



Perusterveydenhuollon ja vanhusten laitoshoidon liikelaitos

KYSTERI

TALOUSSUUNNITELMA

2018 – 2020

POHJOIS-SAVON SAIRAANHOITOPIIRI

PERUSTERVEYDENHUOLLON JA VANHUSTEN LAITOSHOIDON LIIKELAITOS KYSTERIN TALOUSSUUNNITELMA VUOSILLE 2018 – 2020**Julkinen talous**

Hallitusohjelman sosiaali- ja terveydenhuollon kymmenen vuoden tavoitteen painopiste on ennaltaehkäisyssä. Tavoitteena on, että hoitoketjut ovat sujuvia, henkilöstö voi hyvin ja tietojärjestelmät toimivat. Uudistuksen myötä toivotaan yhteisillä varoilla saatavan enemmän terveyttä ja hyvinvointia.

Hallituskauden ajalle sosiaali- ja terveydenhuollolle on asetettu seuraavat tavoitteet: **1)** terveyden edistämistä ja varhaista tukea vahvistetaan poikkihallinnollisessa päätöksenteossa, palveluissa ja työelämässä ja terveys- ja hyvinvointieroja kavennetaan, **2)** eri-ikäisten ihmisten vastuuta omasta terveydentilasta ja elämäntavoista tuetaan ja julkinen palvelulupaus määritellään yhteiskunnan taloudellisen kantokyvyn puitteissa, **3)** lasten ja perheiden hyvinvointia ja voimavaroja vahvistetaan, **4)** ikääntyneiden ihmisten kotiin annettaviin palveluihin painotetaan ja omaishoitoa vahvistetaan, **5)** sosiaali- ja terveydenhuollon uudistus parantaa peruspalveluja ja tietojärjestelmiä, **6)** sosiaaliturvaa uudistetaan osallistavaksi ja työhön kannustavaksi, **7)** järjestötyötä ja vapaaehtoistoimintaa helpotetaan ja yhteisöllisyyttä lisätään normeja purkamalla, **8)** hallitus asettaa yksityiskohtaiset mittarit, joilla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista.

Hallituksen heinäkuussa 2017 tekemien linjausten mukaan vastuu sosiaali- ja terveyspalveluiden järjestämisestä siirtyy vuonna 2020 kunnilta ja kuntayhtymiltä 18 itsehallintoalueelle (myöhemmin maakunta). Jatkossa Suomen julkinen hallinto järjestetään siis kolmella tasolla, jotka ovat valtio, maakunta ja kunta. Perustettavat maakunnat muodostetaan nykyisen maakuntajaon pohjalta ja ne perustetaan monitoimialaisiksi. Sote- ja aluehallintouudistuksen vaikutuksia ei ole huomioitu julkisen talouden suunnitelmassa. Vaikutukset huomioidaan uudistuksen valmistelun edetessä. Valmistelussa on useita lakeja.

Taloussuunnitelman lähtökohdat

Pohjois-Savon kunnista Pielavesi, Keitele, Vesanto, Tervo, Leppävirta, Juankoski, Kaavi ja Rautavaara siirsivät perustamissopimuksen mukaisesti perusterveydenhuollon ja vanhusten laitoshoidon järjestämisvastuun 1.1.2012 alkaen osaksi Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin vastuulla. Juankoski liittyy kuntaliitoksen kautta Kuopioon 1.1.2017. Tältä osin järjestämisvastuu koskee jatkossa kahdeksan kunnan sijaan seitsemää kuntaa.

Järjestämisvastuuseen kuuluu kuntalaisten tarpeiden mukaisten palvelujen tason määrittely sekä päätöksenteko siitä, millä palvelurakenteella, kustannus- ja laatutasolla palveluja kuntalaisille tuotetaan ja keiden palvelujen tuottajien toimesta. Palvelujen tarpeen arviointi toteutuu lääketieteellisen, hammaslääketieteellisen tai muun hoidon ja hoivan tarpeen arvioinnin mukaisesti.

