

# **TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS 2021**

Hallitus 31.3.2022 § 57

Valtuusto xx.x.2022 § xx

**Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymä**

## Sisällysluettelo

|                                                                                                                                  |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. TILINPÄÄTÖS .....</b>                                                                                                      | <b>1</b>  |
| <b>2. TOIMINTAKERTOMUS .....</b>                                                                                                 | <b>2</b>  |
| 2.1 TOIMINTAKERTOMUSTA KOSKEVAT SÄÄNNÖKSET .....                                                                                 | 2         |
| 2.2 OLENNAISET TAPAHTUMAT KUNTAYHTYMÄN TALOUDESSA JA TOIMINNASSA .....                                                           | 2         |
| 2.2.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus .....                                                                                        | 2         |
| 2.2.2 Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset .....                                                                 | 3         |
| 2.2.2.1 Toimielimet .....                                                                                                        | 3         |
| 2.2.2.2. Hallituksen asettamat toimielimet .....                                                                                 | 7         |
| 2.2.2.3. Perussopimuksen mukainen neuvottelukunta .....                                                                          | 8         |
| 2.2.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys .....                                                                         | 8         |
| 2.2.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa .....                                                          | 9         |
| 2.2.5 Kuntayhtymän henkilöstö .....                                                                                              | 10        |
| 2.2.6 Ympäristöasiat .....                                                                                                       | 13        |
| 2.2.7 Muut ei-taloudelliset asiat .....                                                                                          | 14        |
| 2.2.8 Arvio tulevasta kehityksestä .....                                                                                         | 14        |
| 2.2.9 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista ..... | 15        |
| 2.3 SELONTEKO KUNTAYHTYMÄN SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ .....                                          | 16        |
| 2.3.1 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen .....                                                                 | 16        |
| 2.3.2. Selonteko ja käsittely .....                                                                                              | 17        |
| 2.4. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS .....                                                               | 19        |
| 2.4.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen .....                                                                                    | 19        |
| 2.4.2 Toiminnan rahoitus .....                                                                                                   | 20        |
| 2.5 RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET .....                                                                                         | 23        |
| 2.6 KOKONAISTULOT JA -MENOT .....                                                                                                | 24        |
| 2.7 KUNTAYHTYMÄKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS .....                                                                                | 25        |
| 2.7.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä .....                                                          | 26        |
| 2.7.2 Konsernin toiminnan ohjaus .....                                                                                           | 26        |
| 2.7.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat .....                                                                             | 26        |
| 2.7.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä .....                                                               | 27        |
| 2.7.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä .....                                                                          | 27        |
| 2.7.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut .....                                                                               | 29        |
| 2.8 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALouden TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET .....                                                  | 34        |
| 2.8.1 Asiaa koskeva sääntely .....                                                                                               | 34        |
| 2.8.2 Tilikauden tuloksen käsittely .....                                                                                        | 34        |
| 2.8.3 Talouden tasapainottamistoimenpiteet .....                                                                                 | 34        |
| <b>3.TALOUSARVION TOTEUTUMINEN .....</b>                                                                                         | <b>36</b> |
| 3.1. SEURANTAA KOSKEVA SÄÄNTELY .....                                                                                            | 36        |
| 3.2. TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN .....                                                                                             | 36        |
| 3.2.1 Konsernihallinto ja -palvelut .....                                                                                        | 36        |
| 3.2.2 Terveyspalvelut .....                                                                                                      | 38        |
| 3.2.3 Vanhus- ja vammaispalvelut .....                                                                                           | 40        |
| 3.2.4 Perhe- ja sosiaalipalvelut .....                                                                                           | 45        |
| 3.2.6 Tytärtyhtiöt .....                                                                                                         | 48        |
| 3.3. MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMINEN .....                                                                            | 49        |
| 3.3.1. Käyttötalouden toteutuminen .....                                                                                         | 49        |
| 3.3.2. Tuloslaskelmaosan toteutuminen .....                                                                                      | 49        |
| 3.3.3. Investointien toteutuminen .....                                                                                          | 52        |
| 3.3.4. Rahoitusosan toteutuminen .....                                                                                           | 53        |
| 3.3.5. Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta .....                                                             | 54        |
| <b>4. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT .....</b>                                                                                             | <b>56</b> |

|                                                                                                 |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.1. TILINPÄÄTÖSLASKELMIA KOSKEVAT SÄÄNNÖKSET JA OHJEET .....                                   | 56        |
| 4.2. TULOSLASKELMA .....                                                                        | 56        |
| 4.2.1 Erikoissairaanhoidon tuloslaskelma.....                                                   | 57        |
| 4.3 RAHOITUSLASKELMA .....                                                                      | 58        |
| 4.4 TASE .....                                                                                  | 59        |
| 4.5 KONSERNILASKELMAT.....                                                                      | 60        |
| <b>5. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT .....</b>                                                      | <b>64</b> |
| 5.1 TILINPÄÄTÖSLASKELMIA KOSKEVAT SÄÄNNÖKSET JA OHJEET .....                                    | 64        |
| 5.2 TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT .....                                                   | 67        |
| 5.3 TASETTA KOSKEVAT LIITETIEDOT .....                                                          | 70        |
| 5.3.1 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot .....                                             | 73        |
| 5.4 VAKUUKSIA, VASTUUSITOUMUKSIA JA TASEEN ULKOPUOLISIA JÄRJESTELYJÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT ..... | 75        |
| 5.5. HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTAJAN PALKKIOITA JA INTRESSITAPAHTUMIA KOSKEVAT LIITETIEDOT .....  | 76        |
| <b>6. MUUT ERIYTETYT LASKELMAT.....</b>                                                         | <b>79</b> |
| <b>7. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT .....</b>                                                   | <b>80</b> |
| <b>8. TILINPÄÄTÖSTÄ VARMENTAVAT ASIAKIRJAT .....</b>                                            | <b>81</b> |

#### Liitteet

- 1 Kehitysohjelma
- 2 Kehittämishankkeet

## 1. TILINPÄÄTÖS

Kuntayhtymän tilinpäätöksen laatimisessa noudatetaan kuntalain, sekä sovelletaan kirjanpitolain ja -asetuksen säännöksiä (KuntaL 112 §). Kuntalaki on kirjanpitolakiin nähden erityislain asemassa. Siltä osin kuin mainittujen lakien säännökset poikkeavat toisistaan noudatetaan kuntalakia (KPL 8:5 §). Kirjanpitolain säännösten soveltamisesta antaa ohjeet kirjanpitolautakunnan kuntajaosto (KuntaL 112 §). Myös konsernitilinpäätöksen laadinnassa noudatetaan soveltuvin osin kirjanpitolakia (KuntaL 114 §).

Kuntayhtymän tilinpäätöksen sisältö määritellään kuntalaissa. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus (KuntaL 113.2 §). Kuntayhtymän, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntayhtymäkonsernin, tulee lisäksi laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Kunnan ja kuntayhtymän konsernitilinpäätöksen laatimista ohjeistetaan tarkemmin kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamassa yleisohjeessa kunnan ja kuntayhtymän konsernitilinpäätöksen laatimisesta.

Tilinpäätöslaskelmat laaditaan kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden mukaisiin kaavoihin. Liitetietojen antamisessa noudatetaan kuntajaoston antamaa yleisohjetta.

Kuntayhtymän tilikausi on kalenterivuosi. Kuntalain 113 § mukaan hallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

## **2. TOIMINTAKERTOMUS**

### **2.1 Toimintakertomusta koskevat säännökset**

Toimintakertomus on osa tilinpäätöstä. Toimintakertomuksen antamisesta vastaavat yhtymähallitus ja toimitusjohtaja (Kuntal 113 §). Toimintakertomuksessa annetaan tiedot kuntayhtymän toiminnan kehittymistä ja tuloksellisuutta, taloudellista tilannetta sekä merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä koskevista tärkeistä seikoista (KPL 3:1a §). Kuntayhtymän toimintakertomuksen erityisenä tehtävänä on selvittää yhtymävaltuuston talousarviossa hyväksymien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumista kuntayhtymässä ja kuntayhtymäkonsernissa (Kuntal 115 §). Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kuntayhtymän ja kuntayhtymäkonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kuntayhtymän tai kuntayhtymäkonsernin taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja niiden perusteella tehdyistä keskeisistä johtopäätöksistä. Yhtymähallituksen on lisäksi toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Jos kuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi (Kuntal 115 §).

### **2.2 Olennaiset tapahtumat kuntayhtymän taloudessa ja toiminnassa**

#### **2.2.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus**

##### **Etelä-Savon hyvinvointialue perustettiin**

Eduskunta hyväksyi sote- ja pelastustoimen uudistuksen keskeiset lait ja presidentti vahvisti ne 29.6.2021. Lait tulevat voimaan porrastetusti. Hyvinvointialueet aloittivat toimintansa 1.7.2021. Osa säännöksistä tulee voimaan 1.3.2022 uusien aluevaltuustojen aloittaessa toimintansa. Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyy kokonaisuudessaan hyvinvointialueille 1.1.2023 alkaen. Etelä-Savon hyvinvointialueen väliaikainen valmistelutoimielin aloitti toimintansa 2.7.2021. Valmistelutoimielin käsitteli syksyn 2021 aikana asiakokonaisuudet, jotka uudistuksen voimaantulon mukaan sille kuuluvat.

Väliaikaisen valmistelutoimielimen ohjauksessa työ yhteisen Etelä-Savon hyvinvointialueen rakentamiseksi alkoi ripeästi Essote- ja Sosteri sote-kuntayhtymien, Vaalijalan kuntayhtymän, Etelä-Savon pelastuslaitoksen sekä Pieksämäen sote-peruspalvelujen ja alueen kuntien voimin. Etelä-Savon alueen asukkaille hyvinvointialue järjestää jatkossa perus- ja erityispalvelut yhdenvertaisesti sekä turvaa palvelujen saatavuuden. Valtio rahoittaa jatkossa hyvinvointialueen toiminnan.

##### **Covid-pandemia suuntasi toimintaa**

Tilipäätös vuosi 2021 oli toinen covid-vuosi. Essote-kuntayhtymän alueella onnistuttiin testauksessa, jäljityksessä ja hoidossa sekä rokottamisessa erinomaisesti ja oikea-aikaisesti. Tämä vaati suuria ponnistuksia ja välillä kovaa venymistä. Kuntayhtymän palveluja ja toimintaa jouduttiin sopeuttamaan covid-pandemian torjumiseksi. Ajanvaruksia peruttiin ja asukkaiden hakeutuminen hoitoon laski. Alueen asukkaiden laaja ja useamman kerran tapahtuva rokottaminen antoi näkymän siitä, että vaikeilta covid-tautimuodoilta voidaan välttyä aiempaa paremmin.

Valtio lupasi korvata kunnille ja sairaanhoitopiireille koronajärjestelyistä aiheutuvat kustannukset. Kunnat saivat koronan torjuntaan ja tulon menetyksiin korvauksia valtionosuuksina. Sairaanhoitopiirit hakivat korvauksia koronasta aiheutuviin kustannuksiin. Kuntayhtymän tilinpäätös vuodelta 2021 koronakulut olivat 16,6 miljoonaa euroa. Kuntayhtymä sai valtiolta avustuksia 5,7 miljoonaa euroa vuodelta 2021. Valtion lisäkorvauksia vuodelta 2021 haetaan vielä vuoden 2022 aikana.

Lämmin kiitos tilinpäätösvuonna covid-pandemian torjuntaan ja hoitoon osallistuneille alan ammattilaisillemme ja työntekijöillemme. Samoin kiitos yhteistyökumppaneillemme sekä alueen asukkaille, jotka olivat mukana vaikean tautitilanteen taltuttamisessa.

### **Sote-kehittämishankkeet, Esper-hankkeen viimeinen vaihe ja Aster-hankkeen kaatuminen**

Hyvinvointialueen sote-palvelujen kehittämistyötä ja valmistautumista sote-uudistukseen varten sosiaali- ja terveysministeriö myönsi vuosina 2020-21 merkittävät yli 10 miljoonan euron hankerahoitukset. Essote-kuntayhtymä on toiminut hankkeiden hallinnoitsijana. Mikkelin keskussairaala-alueen peruskorjaus- ja uudisrakentamisen Esper-hankkeesta viimeisen vaiheen uudisrakennuskohteena oli Mielen ja kuntoutuksen talo tilinpäätösvuonna. Mielen ja kuntoutuksen talon valmistuminen päättää Esper-hankkeen. Keski-Suomen ja Vaasan sairaanhoitopiirien sekä SiunSote- ja Essote-kuntayhtymien yhteinen Aster-hanke, jossa oli tarkoitus uudistaa asiakas- ja potilastietojärjestelmiä, kaatui loppusyksystä 2021. Tästä tehtiin tilinpäätökseen 1,8 miljoonan euron alaskirjaus.

### **Talouden haasteet**

Kuntayhtymän jäsenkuntalaskutuksen kasvua lisäsivät erityisesti koronakustannuksista ja harmonisointivaroista. Kustannuskasvu oli ilman harmonisointia 7,6 % ja harmonisointi huomioiden 11,2 %. Kuntayhtymän tulos vuodelta 2021 on 0- tulos. Kustannuskasvu hillittiin kehitysohjelman toimenpiteillä, joissa osin onnistuttiin mm. omaisuuden realisointi ja Vaalijalan kustannuskehitys. Toimintaympäristön muutokset lisäsivät kuitenkin kustannuspainetta merkittävästi mm. henkilöstön saatavuusongelmat ja kustannusten nopea kasvu loppuvuonna 2021. Harmonisoinnin lopullinen ratkaisu siirtyi vuodelle 2022. Kuntayhtymällä on taseessa alijäämiä 3,8 miljoonaa euroa ja erilaisia talouden tasapainotustoimenpiteitä tehdään vuonna 2022. Lisäsäästöohjelma hyväksyttiin hallituksessa 17.2.

Risto Kortelainen  
Kuntayhtymän johtaja

## **2.2.2 Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset**

### **2.2.2.1 Toimielimet**

Päätösvaltaa 1.1.-15.9.2021 käytti 36 jäseninen yhtymävaltuusto. Valtuuston puheenjohtajana toimi Eero Aho, I varapuheenjohtajana Helvi Marttinen ja II varapuheenjohtajana Pirkko Ihanamäki.

Valtuuston kokoonpano kunnittain ja varajäsenineen alkuvuonna 2021 oli seuraava:

Luottamushenkilöt

### **Valtuusto 1.1.–15.9.2021**

| <b>JÄSENKUNTA</b> | <b>JÄSEN</b>         | <b>VARAJÄSEN</b> |
|-------------------|----------------------|------------------|
| Hirvensalmi       | Pirkko Luntta        | Jyrki Selenius   |
|                   | Sirpa-Helena Pesonen | Ari Kämpä        |
|                   | Seija Väisänen       | Timo Gynther     |
| Joroinen          | Kimmo Ihalainen      | Sabine Taskinen  |
|                   | Jani Kautto          | Juha Rytkönen    |
|                   | Heini Pelkonen       | Sari Juutilainen |
| Juva              | Ritva Hänninen       | Aira Kietäväinen |
|                   | Tapio Paunonen       | Markku Karila    |
|                   | Maire Puranen        | Tauno Holm       |
|                   | Esko Ripaoja         | Jaakko Mattila   |

|             |                   |                   |
|-------------|-------------------|-------------------|
| Kangasniemi | Suvi Tiihonen     | Maisa Juntunen    |
|             | Helvi Marttinen   | Sirpa Sappinen    |
|             | Jani Savolainen   | Markku Kuusjärvi  |
| Mikkeli     | Eero Aho          | Juha Vuori        |
|             | Raimo Heinänen    | Anne Korhola      |
|             | Sirkka Härkönen   | Ulla Leskinen     |
|             | Outi Kauria       | Marju Kiiski      |
|             | Tapani Korhonen   | Hannu Tullinen    |
|             | Eija Peura        | Elina Hölttä      |
|             | Tiia Rautio       | Riitta Lappi      |
|             | Kari Manninen     | Heino Lipsanen    |
| Mäntyharju  | Ari Hartonen      | Timo Kuoksa       |
|             | Panu Karjalainen  | Juha Siebenberg   |
|             | Ismo Partio       | Katariina Mutka   |
|             | Anssi Turtiainen  | Christian Malm    |
| Pertunmaa   | Risto Salminen    | Kirsi Vekki       |
|             | Outi Virtanen     | Markku Laine      |
| Pieksämäki  | Päivi Kovanen     | Antti Kivimäki    |
|             | Karin Karjalainen | Mervi Eskelinen   |
|             | Jaana Leskinen    | Mira Ilmoniemä    |
|             | Yrjö Merikoski    | Kalevi Kaasinen   |
|             | Anja Pakarinen    | Mervi Ikävalko    |
| Puumala     | Pirkko Ihanamäki  | Riitta Söderström |
|             | Harri Kautonen    | Irja Piskonen     |
|             | Olavi Kietäväinen | Maija Reponen     |

#### Valtuuston poliittinen jakauma:

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| - keskusta              | 12 paikkaa |
| - sosiaalidemokraatit   | 9 paikkaa  |
| - perussuomalaiset      | 4 paikkaa  |
| - kokoomus              | 6 paikkaa  |
| - vihreät               | 2 paikkaa  |
| - kristillisdemokraatit | 2 paikkaa  |
| - vasemmistoliitto      | 0 paikkaa  |

Valtuusto kokoontui viisi kertaa ja käsitteli kokouksissaan yhteensä 46 asiaa. Pöytäkirjanpitäjänä toimi hallinto- ja henkilöstöjohtaja Pasi Marjakangas.

Päätösvaltaa 16.9.2021 alkaen käyttää 33 jäseninen yhtymävaltuusto. Valtuuston puheenjohtajana toimi Ari Hänninen, I varapuheenjohtajana Aira Kietäväinen ja II varapuheenjohtajana Eija Saintula.

#### Valtuuston 16.9.-31.12.2021

| JÄSENKUNTA  | JÄSEN                                          | VARAJÄSEN                                   |
|-------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Hirvensalmi | Pirkko Luntta<br>Eija Saintula<br>Aada Ruhanen | Kaisa Pasonen<br>Ari Kämppi<br>Timo Gynther |
| Joroinen    | Päivi Anias                                    | Heini Pelkonen                              |

|             |                                                                                                                                       |                                                                                                                                                         |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|             | Marja Huupponen<br>Alvi Utriainen                                                                                                     | Mimmi Valkonen<br>Eeva Tikkanen                                                                                                                         |
| Juva        | Aira Kietäväinen<br>Kai Pirinen<br>Esko Ripaoja                                                                                       | Antti Pulkkinen<br>Jouni Tarkiainen<br>Elina Kortekallio                                                                                                |
| Kangasniemi | Sirpa Laitinen<br>Terttu-Liisa Lindholm<br>Marjaana Sävilammi                                                                         | Tapio Kallberg<br>Linda Ellilä<br>Susanna Pirttiaho                                                                                                     |
| Mikkeli     | Iris Damsten<br>Tapani Korhonen<br>Perttu Noponen<br>Kirsi Olkkonen<br>Jukka Pöyry<br>Jaana Strandman<br>Pirkko Valtola<br>Juha Vuori | Sini Soljasalo<br>Lasse Pöyry<br>Miriam Alic<br>Anni Panula-Ontto-Suuronen<br>Anna-Liisa Mikkonen<br>Mervi Eskelinen<br>Roope Nykänen<br>Jorma Harmonen |
| Mäntyharju  | Ari Hartonen<br>Panu Karjalainen<br>Markku J. Lamponen                                                                                | Jonna Pöysti<br>Juhani Lyytikäinen<br>Katariina Mutka                                                                                                   |
| Pertunmaa   | Kirsi Vekkeli<br>Outi Virtanen                                                                                                        | Annukka Räisänen<br>Markus Montin                                                                                                                       |
| Pieksämäki  | Yrjö Merikoski<br>Ari Hänninen<br>Inka Luostarinen<br>Jouni Vironen<br>Jyrki Julkunen                                                 | Osmo Moilanen<br>Sirkka Saara<br>Elina Heiskanen<br>Erkki Huupponen<br>Antti Kivimäki                                                                   |
| Puumala     | Harri Kautonen<br>Matti Viialainen<br>Martti Laine                                                                                    | Unto Pasanen<br>Keijo Montonen<br>Lauri Kotsalainen                                                                                                     |

Valtuuston poliittinen jakauma:

- keskusta 11 paikkaa
- sosiaalidemokraatit 7 paikkaa
- perussuomalaiset 5 paikkaa
- kokoomus 7 paikkaa
- vihreät 2 paikkaa
- kristillisdemokraatit 1 paikkaa
- vasemmistoliitto 0 paikkaa

Valtuusto kokoontui neljä kertaa ja käsitteli kokouksissaan yhteensä 36 asiaa. Pöytäkirjanpitäjänä toimi hallinto- ja henkilöstöjohtaja Pasi Marjakangas.

