



Perusterveydenhuollon ja vanhusten laitoshoidon liikelaitos

**KYSTERI**

**TALOUSSUUNNITELMA**

**2022**

## POHJOIS-SAVON SAIRAANHOITOPIIRI

### PERUSTERVEYDENHUOLLON JA VANHUSTEN LAITOSHOIDON LIKELAITOS KYSTERIN TALOUSSUUNNITELMA VUODELLE 2022

#### Taloussuunnitelman lähtökohdat

Pohjois -Savon kunnista Kaavin, Keiteleen, Leppävirran, Pielaveden, Rautavaaran, Tervon ja Vesannon perusterveydenhuollon ja vanhusten laitoshoidon järjestämisvastuu on ollut 1.1.2012 alkaen Pohjois -Savon sairaanhoitopiirin vastuulla.

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 järjestämissuunnitelma valtuustokausittain. Järjestämisvastuun toteuttamisesta vastaa sairaanhoitopiirin ja kuntien yhteinen toimielin tilaajatoimikunta, joka asettaa toiminnalliset tavoitteet suunnittelukaudelle. Tilaajatoimikunnan esittelijänä toimii johtajaylilääkäri. Jäsenkunnat käsittelevät järjestämissuunnitelman 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 mukaan Kysterin liikevaihto vuonna 2022 on 26 997 045 €. Kysterin talousarviossa tulot ja menot arvioidaan yhtä suuriksi.

#### Organisaatio ja hinnoittelu

Kysterin alueen seitsemän kuntaa muodostavat kolme seudullista palvelukeskusta. Nämä jakautuvat seitsemään osaamiskeskukseen. Väestöpohja Nilakassa, Koillis-Savossa ja Leppävirralla on yhteensä 23 706 asukasta (31.12.2020).

Palvelut on tuotteistettu. Kuntalaskutus perustuu palvelukeskuskohtaiseen hinnoitteluun. Kunnilta ennakkoon kannettava maksuosuus muodostuu palvelujen käytön arvioista.

#### Suunnitelman yleiset perusteet ja kehitysnäkymät

Kysteri liikelaitos muodostui PARAS - puitelain edellytyksien mukaisesti. Laissa (490/2014) on määritelty kunta- ja palvelurakennemuutostukseen liittyvien velvoitteiden soveltaminen. Lakia on muutettu 1.1.2018 voimaan tulleella lailla 1058/2017. Tämän lain perusteella kunta- ja palvelurakennemuutostuksesta annetun lain (169/2007) mukaisesti muodostettuja sosiaali - ja terveydenhuollon yhteistoiminta-alueita ei saa purkaa ennen vuotta 2023.

4.8.2021

Vuosina 2013–2019 kansallisella tasolla valmisteltiin sote – uudistusta. Lakiesitykset eivät edenneet päätöksentekoon asti. Viimeisin sosiaali- ja terveydenhuoltoon liittyvä muutos toteutui, kun 29.6.2021 Tasavallan Presidentti vahvisti lait hyvinvointialueiden perustamista ja sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisen uudistusta koskevaksi lainsäädännöksi. Lakien vahvistaminen tarkoittaa, että hyvinvointialueet perustettiin 1.7.2021. Ennen aluevaalien toimittamista hyvinvointialueen valmistelutyöstä vastaa väliaikaishallinto. Uudistuksen myötä sosiaali- ja terveystalouden sekä pelastustoimen järjestäminen siirtyy 1.1.2023 alkaen kunnilta ja kuntayhtymiltä hyvinvointialueelle. Näin ollen sairaanhoitopiirin vastuu Kysterin alueen kuntien perusterveydenhuollon palvelujen järjestämisestä päättyy 31.12.2022 ja Kysterin taloussuunnitelma laaditaan vain vuodelle 2022.

## Suunnittelun lähtökohdat vuodelle 2022

Sairaanhoitopiirin hallitus hyväksyi 26.4.2021 taloussuunnittelun lähtökohdat, joissa oli henkilöstömenoihin 1 prosentin, aineiden, tarvikkeiden, tavaroiden ja lääkkeiden osalta 3,1 prosentin ja palveluihin 0,5 prosentin nousu.