Järjestämisvastuun toteuttamiseksi sairaanhoitopiirissä valmistellaan yhteistyössä kuntien kanssa perusterveydenhuollon ja vanhusten laitoshoidon palvelujen järjestämistä koskeva puitesuunnitelma valtuustokausittain. Järjestämisvastuun toteuttamisesta vastaa sairaanhoitopiirin ja kuntien yhteinen toimielin tilaajatoimikunta, joka asettaa toiminnalliset tavoitteet suunnittelukaudelle. Tilaajatoimikunnan esittelijänä toimii johtajaylilääkäri. Jäsenkunnat käsit-

8.8.2017

televät puitesuunnitelman valtuustoissaan. Vuosittain laadittavat palvelusopimukset kuvaavat palvelutasoa, ohjaavat toimintaa ja toimivat taloussuunnittelun pohjana.

Kysteri liikelaitoksen toimintaa johtaa johtokunta, joka vastaa taloussuunnitelman ja – arvion valmistelusta. Suomen kuntaliiton suosituksen mukaisesti Kysteri liikelaitoksen taloussuunnitelma yhdistetään Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin kuntayhtymän taloussuunnitelmaan. Suunnitelman vahvistaa sairaanhoitopiirin kuntayhtymän valtuusto kuntayhtymän taloussuunnitelman hyväksymisen yhteydessä.

Taloussuunnitelman 2018–2020 mukaan Kysterin liikevaihto vuonna 2018 on 37 635 540 €.

Organisaatio ja hinnoittelu

Kysterin alueen seitsemän kuntaa muodostavat kolme seudullista palveluysikköä. Palveluyksiköt jakautuvat seitsemään palveluryhmään. Väestöpohja Nilakassa, Koillis-Savossa ja Leppävirralla on yhteensä 25544 asukasta (31.12.2016).

Kysteriin kuuluville kunnille tuotettavat palvelut on tuotteistettu. Kuntalaskutus perustuu palveluysikkökohtaiseen hinnoitteluun. Kunnilta enakkoon kannettava maksuosuus muodostuu palvelujen käytön arvioista.

Suunnittelun lähtökohdat vuodelle 2018

Peruspalveluohjelman ja kuntaliiton arviolaskelmien mukaan kuntien kustannustason muutos on vuosina 2018 0,7 %, 2019 0,7 % ja 2020 2,1 %:a. Yleisen talouskehityksen lisäksi kuntien taloudelliseen liikkumatilaan, investointitarpeisiin ja kuntien elinvoimaan vaikuttavat merkittävästi myös laajemmat yhteiskunnalliset muutosvoimat, erityisesti maan sisäinen muutto- liike ja ikärakenteen muutokset. Sote - ja maakuntauudistus muuttaa vuodesta 2019 lähtien julkisen talouden rakenteita, kuntataloutta kokonaisuutena sekä yksittäisten kuntien taloutta. (VM, 2017)

Kysterin vuoden 2018 talousarvion jäsenkuntalaskutusta ei voi verrata edellisiin toimintavuosiin, koska Juankoski liittyi 1.1.2017 Kuopioon. Aineiden, tarvikkeiden, tavaroiden ja lääkkeiden sekä palvelujen ostojen hankintakustannuksissa on taloussuunnittelussa yhden prosentin nousu. Muille menoille on määriteltä nollataso. Ulkokuntamyynnin arvioidaan vuonna 2018 olevan entisen suuruinen. Sijoitusrahastosta maksetaan kunnille sairaanhoitopiirin valtuusto hyväksymä peruspääoman korko.

Heikon taloustilanteen ja lisääntyvien kustannuspaineiden varjossa kuntien palkkauskustannukset kasvavat lähivuosina hyvin maltillisesti. Uusin Kunnallinen yleinen virka- ja työehtosopimus tuli voimaan 1.2.2017. Kilpailukyky sopimuksen mukaan palkkoihin ei tule 1.2.2017–31.1.2018 sopimuskorotuksia. Henkilöstömenojen sivukulujen prosenttina on käytetty Kysissä käytössä olevaa prosenttia, josta vähennetään eläkemenoperusteinen maksu (KUEL) ja varhaiseläkemaksu. Kilpailukyky sopimuksen mukaan lomarahoja leikataan 30 prosenttia 30.9.2019 asti. Kuntatyönantajan työeläkemaksua ja työttömyysvakuutusmaksua kevennetään asteittain 2,05 prosenttia vuoteen 2020 mennessä. Sosiaaliturvamaksu alenee asteittain vuosina 2017–2020.

Asiakasmaksut ovat asetuksen ylärajan mukaiset. Ne nousivat selkeästi vuonna 2016.