## Hallitus 1.1.–15.9.2021

|                   | <b>VARSINAINEN JÄSEN</b>     | <b>VARAJÄSEN</b>                         |
|-------------------|------------------------------|------------------------------------------|
| Puheenjohtaja     | Aira Kietäväinen, Juva       | Esko Kekkonen, Hirvensalmi               |
| Varapuheenjohtaja | Arto Seppälä, Mikkeli        | Teijo Ylönen, Mikkeli                    |
|                   |                              | Kalle Nieminen, Mikkeli 3.12.2020 alkaen |
|                   | Raimo Heinänen, Mikkeli      | Antti Kasanen, Puumala                   |
|                   | Seija Kuikka, Mikkeli        | Marja Kauppi, Mikkeli                    |
|                   | Raimo Leppäkumpu, Mäntyharju | Risto Salminen, Pertunmaa                |
|                   | Jaana Lopperi, Mäntyharju    | Simo Hokkanen, Kangasniemi               |
|                   | Risto Ockenström, Pieksämäki | Tuula Tenhunen, Pieksämäki               |
|                   | Heini Pelkonen, Joroinen     | Sirkka Härkönen, Mikkeli                 |
|                   | Jukka Saikkonen, Mikkeli     | Marjo Heikkinen, Kangasniemi             |
|                   | Tuula Vornanen, Kangasniemi  | Keijo Montonen, Puumala                  |
|                   | Juha Vuori, Mikkeli          | Jaana Leskinen, Pieksämäki               |

Hallituksen kokouksissa olivat myös läsnä valtuuston puheenjohtaja Eero Aho, valtuuston I varapuheenjohtaja Helvi Marttinen, valtuuston II varapuheenjohtaja Pirkko Ihanamäki, esittelijä kuntayhtymän johtaja Risto Kortelainen, talousjohtaja Vesa Vestala ja johtajaylilääkäri Jarmo J Koski. Pöytäkirjanpitäjänä toimi hallinto- ja henkilöstöjohtaja Pasi Marjakangas. Lisäksi kokouksiin osallistuivat Hirvensalmen edustaja Esko Kekkonen ja Pertunmaan edustaja Risto Salminen

Hallitus kokoontui 13 kertaa ja käsitteli kokouksissaan 177 asiaa.

## Hallitus 16.9.–31.12.2021

Valtuuston 16.9.2021 kokouksessa § 54 valittiin hallituksen jäsenet ja heidän varajäsenet seuraavasti:

|                   | <b>VARSINAINEN JÄSEN</b> | <b>VARAJÄSEN</b> |
|-------------------|--------------------------|------------------|
| Puheenjohtaja     | Seppälä Arto             | Mikkeli          |
| Varapuheenjohtaja | Leppäkumpu Raimo         | Mäntyharju       |
|                   | Vornanen Tuula           | Kangasniemi      |
|                   | Puranen Maire            | Juva             |
|                   | Ockenström Risto         | Pieksämäki       |
|                   | Noponen Katriina         | Mikkeli          |
|                   | Pirttiaho Susanna        | Kangasniemi      |
|                   | Ropponen Juha            | Mikkeli          |
|                   | Lopperi Jaana            | Mäntyharju       |
|                   | Saikkonen Jukka          | Mikkeli          |
|                   | Heinänen Raimo           | Mikkeli          |
|                   |                          | Nieminen Kalle   |
|                   |                          | Mikkeli          |
|                   |                          | Gynther Timo     |
|                   |                          | Hirvensalmi      |
|                   |                          | Kuitunen Soile   |
|                   |                          | Mikkeli          |
|                   |                          | Oksiala Leea     |
|                   |                          | Joroinen         |
|                   |                          | Luukkonen Olli   |
|                   |                          | Puumala          |
|                   |                          | Kokkonen Anu     |
|                   |                          | Mikkeli          |
|                   |                          | Vekeli Kirsi     |
|                   |                          | Pertunmaa        |
|                   |                          | Aho Eero         |
|                   |                          | Mikkeli          |
|                   |                          | Virtanen Outi    |
|                   |                          | Pertunmaa        |
|                   |                          | Illi Marko       |
|                   |                          | Kangasniemi      |
|                   |                          | Nalli Sami       |
|                   |                          | Mikkeli          |

Hallituksen kokouksissa olivat myös läsnä valtuuston puheenjohtaja Ari Hänninen, valtuuston I varapuheenjohtaja Aira Kietäväinen, valtuuston II varapuheenjohtaja Eija Saintula, esittelijä kuntayhtymän johtaja Risto Kortelainen, talousjohtaja Vesa Vestala ja johtajaylilääkäri Jarmo J Koski. Pöytäkirjanpitäjänä toimi hallinto- ja henkilöstöjohtaja Pasi Marjakangas. Lisäksi kokouksiin osallistuivat Joroisten edustaja Leea Oksiala, Pertunmaan edustaja Outi Virtanen ja Puumalan edustaja Olli Luukkonen.

Hallitus kokoontui 6 kertaa ja käsitteli kokouksissaan 103 asiaa.

**Tarkastuslautakunta 1.1.–12.10.2021**

|                   | <b>VARSINAISET JÄSENET</b>      | <b>VARAJÄSEN</b>               |
|-------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Puheenjohtaja     | Anja Pakarinen, Pieksämäki      | Heikki Martikainen, Pieksämäki |
| Varapuheenjohtaja | Esko Ripaoja, Juva              | Panu Karjalainen, Mäntyharju   |
|                   | Keijo Partio, Mikkeli           | Kari Manninen, Mikkeli         |
|                   | Reijo Paunonen, Juva            | Maire Puranen, Juva            |
|                   | Leena Silvonen-Jokinen, Mikkeli | Seija Väisänen, Hirvensalmi    |

Tarkastuslautakunta kokoontui 8 kertaa ja käsitteli yhteensä 137 asiaa. Pöytäkirjanpitäjänä toimi tarkastuspäällikkö Kirsi Ollikainen.

Tilintarkastajana toimi KPMG Oy Ab, vastuullisena tilintarkastajana Elina Hämäläinen.

**Tarkastuslautakunta 13.10.–31.12.2021**

|                   | <b>VARSINAISET JÄSENET</b>      | <b>VARAJÄSEN</b>         |
|-------------------|---------------------------------|--------------------------|
| Puheenjohtaja     | Marjaana Sävilammi, Kangasniemi | Raimo Mattila, Pertunmaa |
| Varapuheenjohtaja | Päivi Anias, Joroinen           | Ulla Sohlman, Mäntyharju |
|                   | Esko Kekkonen, Hirvensalmi      | Airi Tella, Puumala      |
|                   | Heikki Lappalainen, Mikkeli     | Risto Pöntinen, Mikkeli  |
|                   | Tomi Sikanen, Mikkeli           | Vesa Himanen, Mikkeli    |

Tarkastuslautakunta kokoontui 4 kertaa ja käsitteli yhteensä 36 asiaa. Pöytäkirjanpitäjänä toimi tarkastuspäällikkö Kirsi Ollikainen.

Tilintarkastajana toimi KPMG Oy Ab, vastuullisena tilintarkastajana Elina Hämäläinen.

**2.2.2.2. Hallituksen asettamat toimielimet****Yksilöasioiden jaosto 1.1.–22.9.2021**

|                   | <b>VARSINAINEN JÄSEN</b>     | <b>VARAJÄSEN</b>          |
|-------------------|------------------------------|---------------------------|
| Puheenjohtaja     | Aira Kietäväinen, Juva       | Seija Kuikka, Mikkeli     |
| Varapuheenjohtaja | Tuula Vornanen, Kangasniemi  | Teijo Ylönen, Mikkeli     |
|                   | Raimo Leppäkumpu, Mäntyharju | Risto Salminen, Pertunmaa |
|                   | Raimo Heinänen, Mikkeli      | Antti Kasanen, Puumala    |
|                   | Juha Vuori, Mikkeli          | Jaana Lopperi, Mäntyharju |

Yksilöasioiden jaosto kokoontui 6 kertaa ja käsitteli kokouksissaan yhteensä 72 asiaa. Pöytäkirjanpitäjänä toimi sosiaalipalvelujen palvelupäällikkö Pirjo Kirvesmies.

**Yksilöasioiden jaosto 23.9.-31.12.2021**

|                   | <b>VARSINAINEN JÄSEN</b>     | <b>VARAJÄSEN</b>             |
|-------------------|------------------------------|------------------------------|
| Puheenjohtaja     | Raimo Leppäkumpu, Mäntyharju | Risto Ockenström, Pieksämäki |
| Varapuheenjohtaja | Tuula Vornanen, Kangasniemi  | Maire Puranen, Juva          |
|                   | Jaana Lopperi, Mäntyharju    | Outi Virtanen, Pertunmaa     |
|                   | Raimo Heinänen, Mikkeli      | Sami Nalli, Mikkeli          |
|                   | Katriina Noponen, Mikkeli    | Kirsi Vekkeli, Pertunmaa     |

Yksilöasioiden jaosto kokoontui 3 kertaa ja käsitteli kokouksissaan yhteensä 24 asiaa. Pöytäkirjanpitäjänä toimi vs. johtava sosiaalityöntekijä, palvelupäällikkö Pirjo Kirvesmies.

#### **Rakennustoimikunta 1.1.-21.10.2021**

| <b>JÄSEN</b>      |                          |
|-------------------|--------------------------|
| Puheenjohtaja     | Eero Aho, Mikkeli        |
| Varapuheenjohtaja | Aira Kietäväinen, Juva   |
|                   | Seija Kuikka, Mikkeli    |
|                   | Jukka Saikkonen, Mikkeli |
|                   | Arto Seppälä, Mikkeli    |

Rakennustoimikunta kokoontui 5 kertaa ja käsitteli kokouksissaan yhteensä 46 asiaa. Rakennustoimikunnan esittelijänä toimi tila- ja tukipalvelujohtaja Velimatti Thure. Pöytäkirjanpitäjänä toimi kehittämisjohtaja Pirjo Syväoja. Valtuuston puheenjohtaja voi osallistua kokouksiin läsnäolo- ja puheoikeudella.

#### **Rakennustoimikunta 22.10.-31.12.2021**

| <b>JÄSEN</b>      |                           |
|-------------------|---------------------------|
| Puheenjohtaja     | Eero Aho, Mikkeli         |
| Varapuheenjohtaja | Arto Seppälä, Mikkeli     |
|                   | Aira Kietäväinen, Juva    |
|                   | Raimo Heinänen, Mikkeli   |
|                   | Katriina Noponen, Mikkeli |

Rakennustoimikunta kokoontui 2 kertaa ja käsitteli kokouksissaan yhteensä 15 asiaa. Rakennustoimikunnan esittelijänä toimi tila- ja tukipalvelujohtaja Velimatti Thure. Pöytäkirjanpitäjänä toimi kehittämisjohtaja Pirjo Syväoja. Valtuuston puheenjohtaja voi osallistua kokouksiin läsnäolo- ja puheoikeudella.

#### **2.2.2.3. Perussopimuksen mukainen neuvottelukunta**

##### **Neuvottelukunta**

Kuntajohtajien neuvottelukunta toimii kuntayhtymän johdon tukena. Vuonna 2021 neuvottelukunta käsitteli erityisesti taloustilannetta sekä sote- ja maakuntauudistuksen vaikutuksia kuntayhtymän toimintaan. Neuvottelukunta kokoontui vuoden aikana 11 kertaa.

#### **2.2.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys**

Viimeiset kaksi vuotta ovat olleet kuntataloudessa hyvin poikkeukselliset. Koronatilanne vaikuttaa kuntien toimintaan ja talouteen edelleen tänäkin vuonna, mutta epäselvää on miten valtion tukitoimet jatkuvat.

Kuntatalouden suurin ongelma on ollut jo pitkään tulo- ja menokehityksen rakenteellinen epäsuhta. Sote-uudistuksen myötä kuntien menopaineet helpottuvat, kun väestön ikääntymisestä aiheutuvat menot siirtyvät kunnilta hyvinvointialueille. Toisaalta väestön ikärakenteen muutos ja keskipitkän aikavälin ennustettu hidas talouskasvu näkyvät jatkossakin kunnissa verotulojen vaimeana kasvuna. Lisäksi alueellisesti erilainen väestönkehitys ja muuttoliike eriyttävät edelleen kuntien talouskehitystä.

Sosiaali- ja terveydenhuollon uudistusta koskevan lainsäädännön voimaantulo luo kunnille useita uusia velvoitteita sekä ennen järjestämistehtävien siirtymistä hyvinvointialueille vuosina 2021–2022 että sen jälkeen vuodesta 2023 lukien. Uudistuksen voimaantulo velvoittaa kuntia muun muassa osallistumaan uudistuksen täytäntöönpanon valmisteluun ja tarvittavan virka-avun antamiseen. Velvoitteesta aiheutuvat kustannukset on huomioitu kuntien peruspalvelujen valtionosuudessa 2 miljoonan euron lisäyksellä vuonna 2022, joka lisäys ei kata muutostyöstä aiheutuvia kuluja.

Tietyistä ammattiryhmistä on jatkuvasti merkittävä puute mm. sosiaali- ja terveyspalvelujen asiantuntijoista. Vuonna 2022 menoja kasvattavat sosiaali- ja terveydenhuollon palvelutarpeen kasvu. Lisäksi koronapandemia aiheutti erilaista hoidon/palvelun viivästymistä, joka lisää tulevaa palvelutarvetta vaikeasti ennakoitavan määrän. Samoin lisääntynyt normiohjaus kasvattaa sekä oman, että ostopalvelun kustannuksia.

Alueen väestökehitys on negatiivinen (noin 1 % vähemmän vuosittain) ja yli 65-vuotiaiden ryhmä samaan aikaan kasvaa yli 1,5 % vuodessa, joka edelleen heikentää alueen huoltosuhdetta.

## **2.2.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa**

Koronapandemia vaikutti kuntayhtymän toimintaan oleellisesti vuonna 2021. Kuntayhtymässä on maaliskuusta 2020 lähtien ollut voimassa erilaisia rajoitustoimia ja mahdollisuuksien mukaan toiminnassa hyödynnettiin etätyötä mm. hallituksen ja johtoryhmien kokoustoiminnassa. Etätyön kokemukset olivat pääosin positiivisia ja kuntayhtymän valmius tähän oli pääosin hyvä. Valtion tukitoimien ansiosta taloudelliset vaikutukset jäivät pelättyä pienemmiksi ja omaa toimintaa saatiin tehostettua. Osa palveluista oli pitkään keskeytyksissä ja tällä on vaikutuksia tulevaisuuden palvelutarpeisiin. Erilaiset rajoitukset jatkuvat ainakin pitkälle kevättalven 2022.

Kevästä 2020 valmisteltu hyvinvointiuudistus eteni kuntayhtymän, Vaalijalan kuntayhtymän, Pieksämäen kaupungin ja Etelä-Savon pelastuslaitoksen osalta, kun eduskunta hyväksyi hallituksen esityksen hyvinvointialueiden perustamisesta sekä sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen järjestämisen uudistamisesta 23. kesäkuuta. Hyvinvointialueet perustetaan mahdollisimman pian lakien hyväksymisen ja vahvistamisen jälkeen. Lait tulevat voimaan porrastetusti, osa 1. heinäkuuta 2021 ja viimeiset 1. tammikuuta 2022. Essoten osalta hyvinvointialuevalmistelua tekee Etelä-Savon hyvinvointialueen väliaikaisen valmistelutoimielin ja 1.3.2022 lukien valmistelu siirtyy aluevaaleilla valitun valtuuston tehtäväksi. Hyvinvointialuemuutoksella oli jo merkittävä vaikutus Essoten toimintojen järjestelyyn vuonna 2021. Lisäksi edelleen Essote hallinnoi useita kehittämissankkeita, joilla valmistellaan tulevan hyvinvointialueen toimintoja.

Esper-hankkeen investoinneista Mielen- ja kuntouksen talon rakentaminen käynnistyi vuonna 2020. Talo valmistuu alkuvuonna 2023.

Sairaaloiden välistä yhteisyrityshanketta, Järvi-Suomen Terveys Oy valmisteltiin Keski-Suomen sairaanhoitopiiriin ja Siunsoten kanssa. Yhtiön toiminta käynnistyi syksyllä 2021.

Kuntayhtymän perustaminen ja eri organisaatioiden sote-henkilöstön siirtyminen kuntayhtymän palvelukseen aiheutti palkkojen harmonisoinnin eli palkkojen yhtenäistämisen tarpeen. Palkkojen harmonisointia on toteutettu vuodesta 2019 alkaen. Vuonna 2021 sitä tehtiin pitkin vuotta eri ajankohtina huhtikuussa, elokuussa ja vielä vuoden lopulla joulukuussa. Harmonisointiin käytettiin valtuuston tähän tarkoitukseen myöntämää määrärahaa yhteensä noin 5,6 miljoonaa euroa, lisäksi virka- ja työehtosopimuksen mahdollistamasta paikallisesta järjestelyerästä kohdennettiin harmonisointiin lähes miljoona euroa.

Kuntayhtymän palkkaharmonisoinnista käytävät työnantajan ja henkilöstöjärjestöjen edustajien keskusneuvottelut jatkuivat koko vuoden 2021 eikä niissä saavutettu neuvottelutulosta. Keskusneuvottelut olivat alkuvuonna 2022 edelleen käynnissä. Kuntayhtymä on varautunut valtuuston hyväksymän talousarvion mukaan

saamaan palkkojen harmonisoinnin kokonaan valmiiksi vuonna 2022, harmonisointi toteutetaan suunnitelman mukaan takautuvasti 1.10.2020 alkaen edellyttäen, että asiasta päästään sopimukseen. Tilinpäätökseen 2021 sisältyy 12,3 miljoonan varaus takautuviin palkkaharmonisoinnin kustannuksiin. Palkkojen harmonisoinnin loppulliseen toteutukseen vaikuttaa se, millaisen sovintoratkaisun osapuolet keskusneuvotteluissa saavat ja onko ratkaisu hyväksyttävissä. Mahdollista on myös asian eteneminen työtuomioistuimeen, mikäli yksimielisyyttä ei neuvotteluissa saavuteta. Kuntayhtymän tavoitteena on yhteisen sovintoratkaisun löytyminen ja palkkojen harmonisoinnin saaminen valmiiksi. Tämä on sekä työnantajan että henkilöstön edun mukaista.

Asiakas- ja potilastietojärjestelmän, Aster hankeen eteneminen pysähtyi syksyllä 2021, kun isäntäorganisaationa toimineessa Keski-Suomen sairaanhoitopiirissä ei poliittinen päätöksenteko hyväksynyt suunnitteluvaiheesta toimitusvaiheeseen siirtymistä ja Aster -hanke kaatui 15.10.2021. Keski-Suomen sairaanhoitopiirin (KSSHP) valtuusto päätti 15.10.2021 kokouksessaan Aster-hankkeen asiakkaana, että hankkeessa ei edetä Aster-hankesuunnitelman mukaiseen tarkennettuun toimitusprojektivaiheeseen. KSSHP:n valtuusto päätti myös, että KSSHP ei toimi tilaajana Aster-hankkeen toimitus-, palvelu- ja käyttöönottovaiheessa, eikä allekirjoita Aster-järjestelmän toimitus- ja puitesopimusta yhdessä Cernerin (järjestelmätoimittajan) ja muiden tilaajien kanssa, mikä tarkoitti myös kaikkien muiden mukana olleiden organisaatioiden osalta hankkeen loppumista. Tästä aiheutuu Essotelle alaskirjauksia 1,8 miljoonaa euroa, mutta osa hankkeen tuotoksista 0,4 miljoonaa euroa voidaan jatkossa hyödyntää. Näistä on tehty erillinen laskelma ja selvitys.

Koronapandemia aiheutti kuntayhtymään merkittävät lisäkulut vuonna 2021, arviolta 16,6 miljoonaa euroa. Lisäksi aiheutui tulojen menetyksiä, joita on vaikea arvioida. Essoten on perinyt kunnilta koronakustannukset erikoissairaanhoiden tuotehinnoissa vuonna 2021, joten vuoden 2021 osalta valtion tuet sovittiin siten, että kunnat hakivat tuet suoraan itselleen lukuunottamatta rokotuskorvauksia.