Taloussuunnittelun lähtökohdista poiketen Kysterissä henkilöstömenoihin on suunniteltu 1,8 % nousu. Suunniteltua suurempi nousu liittyy siihen, että kesällä 2021 realisoituneen hoitohenkilöstön sijaisvajeen vuoksi Tilajaatoimikunta suositti (25.5.2021 27§) ottamaan käyttöön mahdollisesti puuttuvat varahenkilöiden vakanssit ja vakanssien käyttöönottoon on budjetissa varauduttu. Lisäksi suunniteltuun kotisairaalan käyttöönottoon on budjetoitu lisää henkilöstöresurssia. Vastaavasti aineisiin, tarvikkeisiin ja tavaroihin on varauduttu pienemmällä, 1,9 % nousulla. Palveluiden oston on varauduttu vuoden 2021 tasolla. Muille menoille on määritelty nollassa. Ulkokuntamyyntiä on budjetoitu vuotta 2021 enemmän, mutta määrällisesti summat ovat pieniä. Investoinneissa hankitaan vain välttämätön ja hankinnat korvataan leasingrahoituksella. Asiakasmaksujen arvioidaan laskevan 10,7 prosenttia. Jäsenkuntaosuuksien nousu on 2 prosenttia verrattuna vuoden 2021 talousarvioon.

Henkilöstön palkat muodostavat merkittävän osan Kysterin taloudenpidossa, sillä henkilöstömenojen osuus on Kysterin liikevaihdosta 63 % vuoden 2020 tilinpäätöksessä (vuoden 2022 talousarviossa 68 %). Henkilöstömenojen sivukulujen prosenttina on käytetty Kysissä käytössä olevaa prosenttia, josta vähennetään eläkemenoperusteinen maksu (KUEL).

Tämä taloussuunnitelma koskee vuotta 2022. Liikelaitos raportoi Kysterin johto- ja tilajaatoimikunnalle taloudellisen tilanteen ja palvelusopimuksessa esitettyjen toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta sekä niiden kehityksestä neljännesvuosittain osavuositarkastuksissa. Tilajaatoimikunnalle ja johtokunnalle raportoidaan järjestämissuunnitelman ja strategian toteutumisesta vuosittain, jolloin 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 oli suunnitelmassa uusia valtuustokaudelle 2022-2025, mutta uuden strategian luominen pelkästään vuodelle 2022 ei ole järkevää, koska päätös palvelujen siirtymisestä hyvinvointialueen tuotettaviksi 1.1.2023 alkaen on jo tehty.

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.)

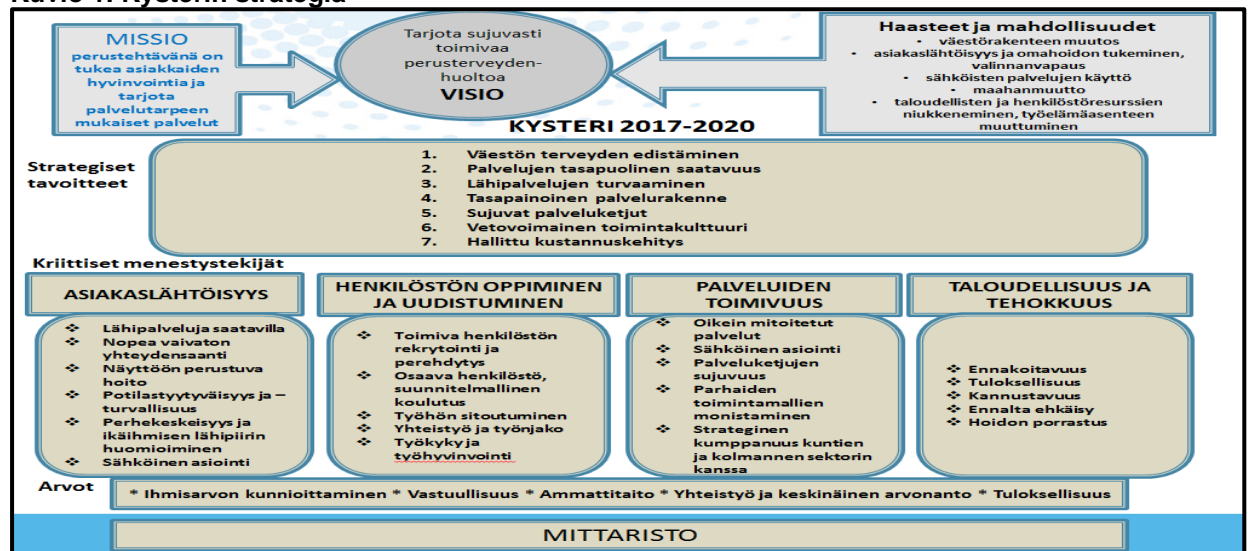
### Toimintaan liittyvät strategiset tavoitteet