Kokonaisuutena arvioiden taloussuunnittelun lähtökohdat ovat tiukat. Talousarvion sisällä ei ole merkittävää joustovaraa mahdollisiin toimintaan liittyviin yllättäviin kulueriin. Vuodeosastokapasiteettia tarkastellaan edelleen tulevan toimintavuoden aikana. Tarvittavat muut tasa-

painottamistoimenpiteet vaikuttanevat palvelutasoon ja edellyttävät keskustelua kuntien kanssa sekä sopimista tilaajatoimikunnassa.

Tämä taloussuunnitelma koskee vuosia 2018 – 2020. Liikelaitos raportoi Kysterin johto- ja tilaajatoimikunnalle taloudellisen tilanteen toteutumisesta ja palvelusopimuksessa esitettyjen toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta sekä niiden kehityksestä kolmannes vuosittain osavuositarkastuksissa. Tilaajatoimi- ja johtokunnalle raportoidaan puitesuunnitelman ja strategian toteutumisesta vuosittain. Tällöin kuvataan toiminnan, talouden ja palvelujen toteutuminen kokonaisuudessaan.

KYSTERIN strategian mukaiset tavoitteet ja taloussuunnittelu

Taloussuunnittelun pohjana on käytetty vuonna 2016 vahvistettua Kysterin strategiaa. Liikelaitoksen strategia tarkastetaan valtuustokausittain. Strategia on keskeinen väline liikelaitoksen ja sen palveluyksiköiden toiminnan ja sen arvioinnin viitoittajana.

Kysterin **visiona** on tarjota sujuvasti toimivat perusterveydenhuollon palvelut. **Mission** mukaisesti Kysterin perustehtävänä on tukea asiakkaidensa hyvinvointia ja tarjota heille palvelutarpeeseen perustuvat ja vaikuttavat perusterveydenhuollon ja vanhusten laitoshoidon palvelut. Kysterin **toiminta-ajatuksena** on alueen väestön terveyden edistäminen, tarpeellisen sairauksien hoidon järjestäminen, henkilöstön työhön sitoutumisen tukeminen ja heidän osaamisen ylläpitäminen ja lisäksi tasapainoisesta taloudesta huolehtiminen. (Kuvio 1.)

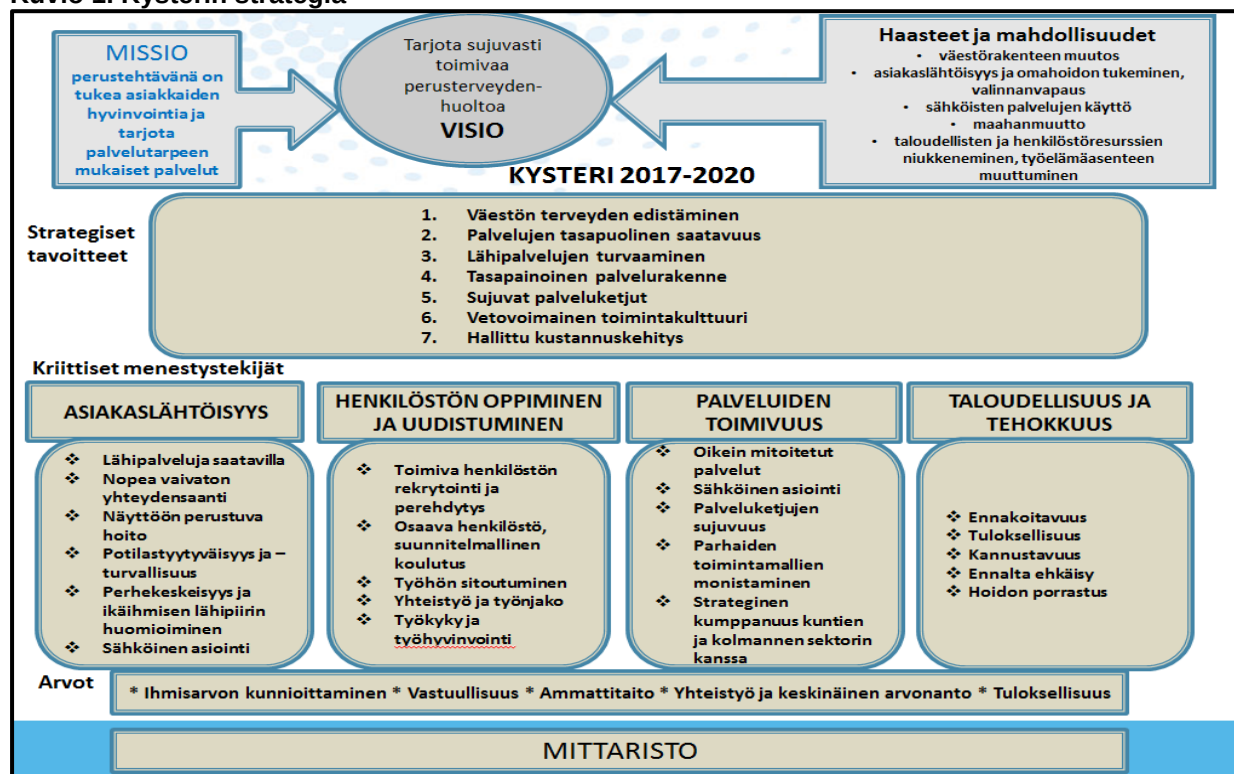
Toimintaan liittyvät strategiset tavoitteet