Uusi potilasvakuutuslaki (948/2019) tuli voimaan 1.1.2021. Julkisten toimijoiden vakuutukset on tähän asti pääsääntöisesti otettu Potilasvakuutuskeskuksen kautta ns. täysomavastuisina rinnakkaisvakuutuksina. Potilasvakuutuskeskus ei voi jatkossa enää myöntää täysomavastuisia potilasvakuutuksia vaan potilasvakuutukset otetaan suoraan vakuutusyhtiöiltä. Tällöin on siirrytty potilasvakuutuksen osalta ns. riskivakuutuksen sekamalliin, joka nostaa potilasvakuutuskuluja. Yliopistosairaanhoitopiirien perustamaan Suomen Keskinäisen Potilasvakuutusyhtiön asiakkaaksi on tarkoitus liittyä vuoden 2023 alusta.

## **2.2.5 Kuntayhtymän henkilöstö**

ESSOTE:ssa oli vuoden 2021 lopussa yhteensä 3 774 voimassa olevaa palvelussuhdetta. Tässä luvussa ovat mukana vakituiset ja määräaikaiset palvelussuhteet sekä poissaolijat. Henkilöstön lukumäärä ei kerro saadusta työpanoksesta vaan todellisista henkilöistä. Esimerkiksi henkilö, joka tekee osa-aikaista työtä, on laskettu yhdeksi henkilöksi. Henkilöstön määrä lisääntyi 3,5 % vuoteen 2020 verrattuna. Henkilöstömäärän lisääntyminen selittyy lakisääteisen henkilöstömitoituksen kasvulla ikäihmisten tehostetussa palveluasumisessa, palveluntuottajan toimintavaikeuksien vuoksi Essoten omaksi toiminnaksi siirtyneestä toiminnasta sekä koronaepidemian aiheuttamalla resursointitarpeella.

Henkilöstömäärältään suurimmat vastuualueet ovat terveystalvelut sekä vanhus- ja vammaispalvelut. Näillä vastuualueilla on myös suurin määräaikaisen työvoiman tarve. Kuntayhtymän kaikista palvelussuhteista määräaikaisia oli 660 kpl, mikä on 17,5 % kokonaismäärästä. Määräaikaisen työvoiman tarve painottuu kesälomakaudelle ja vuoden vaihteeseen. Sarastia rekrytoinnin kautta työskentelee alle 3 kuukauden määräaikaisuudessa hoiva- ja hoitotyöntekijöitä.

Taulukko 1. Henkilöstön lukumäärä palvelussuhteen luonteen mukaan

| Palvelussuhteen luonneryhmä | Toimiala                      | 2020/12 | 2021/12 | Vrt % |
|-----------------------------|-------------------------------|---------|---------|-------|
| Vakinaiset                  | Perhe- ja sosiaalipalvelut    | 259     | 278     | 7,3%  |
|                             | Vanhus- ja vammaispalvelut    | 846     | 881     | 4,0%  |
|                             | Terveyspalvelut               | 1 559   | 1576    | 1,1%  |
|                             | Konsernihallinto ja -palvelut | 376     | 382     | 1,6%  |
| Vakinaiset                  | Yhteensä                      | 3 040   | 3117    | 2,5%  |
| Määräaikaiset               | Perhe- ja sosiaalipalvelut    | 46      | 37      | -     |
|                             | Vanhus- ja vammaispalvelut    | 143     | 184     | 17,4% |
|                             | Terveyspalvelut               | 313     | 303     | 29,4% |
|                             | Konsernihallinto ja -palvelut | 104     | 133     | -3,2% |
| Määräaikaiset               | Yhteensä                      | 606     | 657     | 28,8% |
|                             | Yhteensä                      | 3 646   | 3774    | 9,1%  |
|                             |                               |         |         | 3,5%  |

## Poissaolot

## Sairauspoissaolot

Vuonna 2021 henkilöstölle kertyneiden sairauspoissaolopäivien määrä oli yhteensä 65 598 päivää, joista työtapaturmasta aiheutuneita oli 954, työmatkatapaturmasta aiheutuneita 403 ja vapaa-ajan tapaturmasta aiheutuneita 459 päivää. Näistä tapaturmista aiheutuneiden poissaolopäivien määrä väheni edelliseen vuoteen verrattuna yhteensä 250 päivää (-12,1%). Eniten sairauspoissaoloja on kertynyt lääkärin tai hoitajan todistuksella 84,5% Seuraavaksi eniten poissaoloja oli työntekijän omaan ilmoitukseen perustuen esimiehen luvalla, 12,5%.

Taulukko 2. Sairauspoissaolot kalenteripäivittäin.

| Poissaolonsyy                       | 2020/12 | 2021/12 | Vrt %  |
|-------------------------------------|---------|---------|--------|
| Liikennevahinko                     | 15      | 13      | -13,3% |
| Sairaus, 1. päivä palkaton          | 38      | 32      | -15,8% |
| Sairaus, lääk./terv.hoit. todistus  | 52 917  | 55 428  | 4,8%   |
| Sairaus, oma ilm, esimiehen luvalla | 8 234   | 8 205   | -0,4%  |
| Sairaus, palkaton                   | 103     | 104     | 1,0%   |
| Työmatkatapaturma                   | 351     | 403     | 14,8%  |
| Työtapaturma                        | 1 104   | 954     | -13,6% |
| Vapaa-ajan tapaturma                | 611     | 459     | -24,9% |
| Yhteensä                            | 63 373  | 65 598  | 3,5%   |

Etelä-Savon työterveyshuollon toimittamien tilastojen mukaan vuonna 2021 tuki- ja liikuntaelinsairaudet olivat suurin sairauspoissaolopäiviä aiheuttanut ryhmä 28,3% (26,2%/2020). Toiseksi suurin sairauspoissaolojen syyryhmä oli mielenterveyden ja käyttäytymisen häiriöt 27,3% (25,9%/2020). Kolmanneksi suurin ryhmä on hengityselinten sairaudet 8%.

Taulukko 3. Sairauspoissaolojen jakauma keston mukaan ja muutos verrattuna vuoteen 2020.

| Poissaolojen kestojakauma | 2020/12       | 2021/12       | Vrt %       |
|---------------------------|---------------|---------------|-------------|
| alle 4                    | 10 420        | 11 528        | 10,6%       |
| 4-29                      | 21 642        | 20 808        | -3,9%       |
| 30-60                     | 9 866         | 10 021        | 1,6%        |
| 61-90                     | 5 233         | 4 957         | -5,3%       |
| 91-180                    | 7550          | 8 145         | 7,9%        |
| >180                      | 8662          | 10 139        | 17,1%       |
| <b>Yhteensä</b>           | <b>63 373</b> | <b>65 598</b> | <b>3,5%</b> |

Sairauspoissaolojen pituudet jakautuivat siten, että eniten oli sairauspoissaoloja, joiden kesto oli 4-29 päivää. Yli 90 päivän sairauspoissaoloja oli kertynyt yhteensä 18 284 kalenteripäivää, lisäystä edelliseen vuoteen 12,8%. Työkyvyn tukitoimissa erityistä huomiota on kiinnitettävä tähän ryhmään sekä 30 -60 päivää sairastaneiden tilanteeseen, jossa lisäystä edelliseen vuoteen oli 1,6 %. Heidän kohdallaan tarvitaan erityisiä tukitoimia, että sairauspoissaolo ei enää pitkity ja pahimmillaan johda työkyvyttömyyteen. Koko ESSOTen osalta sairauspoissaolot ovat vuonna 2021 lisääntyneet 3,5% edelliseen vuoteen verrattuna. Sairauspoissaolot ovat lisääntyneet suhteessa henkilöstömäärän lisäykseen.

Työhyvinvoinnin edistämiseksi ja sairauspoissaolojen seurannan sekä kehittämistoimenpiteiden tehostamiseksi luodun varhaisen tuen toimintamallin mukaisia keskusteluja oli kertomusvuonna tilastoitu yhteensä 540. Suunniteltuja jatkotoimenpiteitä todettiin tarvittavan 236 keskustelun johdosta ja 304 keskustelua eivät johtaneet lisätoimenpiteisiin. Yleisin jatkotoimenpide oli suunniteltu seurantakeskustelu (92), toiseksi yleisin työterveyshuollon neuvottelu (72) ja kolmanneksi yleisin muutokset työpaikalla (26). Lähes yhtä paljon on ohjattu työterveyshuoltoon (24) tai työkykyarvioon (23). Yleisin syy varhaisen tuen keskustelun käymiseksi oli toistuvat poissaolot (55,7%), toisena varhainen tuki/huoli (36,1%) ja kolmantena alentunut työkyky (18,8%).

Sairauspoissaoloa korvaavaa työtä vuonna 2021 kertyi 1258 kalenteripäivää. Työkyvyttömyyseläkkeelle siirtyi vuonna 2021 10 henkilöä, määrän ollessa 7 vuonna 2020. Palkattoman työkokeilun kalenteripäiviä kertyi 906 päivää.

Keva laskuttaa kuukausittain euromääräisen palkkaperusteisen eläkemaksun, joka perustuu työnantajan edellisen kuukauden aikana tulorekisteriin ilmoittamiin ansioihin ja on näin kerralla lopullinen eikä eläkemaksujen täsmäytystä jatkossa tarvita. Palkkaperusteinen eläkemaksu koostuu työansiopohjaisesta eläkemaksusta ja työnantajakohtaisesta työkyvyttömyyseläkemaksusta. Summa oli vuonna 2021 30 034 052,20 euroa.

#### Muut poissaolot

Erilaisista syistä johtuvia poissaolopäiviä on yhteensä 348 137 kalenteripäivää. Kalenteripäiviin lasketaan mukaan kaikki vuoden päivät mukaan lukien viikonloput, juhlapyhät sekä juhannusaatto ja jouluaatto. Vuosilomat ovat suurin poissaolon syy ja muodostavat 41,7 % kaikista poissaoloista. Sairauspoissaoloja on 18,8 % kaikista poissaoloista ja lakisääteisiä poissaoloja oli 20,0%. Sairauspoissaolot sisältävät myös työtapaturmista, työmatkatapaturmista sekä vapaa-ajan tapaturmista aiheutuneet poissaolot. Lakisääteisiin poissaoloihin on laskettu muun muassa kuntoutukset, vanhempain vapaat, opinto- ja vuorotteluvapaa. Muihin poissaoloihin sisältyvät koulutukset, säästövapaat, saldovapaat ja lomarahavapaat ja niitä oli poissaoloista 19,3%.

Liukuvasta työajasta syntyneitä saldoja pidettiin koko päivän vapaina yhteensä 4376 työpäivää. Tämän lisäksi saldoja on pidetty pois lyhentämällä päivittäistä työaikaa. Huomioitavaa on, että saldovapaat ovat syntyneet

liukuvan työajan mahdollistamista liukumista henkilöiden omien toiveiden mukaisesti, mutta ne aiheuttavat kokonaisten työpäivien poissaoloja.

## 2.2.6 Ympäristöasiat

Essoten palveluja tarjotaan kuntayhtymän omistamissa kiinteistöissä sekä kunnilta että yksityisiltä vuokra-  
tuissa toimitiloissa. Vuokratiloissa palvelut kuuluvat usein vuokraan ja niiden kustannukset sisältyvät vuokra-  
menoihin, eikä niitä pystytä erottelemaan vuokrasta. Tästä syystä energian, veden ja jätteiden kulutustietoja  
ei voida yksilöidä, eikä kokonaiskustannuksia ja kulutustietoja voi muodostaa kuntayhtymätasolla.

Kuntayhtymän jätteiden kuljetus ja käsittely tapahtuu kunnallisten jätehuoltoyhtiöiden lisäksi kilpailutettujen  
yhteistyökumppaneiden kanssa. Kilpailutettuja yhteistyökumppaneita olivat vuonna 2021 Fortum Waste Solu-  
tions Oy, RL-Huolinta Oy ja Encore ympäristöpalvelut Oy. Näitä kilpailutettuja sopimuksia käytetään toimipis-  
teissä, joissa erilliskerättävien jätteiden noudot eivät kuulu vuokrasopimukseen. Jätehuollon kokonaiskustan-  
nukset ovat nousseet noin 60 000 euroa edellisestä vuodesta. Nousu johtuu terveydenhuollon jätteiden lisään-  
tymisestä (poikkeusolot) sekä kustannusten noususta .

Jätteiden määrän vähentäminen sekä niiden huolellinen lajittelu on edelleen haaste Essotessa. Jätteiden mää-  
rän vähentäminen on huomioitava jo hankinnoissa. Se kuinka paljon tuotteesta syntyy pakkausjätettä ja kuinka  
itse tuote hävitetään käytön jälkeen. Henkilökunta on ollut aktiivisesti mukana lajittelukäytäntöjen kehittämi-  
sessä.

Energiansäästötoimenpiteitä on tehty hankintojen yhteydessä sekä kuntayhtymän omistamissa kiinteistöissä  
on päivitetty valaistusta energiatehokkaammaksi, esimerkiksi loisteputkivalaisimia vaihdettiin led-valaisimiksi.  
Ilmanvaihto- ja jäähdytyskoneet sekä niiden automatiikka on saneerattu Esper-hankkeeseen kuuluneen HKGB-  
osan peruskorjauksen yhteydessä.

Essotessa on käytössä 79 leasing-vuokrattua henkilö- tai pakettiautoa ja lisäksi 20 hälytysajoneuvoa. Osa hen-  
kilö- ja pakettiautoista on ollut käytössä lähes 4,5 vuotta. Tavoitteena leasing-autoilla on ollut kolmen vuoden  
vaihtoväli, mutta Essote on ollut mukana valtakunnallisessa Hansel-kilpailutuksessa, jonka lopputulos on ra-  
hoitusratkaisuihin viivästynyt markkinaoikeusprosessien vuoksi. Teoreettisten päästöjen osalta osasta autoja  
on olemassa vain NEDC-mittaustavan mukaiset arvot nykyisin käytettävän WLTP-mittaustavan sijaan. Nykyi-  
nen mittaustapa antaa realistisemman = korkeamman päästöarvon kullekin autolle. Ajoneuvoilla ajetaan vuo-  
dessa keskimäärin 25 000 km eli yhteensä noin 1,975 miljoonaa kilometriä. Ajoneuvojen teoreettinen CO2-  
keskiarvo on 131,6 g/km (henkilöautojen (40 autoa) osalta NEDC arvojen keskiarvo 105,5 g/km ja henkilöauto-  
jen (31 autoa) WLTP keskiarvo 155,3 g/km, pakettiautojen NEDC keskiarvo on 177,1 g/km). Henkilö- ja paket-  
tiautojen yhteenlaskettu CO2- päästömäärä on vuodessa 260 tonnia.

Kuntayhtymällä oli ensihoidon operatiivisessa toiminnassa käytössä yhteensä 20 ajoneuvoa sisältäen päivittäis-  
sessä hälytystoiminnassa olevat ajoneuvot sekä varakaluston. Kalusto oli pääosin 48 kk huolenpitosopimuk-  
sella olevaa sekä osittain sopimuskauden päätyttyä omaksi lunastettua kalustoa.

Ensihoidon ajoneuvot ovat vuoden 2014 käyttöönoton jälkeen Euro 6 päästöluokituksessa. Vuoden 2021 ai-  
kana ensihoitotehtävien suorittamisesta muodostui yhteensä n. 850 000 ajettua kilometriä. Lisäksi ensihoito-  
toimintaan kuuluu myös muuta ajoa, joista mainittakoon huoltoihin, valmiuden ylläpitoon ja valmiussiirtoihin  
liittyneet matkat. Operatiivisessa päivittäistoiminnassa olevilla ajoneuvolla ajettiin keskimäärin n. 70 000 km.  
Varakalustolle ajokilometrejä kertyi selkeästi vähemmän. Toimintaympäristöllä sekä ambulanssin valmiusajalla  
oli merkitystä ajoneuvokohtaiseen kilometrimäärään. Ambulansseille ei anneta luokiteltua päästöarvoa,  
mutta käyttämällä MB Sprinterin tietojen korkeinta arvoa 253 g/km, hälytysajoneuvojen yhteispäästök-  
si vuonna 2021 muodostui 215 tonnia.

Essotessa on sähköautojen tuloon varauduttu ja latauspisteitä on muutamissa toimipisteissä (mm. Sairaala-parkki, Mäntyharjun hyvinvointikeskus). Latauspisteitä on tarkoitus laajentaa organisaation käyttöön tulevien autojen käyttöön hallitusti tulevina vuosina.

### **2.2.7 Muut ei-taloudelliset asiat**

Kuntayhtymän hallinnossa päätöksenteossa noudatetaan avoimuutta. Toimielinten kokousten asialistat ja pöytäkirjat julkaistaan sähköisesti kuntayhtymän [www-sivuilla](#) lukuun ottamatta asioita, jotka eivät ole julkisia. Samoin ne viranhaltijapäätökset, joihin kuntalaisilla on muutoksenhakuoikeus, julkaistaan [www-sivuilla](#).

Kuntalaki edellyttää tiettyjen tietojen saatavuutta yleisessä tietoverkossa. Näistä mm. strategia, hallintosääntö, talousarvio ja -suunnitelma, hinnastot sekä konserniohje ovat käytettävissä kuntayhtymän [www-sivuilla](#).

Kuntien ja kuntayhtymien keskeisten luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden on ilmoitettava sidonnaisuutensa Kuntalain 84 §:n mukaisesti. Tarkastuslautakunta toimii julkaistujen sidonnaisuusrekisterien rekisterinpitäjänä. Tarkastuslautakunta on päivittänyt sidonnaisuusilmoitusten tietosuojaselosteet ja sidonnaisuusrekisterit vastaamaan EU:n yleistä tietosuoja-asetusta (General Data Protection Regulation, GDPR, EU 679/2016), joka tuli voimaan 25.5.2018. Tarkastuslautakunta on valvonut ilmoituspiiriin kuuluvien viranhaltijoiden ja luottamushenkilöiden ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattanut kuntayhtymän lakisääteiset ja vapaaehtoiset sidonnaisuusilmoitukset sekä tietosuojaselosteet tiedoksi yhtymävaltuustolle marraskuussa 2020.

Päätöksenteossa huomioidaan mahdolliset jääviydet. Sivutoimiluvista ja -ilmoituksista säädetään hallintosäännössä.

### **2.2.8 Arvio tulevasta kehityksestä**

Jäsenkunnat toimivat Essoten rahoittajana vuoden 2022 ja vuodesta 2023 rahoitus siirtyy uusille hyvinvointialueille. Jäsenkuntien talous- ja rahoitustilanne on huono vuonna 2022 eikä näköpiirissä ole merkittävää muutosta. Kuntayhtymän tuloista 86 % on jäsenkuntaosuuksia. Jäsenkuntien taloudellisen kantokyvyn arvioidaan kestävän enintään 2 % jäsenkuntalaskutuksen vuotuisen kasvun. Keskimääräinen sote-kulujen kasvu on ollut merkittävästi tätä suurempi mm. harmonisoinnin ja korona pandemian takia. Vanhustalouden määrän kasvu lisää sosiaali-, terveys- ja hoivamenoja, joiden rahoittamishaaste siirtyy valtion rahoittelevalle hyvinvointialueelle.

Palveluja ja toimintaa kehitetään oman kehitysohjelman/hanketyön kautta, jossa erityisiä painopisteitä ovat palveluintegraatio, asiakaslähtöisyys ja digitaalisten palvelujen käytön merkittävä laajentaminen. Kuntayhtymän taloudellisesta tilanteesta johtuen tuottavuuden ja kustannustehokkaiden palveluiden vaade korostuu. Toiminnassa toteutetaan jatkuvaa talouden ja toiminnan muutosta sekä säästötoimia kulurakenteen hallitsemiseksi. Omaisuuden realisointia toteutetaan mahdollisuuksien mukaan.

Koronapandemia vaikuttaa toimintaan vuonna 2022 merkittävästi ainakin kesään 2022 saakka. Samoin koronaa koskevia erilaisia rajoituksia on voimassa ainakin vuoden 2022 alkupuoliskon. Koronaan liittyviä vaikutuksia ovat lisäksi hoitojonojen/hoidontarpeen kasvu sekä epävarmuus tulevista valtion tuesta koronaan ja hoitojonojen purkuun.

Ukrainan kriisin vaikutukset tulevat olemaan merkittäviä vuonna 2022 ja nyt on ainakin tiedossa kriisin aiheuttama kustannusten kasvu.

Kuntayhtymässä jatketaan sovittuja kehitystoimenpiteitä. Kehitysohjelmaa päivitetään ja täydennetään lisäsäästöohjelmalla. Edelleen tavoite on vähintään kattaa taseen alijäämät (n. 3,8 miljoonaa euroa).

