseen** oli suunniteltu palkattavan 1.6. alkaen varahenkilöstöä ja keikkatyötekijöitä, jolla helpotetaan palvelutuotannon vuokratyövoiman hallintaa. → Tammi-maaliskuun ennusteessa palkattavien määräksi arvioitiin 91 henkilöä, tässä ennusteessa määrää laskettiin 45:een. Lisäksi todettiin, että kyseiset henkilöt aloittaisivat työnsä syykuun alusta, eivätkä kesäkuussa, kuten aiemmin oli suunniteltu → Vaikutus henkilöstömenoihin syys-joulukuun välillä on noin +670 000 €.
- Palkankorotukset, järjestelyvaraerät (jve.) yms.:
 - Kesäkuusta eteenpäin +4% korotus maksettuihin palkkoihin.
 - Keskitettyyn sijaishallintaan, 15.5 takautuvasti maksuun tullut jve-erän osuus, 624 541 € (sis. sivukulut) on mukana ennustelaskelmassa (tieto ei ollut käytettävissä tammi-maaliskuun ennusteessa.)

Ennuste 1-4/2024

Talouspalvelut / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot**
 - Ei olennaisia ylityksiä/alituksia -> Kanttiin myyntituotot talousarviossa
- **Menot 1,2M€ yli talousarvion** (sis. lahjoitusvarat sekä yleisrahoituksen)
 - **Henkilöstökulut**
 - Ilman yleisrahoitusta henkilöstökulut n. 350t€ alle talousarvion
 - Yleisrahoituksen ennusteessa huomioitu keskitetysti miljoonan vähennys lomapalkkavelan muutoksesta
 - **Palvelujen ostot**
 - Monetran ostot ennustettu 580t€ yli budjetin
 - **Aineet, tarvikkeet ja tavarat**
 - Ei olennaisia ylityksiä -> Kanttiin tavarat talousarviossa
 - **Muut toimintakulut**
 - Luottotappiot ennustettu n. 1,9M€ yli talousarvion
 - Lahjoitusvaroihin toteutunut budjetoitua enemmän kuluja (kaikissa tiliryhmissä), katevaikutus 0€ (tuloutus muissa toimintakuluissa)

Ennuste 1-4/2024

Strategia ja kehittäminen / poikkeamat talousarvioon:

- **Tulot**

- Ulkoisia tuottoja 16,5 M€ kehittämis- ja tutkimushankkeista. Varsinaiset toiminnan tuotot alittuvat 1 M€, ellei saada EVO tuloja suunnitellusti.

- **Menot**

- Ulkoisia menoja 16,5 M€ kehittämis- ja tutkimushankkeista. Organisaatiomuutoksesta tulevia lisämenoja ei ole ennusteessa.
- Tietohallinnon ennustetta korjattu kertaluontoisten erin osalta 5,5M€ ja IsteKin toteutunutta laskutusta on selvittelyssä 3 M€n edestä
- Laitehallintapalveluissa ylläpitopalvelujen laskutussyklit, hankintojen läpimenoajat, IsteKin ja muiden palvelutoimittajien uusien sopimusten hinnat ja voimaantulo sekä laitteisiin liittyvien ICT-kulujen ja lääkinnällisten laitteiden leasingmaksujen kohdentaminen vaikuttavat vielä loppuvuonna laitehallintapalveluiden toteumaan voimakkaasti, mikä huomioitu ennusteessa.
- Henkilöstökuluissa huomioitu yleiskorotuksen 2,27% puolivuotisvaikutus.

Ennuste 1-4/2024

Järjestelyvaraerä ja Yleiskorotus

- **Palkkoihin on tehty korotusta +4 % / 1.6.2024 lähtien**
 - **Sis. Yleiskorotusta 2,27 % ja jve 1,73 %**
- **Ennusteessa mukana 1.2.2024 alkaen ”hitu-hinnoittelu” 7,2 M€ (11 kk:n vaikutus)**
- **Järjestelyvaraerät 1.6.2024 ja 1.10.2024**
 - **Ammattijärjestöt kokoontuvat kesäkuussa, lopullinen jako toimialoittain saadaan kesälomien jälkeen (elokuussa)**
- **Järjestelyvarat on budjetoitu konsernihallintoon, mutta ennusteet on tehty toimialoille.**
 - **Talousarvio tullaan siirtämään sen jälkeen, kun jve:t on jaettu**