- Toiminnalla edistetään kuntalaisten hyvinvointia ja terveyttä. Tuetaan potilaiden omahoitoon sitoutumista.
- Kaikessa toiminnassa ja suunnittelussa on tavoitteena asiakaslähtöiset palvelut.
- Turvataan terveellinen ja turvallinen ympäristö potilaille, asiakkaille ja henkilöstölle.
- Talous- ja henkilöstöresurssit on määritelty tarvetta vastaaviksi.
- Palvelurakenteet ja -prosessit sekä henkilöstön työnjakaminen mahdollistavat sujuvan toiminnan.
- Henkilöstön osaaminen työtehtävissään varmistetaan ja tuetaan heidän työtyytyväisyyttä ja – hyvinvointia.
- Kansalliset projektit ja ohjelmat otetaan huomioon oman toiminnan suunnittelussa.

Strategiset tavoitteet 2017–2020

Kysterillä on seitsemän strategista tavoitetta sisältävä suunnitelma. Jokaiselle tavoitteelle on määritelty päämäärät. Nämä ovat asioita, joilla Kysteri voi saavuttaa visionsa – *sujuvasti toimivat perusterveydenhuollon palvelut* (= *arvolähtökohta*). Menestystekijät ja arvot ovat kuviossa 1.

Kuvio 1. Kysterin strategia



Riskienhallinta

Sairaanhoitopiirille on vahvistettu ohjeistus riskienhallinnasta ja sen arvioinnin toteutuksesta sekä julkaistu riskienhallintapolitiikka. Riskienhallinta on kytketty osaksi taloussuunnittelun prosessia. Pyritään siihen, että se on palveluyksiköiden jatkuvaa toimintaa. Vuosittaisen taloussuunnittelun yhteydessä arvioidaan aiemmin merkittäviksi todettujen riskien hallinnan tilanne ja tunnistetaan uusia riskejä. Merkittävimmät riskit raportoidaan johtokunnalle ja vuositasolla ne kommentoidaan tilinpäätöksen yhteydessä. Keskeiset toimintariskit on tunnistettu ja niihin varaudutaan erillisenä liitteenä toimitettavan riskianalyysin ja -hallintasuunnitelman mukaan.

Vuoden 2018 erityisiä toiminnan kehittämisen alueita ovat:

- Palveluiden tuottamisessa toimitaan yhteistyössä kuntien kotihoidon ja muun sosiaalitoimen sekä erikoissairaanhoidon kanssa ja selvitetään keskinäistä työnjakoa
- Palvelujen rahoitustason tulee vastata kuntien taloudellisia mahdollisuuksia
- Alueen väestön hyvinvoinnin tukemisessa ja kehittämisessä toimitaan kumppanuudessa kuntien kanssa
- Palvelujen tuottamistapoja kehittämällä pyritään parantamaan tuottavuutta ja varautumaan ikärakenteen muutokseen sekä työvoiman saatavuuden turvaamiseen
- Työntekijöiden sitoutumista ja osaamisen ylläpitämistä tuetaan ja rekrytointia toteutetaan suunnitelmallisesti
- Lähipalvelut turvataan joka kunnassa palvelujäsenyyksen mukaisesti ja palvelujen tuottamisessa vastataan hoitotakuun toteutumisesta