## **2.2.9 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista**

Toimintakertomuksessa on arvioitava kuntayhtymän ja kuntayhtymäkonsernin toiminnan laajuuteen ja rakenteeseen nähden tasapuolisesti ja kattavasti merkittävimpiä riskejä ja epävarmuustekijöitä sekä muita toiminnan kehittymiseen vaikuttavia seikkoja. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä on kerrottu tarkemmin kohdassa 2.3. Kuntayhtymän toimintaan vaikuttavina riskilajeina tunnistetaan ylätasolla strategiset, toiminnalliset ja taloudelliset riskit sekä rahoitus- ja vahinkoriskit.

### **Strategiset riskit**

Kuntayhtymän toiminta on päättymässä vuoden 2022 lopulla. Keskeisenä strategisena riskinä on kuntayhtymän jatkuvuuden turvaaminen vuoden loppuun saakka täysipainoisesti, vaikka osa henkilöstöä jo valmistelee tulevaa Etelä-Savon hyvinvointialuetta, jolloin kaikki tarvittavat henkilöresurssit eivät ole välttämättä käytössä. Riskiä voidaan vähentää hyvällä suunnittelulla ja työnjaolla sekä johtamisella.

### **Toiminnalliset riskit**

Kuntayhtymän toiminnan päättyminen voi toiminnallisena riskinä vaikeuttaa kuntayhtymän rekrytointia, jolloin pula keskeisistä ammattiosaajista voi kärjistyä.

### **Taloudelliset riskit**

Sosiaali- ja terveyspalvelujen kysyntään vaikuttavat monet seikat sekä taloudelliset että muut häiriötilanteet. Näitä muutoksia esim. koronapandemia on vaikea arvioida tai ennustaa. Kuntien arvioituun maksuvaraan perustuva rahoitus ei huomioi toiminnallisia muutostekijöitä palvelujen kysynnän kasvaessa, mikä aiheuttaa jatkuvaa kustannusten tasapainotustarvetta.

Investoinnit rahoitetaan pitkäaikaisilla lainoilla, joiden korkokustannus on tällä hetkellä poikkeuksellisen alhainen. Vuoden 2021 keskikorko oli 0,39 %. Kuntayhtymän lainasalkun koko oli vuoden 2021 lopussa n. 123 miljoonaa euroa ja konsernin lainasalkun koko vastaavasti n. 128 miljoonaa euroa. Korkosuojausena on käytetty kiinteitä lainakorkoja, jotka ovat viime vuosien olleet hyvin matalalla tasolla. Johdannaissovimuksia on käytetty hyvin vähän alle 1% lainasalkun arvosta.

Konsernin lainasalkusta on tehty korkojen herkkyyshanalyysi, joka osoittaa eri korkovaihtoehtojen vaikutuksen korkomaksujen kehitykseen. Markkinoiden hinnoittelua kuvaavaan herkkyyshanalyysiin verrattuna konsernin korkokustannukset kasvaisivat vuoden aikana noin 235.000 euroa mikäli korot toteutuisivat yhdenprosenttiyksikön korkeammalla tasolla. Kahden prosenttiyksikön muutos toisi lisäkuluja noin 0,5 miljoonaa euroa vuodessa.

Essoten ottolainauksen osalta valtuusto on hyväksynyt Essoten varallisuuden hoidon sekä rahoitus- ja sijoitus-toiminnan perusteet (Valt. 21.12.2021 §79)

### **Vireillä olevat merkittävimmät oikeustapaukset**

Vuoden 2021 aikana ei ollut yhtään pidemmälle edennyt sopimusriitaa, joka on vireillä tuomioistuimessa tai muussa riidanratkaisumenettelyssä, tai olisi riskinä, että edettäisiin tuomioistuimeen tai edellä mainittuun menettelyyn.

## 2.3 Selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Toimintakertomuksessa on annettava tietoja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä (KuntaL 115.1 §). Yhtymähallituksen on toimintakertomuksessa annettava tiedot:

- miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on kuntayhtymässä järjestetty
- onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja
- miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella.

### 2.3.1 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat osa kuntayhtymän johtamis- ja hallintojärjestelmää sekä operatiivista johtamista. Valtuuston tehtävänä on kuntalain 14 §:n mukaan hyväksyä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet. Perusteet hyväksyttiin vuonna 2017. Hallitus on myös hyväksynyt yksityiskohtaiset sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet samana vuonna. Ohjeiden tarkoituksena on tarkemmin kuvata ja ohjeistaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä koko organisaatiossa.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on:

1. varmistaa kuntayhtymän ja konsernin tehtävien häiriötön toteutuminen ja lainmukaisuus (lakien, määräysten ja sopimusten noudattaminen)
2. varmistaa asetettujen tavoitteiden saavuttaminen, toiminnan tuloksellisuus ja tehokkuus sekä hyvän hallintotavan mukaiset menettelyt
3. varmistaa omaisuuden ja voimavarojen turvaaminen
4. varmistaa taloudellisen ja toiminnallisen tiedon oikeellisuus, riittävyys, ajantasaisuus ja luotettavuus (tietojärjestelmät, raportointijärjestelmät).

Valvonta on riittävää, kun johto on suunnitellut ja järjestänyt toiminnot tavalla, joka antaa kohtuullisen varmuuden siitä, että riskit on hallittu tarkoituksenmukaisesti ja että organisaation taloudelliset ja toiminnalliset päämäärät ja tavoitteet saavutetaan tehokkaasti ja taloudellisesti.

Kuntayhtymän hallitus johtaa ja valvoo kuntayhtymän taloudenhoitoa sekä vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja toimivuudesta koko kuntayhtymän tasolla. Kuntayhtymän johtaja vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja organisoimisesta kuntayhtymässä.

Vastuualueiden johdon vastuulla on sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen omien vastuualueidensa osalta ja he valvovat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuutta ja tehokkuutta vastuualueillaan. palvelualueiden päälliköiden ja yksiköiden esimiesten vastuulla on sisäisen tarkkailun ja riskienhallinnan järjestäminen ja hoitaminen omissa yksiköissään. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta on ulotettu kattavasti koko organisaatioon ja sen eri tasoille.

Sisäiseen valvontaan ja riskienhallintaan on hankittu sähköinen järjestelmä. Ohjelma uusittiin vuoden 2021 aikana. Sähköisen järjestelmän etuina ovat systemaattisuus sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan riskien ja toimenpiteiden dokumentointi pitkin vuotta.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestelmä on toimiva ja raportoinnin avulla saadaan tietoa esimerkiksi mahdollisista puutteista ja keskeisimmistä riskeistä tarvittavia toimenpiteitä varten. Koronapandemista ja uuden ohjelman käyttöönoton viivästyisestä johtuen neljännesvuosiraportointiin ei voitu panostaa. Kuntayhtymän hallitus käsitteli keväällä 2022 koko vuotta koskevan raportin.

### 2.3.2. Selonteko ja käsittely

Vastuualueilla riskit on tunnistettu ja niihin on varauduttu riskienhallinnan toimenpiteillä. Kuntayhtymän ja tytäryhtiöiden sisäinen valvonta ja riskienhallinta on ajan tasalla ja se on pääosin riittävää ja hyvin ohjeistettua.

Kriittisiä riskejä vuoden 2021 aikana tunnistettiin yhteensä 74 kappaletta. Eniten tunnistettiin toiminnallisia riskejä 29, taloudellisia 20, strategisia 17 ja vahinkoriskejä 8 kappaletta. Riskitaso oli pysynyt hyvin samalla tasolla kuin edellisenä vuonna ja johtui pitkälti edelleen jatkuvasta korona-pandemista ja henkilöstön rekrytointiin liittyvistä haasteista.

#### Tehdyt riskiarviot

Hallituksen hyväksymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeiden mukaan vastuualueita ja tytäryhtiöitä pyydettiin toimittamaan tammikuun loppuun mennessä arvio vastuualueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä tilivuoden ajalta. Pyydettyyn raportointiin kuuluivat selontekolomake ja riskiportfolio. Selontekolomakkeessa arvioidaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ajantasaisuutta ja mahdollisia puutteita sekä olennaisimpia strategisia, toiminnallisia ja taloudellisia riskejä sekä vahinkoriskejä. Selontekolomakkeessa arvioidaan myös sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan riittävyyttä. Riskiportfoliossa em. riskit yksilöidään ja pisteytetään (kokonaispistemäärän asteikolla 1–16 jossa 1 on matalin riski ja 16 suurin) sekä kerrotaan riskienhallinnan toimenpiteistä, aikatauluista ja vastuuhenkilöistä. Raportit käsiteltiin kuntayhtymän hallituksessa helmikuun 2022 aikana.

Olennaisimmat riskit (riskipisteet 9 tai enemmän) ovat seuraavat:

#### Konsernihallinto- ja palvelut

Konsernihallinnon riskit liittyvät palkkaharmonisoinnin vaikutuksiin sekä pitkittyneeseen korona-pandemiaan (riskipisteet 16). Hallinto- ja henkilöstöpalveluissa merkittävimmät riskit muodostuvat ammattitaitoisen henkilöstön saatavuuteen ja riittävyyteen liittyen, jonka riskipisteet olivat 9 pistettä. Riski on pienentynyt edelliseen vuoteen verrattuna (pisteet 12) ja johtuu pääasiassa siitä, että rekrytointiin on panostettu ja henkilöstöpalveluiden organisointia on parannettu. Palkkaharmonisointiin liittyvät ennakoimattomat kustannukset voivat lisäävät talouden riskiä (pisteet 16). Palkkaharmonisointiin liittyvän riskin toteutuminen riippuu saavutettavasta neuvottelutuloksesta kuntatyönantajan ja järjestöjen kanssa. Kehittämisen, koulutuksen ja viranomaisyksikön riskit liittyvät myös hoitohenkilökunnan niukkuuteen (riskipisteet 9), jolla on vaikutusta potilas- ja asiakasturvallisuuteen. Palvelutietovarannon (PTV) kehittämiseen on myös liian vähän resursseja (riskipisteet 9). Talouspalveluissa merkittävimmän riskin muodostaa kirjaamisen oikeellisuus liittyen asiakas- ja potilaslaskutuksiin ja riskipisteet ovat pysyneet samalla tasolla kuin edellisenä vuonna (riskipisteet 12). Tähän pyritään vaikuttamaan edelleen jatkuvalla koulutuksella sekä ohjauksella. Sen lisäksi hankintapalveluissa liian vähäinen resurssointi henkilökuntaan on nostanut riskipisteet tasolle 12, koska hankintoja saatetaan tehdä vastuualueilla ohi hankintalain ja ohjeiden vähäisestä resursseista johtuen. Tietohallintopalveluissa myös henkilöstön riittävyys on lisännyt riskejä (riskipisteet 9), koska osa henkilöstöstä on siirtynyt valmistelemaan Etelä-Savon hyvinvointialueen toimintoja. Tila- ja tukipalveluissa henkilöstön riittävyys ja saatavuus palvelutuotannon ylläpitämiseksi muodostaa merkittävimmän riskin (pisteet 16) ja riskitaso on pysynyt yhtä korkealla edelliseen vuoteen verrattuna. Korona-pandemian jatkuessa henkilöstön poissaolot ovat myös kasvaneet ja varahenkilöstöä puuttuu.

#### Hankkeet

Hankkeiden merkittävät riskit liittyvät hankkeiden tuloksien hyödyntämiseen ja tulosten jalkauttamiseen (riskipisteet 12). Hankkeiden osalta myös on huoli siitä otetaanko niiden tulokset käyttöön hyvinvointialueen valmistelussa riittävässä määrin (riskipisteet 12). Etelä-Savon hyvinvointialueen valmisteluun liittyvät hankkeet

ovat merkittävä hankekokonaisuus, joissa riskiksi voi muodostua yhteistyön puute sekä kehitetyn toiminnan jalkauttaminen hyvinvointialueella (riskipisteet 9). Työkyky-hankkeessa, työkykykoordinaattorin tehtävässä, on noussut esille kirjaamisen haste tietosuojaan näkökulmasta (riskipisteet 16).

### **Terveyspalvelut**

Taloudelliset riskit ja toiminnalliset ovat edelleen olemassa, kun korona-pandemia on jatkunut jo toista vuotta. Ostopalveluiden hinnat ovat kohonneet (riskipisteet 12) eikä tähän voida oikein vaikuttaa. Henkilöstön saatavuuteen liittyvät riskit (riskipisteet 12) ovat edelleen ajankohtaiset sekä uutena myös väkivallan riskin kasvaminen työssä, johtuen potilaiden ja asiakkaiden käytöshäiriöistä. Asia nousi esille mitä kuuluu? kyselyn yhteydessä. Henkilöstön ylikuormittuminen on pandemian pitkittyessä noussut (riskipisteet 12) Riskeistä suurimmiksi muodostuu kuitenkin Etelä-Savon hyvinvointialueen valmistelu (riskipisteet 16), koska valmistelutyö myös vähentää resursseja perustehtävistä. Valmistelun keskeneräisyys ja työnjako aiheuttavat myös epävarmuutta yksiköissä. Riskeistä organisaatiomuutokset (riskipisteet 12), henkilöstön saatavuus ja henkilöstövajaus (riskipisteet 12), vanheneva väestön palvelutarpeen lisääntyminen (riskipisteet 12) ovat pysyneet edelleen korkealla tasolla verrattuna edelliseen vuoteen.

Terveyspalveluissa oli suunnitelmassa panostaa lähiesismiesosaamiseen ja koulutukseen, joilla olisi voitu vastata henkilöstöön liittyviin haasteisiin, mutta korona-pandemian jatkuminen vei suunnitelmasta pohjan.

### **Vanhus- ja vammaispalvelut**

Vanhus- ja vammaispalveluissa merkittävimmät riskit liittyvät edelleen ammattitaitoisen henkilöstön saatavuuteen (riskipisteet 9), henkilöstön veto- ja pitovoimaan (riskipisteet 9) ja henkilöstön sairauspoissaoloihin (riskipisteet 9). Samalla myös haasteellisten asiakkaiden määrä edelleen kasvaa ja käytöshäiriöt lisääntyvät (riskipisteet 9). Tämä näkyy mm. päivätoiminnassa ja mahdolliset käytöshäiriöt lisäävät hoitoisuutta, ohjauksen ja valvonnan tarvetta. Väestön ikääntyminen ja palvelutarpeen kasvu lisää määrärahojen tarvetta ja epävarmuutta talousarvion pitävyyteen (riskipisteet 9). Riskien poistamiseksi palvelut pyritään järjestämään oikea-aikaisesti ja palvelutarpeet huomoiden. Vuorovaikutusta omaisten kanssa on lisätty säännöllisillä kyseilyillä sekä palvelujen omavalvonta on pidetty ajantasalla. Henkilökunnan veto- ja pitovoiman lisäämiseksi on pidetty kehityskeskusteluja säännöllisesti, järjestetty systemaattiset työterveystarkastukset sekä tiivistetty yhteistyötä työterveyden ja työsuojelun kanssa ja näillä tuetaan henkilöstön työhyvinvointia. Johtamiseen on panostettu pitämällä säännöllisesti esimies- ja henkilöstöpalavereita ja näin lisätään avoimuutta ja tiedotusta.

### **Perhe- ja sosiaalipalvelut**

Perhe- ja sosiaalipalveluiden suurimmaksi riskiksi on noussut lastensuojelun asiakaspalvelujen ostot, jotka ylittävät talousarvioon varatut määrärahat (riskipisteet 16). Kodin ulkopuolelle sijoitettujen lasten määrä on ollut kasvussa viimeiset kolme vuotta. Uutena riskinä on esille noussut oman lastensuojeluyksikön toteuttamiskataulun viivästyminen (riskipisteet 9). Jos hanke myöhästyy, nostaa viivästyminen edelleen ostopalveluihin käytettävää määrärahatarvetta. Hanke on siirtymässä Etelä-Savon hyvinvointialueen valmisteluun. Ammattitaitoisen henkilökunnan rekrytoinnissa on edelleen haasteita mm. koulupsykologien osalta on jouduttu turvautumaan ostopalveluihin (riskipisteet 12). Riski on säilynyt samalla tasolla kuin aikaisempina vuotena. Haasteena ovat edelleen myös puheterapeuttien ja psykologien rekrytointi oppilas- ja opiskelijahuollossa. Lapsiperheiden sosiaalityöntekijöiden rekrytointi on myös edelleen vaikeaa (riskipisteet 12) sekä aikuissosiaalityön sosiaalityöntekijöiden rekrytointi on haastavaa (riskipisteet 9). Rekrytoinnissa tehdään tiivistä yhteistyötä rekrytointiyksikön kanssa ja rekrytoinnin kaikki keinot ovat käytössä.

## Investointien riskit

Esper-hankkeessa jatkuu Mielen- ja kuntoutuksen talon rakentaminen. Rakentamiseen vaikuttaa korona-pandemian pitkittyminen, joka näkyy tavaratoimituksien viivästymisenä. Tämä voi aiheuttaa aikatauluriskejä talon valmistumiseen nähden. Sen lisäksi toiminnallisena uhkana on tilojen riittämättömyys (riskipisteet 9) johtuen mahdollisista muutoksista toimintojen sijoittumisesta taloon sekä lainsäädännön vaatimuksista henkilöstön lisäresurssointiin.

### 2.4. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

Kuntayhtymän talousarvio oli syksyllä 2020 talousarviota 2021 valmisteltaessa arvioitu vuoden 2020 toteutunut tilinpäätöstä merkittävästi alhaisemmaksi. Koronapandemia muutti kuntayhtymän toimintaa merkittävästi koko vuoden 2021 ja talousarviota muutettiin kahdesti 8.4 ja 21.12. Suurimmat muutospaineet aiheutuivat koronakuluista ja palkkaharmonisoinnista (erityisesti takautuvat erät) sekä palvelujen ostoista. Kuntien vaatimuksesta lisääntyneitä tulotarvetta ei lisätty talousarviomuutoksessa jäsenkuntalaskutukseen vaan se kirjattiin muihin tuottoihin. Talousarviosta ennakoitiin takautuvat marraskuussa harmonisointierät huomioiden 9,5 miljoonaa euroa alijäämäistä. Vuoden lopussa useat tuloerät olivat ennakoitua parempia, joka paransi lopullista tulosta. Kuntien maksuosuuksien pienentämiseksi kuntayhtymä tasasi perussopimuksen mukaisessa loppulaskennassa kertyneen ylijäämän, joten tilikauden 2021 tulos oli -0,90 euroa.

#### 2.4.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Taulukko 4. Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

|                                 | 2021<br>(1000 €) | 2020<br>(1000 €) |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Toimintatuotot                  | 456 641          | 404 370          |
| Toimintakulut                   | -444 599         | -393 078         |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>12 042</b>    | <b>11 292</b>    |
| Rahoitustuotot ja -kulut        |                  |                  |
| Korkotuotot                     | 221              | 156              |
| Muut rahoitustuotot             | 737              | 328              |
| Korkokulut                      | -665             | -713             |
| Muut rahoituskulut              | -17              | -187             |
| <b>Vuosikate</b>                | <b>12 318</b>    | <b>10 876</b>    |
| Poistot ja arvonalentumiset     | -10 523          | -10 386          |
| Satunnaiset erät                |                  |                  |
| Satunnaiset kulut               | -1 795           |                  |
| <b>Tilikauden tulos</b>         | <b>0</b>         | <b>490</b>       |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b> | <b>0</b>         | <b>490</b>       |

#### TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

|                                 |       |       |
|---------------------------------|-------|-------|
| Toimintatuotot/Toimintakulut, % | 102,7 | 102,9 |
| Vuosikate/Poistot, %            | 117,1 | 104,7 |

|                         |        |        |
|-------------------------|--------|--------|
| Vuosikate, euroa/asukas | 127,5  | 110,1  |
| Asukasmäärä             | 96 647 | 98 823 |

Toimintakate oli vuonna 2021 12,0 miljoonaa euroa. Kuntayhtymän toiminnan kannalta on välttämätöntä, että toimintakate on ylijäämäinen. Vuosikatteen ja poistojen suhdeluku on 117 % ja vuosikate on 12,3 miljoonaa euroa. Jotta kuntayhtymän tulorahoitus olisi ylijäämäinen, niin vuosikatteen pitää ylittää poistot. Poistotaso tulee kasvamaan vuonna 2022, joten toimintatuottojen määrän pitäisi tulevina vuosina vastaavasti kasvaa tai toimintakulujen määrän vähentyä, jotta kuntayhtymän talous pysyisi terveellä tasolla.

#### 2.4.2 Toiminnan rahoitus

Kuntayhtymän perussopimuksen § 18:ssa on määritelty kuntien rahoitusosuuksien määräytyminen.

Kuntayhtymän perussopimuksen mukaan järjestämis- ja tuottamisvastuun aiheuttamat nettokustannukset rahoitetaan jäsenkuntien maksuosuuksilla. Omistajaohjauksessa neuvotellaan maksuosuuksilla kerättävän määrän muutos vuosittain. Loppulaskussa määritellään lopullinen rahoitustarve.

