

# Talouden tilannekatsaus

Yhteistyötoimikunta 16.4.2024

# Aiheet

- Talouden toteuma 1-2/2024
- Talouden seurantaraportointi v. 2024
- Talouden tasapainotuksen valmistelu
- Yleistietoa v. 2025 talousarviovalmistelun käynnistymisestä

# Toteuma 1-2/2024

- Tammi-helmikuun kirjanpito valmistui 15.3.2024
- Maaliskuun kirjanpito valmistui 15.4.2024
  - Osavuositarkastuksen 1-3/2024 valmistelu käynnistynyt

Tuloslaskelma	TP2023	TA2024	Tot 02/2024	Tot %	Tot 02/2023
Myyntituotot	67 461 463,95	61 558 357,00	8 696 669,73	14,1%	193 841,13
Maksutuotot	52 941 229,74	45 977 733,00	5 859 896,84	12,7%	181 059,97
Tuet ja avustukset	21 950 596,35	18 197 536,00	2 264 843,61	12,4%	2 052 115,86
Muut toimintatuotot	10 126 576,86	8 367 464,00	1 062 790,42	12,7%	319 911,68
<b>Toimintatuotot yhteensä</b>	<b>152 479 866,90</b>	<b>134 101 090,00</b>	<b>17 884 200,60</b>	<b>13,3%</b>	<b>2 746 928,64</b>
Palkat ja palkkiot	-345 467 085,15	-355 086 314,00	-55 688 018,03	15,7%	-48 099 804,50
Henkilösivukulut	-82 459 999,78	-73 057 264,00	-12 984 599,11	17,8%	-10 379 131,89
Palvelujen ostot yht	-328 675 514,43	-320 866 755,00	-45 427 539,32	14,2%	-36 490 892,51
Aineet, tarvikkeet, tavarat	-62 454 696,59	-66 218 350,00	-9 847 273,84	14,9%	-10 030 781,82
Avustukset	-19 610 485,88	-19 353 882,00	-3 397 508,88	17,6%	-2 666 639,00
Muut toimintakulut	-34 399 154,90	-37 001 259,00	-6 422 013,56	17,4%	-5 965 789,48
<b>Toimintakulut yhteensä</b>	<b>-873 066 936,73</b>	<b>-871 583 824,00</b>	<b>-133 766 952,74</b>	<b>15,3%</b>	<b>-113 633 039,20</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>-720 587 069,83</b>	<b>-737 482 734,00</b>	<b>-115 882 752,14</b>	<b>15,7%</b>	<b>-110 886 110,56</b>
Valtion rahoitus	694 503 744,60	709 662 945,00	118 264 202,68	16,7%	155 771 959,96
<i>Korkotuotot</i>	1 601 974,59	0,00	7 625,86		-270 550,09
<i>Muut rahoitustuotot</i>	641 307,28	600 000,00	70 852,91	11,8%	-14 554,07
<i>Korkokulut</i>	-3 269 151,76	-3 600 000,00	-644 261,98	17,9%	-122 294,71
<i>Muut rahoituskulut</i>	-117 607,28	0,00	-1 731,40		-5 780,33
Rahoitustuotot ja -kulut yht	-1 143 477,17	-3 000 000,00	-567 514,61	18,9%	-413 179,20
<b>Vuosikate</b>	<b>-27 226 802,40</b>	<b>-30 819 789,00</b>	<b>1 813 935,93</b>	<b>-5,9%</b>	<b>44 472 670,20</b>
Poistot	-15 720 335,99	-18 402 999,00	-2 470 816,17	13,4%	-2 622 814,68
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-42 947 138,39</b>	<b>-49 222 788,00</b>	<b>-656 880,24</b>	<b>1,3%</b>	<b>41 849 855,52</b>
<b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>	<b>-42 947 138,39</b>	<b>-49 222 788,00</b>	<b>-656 880,24</b>	<b>1,3%</b>	<b>41 849 855,52</b>