- 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

Kysterin strategiassa on seitsemän strategista tavoitetta. 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 vuositason kommentoidaan tilinpäätöksen yhteydessä.

### Vuoden 2022 erityisiä toiminnan kehittämisen alueita ovat:

- Lisätään yhteistyötä erikoissairaanhoidon kanssa
- Lisätään ryhmämuotoisia vastaanottoja
- Lisätään moniammatillista yhteistyötä
- Palveluiden saavutettavuutta parannetaan lisäämällä digi-palveluita
- Käynnistetään kotisairaaloiminta

### Talousarvio 2022

Taloussuunnitelma sisältää liikelaitoksen tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja investointisuunnitelman.

Johtosäännön mukaan johtokunta päättää liikelaitoksen toiminnan kehittämisestä valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden rajoissa sekä järjestämissuunnitelman ja palvelusopimuksen puitteissa. Sen lisäksi johtokunta 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 37 369 661 €.

### Toimintatuotot

Vuoden 2021 talousarvioon verrattuna vuoden 2022 talousarviossa kuntien maksuosuus nousee 2 prosenttia (511 489 €). Asiakasmaksut pienenevät 10,7 prosenttia (294 092 €). Ulkokuntamyynnin nousu on arvioitu 17,7 % (116 043 €).

### Toimintakulut

Henkilöstömenojen arvioidaan nousevan 1,8 prosenttia.

Materiaalien ja palvelujen ostot ovat samalla tasolla (0,3 %) verrattuna 2021 talousarvioon. Muihin kuluihin arvioidaan 1,6 prosentin vähennystä. Vuokramenot ovat 2,3 M€ vuonna 2022 (-0,7 % vuoden 2021 talousarvioon verrattuna).

### Rahoituskulut ja – tuotot

Rahoitustulojen määräksi on arvioitu 4 000 € ja rahoituskulujen määräksi 100 €.

## Vuosikate ja poistot

Suunnitelman mukaisella poistamisella tarkoitetaan käyttöomaisuuden hankintamenon ja muiden pitkävaikutteisten menojen kirjaamista kuluksi niiden taloudellisen vaikutuksen vähetessä. 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, 31.12.2017 (Juankosken irtautuminen) rahastonarvo on 438 221 euroa. Sijoitusrahastolle on vahvistettu erillinen säännöstö. Liikelaitoksen investoinneista tehdään tasapoistot. Vuonna 2022 ei makseta peruspääoman eikä sijoitusrahaston korkoa.

## Investoinnit

Varainhoidossa ja -käytössä kiinnitetään huomiota siihen, että toimintoihin sitoutuu mahdollisimman vähän pääomaa. Investointeja ei suunnitella vuodelle 2022. Tarvittaessa turvautaan 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. Palvelukeskustaso vastaa nettobudjetointiperiaatteella siitä, että palvelukeskuksen tuloilla katetaan palvelukeskuksen menot.