8.8.2017

- Kesäaikana Kysterin toimintaa on supistettu. Tällöin kuitenkin turvataan jokaisen kunnan lääkäripalvelujen saatavuus ja kotisairaanhoidon sekä vanhusten palveluasuntotoiminnan lääkärikonsultaatiot
- Raportoinnin kehittäminen ja vertailutiedon tuottaminen
- Asiakas- ja potilastyytyväisyyden säännöllinen arvioiminen
- Henkilöstön ammatillisen kehittymisen arviointi

Suunnittelukauden kehittämishankkeita 2018 - 2020

Osallistuminen Pohjois-Savon alueen sote - palveluiden suunnitteluun (PoSoTe) ja mahdollisiin hankkeisiin

Raportointijärjestelmän edelleen kehittäminen (SoteDw)

Ammattiryhmittäiset osaamistasokuvaukset

Talousarvio 2018

Taloussuunnitelma sisältää liikelaitoksen tuloslaskelman, rahoituslaskelma ja investointisuunnitelman.

Johtosäännön mukaan johtokunta päättää liikelaitoksen toiminnan kehittämisestä valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden rajoissa sekä puitesuunnitelmien ja palvelusopimusten puitteissa, sekä seuraa ja raportoi tavoitteiden saavuttamista. Edelleen johtokunnan tehtävänä on hyväksyä liikelaitoksen palvelusopimusten hinnoittelun perusteet, talousarvio ja – suunnitelma, sekä päättää liikelaitoksen investoinneista ja muista pitkävaikutteisista menoista. Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä johtokunnalle ennen asianomaisen talousarviovuoden päättymistä.

Sairaanhoitopiirin valtuusto on päättänyt tilivelvollisista tarkastuslautakunnan valmistelun pohjalta. Tilivelvollisia ovat toimielinten jäsenet, palvelualueiden ja – yksiköiden johtajat sekä esittelijät.

KYSTERin talousarvion loppusumma on menojen osalta 37 635 540 €.

Toimintatuotot

Kokonaisuudessaan Kysterin jäsenkuntien maksuosuuden muutosta ei voi verrata edellisiin toimintavuosiin, koska Juankoski poistui jäsenkuntaosuudesta. Pitkäaikaismaksutulot vähenevät pitkäaikaishoitopäivien selkeästi vähentyessä. Asiakasmaksuissa ei ole varauduttu korotuksiin.

Toimintakulut

Palkkojen ei oleteta nousevan. Eläkemenoperusteista eläkemaksuja ei budjetoida, mutta varhaiseläkemaksuja budjetoidaan ensimmäisen kerran 131 127 €.

Materiaalien ja palvelujen ostoihin on varattu yhden prosentin nousu. Muihin menoihin ei ole arvioitu lisäystä. Vuokramenot ovat samalla tasolla 2017 talousarvion kanssa.

8.8.2017

Rahoituskulut ja – tuotot

Kysterin rahoituskulut muodostuvat jäsenkunnille maksettavasta peruspääoman korosta sekä sijoitusrahaston korosta. Rahoitusmenoja on yhteensä 10 347 €. Rahoitustulojen määräksi on arvioitu 3 800 €.

Vuosikate ja poistot

Suunnitelman mukaisella poistamisella tarkoitetaan käyttöomaisuuden hankintamenon ja muiden pitkävaikutteisten menojen kirjaamista kuluksi niiden taloudellisen vaikutuksen kuluessa. Suunnitelmapoistojen perusteet hyväksyy valtuusto. Valtuuston hyväksymien suunnitelmapoistojen perusteiden pohjalta johtokunta hyväksyy hyödyke- tai hyödykeryhmäkohtaiset poistosuunnitelmat.

Kuntien ja kuntayhtymien taseessa olleesta yli 8000 euron omaisuudesta liikkeen luovutushetkellä muodostettiin sijoitusrahasto, jonka pääomalle maksetaan vuotuinen korko. Rahaston arvo oli 1.1.2012 470.939,14 euroa. Sijoitusrahastolle on vahvistettu erillinen säännöstö. Liikelaitoksen investoinneista tehdään tasapoistot.