Vuoden 2021 talousarvion ja taloussuunnitelman laatimisen lähtökohtana oli kuntien neuvottelukunnassa 17.6.2020 sovittu jäsenkuntaosuuksien kasvu 2,1 % vuoden 2020 talousarviosta.

Kuntayhtymän toiminnasta aiheutuvat kustannukset katetaan asiakasmaksuilla, muilla tuloilla ja asukkaiden kotikunnilta perittävillä maksuosuuksilla. Kuntien maksuosuudet lasketaan kaikkien muiden tulojen jälkeisistä nettokustannuksista.

§ 24 mukainen osuus eläkemenoperusteisista maksuosuuksista jaetaan entisen Etelä-Savon sairaanhoitopiirin silloisten jäsenkuntien kesken Kuntien eläkevakuutuksen ilmoittamien jakoperusteiden mukaisesti. Ennen vuotta 2005 karttuneiden eläkkeiden eläkemenoperusteisista maksuosuuksista vastaa asianomainen kunta. Etelä-Savon sairaanhoitopiirin osalta em. maksuista vastaa kuntayhtymä. Nämä kulut kohdennetaan entisen Etelä-Savon sairaanhoitopiirin jäsenkunnille §:ssä 18 määritellyllä tavalla.

Tämän jälkeiset muut kuntien maksuosuudet määräytyvät seuraavasti:

1. 10 % vuonna 2017, 12 % vuonna 2018, 14 % vuonna 2019 ja 16 % vuodesta 2020 eteenpäin kuntien asukasluvun mukaisesti
2. 50 % aiheuttamisperiaatteella tilikauden toteutuneiden kulujen mukaisesti
3. 40 % vuonna 2017, 38 % vuonna 2018, 36 % vuonna 2019 ja 34 % vuodesta 2020 eteenpäin aiheuttamisperiaatteella laskettuna kolmen viimeisen vuoden tilikauden toteutuneiden kulujen mukaisesti.

Kohdan 1 mukainen asukasluvun mukaisesti laskettava osuus jaetaan kuntien tilikautta edeltävän vuoden viimeisen päivän virallisen asukasluvun mukaisesti.

Kohdan 2 mukainen aiheuttamisperiaatteen mukaisesti laskutettava osuus lasketaan seuraavasti: Asukkaiden saamat palvelut ryhmitellään palvelusuoritteiksi, joille lasketaan tilikausittain toteutuneiden kustannusten mukaiset todelliset suoritehinnat. Suoritehintoihin sisällytetään kuntayhtymän hallituksen vahvistamien perusteiden mukaisesti palveluista aiheutuvien suorien kustannusten lisäksi kaikki välilliset kustannukset kuten kiinteistöistä, tietojärjestelmistä ja hallinnosta aiheutuvat kustannukset mukaan lukien poistot ja rahoituskulut. Suoritehinnat lasketaan ja veloitetaan toimipaikkakohtaisesti. Näin syntyvästä kunnan osuudesta laskutetaan 50 %.

Kohdan 3 mukainen kolmen viimeisen päätyneen tilikauden toteutuneiden kulujen mukaisesti laskutettava osuus lasketaan samoilla periaatteilla kuin kohdan 2 mukainen osuus kuitenkin niin, että kunnan suhteellinen osuus lasketaan 3 viimeisen tilikauden keskiarvona.

§ 3 mukaisesti vain osan tehtävistä kuntayhtymälle siirtäneiden kuntien maksuosuus määräytyy seuraavasti:

1. Täysjäsenten kohdan 1. mukainen asukasperusteinen osuus lasketaan vain kuntayhtymälle siirretyistä tehtävistä; ja
2. Vuonna 2017 90 %, vuonna 2018 88 %, vuonna 2019 86 % ja vuodesta 2020 eteenpäin 84 % täysjäsenten kohdan 2. mukaisella aiheuttamisperiaatteella.

Kuntien maksuosuudet laskutetaan kuukausittain kuntayhtymän valtuuston hyväksymään talousarvioon perustuvana ennakkomaksuna ja tilikauden päätyttyä suoritettavana tasauseränä. Tasauserä muodostuu toteutuneiden maksuosuuksien ja ennakkomaksujen välisestä erotuksesta. Arvioitu pakollisen varauksen mukainen harmonisointi on laskettu perusopimuksen §19 mukaisella tavalla jäsenkuntien 5 vuoden maksuosuuksien suhteessa. Harmonisointiin sisältyy epävarmuutta, joka voi vaikuttaa kuntakohtaiseen maksuosuuteen. Kuntien maksuosuudet ovat taulukossa 5.

Muu rahoitus perustuu asiakasmaksuihin, erilaisiin avustuksiin, hankerahoitukseen ja muihin tuloihin.

Taulukko 5. Kuntalaskutus 2021

|             | vuosi 2021        |                                              |                              |                                   | Vuosi 2020        |                                          |                                                  |                                                      |
|-------------|-------------------|----------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|             | Ta:n maksuosuudet | Perussopimuksen laskutus (ei harmonisointia) | Harmonisointi 5 v. keskiarvo | Laskutus + harmonisointi yhteensä | Ta:n maksuosuudet | Perussopimuksen laskutus (sis.alijäämän) | Laskutuksen muutos (€) 21 vs. 20 + harmonisointi | Laskutuksen reaalkasvu 2021 vs. 2020 + harmonisointi |
| Hirvensalmi | 10 100 000        | 10 868 708                                   | 350 447                      | 11 219 155                        | 9 590 000         | 9 784 590                                | 1 434 565                                        | 14,7 %                                               |
| Juva        | 27 850 000        | 28 816 059                                   | 962 556                      | 29 778 616                        | 26 620 000        | 27 028 352                               | 2 750 264                                        | 10,2 %                                               |
| Kangasniemi | 25 620 000        | 25 331 030                                   | 897 648                      | 26 228 678                        | 24 990 000        | 24 174 864                               | 2 053 814                                        | 8,5 %                                                |
| Mikkeli     | 214 840 000       | 228 721 707                                  | 7 377 192                    | 236 098 899                       | 201 450 000       | 210 576 659                              | 25 522 241                                       | 12,1 %                                               |
| Mäntyharju  | 27 000 000        | 27 901 225                                   | 930 425                      | 28 831 650                        | 25 800 000        | 25 795 754                               | 3 035 896                                        | 11,8 %                                               |
| Pertunmaa   | 8 360 000         | 8 852 220                                    | 288 336                      | 9 140 556                         | 7 960 000         | 8 133 283                                | 1 007 274                                        | 12,4 %                                               |
| Puumala     | 10 530 000        | 10 632 388                                   | 363 458                      | 10 995 846                        | 9 990 000         | 10 089 952                               | 905 894                                          | 9,0 %                                                |
| Joroinen    | 7 050 000         | 8 036 067                                    | 228 999                      | 8 265 066                         | 6 800 000         | 7 143 472                                | 1 121 594                                        | 15,7 %                                               |
| Pieksämäki  | 25 650 000        | 24 364 556                                   | 900 937                      | 25 265 493                        | 23 800 000        | 24 379 532                               | 885 962                                          | 3,6 %                                                |
| Yhteensä    | 357 000 000       | 373 523 960                                  | 12 300 000                   | 385 823 959                       | 337 000 000       | 347 106 456                              | 38 717 503                                       | 11,2 %                                               |

Taulukko 6. Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

|                                                 | 2021<br>(1000 €) | 2020<br>(1000 €) |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                      |                  |                  |
| Vuosikate                                       | 12 318           | 10 877           |
| Satunnaiset erät, netto                         | -1 795           | 0                |
| Tulorahoituksen korjauserät                     | 12 375           | -125             |
| <b>Investointien rahavirta</b>                  |                  |                  |
| Investointimenot                                | -23 973          | -18 430          |
| Rahoitusosuudet investointeihin                 | 0                | 0                |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustuotot | 2 448            | 50               |
| Toiminnan ja investointien rahavirta            | 1 373            | -7 628           |

#### Rahoituksen rahavirta

|                                  |               |              |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| Antolainauksen muutokset         |               |              |
| Antolainasaamisten lisäykset     | 0             | 0            |
| Antolainasaamisten vähennykset   | 0             | 0            |
| Lainakannan muutokset            |               |              |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys   | 25 000        | 14 998       |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys | -2 574        | -1 870       |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos   | -3 500        | -13 500      |
| Oman pääoman muutokset           | 0             | 0            |
| Muut maksuvalmiuden muutokset    | 3 200         | 10 329       |
| Rahoituksen rahavirta            | 22 126        | 9 957        |
| <b>Rahavarojen muutos</b>        | <b>23 499</b> | <b>2 329</b> |
| Rahavarat 31.12.                 | 26 306        | 2 807        |
| Rahavarat 1.1.                   | 2 807         | 478          |
| Rahavarojen muutos               | 23 499        | 2 329        |

#### RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

|                                                             |        |        |
|-------------------------------------------------------------|--------|--------|
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, € | -82638 | -70127 |
| Investointien tulo-rahoitus, %                              | 51,4   | 59,0   |
| Laskennallinen lainanhoitokate                              | 4,0    | 4,5    |
| Kassan riittävyys, pv                                       | 20,27  | 2,47   |
| Asukasmäärä                                                 | 96 647 | 98 823 |

Rahoituslaskelman tunnusluvut ovat vuotta 2020 huonompia, koska investoinnit Esperin osalta ovat edenneet suunnitellusti. Investointien tulo-rahoitus (51 %) kertoo kuinka paljon investointien omahankintamenoista on rahoitettu tulo-rahoituksella.

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä lasketaan tavallisesti viiden edellisen vuoden ajalta. Tämä tunnusluku ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi, joten pitkän aikavälin tavoitteeksi jatkossa pitäisi asettaa investointien omarahoitustavoitteen kasvattaminen. Lainanhoitokate (4,0) kuvaa tulo-rahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun, on arvon 2 yläpuolella, jota pidetään hyvän lainanhoitokyvyn rajana. Kassan riittävyys oli 20,3 päivää. Kassan riittävyyttä on hallittu kuntatodistuksilla, joiden korkotaso oli negatiivinen vuoden 2021 ajan.

## 2.5 Rahoitusasema ja sen muutokset

Taulukko 7. Tase ja sen tunnusluvut

|                                         | 2021<br>(1000 €) | 2020<br>(1000 €) |                                      | 2021<br>(1000 €) | 2020<br>(1000 €) |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|
| PYSYVÄT VASTAAVAT                       | 161 950          | 150 949          | OMA PÄÄOMA                           | 27 218           | 27 218           |
| Aineettomat hyödykkeet                  | 2 966            | 3 739            | Peruspääoma                          | 29 579           | 29 579           |
| Aineettomat oikeudet                    | 2 966            | 3 739            | Muut omat rahastot                   | 1 433            | 1 433            |
| Muut pitkävaikutteiset menot            | 0                | 0                | Edellisten tilikausien yli-/alijäämä | -3 794           | -4 284           |
| Aineelliset hyödykkeet                  | 148 815          | 137 072          | Tilikauden yli-/alijäämä             | 0                | 490              |
| Maa- ja vesialueet                      | 220              | 1 114            |                                      |                  |                  |
| Rakennukset                             | 109 112          | 98 454           | PAKOLLISET VARAUKSET                 |                  |                  |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet          | 4 273            | 4 049            | Muut pakolliset varaukset            | 18 419           | 6 044            |
| Koneet ja kalusto                       | 10 346           | 11 593           |                                      |                  |                  |
| Ennakkomaksut ja keskener.hank.         | 24 864           | 21 862           | TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT              | 374              | 152              |
| Sijoitukset                             | 10 169           | 10 138           |                                      |                  |                  |
| Tytäryhtiöosakkeet                      | 600              | 1 065            | VIERAS PÄÄOMA                        | 185 513          | 163 929          |
| Kuntayhtymäosuudet                      | 280              | 280              | Pitkäaikainen                        | 120 284          | 98 152           |
| Osakkuusyhtiöosuudet                    | 2 207            | 1 812            | Lainat rah.-ja vak.laitoksilta       | 120 188          | 98 056           |
| Muut osakkeet ja osuudet                | 776              | 675              | Liittymismaksut ja muut velat        | 96               | 96               |
| Muut lainasaamiset                      | 6 228            | 6 228            | Lyhytaikainen                        | 65 229           | 65 777           |
| Muut saamiset                           | 78               | 78               | Lainat rah.-ja vak.laitoksilta       | 2 867            | 6 074            |
|                                         |                  |                  | Saadut ennakot                       | 0                | 713              |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT                     | 69 574           | 46 394           | Ostovelat                            | 22 717           | 24 733           |
| Vaihto-omaisuus                         | 2 631            | 3 194            | Liittymismaksut ja muut velat        | 3 975            | 3 344            |
| Saamiset                                |                  |                  | Siirtovelat                          | 35 670           | 30 913           |
| Lyhytaikaiset saamiset                  | 40 637           | 40 393           |                                      |                  |                  |
| Myyntisaamiset                          | 25 806           | 21 800           | VASTATTAVAA YHTEENSÄ                 | 231 524          | 197 343          |
| Lainasaamiset                           | 3                | 11               |                                      |                  |                  |
| Muut saamiset                           | 4 765            | 4 916            |                                      |                  |                  |
| Siirtosaamiset                          | 10 063           | 13 666           |                                      |                  |                  |
| Rahat ja pankkisaamiset                 | 26 306           | 2 807            |                                      |                  |                  |
| VASTAAVAA YHTEENSÄ                      | 231 524          | 197 343          |                                      |                  |                  |
| TASEEN TUNNUSLUVUT:                     |                  |                  |                                      |                  |                  |
| Omavaraisuusaste, %                     | 11,8             | 13,8             |                                      |                  |                  |
| Suhteellinen velkaantuneisuus-%         | 40,6             | 40,4             |                                      |                  |                  |
| Kertynyt yli-/alijäämä, (1000 €)        | -3 794           | -3 794           |                                      |                  |                  |
| Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas        | -39              | -38              |                                      |                  |                  |
| Lainakanta 31.12. (1000 €)              | 123 151          | 104 226          |                                      |                  |                  |
| Lainakanta 31.12./asukas (1000 €)       | 1                | 1                |                                      |                  |                  |
| Lainat ja vastuut 31.12.                | 131 247          | 131 249          |                                      |                  |                  |
| Lainat ja vastuut 31.12./asukas (1000€) | 1                | 1                |                                      |                  |                  |
| Lainasaamiset, (1000 €)                 | 6 228            | 6 228            |                                      |                  |                  |
| Asukasmäärä                             | 96 647           | 98 823           |                                      |                  |                  |

Kuntayhtymän taseen loppusumma oli kertomusvuoden lopussa 231,5 miljoonaa euroa. Edelliseen vuoteen verrattuna taseen loppusumma on kasvanut keskeneräisten investointihankkeiden myötä sekä rahojen ja pankkisaamisten osalta. Vastattaavaa puolella suurimmat muutokset tapahtuivat siirtoveloissa ja pitkäaikaisissa lainoissa.

Vastattavaa puolella painopiste on vieraan pääoman puolelle. Vieraan pääoman määrä kasvoi edelleen ollen 185,5 miljoonaa euroa vuoden 2021 lopussa.

Kuntayhtymän taseen tunnusluvuista omavaraisuusaste mittaa kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän sie- tokykyä ja kykyä selvitä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Kuntayhtymän omavaraisuusaste laski edelleen ja oli 11,8 %. Pitkän ajan tavoitteena omavaraisuusasteen nostaminen huomattavasti nykytilanteesta on tulevaisuu- dessa tärkeää.

Suhteellinen velkaantuneisuus kertoo, kuinka paljon kuntayhtymän käyttötuloista tarvitaan vieraan pääoman takaisinmaksuun. Kuntayhtymän suhteellinen velkaantuneisuus oli 40,6 %. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kuntayhtymällä on selviytyä velan takaisinmaksusta tulo- rahoituksella. Tässä näkyvät investointien vaikutukset.

Kuntayhtymällä on pitkäaikaista velkaa 120,3 miljoonaa euroa, lainojen suojausaste osin ylittää hyväksytyn korkopolitiikan. Koronvaihtosopimuksia on alle miljoonan euron osalta. Korkokulut pysyvät vuonna 2021 vuo- den 2020 alle, mikä korkokehitys on ennakoidun mukainen. Poistot nousevat nykyisillä suunnitelmilla 10,5 mil- joonasta eurosta 11 miljoonaan euroon vuoteen 2022 mennessä. Rahoituksen pysyessä nykymallilla poistojen lisäys tulee kattaa erilaisin säästötoimenpitein. Koroissa on lähivuosina nousupainetta ja lyhyiden korkojen on ennustettu (maaliskuu 2022) olevan 0-tason alle vuoden 2022 loppupuolelle.

## 2.6 Kokonaistulot ja -menot

Kuntayhtymän kokonaistulot ja -menot on esitetty taulukossa 8. Kuntayhtymän kokonaistulot vuonna 2021 olivat 456,6 miljoonaa euroa ja kokonaismenot 444,6 miljoonaa euroa. Tuloissa merkittävimpiä tekijöitä olivat toimintatuotot ja pitkäaikaisten talousarviolainojen nostot sekä lyhytaikaisten lainojen nostot lainasalkun hal- lintaan liittyen. Vastaavasti menoissa merkittävimmät tekijät olivat toimintakulut, investointimenot sekä pit- kääikaisten lainojen vähennykset lainasalkun hallintaan liittyen.

Kuntayhtymän kokonaistulot vuonna 2020 olivat 419,9 miljoonaa euroa ja kokonaismenot 427,9 miljoonaa euroa.

Taulukko 8. Kokonaistulot ja -menot

|                                                 | 2021<br>(1000 €) | 2020<br>(1000 €) |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>TULOT</b>                                    |                  |                  |
| <b>Toiminta</b>                                 |                  |                  |
| Toimintatuotot                                  | 456 641          | 404 370          |
| Korkotuotot                                     | 221              | 156              |
| Muut rahoitustuotot                             | 737              | 329              |
| Satunnaiset tuotot                              | 0                | 0                |
| Tulorahoituksen korjauserät                     |                  |                  |
| Pakollisten varausten muutos                    | 12 375           |                  |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot | 2 449            | 51               |
| <b>Investoinnit</b>                             |                  |                  |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin             | 0                | 0                |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot  | 0                | 0                |
| <b>Rahoitustoiminta</b>                         |                  |                  |
| Antolainasaamisten vähennykset                  | 0                | 0                |

|                                |          |          |
|--------------------------------|----------|----------|
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys | 25 000   | 14 998   |
| Lyhytaikaisten lainojen lisäys | 0        | 0        |
| Oman pääoman lisäykset         | <u>0</u> | <u>0</u> |

|                               |                       |                       |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Kokonaistulot yhteensä</b> | <b><u>497 423</u></b> | <b><u>419 904</u></b> |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|

#### MENOT

##### Toiminta

|                                                  |         |         |
|--------------------------------------------------|---------|---------|
| Toimintakulut                                    | 444 599 | 393 078 |
| Korkokulut                                       | 665     | 713     |
| Muut rahoituskulut                               | 17      | 187     |
| Satunnaiset kulut                                | 1 795   | 0       |
| Tulorahoituksen korjauserät                      |         |         |
| Pakollisten varausten muutos                     | 0       | 125     |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot | 0       | 0       |

##### Investoinnit

|                  |        |        |
|------------------|--------|--------|
| Investointimenot | 23 973 | 18 430 |
|------------------|--------|--------|

##### Rahoitustoiminta

|                                  |              |               |
|----------------------------------|--------------|---------------|
| Antolainasaamisten lisäykset     | 0            | 0             |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys | 2 574        | 1 870         |
| Lyhytaikaisten lainojen vähennys | <u>3 500</u> | <u>13 500</u> |

|                               |                       |                       |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Kokonaismenot yhteensä</b> | <b><u>477 123</u></b> | <b><u>427 903</u></b> |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|

#### Täsmäytys:

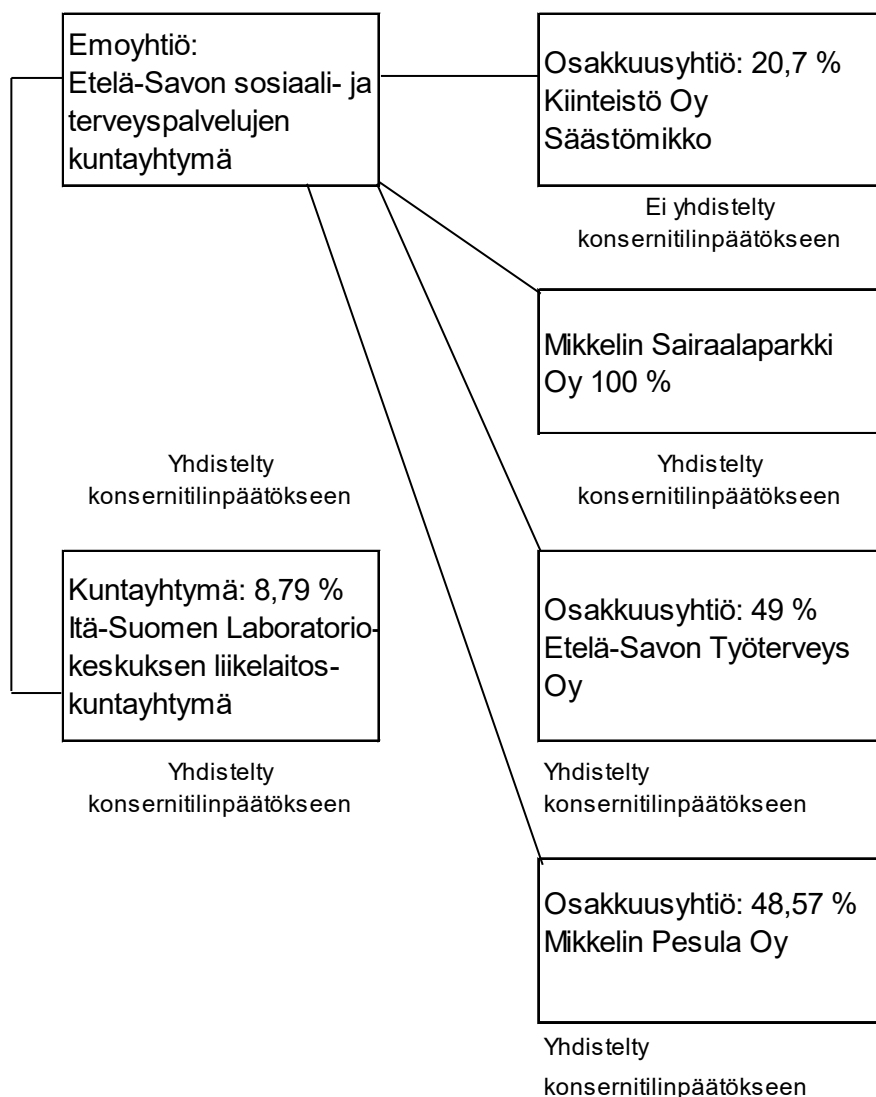
Kokonaistulot - Kokonaismenot = 497 423 - 477 123 = -20 300

Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset 23 500 - 3 200 = 20 300

## 2.7 Kuntayhtymäkonsernin toiminta ja talous

Essote-konserni muodostuu kuntayhtymästä ja sen määräysvallassa olevista tytäryhteisöistä. Tytäryhteisöjä ovat yhteisöt, joissa kuntayhtymä käyttää kirjanpitolain 1. luvun 5 §:n mukaista määräysvaltaa (Mikkelin Sairaalaparkki Oy). Tytäryhteisön ohella kuntayhtymällä on kolme osakkuusyhteisöksi luettavaa yhteisöä.