Johtokunta antaa tarvittaessa tarkempia määräyksiä talousarvion sitovuudesta.

## Valtuustoa sitovat tavoitteet

	Tavoite 2022
<b>Palvelujen toimivuus</b>	
Avohoidon suoritteet	175 441
Suun terveydenhuollon suoritteet	32 980
Hoitopäivät	26 833
<b>Taloudellisuus ja tehokkuus</b>	
Kysterin tilinpäätöksessä tehdään nollatulos. Palveluiden käytön perusteella ennakoon perittyjä jäsenkuntauksuuksia palautetaan tai tehdään lisäkanto kunnittain vuositasolla.	
<b>Henkilöstövoimavarojen hallinta ja osaaminen</b>	
Terveysprosentti	96,5

## 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 2020	TA 2021	TA 2022
	€	€	€
<b>Liikevaihto</b>	<b>26 960 628</b>	<b>26 352 785</b>	<b>26 997 045</b>
Hoitopalveluiden myynti jäsenkunnille	26 039 023	25 573 903	26 085 392
Hoitopalveluiden myynti ulkokunnille	749 467	657 372	773 415
Muu ulkoinen myynti	173 073	121 510	138 238
Liiketoiminnan muut tuotot	3 584 940	3 272 258	2 916 393
Materiaalit ja palvelut	-10 704 349	-9 306 009	-9 337 710
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 463 514	-2 181 813	-2 222 720
Ostot tilikauden aikana	-2 463 514	-2 181 813	-2 222 720
Ulkoiset	-1 874 451	-1 653 961	-1 694 868
Kuntayhtymältä	-589 063	-527 852	-532 274
Palvelujen ostot	-8 240 835	-7 124 196	-7 114 990
Ulkoiset	-7 076 376	-6 038 974	-5 966 109
Kuntayhtymältä	-1 164 459	-1 085 222	-1 148 881
Henkilöstökulut	-17 216 565	-17 820 580	-18 141 407
Palkat ja palkkiot	-14 292 122	-14 782 734	-15 048 868
Henkilösivukulut	-2 924 443	-3 037 846	-3 092 539
Eläkekulut	-2 458 695	-2 490 888	-2 547 775
Muut henkilösivukulut	-465 749	-546 958	-544 764
Poistot ja arvonalentumiset	-43 306	-29 293	-5 335
Suunnitelman mukaiset poistot	-43 306	-29 293	-5 335
Liiketoiminnan muut kulut	-2 600 336	-2 473 061	-2 432 886
<b>LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-18 989</b>	<b>-3 900</b>	<b>-3 900</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	18 989	3 900	3 900
Korkotuotot	5 218	4 000	4 000
Muut rahoitustuotot			
Kunnalle maksetut korkokulut			
Muille maksetut korkokulut	12 931	-100	-100
Korvaus peruspääomasta	840		0
Rahastojen lisäys tai vähennys	0	0	0
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Taulukko 3. Kysterin investointiosa**

<b>INVESTOINTIOSA</b>			
	<b>TP 2020</b> €	<b>TA 2021</b> €	<b>TA 2022</b> €
<b>LAITE- JA SOVELLUSINVESTOINNIT:</b> Investointisuunnitelmat v. 2018	0	0	0
<b>YHTEENSÄ</b>	0	0	0
<b>Investointien tulorahoitus:</b> Lainat Valtionosuudet Muu tulorahoitus			
<b>YHTEENSÄ</b>	0	0	0
<b>NETTOMENO</b> - siitä investointivarausten / -rahaston käyttö	0	0	0
<b>KÄYTTÖOMAISUUSINVESTOINNIT</b> <b>RAHOITUSOSUUDET INV.MENOIHIN</b>	0	0	0