Investoinnit

Varainhoidossa ja -käytössä kiinnitetään huomiota siihen, että toimintoihin sitoutuu mahdollisimman vähän pääomaa. Investointeja ei suunnitella vuodelle 2018. Tarvittaessa päädytään leasing – ratkaisuihin.

Sitovuustasot

Mahdollisen tarvittavan määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus toiminnallisiin tavoitteisiin, palvelusopimuksiin ja tuloarvioihin. Vastaavasti toiminnallisia tavoitteita, palvelusopimuksia ja tuloarvioita koskevissa muutosesityksissä on selvitettävä muutoksen vaikutus määrärahoihin.

Johtokunta päättää Kysterin kokonaismenoista ja – tuloista sekä investoinneista. Palvelualuehallinto vastaa siitä, että tulo- ja menoarviota noudatetaan koko Kysterissä. Palveluyksikkötaso vastaa nettobudjetointiperiaatteella siitä, että palveluyksikön saaduilla tuloilla kateaan palveluyksikön menot.

Johtokunta antaa tarvittaessa tarkempia määräyksiä talousarvion sitovuudesta.

TULOSLASKELMA

KYSTERI liikelaitoksen tuloslaskelma on taulukossa 2, investointiosa taulukossa 3, rahoituslaskelma taulukossa 4 ja palveluyksiköiden tuloslaskelmat taulukoissa 5-7.

Taulukko 2. Perusterveydenhuollon ja vanhusten laitoshoidon liikelaitos Kysterin tuloslaskelma

TULOSLASKELMA					
KYSTERI yhteensä					
	TP 2016	TA 2017	TA 2018	TS 2019	TS 2020
	€	€	€	€	€
Liikevaihto	32678870	27 375 387	26 141 696	26 403 113	26 667 144
Hoitopalveluiden myynti jäsenkunnille	31400042	26 619 461	25 307 935	25 561 014	25 816 624
Hoitopalveluiden myynti ulkokunnille	1113457	669 506	697 750	704 728	711 775
Muu ulkoinen myynti	165370	86 420	136 011	137 371	138 745
Liiketoiminnan muut tuotot	4689743	3 629 598	3 634 597	3 670 943	3 707 652
Materiaalit ja palvelut	-11480354	-9 615 624	-8 988 017	-9 077 897	-9 168 676
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2608497	-2 105 442	-1 960 900	-1 980 509	-2 000 314
Ostot tilikauden aikana	-2608497	-2 105 442	-1 960 900	-1 980 509	-2 000 314
Ulkoiset	-1855750	-1 572 240	-1 379 823	-1 393 621	-1 407 557
Kuntayhtymältä	-752747	-533 202	-581 077	-586 888	-592 757
Palvelujen ostot	-8871856	-7 510 182	-7 027 117	-7 097 388	-7 168 362
Ulkoiset	-7572870	-6 103 856	-5 815 695	-5 873 852	-5 932 590
Kuntayhtymältä	-1298987	-1 406 326	-1 211 422	-1 223 536	-1 235 772
Henkilöstökulut	-21918803	-18 532 784	-17 913 504	-18 092 639	-18 273 565
Palkat ja palkkiot	-17892477	-15 105 686	-14 743 213	-14 890 645	-15 039 552
Henkilösivukulut	-4026326	-3 427 098	-3 170 291	-3 201 994	-3 234 014
Eläkekulut	-3198689	-2 688 814	-2 585 869	-2 611 728	-2 637 845
Muut henkilösivukulut	-827637	-738 284	-584 422	-590 266	-596 169
Poistot ja arvonalentumiset	-129695	-56 243	-38 087	-38 468	-38 853
Suunnitelman mukaiset poistot	-129695	-56 243	-38 087	-38 468	-38 853
Liiketoiminnan muut kulut	-3829281	-2 799 443	-2 826 338	-2 854 601	-2 883 147
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	10479	891	10 347	10 450	10 555
Rahoitustuotot ja -kulut	-10479	-891	-10 347	-10 450	-10 555
Korkotuotot	4814	14 237	3 800	3 698	3 593
Muut rahoitustuotot					
Kunnalle maksetut korkokulut					
Muille maksetut korkokulut	-14293	-14 148	-13 147	-13 147	-13 147
Korvaus peruspääomasta	-1000	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Muut rahoituskulut					
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0	0	0	0	0