# Simulaatio alkuvuoden toteuman perusteella

Huom seuraavan  
dian varaukset

	TP2023	TA2024	Simulaatio 2024	Simulaatio 2025	Simulaatio 2026
Myyntituotot	67 461	61 558	71 171	73 996	75 476
Maksutuotot	52 941	45 978	55 588	57 621	59 833
Tuet ja avustukset	21 951	18 198	19 000	14 672	11 905
Muut toimintatuotot	10 127	8 367	10 187	9 640	9 833
<b>Toimintatuotot yhteensä</b>	<b>152 480</b>	<b>134 101</b>	<b>155 947</b>	<b>155 929</b>	<b>157 048</b>
Palkat ja palkkiot	345 467	355 086	355 136	347 185	356 174
Henkilösivukulut	82 460	73 057	84 878	82 977	85 126
Palvelujen ostot	328 676	320 867	331 253	320 877	323 685
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	62 455	66 218	63 172	62 705	64 329
Muut toimintakulut	54 010	56 355	54 662	56 765	55 235
<b>Toimintakulut yhteensä</b>	<b>873 067</b>	<b>871 584</b>	<b>889 100</b>	<b>870 510</b>	<b>884 547</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>-720 587</b>	<b>-737 483</b>	<b>-733 153</b>	<b>-714 580</b>	<b>-727 500</b>
Valtion rahoitus	694 504	709 663	709 585	750 631	769 472
<i>Korkotuotot</i>	<i>1 602</i>	<i>-</i>	<i>600</i>	<i>600</i>	<i>600</i>
<i>Muut rahoitustuotot</i>	<i>641</i>	<i>600</i>	<i>600</i>	<i>500</i>	<i>500</i>
<i>Korkokulut</i>	<i>3 269</i>	<i>3 600</i>	<i>3 600</i>	<i>4 200</i>	<i>4 200</i>
<i>Muut rahoituskulut</i>	<i>118</i>	<i>-</i>	<i>80</i>	<i>80</i>	<i>80</i>
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-1 143	-3 000	-2 480	-3 180	-3 180
<b>Vuosikate</b>	<b>-27 227</b>	<b>-30 820</b>	<b>-26 048</b>	<b>32 870</b>	<b>38 792</b>
Poistot	15 720	18 403	18 403	18 501	17 774
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-42 947</b>	<b>-49 223</b>	<b>-44 451</b>	<b>14 369</b>	<b>21 018</b>
<b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>	<b>-42 947</b>	<b>-49 223</b>	<b>-44 451</b>	<b>14 369</b>	<b>21 018</b>
<b>Kumulatiivinen yli-/alijäämä</b>	<b>-34 398</b>	<b>-83 621</b>	<b>-78 849</b>	<b>-64 480</b>	<b>-43 461</b>