Konserniohjauksesta säädetään hallintosäännössä ja konserniohjeessa. Kuntayhtymän konsernijohtoon kuuluvat hallitus, kuntayhtymän johtaja ja kuntayhtymän johtajan nimeämät muut viranhaltijat.



Kuva 1. Yhdistelmä konsernitilinpäätöksiin sisältyvistä yhtiöistä

### 2.7.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

### 2.7.2 Konsernin toiminnan ohjaus

Konsernin toimintojen ohjaus perustuu valtuuston 11.1.2018 hyväksymään konserniohjeeseen. Kuntayhtymän konsernilla tarkoitetaan kuntalain 6 §:n mukaan kuntayhtymän sekä yhden tai useamman juridisesti itsenäisen yhteisön muodostamaa taloudellista kokonaisuutta, jossa kuntayhtymällä (emoyhteisö) yksin tai yhdessä muiden konserniin kuuluvien yksiköiden kanssa on kirjanpitolain 1 luvun 5 §:n tarkoittama määräamisvalta yhdessä tai useammassa yhteisössä (tytäryhteisö). Essoten osalta ainoa konserniyhtiö vuoden 2021 lopulla on Mikkelin Sairaalanparkki Oy.

### 2.7.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Pesulan omistusjärjestelyihin tuli muutoksia valtuuston päätöksellä 18.3.2021 § 7, jolloin päätettiin myydä 18 kpl pesulan osakkeita Suur-Savon Osuuskaupalle (omistusosuus 51%), jolloin se ei enää Essoten tytäryhtiö kauppakirjojen allekirjoituksen jälkeen. Etelä-Savon Työterveyden myyntiä valmisteltiin loppuvuonna 2021 ja myynti toteutuu keväällä 2022.

## Mikkelin Sairaalaparkki

Mikkelin Sairaalaparkki Oy:n varsinainen toiminta käynnistyi keväällä 2017 ja toiminnan vakiintuminen riippuu sairaalakorttelin rakennushankkeen etenemisestä. Yhtiön liiketoiminta ei ole kehittynyt suunnitellulla tavalla johtuen korona-viruksesta. Liikevaihto parani 81 218 euroa verrattuna edelliseen vuoteen ja arvio on, että pysäköintitalon taloudellinen kannattavuus parantuu, kun kuntoutuksen- ja mielentalo valmistuu ja alueen pysäköintitarve vakioituu. Jatkossa joudutaan harkitsemaan henkilökuntapaikkojen lisäystä sekä sähköautoilun mahdollisuuksia.

Sairaalaparkin talousarviotavoite oli: *Yhtiön tavoitteena on toimia liiketaloudellisesti kannattavasti vuoden 2022 loppuun mennessä tai kun sairaalarakentamisen merkittävimmät rakennusinvestoinnit ovat valmistuneet.*

Sairaalaparkin osakkeiden arvostukseen liittyy riskiä ja kuntayhtymä arvioi yhtiön tilannetta vuoden 2022 aikana. Vuosi 2021 oli Mikkelin Sairaalaparkki Oy:lle kuitenkin aikaisempia parempi ja laajentuva sähköautoilu voi tuoda mahdollisuuksia, joilla parkkitalon kannattavuutta ja käyttöastetta voidaan merkittävästi tehostaa.

### 2.7.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Konserniohjeessa määritetyt omistajaohjauksen periaatteet mahdollistavat toimivan omistajapolitiikan. Konserniyhtiöiden kanssa tehdään jatkuvaa yhteistyötä ja arvioidaan kehitys- ja muutostarpeita sekä markkinatilanteessa tapahtuvia muutoksia. Sairaalaparkin osalta arvioiden teko on mahdollista kun alueen rakentuminen on valmis ja todellinen tarve on nähtävissä.

Konsernin rakennetta ja tytäryhtiöiden roolia arvioidaan jatkossakin tapaus kerrallaan konsernin kokonaisedun näkökulmasta. Hyvinvointialueuudistus voi muuttaa yhtiöiden roolia ja tuoda painetta omistuksesta luopumiseen vuoden 2022 aikana.

### 2.7.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menetelmiä käytetään soveltuvin osin myös kuntayhtymän konserniin kuuluvien tytäryhtiöiden valvonnassa ja konserniyhtiöt raportoivat havaituista riskeistä. Valtuusto hyväksyi vuonna 2018 konserniohjeen. Konserniohjeissa määriteltiin periaatteet konserniohjaukseen ja -valvontaan sekä konsernikäytännöt ja -palvelut.

Konserniohjetta sovelletaan kaikissa kuntayhtymän konserniin kuuluvissa tytäryhteisöissä. Tytäryhteisöksi katsotaan osakeyhtiö, säätiö tai muu sellainen yhteisö, jossa kuntayhtymällä on määräämisvalta. Konserniohjetta sovelletaan tytäryhteisöissä siltä osin, kuin se ei aiheuta ristiriitaa erityislainsäädännön (esim. osakeyhtiölaki, säätiölaki) kanssa.

Omistajaohjauksella on huolehdittava siitä, että kuntayhtymän tytäryhteisön toiminnassa otetaan huomioon konsernin kokonaisuus. Kuntayhtymäkonsernin menestyksellinen johtaminen edellyttää, että palveluja kehitetään yhdessä ja arvioidaan kokonaistaloudellisesti ja että samantyyppisiä palveluja tuotetaan pääsääntöisesti vain yhdessä konsernin osassa. Keskeisille palveluille on yhteiset toimintatavat ja -ohjeet. Valtuusto päättää konsernin vision, strategian ja strategiset tavoitteet talousarvion yhteydessä. Konserniohjeen tarkoituksena on edistää valitun yhteisen näkemyksen, vision, muodostumista ja toteuttamista, sekä edistää valtuuston hyväksymän strategian ja tavoitteiden saavuttamista.

Konserniohje on osa kuntayhtymän johtamisjärjestelmää ja siinä noudatetaan ns. hyvää hallintotapaa (corporate governance). Hyvän hallintotavan tarkoituksena on yhdessä konserniohjausta ja -johtamista koskevien

ohjeiden kanssa varmistaa riittävä avoimuus, tulostietojen oikeellisuus, sisäinen ja ulkoinen valvonta, riskienhallinta sekä hyvä laskenta- ja kirjanpitoikäytäntö. Konserniohjauksella tarkoitetaan omistajaohjausta ja tytäryhteisöjen valvontaa koskevien ohjeiden antamista. Omistajaohjaus on ennen kaikkea kuntayhtymän edustajien päätösvallan käytön ohjaamista yhtiökokouksessa tai vastaavassa toimielimessä, mutta myös konserniyhteisön sitouttamista hallituksen valinnalla ja yksittäisillä ohjeilla. Konsernivalvonta tarkoittaa tytäryhteisöjen tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointia ja raportointia sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallintajärjestelmien toimivuuden arvioimista. Operatiivisesta konserniohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä vastaa konsernijohto, jonka muodostavat kuntayhtymän hallitus ja kuntayhtymän johtaja sekä kuntayhtymä johtajan nimeämät muut viranhaltijat. Konsernijohdon tehtävänä on varmistaa kuntayhtymän strategisen johtamisjärjestelmän toiminta. Konsernijohto keskittyy konsernijohtamiseen eli strategiaan prosesseihin, palvelutuotannon ohjaukseen sekä liiketoiminnan omistajaohjaukseen.

### **Konsernin tytäryhtiöiden riskit**

Kuntayhtymällä on enää yksi konserniyhtiö johtuen vuoden aikana tehdyistä omistajajärjestelyistä. Konsernin tytäryhtiö on Mikkelin Sairaalaparkki Oy. Mikkelin Sairaalaparkki Oy suurimpana riskinä on edelleen vähäinen käyttöaste ja tästä syystä yhtiön toiminta on edelleen tappiollista. Asiasta on käyty keskusteluja omistajan kanssa ja kuntayhtymä on tietoinen tilanteesta. Ratkaisua on etsitty mm. hinnoittelusta ja henkilökunnan ohjaamisesta käyttämään pysäköintitiloja.

### **Konsernivalvonta ja -ohjaus**

Konsernivalvontaa on toteutettu konserniohjeen mukaisesti seuraamalla ja analysoimalla tytäryhtiöiden tuloksellisuutta ja taloudellista asemaa sekä arvioimalla sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuutta. Konserniohjausta on toteutettu erityisesti yhtiökokouksissa sekä yhteydenpidossa tytäryhtiöiden kanssa.

Konserniohjaus ja -valvonta on toimivaa eikä siinä ole puutteita.

### **Kokonaisarvio sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta sekä konsernivalvonnasta**

Vastuualueilla riskit on tunnistettu ja niihin on varauduttu riskienhallinnan toimenpiteillä. Kuntayhtymän ja tytäryhtiön sisäinen valvonta ja riskienhallinta on ajan tasalla ja se on pääosin riittävää ja hyvin ohjeistettua. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan uuden sähköisen ohjelman hankkiminen ja käyttöön ottaminen paransi riskien ja toimenpiteiden dokumentointia sekä sisäisen valvonnan ottamista tiiviimmin osaksi jokapäiväistä johtamista. Haasteena on edelleen järjestelmän käyttöön sitoutuminen. Yhteistä keskustelua havaituista riskeistä on jatkettava ja mietittävä yhteisiä keinoja niiden vähentämiseksi.

Kuntayhtymän sisäinen tarkastus tukee sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamista. Vuoden 2021 tarkastuksen painopisteinä oli terveyspalveluiden hankinnat ja sopimushallinta. Sisäisen tarkastuksen raportit on viety tiedoksi hallitukselle sekä tarkastuslautakunnalle.

Kokonaisuutena arvioiden kuntayhtymän ja sen tytäryhtiöiden sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta olivat riittävää vuonna 2021.

### **Selvitys konsernia koskevista oikeudenkäynneistä tms. menettelyistä**

Etelä-Savon sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymällä ei ole ollut vuoden 2021 aikana vireillä sellaista oikeudenkäyntiä tai muuta riidanratkaisumenettelyä yleisessä tuomioistuimessa tai muussa vastaavassa menettelyssä, jolla olisi vaikutusta tilinpäätökseen.

Korkeimman hallinto-oikeuden päätös, koskien yhtymävaltuuston tekemää päätöstä Etelä-Savon Työterveys Oy:n osakekauppaa korkein hallinto-oikeus katsoi, ettei kuntayhtymällä ole kuntayhtymän perussopimuksen mukaisesti oikeutta työterveyspalveluiden hoitamiseen. Korkeimman hallinto-oikeuden päätöksen edellyttämien toimenpiteiden valmistelu osakkeista luopumiseen käynnistettiin vuoden 2021 lopulla ja asia saadaan päätökseen vuoden 2022 keväällä.

## 2.7.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

Taulukossa 9 on konsernin tuloslaskelma ja sen tunnusluvut. Konsernin toimintakulut kasvoivat edellisestä vuodesta 50,8 miljoonaa euroa ja toimintatuotot puolestaan kasvoivat 49,1 miljoonaa euroa. Tämän kehityksen seurauksena konsernin toimintakate aleni 1,8 miljoonaa euroa, vuosikatteen lasku n. 1 miljoonaa euroa. Konsernin vuosikate riitti kattamaan vuotuiset poistot, minkä seurauksena tilikausi muodostui ylijäämäiseksi 0,4 miljoonaa euroa.

Taulukko 9. Konsernituloslaskelma

|                                   | 2021<br>(1000 €) | 2020<br>(1000 €) |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Toimintatuotot                    | 462 531          | 413 384          |
| Toimintakulut                     | -451 395         | -400 625         |
| Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta | 26               | 182              |
| <b>Toimintakate</b>               | <b>11 162</b>    | <b>12 941</b>    |
| Rahoitustuotot ja -kulut          |                  |                  |
| Korkotuotot                       | 159              | 95               |
| Muut rahoitustuotot               | 634              | 137              |
| Korkokulut                        | -667             | -748             |
| Muut rahoituskulut                | -21              | -191             |
| <b>Vuosikate</b>                  | <b>11 267</b>    | <b>12 234</b>    |
| Poistot ja arvonalentumiset       |                  |                  |
| Suunnitelman mukaiset poistot     | -10 826          | -11 367          |
| <b>Tilikauden tulos</b>           | <b>441</b>       | <b>867</b>       |
| Vähemmistöosuudet                 | 0                | 0                |
| <b>Tilikauden ylijäämä</b>        | <b>441</b>       | <b>867</b>       |

## KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

|                                 |        |        |
|---------------------------------|--------|--------|
| Toimintatuotot/Toimintakulut, % | 102,5  | 103,2  |
| Vuosikate/Poistot, %            | 104,1  | 107,6  |
| Vuosikate, euroa/asukas         | 116,6  | 123,8  |
| Asukasmäärä                     | 96 647 | 98 823 |

Konsernin tuloslaskelma ei poikkea merkittävästi kuntayhtymän tuloslaskelmasta, koska tytäryhtiöiden liikevaihto on noin 1,5 prosenttia konsernin liikevaihdosta. Toimintatuottojen ja toimintakulujen suhteellisuutta

kuvaava tunnusluku on konsernissa 0,2 prosenttiyksikköä kuntayhtymää matalampi. Vuosikatteen ja poistojen suhdeluku konsernissa on 104,1 prosenttia, mikä on 13 prosenttiyksikköä kuntayhtymää korkeampi.

Taulukko 10. Konsernin rahoituslaskelma

|                                                                      | 2021<br>(1000 €) | 2020<br>(1000 €) |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                                           |                  |                  |
| Vuosikate                                                            | 13 062           | 12 234           |
| Satunnaiset erät                                                     | -1 795           | 0                |
| Tulorahoituksen korjauserät                                          | 12 375           | -115             |
| <b>Investointien rahavirta</b>                                       |                  |                  |
| Investointimenot                                                     | -21 670          | -18 963          |
| Rahoitusosuudet investointeihin                                      | 0                | 0                |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustuotot                      | 5 107            | 44               |
| Toiminnan ja investointien rahavirta                                 | 7 079            | -6 800           |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                                         |                  |                  |
| Antolainauksen muutokset                                             |                  |                  |
| Antolainasaamisten lisäykset                                         | 79               | 1                |
| Antolainasaamisten vähennykset                                       | 0                | 0                |
| Lainakannan muutokset                                                |                  |                  |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                                       | 25 000           | 16 067           |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                                     | -6 766           | -3 392           |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                                       | -4 259           | -13 500          |
| Oman pääoman muutokset                                               | -250             | 4                |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                                        |                  |                  |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset                        | 223              | 21               |
| Vaihto-omaisuuden muutos                                             | 563              | -647             |
| Saamisten muutos                                                     | 578              | 3 207            |
| Korottomien velkojen muutos                                          | 2 071            | 7 611            |
| Rahoituksen rahavirta                                                | 17 239           | 9 372            |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                                            | <b>24 318</b>    | <b>2 572</b>     |
| Rahavarat 31.12.                                                     | 28 200           | 3 882            |
| Rahavarat 1.1.                                                       | 3 882            | 1 310            |
| Rahavarojen muutos                                                   | 24 318           | 2 572            |
| <b>KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>                       |                  |                  |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä<br>5 vuodelta (1000 €) | -92139           | -51038           |
| Investointien tulorahoitus, %                                        | 52,0             | 64,5             |
| Laskennallinen lainanhoitokete                                       | 1,6              | 3,1              |
| Kassan riittävyys, pv                                                | 21,4             | 3,3              |

Toiminnan ja investointien rahavirta oli 7,1 miljoonaa euroa ylijäämäinen. Rahoituksen rahavirta oli 17,2 miljoonaa euroa ylijäämäinen pitkäaikaisen lainan noston myötä. Rahavarat lisääntyivät 24,3 miljoonaa euroa ollen tilinpäätöshetkellä 28,2 miljoonaa euroa. Kassan kasvattamisella varauduttiin vuoden 2022 rahoitukseen.

Investointien tulorahoitus (52,0 %) kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenoista on rahoitettu tulorahoituksella. Konsernissa tämä tunnusluku on hieman parempi kuin kuntayhtymässä. Lainanhoitokate (1,6), joka kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraanpääoman korkojen ja lyhennysten maksuun, on alittaa arvon 2, jota pidetään hyvän lainanhoitokyvyn rajana. Kassan riittävyys oli 21,4 päivää.