Taulukko 3. Kysterin investointiosa

INVESTOINTIOSA					
	TP 2016 €	TA 2017 €	TA 2018 €	TS 2019 €	TS 2020 €
LAITE- JA SOVELLUSINVESTOIN- NIT:					
Investointisuunnitelmat v. 2018	116 465	106 000			
YHTEENSÄ	116 465	106 000			
Investointien tulorahoitus:					
Lainat					
Valtionosuudet					
Muu tulorahoitus					
YHTEENSÄ	0	0			
NETTOMENO	0	0			
- siitä investointivarausten /		0			
-rahaston käyttö					
KÄYTTÖOMAISUUSINVESTOINNIT RAHOITUSOSUUDET INV.MENOIHIN	116 465	106 000			

Taulukko 4. Kysterin rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA						
		TP 2016 €	TA 2017 €	TA 2018 €	TA 2019 €	TA 2020
Toiminnan rahavirta						
Liikelyljäämä (-alijäämä)	+ / -	10 479	891	10 347	10 450	10 555
Poistot ja arvonalentumiset	+	129 694	56 243	38 087	38 468	38 853
Rahoitustuotot ja -kulut	+ / -	-10 479	-891	-10 347	-10 450	-10 555
		10 347	38 087	38 087	38 468	38 853
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-	116 465	106 000	0	0	0
		116 465	106 000	0	0	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	+ / -	13 229	15 329	0	0	0
Rahoituksen rahavirta						
Oman pääoman muutokset	+ / -					
Rahoituksen rahavirta		974 014				
Vaikutus maksuvalmiuteen		987 244	15 329	0	0	0

8.8.2017

Taulukko 5. Leppävirran palveluyksikön tuloslaskelma

TUOSLASKELMA			
Leppävirta			
	TP 2016	TA 2017	TA 2018
	€	€	€
Liikevaihto	9 074 800	9 097 272	8 466 186
Hoitopalveluiden myynti jäsenkunnille	8 860 433	8 935 220	8 265 090
Hoitopalveluiden myynti ulkokunnille	159 574	141 352	158 355
Muu ulkoinen myynti	54 793	20 700	42 741
Liiketoiminnan muut tuotot	1 692 503	1 581 870	1 529 270
Tuet ja avustukset kuntayhtymältä			
Materiaalit ja palvelut	-3 581 621	-3 668 864	-3 316 369
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-708 173	-738 469	-665 480
Ostot tilikauden aikana	-708 173	-738 469	-665 480
Ulkoiset	-495 360	-541 910	-457 680
Kuntayhtymältä	-212 812	-196 559	-207 800
Palvelujen ostot	-2 873 447	-2 930 395	-2 650 889
Ulkoiset	-2 414 593	-2 306 971	-2 109 922
Kuntayhtymältä	-458 854	-623 424	-540 967
Henkilöstökulut	-6 310 814	-6 266 509	-5 929 757
Palkat ja palkkiot	-5 123 850	-5 121 807	-4 901 447
Henkilösivukulut	-1 186 963	-1 144 702	-1 028 310
Eläkekulut	-913 457	-911 681	-849 170
Muut henkilösivukulut	-273 507	-233 021	-179 140
Poistot ja arvonalentumiset	-18 426	-15 920	-4 973
Suunnitelman mukaiset poistot	-18 426		
Arvonalentumiset			
Liiketoiminnan muut kulut	-854 017	-727 849	-744 357
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	2 426	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-2 426		
Korkotuotot			
Muut rahoitustuotot			
Kunnalle maksetut korkokulut			
Muille maksetut korkokulut			
Korvaus peruspääomasta			
Muut rahoituskulut			
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ			
Satunnaiset tuotot ja -kulut			
Satunnaiset tuotot			
Satunnaiset kulut			
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN VARAUKSIA			
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)			
Vapaaeht. varausten lisäys (-) tai vähennys (+)			
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)			
Tuloverot			
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0	0	0