**Taulukko 4. Kysterin rahoituslaskelma**

<b>RAHOITUSLASKELMA</b>				
		<b>TP 2020</b> €	<b>TA 2021</b> €	<b>TA 2022</b> €
<b>Toiminnan rahavirta</b>				
Liikeliiketoiminta (-alijäämä)	+ / -		-3 900	-3 900
Poistot ja arvonalentumiset	+	43 306	29 293	5 335
Rahoitustuotot ja -kulut	+ / -	18 989	3 900	3 900
		62 295	29 293	5 335
<b>Investointien rahavirta</b>				
Investointimenot	-	0	0	0
		0	0	0
Toiminnan ja investointien rahoitusvirta	+ / -	62 295	29 293	5 335
<b>Rahoituksen rahavirta</b>				
Oman pääoman muutokset	+ / -			
Rahoituksen rahavirta				
<b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>		62 295	29 293	5 335



**Taulukko 5. Leppävirran palvelukeskuksen tuloslaskelma**

<b>TULOSLASKELMA</b>			
<b>Leppävirta</b>			
	<b>TP 2020</b>	<b>TA 2021</b>	<b>TA 2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
<b>Liikevaihto</b>	<b>9 142 771</b>	<b>8 696 990</b>	<b>8 932 611</b>
Hoitopalveluiden myynti jäsenkunnille	8 928 091	8 492 296	8 662 142
Hoitopalveluiden myynti ulkokunnille	173 450	159 034	203 974
Muu ulkoinen myynti	41 230	45 660	66 495
Liiketoiminnan muut tuotot	1 500 303	1 389 700	1 301 058
Tuet ja avustukset kuntayhtymältä			
Materiaalit ja palvelut	-3 930 227	-3 260 694	-3 369 285
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-767 258	-678 793	-666 825
Ostot tilikauden aikana	-767 258	-678 793	-666 825
Ulkoiset	-559 154	-489 641	-473 925
Kuntayhtymältä	-208 104	-189 152	-192 900
Palvelujen ostot	-3 162 969	-2 581 901	-2 702 460
Ulkoiset	-2 390 398	-1 926 633	-2 055 076
Kuntayhtymältä	-772 571	-655 268	-647 384
Henkilöstökulut	-6 004 208	-6 154 168	-6 188 971
Palkat ja palkkiot	-4 979 366	-5 105 751	-5 133 945
Henkilösivukulut	-1 024 842	-1 049 093	-1 055 026
Eläkekulut	-863 334	-860 204	-869 178
Muut henkilösivukulut	-161 508	-188 889	-185 848
Poistot ja arvonalentumiset	-4 973	-4 973	0
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 973	-4 973	0
Arvonalentumiset			
Liiketoiminnan muut kulut	-706 278	-666 855	-675 413
<b>LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-2 612</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	2 612		
Korkotuotot			
Muut rahoitustuotot			
Kunnalle maksetut korkokulut			
Muille maksetut korkokulut			
Korvaus peruspääomasta			
Muut rahoituskulut			
<b>YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ</b>			
Satunnaiset tuotot ja -kulut			
Satunnaiset tuotot			
Satunnaiset kulut			
<b>YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN VARAUKSIA</b>			
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)			
Vapaaeht. varausten lisäys (-) tai vähennys (+)			
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)			
Tuloverot			
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Taulukko 6. Nilakan palvelukeskuksen tuloslaskelma**