Taulukko 11. Konsernitase

|                                          | 2021<br>(1000 €)      | 2020<br>(1000 €)      |                                            | 2021<br>(1000 €)      | 2020<br>(1000 €)      |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                 | <b>160 082</b>        | <b>155 337</b>        | <b>OMA PÄÄOMA</b>                          | <b>26 782</b>         | <b>26 782</b>         |
| Aineettomat hyödykkeet                   | 2 984                 | 3 745                 | Peruspääoma                                | 29 580                | 29 580                |
| Aineettomat oikeudet                     | 2 984                 | 3 745                 | Muut omat rahastot                         | 1 433                 | 1 433                 |
| Muut pitkävaikutteiset menot             | 0                     | 0                     | Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | -4 672                | -5 098                |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 0                     | 0                     | Tilikauden ylijäämä (alijäämä)             | 441                   | 867                   |
| Aineelliset hyödykkeet                   | 154 536               | 149 634               |                                            |                       |                       |
| Maa- ja vesialueet                       | 220                   | 1 199                 | <b>VÄHEMMISTÖOSUUKSET</b>                  | <b>0</b>              | <b>722</b>            |
| Rakennukset                              | 114 528               | 109 622               | <b>POISTOERO JA VAPAAEHTOSET VARAUKSET</b> | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 4 273                 | 4 049                 | Poistoero                                  | 0                     | 0                     |
| Koneet ja kalusto                        | 10 606                | 12 539                | Investointivaraus                          | 0                     | 0                     |
| Muut aineelliset hyödykkeet              | 30                    | 360                   |                                            |                       |                       |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 24 879                | 21 865                |                                            |                       |                       |
| Sijoitukset                              | 2 562                 | 1 958                 | <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                | <b>18 419</b>         | <b>6 044</b>          |
| Tytäryhtiöosakkeet                       | 0                     | 0                     | Muut pakolliset varaukset                  | 18 419                | 6 044                 |
| Osakkuusyhteisöosuudet                   | 1 667                 | 1 056                 |                                            |                       |                       |
| Muut osakkeet ja osuudet                 | 780                   | 708                   | <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>             | <b>374</b>            | <b>152</b>            |
| Muut lainasaamiset                       | 0                     | 0                     |                                            |                       |                       |
| Muut saamiset                            | 115                   | 194                   | <b>VIERASPÄÄOMA</b>                        | <b>186 396</b>        | <b>170 349</b>        |
|                                          |                       |                       | Pitkäaikainen                              | 120 285               | 102 343               |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>               | <b>71 889</b>         | <b>48 712</b>         | Lainat rah.-ja vak.laitoksilta             | 120 189               | 102 247               |
| Vaihto-omaisuus                          | 2 631                 | 3 193                 | Liittymismaksut ja muut velat              | 96                    | 96                    |
|                                          |                       |                       | Lyhytaikainen                              | 66 111                | 68 006                |
| Saamiset                                 | 41 058                | 41 637                | Lainat rah.-ja vak.laitoksilta             | 2 867                 | 6 833                 |
| Pitkäaikaiset saamiset                   | 0                     | 0                     | Saadut ennakot                             | 0                     | 713                   |
| Lyhytaikaiset saamiset                   | 41 058                | 41 637                | Lyhytaikainen koroton vieraspääoma         | 63 244                | 60 460                |
| Rahat ja pankkisaamiset                  | 28 200                | 3 882                 | <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                | <b><u>231 971</u></b> | <b><u>204 049</u></b> |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                | <b><u>231 971</u></b> | <b><u>204 049</u></b> |                                            |                       |                       |

## KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT

|                                           |         |         |
|-------------------------------------------|---------|---------|
| Omavaraisuusaste, %                       | 11,5    | 13,5    |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %          | 40,3    | 41,0    |
| Kertynyt yli-/alijäämä (1000 €)           | -4 231  | -4 231  |
| Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas (1000 €) | 0       | 0       |
| Konsernin lainakanta 31.12.               | 123 152 | 109 176 |
| Konsernin lainat, €/asukas                | 1       | 1       |
| Lainat ja vuokravastuut, 31.12.           | 124 300 | 133 728 |
| Lainta ja vuokravastuut, €/asukas         | 1       | 1       |
| Konsernin lainasaamiset 31.12. (1000 €)   | 0       | 0       |
| Asukasmäärä                               | 96 647  | 98 823  |

## KONSERNIN HENKILÖSTÖMÄÄRÄ

Essoten ja tytäryhtiön palveluksessa oli tilikauden aikana keskimäärin 3774 henkilöä.

Konsernin taseen loppusumma oli kertomusvuoden lopussa 232,0 miljoonaa euroa, tasetta kasvattivat ennakkomaksut keskeneräisistä investointihankkeista sekä kassavarat.

Pysyvien vastaavien osuus taseesta kasvoi edellisestä vuodesta, ollen 160,0 miljoonaa euroa (69 %). Valmiiden rakennusten osuus on pysyvistä vastaavista yli 70 prosenttia (114,5 miljoonaa euroa). Vaihtuvien vastaavien osuus taseesta kasvoi edellisestä vuodesta ollen 48,7 miljoonaa euroa. Merkittävän osan vaihtuvista vastaavista muodostavat lyhytaikaiset saamiset 41,6 miljoonaa euroa ja kassavarat. Tytäryhtiöiden osuus konsernitaseesta oli noin 2 prosenttia.

Vastattavaa puolella oman pääoman osuus taseesta oli 26,7 miljoonaa euroa (11 %). Vieraan pääoman osuus oli 170,3 miljoonaa euroa (81 %). Vieras pääoma jakautui kuntayhtymän 98 prosentin ja tytäryhtiöiden 2 prosentin suhteessa.

Konsernin taseen tunnusluvuista omavaraisuusaste mittaa konsernin vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selvittää sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Konsernin omavaraisuusaste oli 11,5 %, joka heikkeni kuten kuntayhtymässä.

Suhteellinen velkaantuneisuus kertoo, kuinka paljon konsernin käyttötuloista tarvitaan vieraan pääoman takaisinmaksuun. Konsernin suhteellinen velkaantuneisuus oli 40,3 prosenttia, mikä on edellisvuoden tasolla. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet organisaatiolla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Konsernilla on kertomusvuoden lopussa kertynyttä alijäämää, jonka suuruus vuoden 2021 lopussa oli 3,8 miljoonaa euroa. Vuoden lopussa konsernin lainakanta oli 120,3 miljoonaa euroa.

## **2.8 Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet**

### **2.8.1 Asiaa koskeva säätely**

Jos kuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi (Kuntal 115 §).

### **2.8.2 Tilikauden tuloksen käsittely**

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa. Jos kuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi (Kuntal 115 §).

Kuntayhtymän taseessa on tilinpäätöksen 2021 jälkeen kaikkiaan kattamatonta alijäämää noin 3,8 miljoonaa euroa. Taseessa olevat 3,8 miljoonan euron alijäämät tulee kattaa vuoden 2022 loppuun mennessä. Tilikaudenkauden ylijäämä muodostui odotettua paremmaksi mm. hankeavustusten takia ja ylijäämäksi muodostui 1,337 miljoonaa euroa. Tilikauden ylijäämä 1,337 miljoonaa euroa palautettiin kunnille loppulaskutuksen yhteydessä, jolloin Essoten vuoden 2021 lopulliseksi tulokseksi muodustui 0 euroa.

Lain sosiaali- ja terveydenhuoltoja ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaannpanosta 33§ mukaan jäsenkuntien on katettava kuntayhtymän taseeseen kertynyt alijäämä kuntalain (410/2015) säännösten mukaisesti ennen kuntayhtymän siirtämistä hyvinvointialueelle.

### **2.8.3 Talouden tasapainottamistoimenpiteet**

Talouden tasapainottamiseksi kuntayhtymälle on laadittu Kehitysohjelma 2020–2022, jota päivitettiin kevätkaudella 2021 ja asia oli valtuuston käsittelyssä 30.6.2021 §34. Valtuuston päätöksellä kehitysohjelmasta poistettiin lähipalveluja koskevat järjestelyt 30.6.2021.

Kuntayhtymän hallitus käsitteli kehitysohjelmaa 23.9.2021 §187, mutta asia palautettiin uudelleen valmisteluun ja asia käsiteltiin uudestaan talousarvion 2022 päätöksenteon yhteydessä 21.12.2021 §78, tällöin se hyväksyttiin talousarvion liitteenä. Säästötoimista vuonna 2021 toteutuivat omaisuusjärjestelyt (4,1 miljoonaa euroa) ja Vaalijalan palvelujen optimointi. Muiden toimenpiteiden osalta ei päästy tavoitteisiin. Toimenpiteillä pystyttiin leikkaamaan kustannuskasvua, mutta tätä on vaikea osoittaa yksiselitteisesti. Kehitysohjelman toteuttamista vaikeuttivat erityiset koronaan liittyvät jatkuvasti muuttuneet toimenpiteet koko vuoden 2021, jotka aiheuttivat sen että organisaation voimavarat keskittyivät koronaan liittyviin toimenpiteisiin. Lisäksi vaikeutena olivat henkilöstön saatavuuteen ja jaksamiseen liittyvät ongelmat sekä yleinen kustannustason nousu etenkin syyskaudella 2021.

Lisäksi tavoitteena oli, että aiemmilta vuosilta kertyneet taseessa olevat alijäämät katetaan vuonna 2021 eli tilinpäätös tulos muodostuu noin neljä miljoonaa euroa ylijäämäiseksi vuonna 2021. Tämän taki erikoissairaanhoidon hintoja korotettiin vuodelle 2021, jotta ylijäämä voidaan saavuttaa. Tältä osin vuoden 2021 osalta onnistuttiinkin, mutta palkkaharmonisoinnin takautuvat erät vuosille 2020 ja 2021 heikensivät tulosta merkittävästi.

Taloustilanteeseen sisältyy suurta epävarmuutta vuoden 2022 osalta koskien koronan taloudellisia vaikutuksia, palkkaratkaisuun liittyvää ratkaisua, kustannustason nousua ja palkkojen harmonisoinnista muodostuvaa lopullista neuvottelutulosta. Edellä mainitusta johtuen on Essoten osalta valmisteltu lisäsäästöohjelmaa talousarvion tasapainottamiseksi vuoden 2022 alkupuolella. Lisäsäästöohjelma on hyväksytty Essoten hallituksessa 17.2.2022. Edellisten lisäksi selvittelyssä on sairaalakiinteistöjen myynti.

Kehitysohjelman viimeinen valtuustossa käsitelty versio liitteenä 1. Tilintarkastuksen yhteydessä huomattiin summarivin kaavavirhe, joka korjattu liitteeseen 21.12.2021 version luku 15.483.540 euroa po. 14.063.540 euroa.

Kehitysohjelman ja lisäsäästöohjelman avulla pyritään tasapainoittamaan vuoden 2022 talousarvio ja kattamaan taseessa olevat alijäämät niiden päätösten puitteissa, joita Essote ja sen jäsenkunnat kykenevät tekemään.

#### **Esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.**

Hallitus esittää valtuustolle tilikauden 2021 tuloksen käsittelyä siten, että tilikauden tulos -0,90 euroa siirretään taseeseen yli- ja alijäämätileille.

### **3.TALOUSARVION TOTEUTUMINEN**

#### **3.1. Seurantaa koskeva sääntely**

Kuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota (KuntaL 110.5 §). Toteutumisvertailussa seurattavia asioita ovat toiminnallisten tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen.

Toteutumisvertailun laadinnasta vastaa yhtymähallitus sekä tilivelvolliset toimielimet ja viran- tai toimenhaltijat. Selvitys tavoitteiden toteutumisesta kuntayhtymässä ja kuntayhtymäkonsernissa annetaan talousarvion toteutumisvertailuosassa (KuntaL 113, 115 §). Tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. arvioida yhtymävaltuuston asettamien tavoitteiden toteutumista (KuntaL 121.2 §). Arvioinnissa keskeinen tietolähde on toimintakertomuksen toteutumisvertailu.

#### **3.2. Tavoitteiden toteutuminen**

Kuntayhtymän tavoitteiden toteutumien osalta käsitellään kunkin vastuualueen sitovia toiminnallisia ja taloudellisia tavoitteita. Kuntayhtymän vastuualueista esitetään samassa yhteydessä lyhennetyt tuloslaskelmat. Tuloslaskelmat on laadittu siten, että toimialueiden ulkoiset toimintakulut, poistot ja rahoituserät saadaan katettua ulkoisilla toimintatuotoilla.

Aura-raportoinnin takia jouduttiin vuonna 2021 Valtiokonttorin ja VM:n ohjeistukselle siirtämään kuntalaskutuksen tuotot konsernipalveluilta vastuualueiden tuloihin. Tästä muutoksesta ei tehty talousarviomuutosta/sitovan tavoitteen muutosta. Tämän muutoksen takia vastuualueiden tulot poikkeavat merkittävästi talousarviosta.

Koko kuntayhtymän valtuustoon nähden sitovat taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet käsitellään toimintakertomuksen kohdassa 3.3.5; Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta.

##### **3.2.1 Konsernihallinto ja -palvelut**

###### **Toiminnan ja muutoksien toteutuminen**

Konsernihallinnon ja -palvelujen vastuualue sisältää strategisen johdon ja viestinnän, kehittäminen-, koulutus, tieto- ja viranomaistehtävät (KKV-yksikkö), hallinto- ja henkilöstöpalvelut, talous- ja hankintapalvelut, tila- ja tukipalvelut sekä tietohallinnon palvelualueet.

KKV-yksikkö: KKV-palvelualue johti ja koordinoi Essoten TKIO-toimintakokonaisuutta. Vuoden aikana oli käynnissä 21 ulkopuolista rahoitusta saanutta hanketta, joiden arvo oli n. 9,5 miljoonaa euroa. Vuonna 2021 omarahoitusosuus oli n. 0,9 miljoonaa euroa. TKIO sisältää tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiotoiminnan lisäksi koulutus- ja opetustoiminnan. Koulutustoiminta kärsi COVID-epidemiasta, mutta opiskelijoiden harjoittelujaksot pystyttiin toteuttamaan suunnitellusti toimintavuoden aikana. KKV-palvelualueella oli ESPER ja ASTER investointien vetovastuu tiiviissä yhteistyössä vastuualueiden tila- ja tukipalvelujen sekä tietohallinnon kanssa. KKV edisti työntekijöiden osaamista ja palvelujen laadunhallintaa lääketieteeseen, hoitotyön ja sosiaalihuollon alueella kehittämishankkeiden sekä laaturekisterien ja hoitotyönsensitiivisten laatumittareiden käyttöönoton kautta.

Hallinto- ja henkilöstöpalvelut: Hallinto- ja henkilöstöpalveluissa on tapahtunut organisatorisia muutoksia sekä henkilöstömuutoksia. Muutokset on kyetty toteuttamaan sujuvasti siten, että toiminta/palvelu on ollut laadukasta koko muutosprosessin ajan. Tavoitteena on ollut muutosten jälkeen toiminnan ja käytäntöjen vakiinnuttaminen, mikä on toteutunutkin. Suurina yksittäisinä asioina ovat olleet palkkaharmonisoinnin toteuttaminen,

uuden palkkausjärjestelmän kuvauksen laatiminen, sihteeripalvelujen asiakasprosessien selkeyttäminen, asi-anhallinnan toimintojen sähköistäminen sekä asiakirjojen digitoinnin jatkaminen. Kaikki nämä ovat edistyneet ja toteutuneet suunnitelman mukaisesti.

Talousohjelmat: Keskeinen tavoite oli parantaa kustannustietoisuutta, -vertailua ja -raportointia uudistettiin mm. TargetorPro-ohjelman avulla. Tiedonhallinnassa keskeinen kehityskohde on ProDagapo, jossa edistettiin merkittävästi mm. sosiaalitoimen osalta.

Tila- ja tukipalvelut: Talous ei toteutunut talousarvion mukaan. Merkittävimmät ylityksen syyt olivat palkka-harmonisoinnin ja pandemian aiheuttamat henkilöstökulujen nousut, lämpöenergian käytön ja hinnan nousu, sairaalan maapohjan myynnin aiheuttama maanvuokra ja covidin jatkuminen, jonka vuoksi ei voitu luopua mm. Moision c-talon vuokrauksesta.

Tilojen määrää saatiin vähennettyä nettona 6 kohteella: vuoden aikana tapahtui suunnittelemaan lisäys yh-den palvelutalon palvelutuotannon jäädessä Essoten toteutettavaksi.

Tietohallinto: Painopistealueet olivat tieto- ja kyberturvallisuus, kokonaisarkkitehtuuri, aktiivinen tiedonhal-linta, Aster ja hyvinvointialueen suunnittelu.

Koronapandemian jatkumisen takia laajennettu johtoryhmä toimi organisaation johtoryhmänä koko vuoden 2021. Hallinnon johtajat kokoontuivat säännöllisesti syyskuusta 2021 lukien. Molemmat ryhmät kokoontuivat viikoittain.

## Talouden toteutuminen

Taulukko 12. Konsernihallinnon ja -palveluiden tuloslaskelma

|                          | TP 2020     | TA 2021     | M TA 2021   | TP 2021     | Tot% TA 2021 | Tot% MTA 2021 |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| Toimintatulot            | 196 215 523 | 223 192 408 | 231 892 408 | 7 787 686   | 3,5 %        | 3,4 %         |
| Toimintamenot            | -57 396 424 | -66 670 152 | -83 988 434 | -78 416 379 | 117,6 %      | 93,4 %        |
| Toimintakate             | 138 819 099 | 156 432 256 | 147 903 974 | -70 628 693 | -45,1 %      | -47,8 %       |
| Rahoitustuotot ja -kulut | -249 168    | -135 638    | -135 638    | 305 884     | -225,5 %     | -225,5 %      |
| Poistot                  | -8 439 156  | -8 445 742  | -8 445 742  | -8 678 991  | 102,8 %      | 102,8 %       |
| Satunnaiset kulut        | 0           | 0           | -2 100 000  | -1 794 703  |              |               |
| Tilikauden yli-/alijäämä | 130 130 775 | 147 850 876 | 137 222 593 | -80 796 503 | -54,6 %      | -58,9 %       |

Konsernihallinto ja -palvelujen lyhennetyssä tuloslaskelmassa kuten muidenkin vastuualueiden kohdalla tili-kauden toteumaa verrataan sekä alkuperäiseen että muutettuun talousarvioon.

### Toimintatuotot

Toimintatuottoja pienensi merkittävästi se, että tilinpäätöksessä kuntaosuudet siirrettiin vastuualueiden tu-loksi Aura-tilastoinnin takia. Muut tulot koostuivat pääosin hanke- ja vuokratuloista.

## Toimintamenot

Toimintamenojen suureen kasvuun vaikutti palkkaharmonisoinnin varaus 12,3 miljoonaa euroa. Henkilöstökulut muita osin talousarvion mukaiset. Palvelujen ostoissa suurin ylitys tapahtui ohjelmistolisenssien kustannuksissa (kasvu yli 600.000 euroa). Muilta osin iso kasvua oli henkilöstön virkistyspalveluissa ePassin osalta, jonka arvoa korotettiin henkilöstön tukemiseksi vuoden 2021 aikana tilapäisesti vaikean henkilöstötilanteen takia. Aineissa ja tarvikkeissa näkyivät kohonneet energia- ja elintarvikkekustannukset. Vastuualue alitti muutetun talousarvion.

## Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Taulukko 13. Konsernihallinnon ja -palveluiden sitovat toiminnalliset tavoitteet ja toteumat

| Strategialinkitys       | Vastuualueen tavoite                                                                    | Käytettävä mittari                                       | Tavoitearvo                                                                 | Toteuma 31.12.                                                                                                      |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Asiakas                 | Hyvä asiakaspalvelukokemus (tukipalvelut)                                               | Toteutetaan asiakaskysely 2 kertaa vuodessa              | Yleisarvosana vähintään hyvä (asteikko 1-5), ja asiakastytyvyisyys paranee  | K 2021 3,4<br>2021 3,3<br><br>Toteutui                                                                              |
| Talous                  | Palvelujen kustannustehokkuus (talouspalvelut)                                          | Konsernihallinnon ja -palvelujen toimintamenojen kehitys | Menot kasvavat enintään yleisen palkkakehityksen mukaan                     | Ei toteutunut, suurin syys palkkaharmonisointi                                                                      |
| Palveluprosessi         | Aktiivinen rooli sähköisten palvelujen kehittämisessä (Tiha)                            | Sähköisten palvelujen määrä vastuualueella               | Kartoitetaan sähköisten palvelujen määrä. Vuosittainen lisäys 4–5.          | SOTE: easiointipalveluiden määrä lisääntynyt 37 uudella palvelulla, puheentunnistus käyttöön otettu<br><br>Toteutui |
| Palveluprosessi         | Vastataan vastuualueiden odotuksiin suunnitelmallisesti resurssien puitteissa (Hepa)    | Työvuorosuunnittelun uusiminen                           | Uusi toimintamalli 2021                                                     | K<br>äyttöönotto menossa                                                                                            |
| Organisaation osaaminen | Sairaspoissaolojen hallinta (Hepa)                                                      | Poissaolot laskevat                                      | Poissaolopäivät/htv vähennys 5 % ed. vuosi                                  | Kasvua 12,3 %<br>Ei toteutunut                                                                                      |
| Organisaation osaaminen | Keskitetty tutkimus-, koulutus-, kehittämis- ja innovaatiotoiminta (TKKI) (kkv-yksikkö) | Osaamiskartoitukset ja koulutussuunnitelmat              | Osaamiskartoitus tehty kaikille ja koulutussuunnitelma tehty kuntayhtymälle | Osaamiskartoituksia tehtiin vain 0,8 %:lle henkilöstöstä johtuen resurssivaajeista. Ei toteutunut                   |

## Tavoitteiden toteutuminen

Toiminnalliset tavoitteet toteutuivat osittain

Sitovat taloudelliset tavoitteet eivät toteutuneet asetettujen tavoitteiden mukaisesti.