8.8.2017

Taulukko 6. Nilakan palveluyksikön tuloslaskelma

TULOSLASKELMA			
Nilakka			
	TP 2016	TA 2017	TA 2018
	€	€	€
Liikevaihto	13 110 986	12 841 153	12 188 570
Hoitopalveluiden myynti jäsenkunnille	12 587 506	12 364 580	11 671 655
Hoitopalveluiden myynti ulkokunnille	454 807	421 353	436 645
Muu ulkoinen myynti	68 673	55 220	80 270
Liiketoiminnan muut tuotot	1 636 844	1 490 200	1531400
Tuet ja avustukset kuntayhtymältä			
Materiaalit ja palvelut	-4 605 398	-4 836 035	-4 350 544
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 038 451	-1 047 869	-944 507
Ostot tilikauden aikana	-1 038 451	-1 047 869	-944 507
Ulkoiset	-719 897	-782 780	-652 190
Kuntayhtymältä	-318 554	-265 089	-292 317
Palvelujen ostot	-3 566 947	-3 788 166	-3 406 037
Ulkoiset	-2 692 492	-2 627 587	-2 450 560
Kuntayhtymältä	-874 455	-1 160 579	-955 477
Henkilöstökulut	-8 498 564	-8 058 584	-7 912 676
Palkat ja palkkiot	-6 967 089	-6 559 367	-6 471 775
Henkilösivukulut	-1 531 475	-1 499 217	-1 440 901
Eläkekulut	-1 252 469	-1 167 570	-1 169 820
Muut henkilösivukulut	-279 006	-331 647	-271 081
Poistot ja arvonalentumiset	-100 908	-25 784	-25 824
Suunnitelman mukaiset poistot	-100 908	-25 784	-25 824
Arvonalentumiset			
Liiketoiminnan muut kulut	-1 537 400	-1 410 950	-1 420 556
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	10 561,30	0	10 370
Rahoitustuotot ja -kulut	-10 561,30		-10 370
Korkotuotot			
Muut rahoitus-			
tuotot			
Kunnalle maksetut korkokulut			
Muille maksetut korkokulut			
Korvaus peruspääomasta			
Muut rahoituskulut			
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ			
Satunnaiset tuotot ja -kulut			
Satunnaiset tuotot			
Satunnaiset kulut			
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN VARAUKSIA			
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)			
Vapaaeht, varausten lisäys (-) tai vähennys (+)			
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)			
Tuloverot			
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0	0	0

8.8.2017

Taulukko 7. Koillis-Savon palveluyksikön tuloslaskelma

TULOSLASKELMA			
Koillis-Savo			
	Tp 2016	TA 2017	TA 2018
	€	€	€
Liikevaihto	10 501 002	5 436 962	5 486 940
Hoitopalveluiden myynti jäsenkunnille	9 952 103	5 319 661	5 371 190
Hoitopalveluiden myynti ulkokunnille	499 421	106 801	102 750
Muu ulkoinen myynti	49 477	10 500	13 000
Liiketoiminnan muut tuotot	2 096 733	548 400	568 019
Tuet ja avustukset kuntayhtymältä			
Materiaalit ja palvelut	-4 574 424	-1 580 328	-1 780 090
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-856 064	-317 604	-349 813
Ostot tilikauden aikana	-856 064	-317 604	-349 813
Ulkoiset	-634 674	-246 050	-268 853
Kuntayhtymältä	-221 390	-71 554	-80 960
Palvelujen ostot	-3 718 360	-1 262 724	-1 430 277
Ulkoiset	-2 191 641	-966 325	-1 023 665
Kuntayhtymältä	-1 526 719	-296 399	-406 612
Henkilöstökulut	-6 616 557	-3 747 362	-3 627 454
Palkat ja palkkiot	-5 406 493	-3 051 776	-3 004 513
Henkilösivukulut	-1 210 064	-695 586	-622 941
Eläkekulut	-962 990	-543 216	-506 027
Muut henkilösivukulut	-247 074	-152 370	-116 914
Poistot ja arvonalentumiset	-10 361	-14 539	-7 290
Suunnitelman mukaiset poistot			
Arvonalentumiset			
Liiketoiminnan muut kulut	-1 394 919	-643 133	-640 125
LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	1 473	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 473		
Korkotuotot			
Muut rahoitustuotot			
Kunnalle maksetut korkokulut			
Muille maksetut korkokulut			
Korvaus peruspääomasta			
Muut rahoituskulut			
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ			
Satunnaiset tuotot ja -kulut			
Satunnaiset tuotot			
Satunnaiset kulut			
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN VARAUKSIA			
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)			
Vapaaeht. varausten lisäys (-) tai vähennys (+)			
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)			
Tuloverot			
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	0	0	0



8.8.2017