<b>TULOSLASKELMA</b>			
Nilakka			
	<b>TP 2020</b>	<b>TA 2021</b>	<b>TA 2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
<b>Liikevaihto</b>	<b>12 396 053</b>	<b>12 061 425</b>	<b>12 224 972</b>
Hoitopalveluiden myynti jäsenkunnille	11 883 533	11 597 573	11 829 531
Hoitopalveluiden myynti ulkokunnille	446 255	401 302	369 541
Muu ulkoinen myynti	66 265	62 550	25 900
Liiketoiminnan muut tuotot	1 356 001	1 186 850	1 007 600
Tuet ja avustukset kuntayhtymältä			
Materiaalit ja palvelut	-5 135 701	-4 475 078	-4 422 966
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 183 262	-1 067 980	-1 107 870
Ostot tilikauden aikana	-1 183 262	-1 067 980	-1 107 870
Ulkoiset Kuntayhtymältä	-910 212	-827 680	-868 864
Palvelujen ostot	-3 952 439	-3 407 098	-3 315 096
Ulkoiset Kuntayhtymältä	-2 822 732	-2 374 497	-2 271 950
Kuntayhtymältä	-1 129 707	-1 032 60	-1 043 146
Henkilöstökulut	-7 235 635	-7 441 946	-7 563 960
Palkat ja palkkiot	-5 994 670	-6 173 332	-6 274 542
Henkilösivukulut	-1 240 965	-1 268 614	-1 289 418
Eläkekulut	-1 038 565	-1 040 205	-1 062 282
Muut henkilösivukulut	-202 400	-228 409	-227 136
Poistot ja arvonalentumiset	-31 043	-17 030	-5 335
Suunnitelman mukaiset poistot	-31 043	-17 030	-5 335
Arvonalentumiset			
Liiketoiminnan muut kulut	-1 361 843	-1 314 121	-1 240 211
<b>LIIEKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-12 168</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	12 168	-100	-100
Korkotuotot			
Muut rahoitus- tuotot			
Kunnalle maksetut korkokulut			
Muille maksetut korkokulut			
Korvaus peruspääomasta			
Muut rahoituskulut			
<b>YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ</b>			
Satunnaiset tuotot ja -kulut			
Satunnaiset tuotot			
Satunnaiset kulut			
<b>YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN VARAUKSIA</b>			
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)			
Vapaaeht. varausten lisäys (-) tai vähennys (+)			
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)			
Tuloverot			
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Taulukko 7. Koillis-Savon palvelukeskuksen tuloslaskelma**

<b>TULOSLASKELMA</b>			
<b>Koillis-Savo</b>			
	<b>TP 2020</b>	<b>TA 2021</b>	<b>TA 2022</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
<b>Liikevaihto</b>	<b>5 422 813</b>	<b>5 594 370</b>	<b>5 839 462</b>
Hoitopalveluiden myynti jäsenkunnille	5 227 399	5 484 034	5 593 719
Hoitopalveluiden myynti ulkokunnille	129 836	97 036	199 900
Muu ulkoinen myynti	65 578	13 300	45 843
Liiketoiminnan muut tuotot	649 318	664 357	606 357
Tuet ja avustukset kuntayhtymältä			
Materiaalit ja palvelut	-2 216 858	-2 069 966	-2 054 549
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-510 755	-433 740	-446 175
Ostot tilikauden aikana	-510 755	-433 740	-446 175
Ulkoiset	-402 845	-335 340	-345 807
Kuntayhtymältä	-107 910	-98 400	-100 368
Palvelujen ostot	-1 706 103	-1 636 226	-1 608 374
Ulkoiset	-1 158 624	-1 099 936	-1 062 470
Kuntayhtymältä	-547 479	-536 290	-545 904
Henkilöstökulut	-3 380 524	-3 734 353	-3 916 017
Palkat ja palkkiot	-2 810 780	-3 097 763	-3 248 461
Henkilösivukulut	-569 744	-636 590	-667 556
Eläkekulut	-480 914	-521 973	-549 963
Muut henkilösivukulut	-88 830	-114 617	-117 593
Poistot ja arvonalentumiset	-7 290	-7 290	0
Suunnitelman mukaiset poistot	-7 290	-7 290	0
Arvonalentumiset			
Liiketoiminnan muut kulut	-468 709	-447 118	-475 253
<b>LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-1 250</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	1 250		
Korkotuotot			
Muut rahoitustuotot			
Kunnalle maksetut korkokulut			
Muille maksetut korkokulut			
Korvaus peruspääomasta			
Muut rahoituskulut			
<b>YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ</b>			
Satunnaiset tuotot ja -kulut			
Satunnaiset tuotot			
Satunnaiset kulut			
<b>YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN VARAUKSIA</b>			
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)			
Vapaaeht. varausten lisäys (-) tai vähennys (+)			
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)			
Tuloverot			
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>