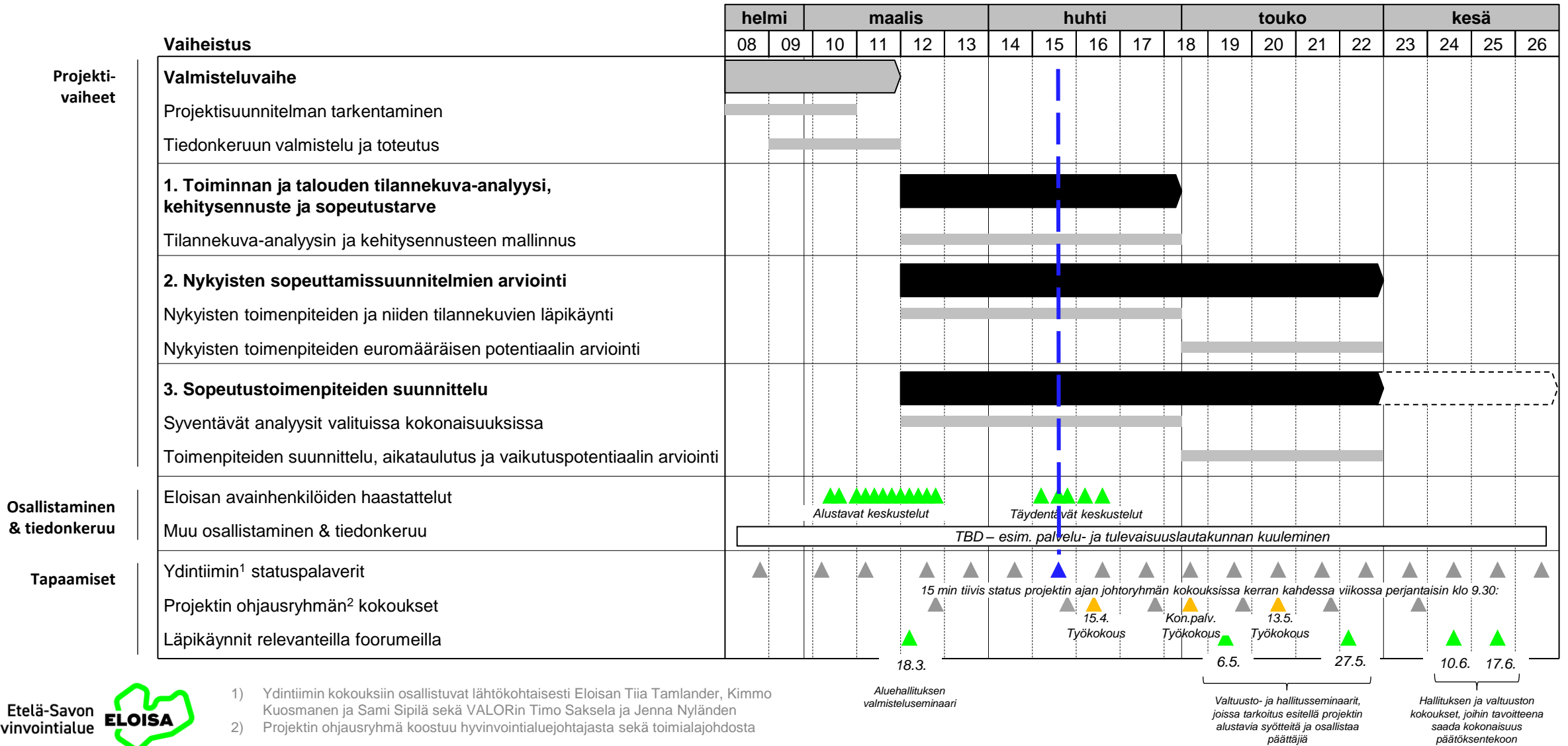
# Huomiot simulaatiosta

- Simulaatio on pääosin laskennallinen
  - Perustuu TP2023 lukuihin, joita korotettu kasvuprosenteilla.
  - Simulaatiossa on huomioitu henkilösivukuluihin sisältyvä TA2024 euroista puuttuva Kevan tasausmaksu (n. 10 m€) – kompensoituu TP-lukujen perusteella TA:ta korkeampana toteutuvilla toimintatuotoilla
- Valtion rahoitus viimeisimpien laskelmien mukainen
- Toiminnasta nousevat mahdolliset ylityspaineet ja muutostarpeet talousarvioon saadaan kartoitettua organisaation läpileikkaavassa osavuosisikatsausprosessissa.
- **Simulaatio lähtee oletuksesta, että kaikki linjatut, jo päätetyt tasapainotustoimenpiteet toteutuvat.** Mikäli toimenpiteitä jää toteutumatta, ennuste heikkenee.
  - Simulaatio sisältää myös TA:ssa linjatut lisäsopeutukset v. 2025 ja 2026.

# Talouden seurantaraportointi 2024

- Viime vuoden tapaan laajemmat, tarkemmat osavuosikatsaukset kvartaaleittain
  - Q1: aluehallitus ma 13.5., aluevaltuusto ma 17.6.
  - Q2: aluehallitus ma 9.9., aluevaltuusto ma 23.9. (alustava aikataulu, kokouspäiviä ei vielä vahvistettu)
  - Q3: aluehallitus ma 25.11., aluevaltuusto ke 11.12. (alustava aikataulu, kokouspäiviä ei vielä vahvistettu)
- Osavuosikatsausten tiedot ja ennusteet kerätään palvelualueetasoisina, controllerit ohjeistavat ja tukevat esihenkilöitä raportoinnissa. Palvelualueason tiedoista koostetaan koko Eloisan ennuste.
- Osavuosikatsausten välillä annetaan aluehallitukselle sisällöltään kevyempiä talouden kuukausiraportteja

# Talouden tasapainotuksen valmistelu



1) Ydintiimin kokouksiin osallistuvat lähtökohtaisesti Eloisan Tiia Tamlander, Kimmo Kuosmanen ja Sami Sipilä sekä VALORin Timo Saksela ja Jenna Nyländen  
 2) Projektin ohjausryhmä koostuu hyvinvointialuejohtajasta sekä toimialajohdosta

# Talousarviovalmistelu

- Vuoden 2025 talousarvion valmistelu käynnistyy huhtikuussa *talousarvioraamin* valmistelutyön muodossa
- Raamineuvottelut talouspalveluiden + toimialajohtajien kanssa kalenteroitu toukokuulle
- Tavoitteena on saada talousarvioraami aluehallituksen hyväksyttäväksi 24.6. kokoukseen
- Talousarvioraamin valmistuttua controllerit toimittavat talousarviovalmisteluun liittyvät syöttölomakepohjat budjettivastuullisille esihenkilöille valmisteluun. Henkilöstöpalvelut osallistuu tänä vuonna budjettiprosessiin palkkojen budjetoinnin osalta.
- Syksyille ehdotettu valmistelua tukemaan iltakoulut aluehallituksen ja -valtuuston kanssa. Ajankohtia ei vielä vahvistettu.
- Alustavan aikatauluhahmotelman mukaan TA aluehallituksessa 25.11. ja 2.12., aluevaltuustossa 11.12.





**ELOISA**

Etelä-Savon  
hyvinvointialue