### 3.2.2 Terveyspalvelut

#### Toiminnan ja muutoksien toteutuminen

Terveyspalvelut vastasi alueensa väestön tarpeen mukaisiin terveyden ja hyvinvoinnin edistämisestä, terveysneuvonnasta sekä sairauksien tutkimuksesta ja hoidosta. Terveyspalveluissa toteutui perusterveydenhuollon ja erikoissairaanhoidon integraatio, kuten myös terveydenhuollon kuin sosiaalihuollon intergratio. Palvelut

tuotettiin moniammatillisesti ja tehokkaasti, huomioiden asiakkaan/potilaan palvelutarve sekä pandemian tuomat rajoitukset (huomioiden terveysturvallisuus).

Seudun väestö sai terveyspalvelut hoitotakuun rajoissa, vaikka alueella oli vaikea pandemiatilanne. Vuoden 2021 aikana terveyspalvelujen toiminta keskittyi pääasiassa perustoiminnan ylläpitämiseen ja koronapandemian hoitoon. Palvelualueilla toteutettiin oman alueen ja toiminnan kehittämistä, siltä osin kuin pandemia sen mahdollisti.

Koronapandemia rasitti myös taloutta ja Terveyspalveluissa toteutettiin kuntayhtymän kehittämisohjelmaa, siltä osin kun pandemian hoidon keskellä se oli mahdollista.

Pandemiasta johtuva hoitovelka kasvoi erityisesti perusterveydenhuollossa. Perusterveydenhuollon henkilöstöä allokoitiin koronatyöhön (rokotuksiin ja jäljittämistyöhön). Tämä hoitovelka tulee vaikuttamaan toimintaan (patoutunut terveyspalvelujen tarve) ja palveluiden järjestämiseen vielä vuosia.

## Talouden toteutuminen

Taulukko 14. Terveyspalveluiden talouden tuloslaskelma

|                          | TP 2020      | TA 2021      | M TA 2021    | TP 2021      | Tot% TA 2021 | Tot% MTA 2021 |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Toimintatulot            | 183 981 504  | 178 626 098  | 200 326 098  | 272 750 065  | 152,7 %      | 136,2 %       |
| Toimintamenot            | -197 222 061 | -204 251 113 | -211 712 833 | -214 789 586 | 105,2 %      | 101,5 %       |
| Toimintakate             | -13 240 557  | -25 625 015  | -11 386 735  | 57 960 479   | -226,2 %     | -509,0 %      |
| Rahoitustuotot ja -kulut | -160 222     | 0            |              | -12 760      |              |               |
| Poistot                  | -1 818 460   | -2 013 473   | -2 013 473   | -1 715 227   | 85,2 %       | 85,2 %        |
| Tilikauden yli-/alijäämä | -15 219 239  | -27 638 488  | -13 400 208  | 56 232 491   | -203,5 %     | -419,6 %      |

## Toimintatuotot

Jäsenkuntien perusterveydenhuollon ja sosiaalipalvelujen ennakkotuloa kohdennettiin palvelualueiden kustannuspaikoille vuonna 2021, mutta ei vuonna 2020. Tästä johtuen vuoden 2020 toteutuneet tulot poikkeavat merkittävästi talousarvioista ja tilinpäätöksestä 2021. Muutos johtuu valtiokonttorin automatisoidusta talousraportoinnin vaateista, joka tuli pakolliseksi vuoden 2021 alussa. Lisäksi erikoissairaanhoidon hinnastoa korotettiin 5 % vuodelle 2021.

## Toimintamenot

Taloudelliset tavoitteet eivät toteutuneet. Ostopalvelut ylittivät talousarvion niin asiakaspalveluostojen kuin muiden palvelujen ostojen osalta. Asiakaspalveluostoissa suurin ylitys tulee avopalveluista (esimerkiksi KYS ja HUS) ja asumisostopalveluista (mielenterveys- ja päihdepalveluissa). Henkilöstökulut jäävät alle talousarvion ja tämän selittää henkilöstön saatavuushaasteet. Nämä puuttuvat työpanokset on jouduttu korvaamaan ostopalveluina (lääkäri ja Sarastia ostot). Aineet, tavarat ja tarvikkeet ylittivät talousarvion n. 160 000 euroa. Suurimmat kustannusnousut ovat lääkkeissä ja hoitotarvikkeissa.

## Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Taulukko 15. Terveyspalveluiden sitovat toiminnalliset tavoitteet ja toteumat

| Strategialinkitys | Vastuualueen tavoite                                            | Käytettävä mittari                      | Tavoitearvo                                        | Toteuma 31.12.         |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------|
| Asiakas           | Hyvä asiakaspalvelukokemus                                      | NPS                                     | Tavoitetaso 50 asteikko -100–100                   | 60,7<br>Toteutui       |
| Palveluprosessi   | Laajan päivistyksen sairaalan palvelut kumppanuuksia hyödyntäen | Päivistävien erikoisalojen määrä        | Erikoisalojen lukumäärä säilyy vähintään kymmenenä | Toteutui               |
| Palveluprosessi   |                                                                 | Lääkärekrutoinnin onnistuminen          | Lääkäreiden virkojen täyttöaste 100 %              | Ei ole toteutunut      |
| Palveluprosessi   | Peruspalveluiden saatavuus on hyvä                              | Kolmas vapaa kiireetön lääkäriaika (T3) | Aika saatavilla kahden viikon sisällä              | 26,6<br>Ei toteutunut  |
| Palveluprosessi   | Sairauspoissaolojen hallinta                                    | Poissaolot laskevat                     | Poissaolopäivät/hty vähennys 5 % ed. vuosi         | 1,2 %<br>Ei toteutunut |

### Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

Terveyspalveluissa asiakaskokemus oli hyvällä tasolla. Asiakaspalautteita kysyttiin vuoden aikana systemaattisesti. Palautteita antaneet kuntalaiset olivat tyytyväisiä henkilökunnan osaamiseen, toiminnan sujuvuuteen ja asiakkaan kohtaamiseen. Jonotusajat ja odottaminen esimerkiksi hoitoon pääsyyn koettiin asioina, joita pitää edelleen kehittää.

Päivistävien erikoisalojen määrä pysyi tavoitteen tasolla. Lääkäreiden rekrutoinnissa onnistuttiin esimerkiksi perusterveydenhuollossa. Joidenkin erikoisalojen lääkäreiden saatavuus koko valtakunnassa on haasteellinen ja tämä heijastui myös terveyspalvelujen rekrytointiin.

Koronapandemia vaikutti erityisesti perusterveydenhuollossa palveluiden saatavuuteen, kun elektiivistä toimintaa supistettiin. Koronapandemia vaikutti avosairaanhoidon vastaanottotyöhön koko alueella. Koronatyö painottui enemmän rökotustoimintaan. Jäljitystyö oli tehokasta ja tartuntaketjut saatiin nopeasti hallintaan. Terveyspalveluiden henkilöstön poissaolot lisääntyivät vuoden 2021 aikana. Henkilöstön ja esimiesten jaksaminen tässä poikkeuksellisessa tilanteessa oli kovilla. Henkilöstön jaksamista ja työkykyä tuettiin kaikin keinoin/ toimenpitein. Tässä apuna oli henkilöstöpalvelut.

### 3.2.3 Vanhus- ja vammaispalvelut

#### Toiminnan ja muutoksien toteutuminen

Vanhus- ja vammaispalvelujen kokonaisuuden muodostavat ennakoivat palvelut ( sisältäen omais- ja perhehoidon, ikäihmisten päivätoiminnan, vapaaehtoistoiminnan sekä kotiin annettavat tukipalvelut ), kotihoito, palveluasuminen ja jaksahoito sekä vammaispalvelut. Lisäksi vastuualueella on prosessiomistajuus ja koordinoituvastuu Essoten geneerisesta palveluohjauksen hallintamallista ja sosiaalihuoltolain mukaisesta valvonnasta. Keskitetyn asiakasohjauksen hallintamalli otettiin käyttöön 1.1.2021 ja palvelu koskee koko Essoten toimintaa. Hallinnollinen vastuu on vanhus- ja vammaispalveluissa muodostaen oman palvelualueen.

Strategista suuntaa kohti kevyempää palvelurakennetta edistettiin aktiivisesti vuoden aikana ikäohjelman mukaisesti. Tämä näkyy esimerkiksi ennakoitua suurempana perhehoidon kustannusten kasvuna. Ikääntyneiden perhehoidon lisääminen on kuitenkin ollut palvelurakenteen keventämiseen tähtäävän strategisen linjan mu-

kaista. Palvelurakenteen muutoksen myötä yhä suurempi määrä ikäihmisistä ja vammaispalvelun piirissä olevista pystyy asumaan kodeissaan tukipalvelujen, etäteknologian ja kotihoidon tuella. Kotona asumista tuetaan lisäksi tarvittaessa oikea-aikaisen kotikuntoutuksen ja kuntouttavan jaksohoidon avulla. Kotihoidon henkilöstön veto- ja pitovoimaa tuettiin Vetovoimainen kotihoito -hankkeen avulla. Palvelurakenteen keventämiseen liittyvät merkittävästi myös olemassa olevat tilaratkaisut ja asumisen kilpailutuksen vaikutukset.

Vuonna 2021 toteutetun tukipalveluprojektin avulla luotiin pohjaa muutokselle, jossa kotiin annettavat tukipalvelut ovat jatkossa ennakkoivia palveluita kotiin annettavien palvelujen sijaan. Kotihoidon ja tukipalvelun erottaminen omiksi palvelumuodoikseen on sopusoinnussa valtakunnallisen linjauksen sekä sosiaali- ja terveydenhuollon asiakasmaksuja koskevien uudistussuunnitelmien kanssa. Tukipalveluja koskevaan muutokseen liittyi myös turvapuhelimiin liittyvä projekti, johon oli varattu tukipalveluista osa-aikainen työpanos. Turvapalvelujen sopimukset päättyivät vuoden 2021 loppuun ja turvapalvelut siirtyvät omaksi toiminnaksi vuoden 2022 alusta alkaen. Turvapalvelut ovat myös voimakkaasti kehittyvä alue ja palvelut koskettavat yhä laajenevaa asiakaskuntaa.

Yhtenä toiminnallisena uudistuksena on ollut hoitotarvikejakelun uusi toimintamalli, joka on otettu käyttöön koko Essote-alueella. Kehittämistyö tehtiin yhteistyössä terveystarvikkeiden sijoittuvan diabetestarvikejakelun kanssa siten, että hoitotarvikepalvelut yhdistyvät vuoden 2022 alusta alueelliseksi hoitotarvikeyksiköksi. Yksikkö toimii jatkossa terveystarvikkeiden alaisuudessa. Uudistuksen jälkeen asiakas tilaa hoitotarvikkeet sähköisesti tai puhelinpalvelusta ja ne jaetaan postin välityksellä asiakaskohtaisesti pakattuna. Monet hoitotarvikkeista toimitetaan suoratoimituksena suoraan tavarantoimittajalta, jolloin Essoten varastointi ja moninkertainen kuljetus vältetään. Uudistukseen sisältyy säästöpotentiaali, jota tuovat tuotteiden tarkennettu ohjeistus, aukoton asiakaskohtaisuus ja pitäytyminen hoitavan tahon hoitotarvikesuunnitelmassa (tuotteet/määrät), kilpailutettuihin sopimustuotteisiin painottuminen, varastoinnin väheneminen, asiakaspalveluprosessin keveneminen niin, että se sitoo vähemmän henkilöstöä sekä raportoinnin ja seurannan mahdollisuus tietojärjestelmässä.

Palvelutarvetta arvioidaan RAI-mittarilla. Vuonna 2021 RAI -arviointimenetelmässä otettiin käyttöön laatumoduuli -osio. Laatumoduuli on tiedolla johtamisen työkalu, jonka avulla tarkastellaan palveluiden toimivuutta valituilla laatuanalyysillä. RAI-järjestelmän avulla selvitetään asiakkaiden palvelutarpeet ja kohdennetaan palvelut oikein ja tarpeenmukaisesti. RAI-järjestelmää hyödynnetään kliinisen hoitotyön lisäksi myös vanhus- ja vammaispalveluja tuottavan organisaation johtamis- ja kehittämistyössä. Tehokas palvelujärjestelmä vastaa asiakkaiden tarpeisiin ja tuottaa laadukkaita palveluja oikeaan aikaan ja oikeassa paikassa. Palvelujen kehittäminen ja tiedolla johtaminen tarvitsevat tuekseen monipuolista ja luotettavaa arviointi- ja seurantajärjestelmää.

Kiertävän varahenkilöstön palkkavaraukset siirtyivät vuoden 2021 talousarviossa tilannekeskuksen kustannuspaikalle 2114. Tike koordinoi ja vastaa kustannuksista varahenkilöiden osalta. Sijaishallinnan esimies vastaa kyseisen kustannuspaikan taloudesta, sen seurannasta ja henkilöiden palkkaamisesta. Kiertovarahenkilöiden käytön kulut vyörytetään vastuualueille käytön mukaan eli yksiköiden Respa -järjestelmästä tekemien varaus-ten perusteella. Kyseinen muutos ei koskenut vakituksia vuosiloman tekijöitä eikä yksiköiden palkkaamia sijaisia. Muutoksessa Tikeen siirtyi vanhus- ja vammaispalveluista yhteensä 47 kiertävän varahenkilö-työntekijän palkkavaraukset (9 sairaanhoitajaa + 38 lähihoitajaa). Eurovaikutus vanhus- ja vammaispalvelujen osalta oli lähes 2,1 miljoonaa euroa (sis. peruspalkan, erilliskorvaukset, lomarahat ja työnantajamaksut).

## Talouden toteutuminen

Taulukko 16. Vanhus- ja vammaispalveluiden talouden tuloslaskelma

|  | TP 2020 | TA 2021 | M TA 2021 | TP 2021 | Tot% TA 2021 | Tot% MTA 2021 |
|--|---------|---------|-----------|---------|--------------|---------------|
|  |         |         |           |         |              |               |

|                          |              |              |              |              |         |         |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------|---------|
| Toimintatulot            | 18 243 788   | 17 388 900   | 16 888 900   | 139 206 355  | 800,5 % | 824,2 % |
| Toimintamenot            | -105 354 989 | -109 800 258 | -111 698 762 | -115 830 773 | 105,5 % | 103,7 % |
| Toimintakate             | -87 111 202  | -92 411 358  | -94 809 862  | 23 375 582   | -25,3 % | -24,7 % |
| Rahoitustuotot ja -kulut | -968         | 0            | 0            | -11 089      |         |         |
| Poistot                  | -87 325      | -82 893      | -82 893      | -87 325      | 105,3 % | 105,3 % |
| Tilikauden yli-/alijäämä | -87 199 495  | -92 494 251  | -94 892 755  | 23 277 168   | -25,2 % | -24,5 % |

## Toimintatuotot

PTH-SOS jäsenkuntien ennakkotuloa (n. 115 miljoonaa euroa) on kohdennettu niihin palvelutuotannon yksiköihin, jotka ko. palvelua tuottavat. Muutos johtuu valtiokonttorin automatisoidusta talousraportoinnin vaa-teista, joka tuli pakolliseksi vuoden 2021 alussa. Asiaksmaksulain muutokset tulivat voimaan 1.7.2021 ja muu-tokset vaikuttavat alentavasti toimintatuottoihin.

Asiaksmaksutuloja kertyi 0,1 miljoonaa euroa alkuperäistä talousarvioita enemmän ja muutettuun talousar-vioon verrattuna 0,6 miljoonaa euroa enemmän. Lakimuutoksen ennakkoidaan vähentävän asiaksmaksutuloja tulevaisuudessa, mutta Essoten toiminta-alueella ikäihmisten määrä kasvaa ja sitä kautta maksuja peritään nykyistä suuremmalta joukolta asiakkaita.

Valtionkonttorilta saatiin veteraaneille enemmän avustuksia, kuin talousarviossa oltiin varauduttu, mutta vä-hemmän (0,5 miljoonaa euroa) kuin vuonna 2020.

## Toimintamenot

Taloudelliset tavoitteet eivät toteutuneet. Toimintakulut ylittivät muutetun talousarvion 4,1 miljoonalla eu-rolla. Ylitys johtui henkilöstömenoista, jotka ylittivät muutetun talousarvion 4,2 miljoonalla eurolla. Muut tili-ryhmät pysyivät nettomääräisesti muutetun talousarvion mukaisena. Vuoden 2020 toimintakuluihin verrat-tuna, kulut kasvoivat 10,4 miljoonalla eurolla (kasvu-% 9,9).

Vakituisten palkat alittuvat, kun katsotaan yhtä tilikohtaa (4014) johtuen henkilöstöpulasta. Harmonisoinnin ja mitoituksen vaikutukset koskevat sekä vakituisia että määräaikaista työntekijöitä. Varsinaiset henkilöstöme-nojen ylitykset kohdistuvat määräaikaisiin sijaisiin ja erilliskorvauksiin. Talousarviovaraukset määräaikaisten sijaisten tilikohdista joko puuttuvat kokonaan tai kuten tilikohdassa 4024 (sijaisten peruspalkat, hoitohenkilö-kunta) on vain 74 494€ määrärahavaraus, kun vuoden 2020 tilinpäätöksen toteuma oli 3,3M€. Toteuma vuonna 2021 on 2,7 M€. Suhteessa edelliseen vuoteen verrattuna tämä on tuonut säästöä edelliseen vuoteen verrattuna n. 600 000 euroa. Erilliskorvaukset hoitohenkilöstö (tili 4044): TP2020 toteuma on ollut 5,5M€ ja TP2021 oli 5,55M€. Määrärahavarausta oli vain 3,5M€. Henkilöstömenojen ylitys johtuu liian tavoitteellisesta henkilöstömäärärahasta.

Henkilöstömitoitusta koskevan vanhuspalvelulain muutoksen myötä henkilöstöresurssia on jouduttu lisää-mään asteittain. Velvoite lisätä henkilökuntaa (hoiva-avustajia) tukipalvelutyöhön asumisyksiköihin lisäsi hen-kilöstökuluja, koska tavoitetta on toteutettu lisätyn oppisopimuskoulutuksen avulla. Toisaalta osaavan henki-löstön saatavuus on merkittävästi heikentynyt niin, ettei kaikkiin avoinna olleisiin tehtäviin ei ole ollut hakijoita. Vaikeutuneesta tilanteesta johtuen jouduttiin käyttämään rekrytointilisää sekä vuorojen vaihdoista ja hälytys-työstä maksettua korvauksia. Ennakoimattomana muutoksena talouden toteutumiselle oli Pietarin pirtin toi-minnan siirtyminen Essoten toiminnaksi (aiemmin ostopalvelua) syyskuussa, mikä vaikutti viimeisen vuosinel-jänneksen talouden toteutumiseen. Pietarin pirtin ostopalvelumääräraha siirtyi henkilöstömäärärahakohtaan 1.9.2021 alkaen, sen eurovaikutus oli 0,44 miljoonaa euroa.

Loppuvuonna 2021 arvioitiin, että 1.7.2021 voimaan tulleen asiakasmaksulain muutoksesta syntyy taloudellisia riskejä alentuneiden maksutuottojen muodossa. Samoin ennakoitiin vanhuspalvelulain toimeenpanon aiheuttavan kustannuskasvua asiakaspalvelujen ostoihin ja palveluseteleihin. Kumpikaan näistä etukäteen arvioituista riskeistä ei realisoitunut.

## Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Taulukko 17. Vanhus- ja vammaispalveluiden sitovat toiminnalliset tavoitteet ja toteuma

| Strategialinkitys       | Vastuualueen tavoite          | Käytettävä mittari                                                             | Tavoitearvo                                          | Toteuma 31.12.        |
|-------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|
| Asiakas                 | Palveluneuvo                  | Asiakkaan asia ratkaistaan yhdellä yhteydenotolla keskitetyssä palveluneuvossa | 70 %                                                 | 95%<br>Toteutui       |
| Asiakas                 |                               | Palveluneuvon puheluiden määrä (ohjaus ja neuvonta)                            | 6 500                                                | 11 521<br>Toteutui    |
| Asiakas                 |                               | vastausaika                                                                    | 80 % < 5min                                          | 93%<br>Toteutui       |
| Palveluprosessi         | Palvelurakenteen keventäminen | <b>Yli 75- vuotiaista:</b><br>Kotona asuvat                                    | Vuoteen 2025 mennessä 94 %                           | 92,5 %                |
| Palveluprosessi         |                               | Säännöllistä kotihoitoa saavat                                                 | Vuoteen 2025 mennessä 11–12 %                        | 8,9                   |
| Palveluprosessi         |                               | Omaishoidon tukea saavat                                                       | Vuoteen 2025 mennessä 5–7 %                          | 4,9                   |
| Palveluprosessi         |                               | Tehostetussa palveluasumisessa asuvat                                          | Vuoteen 2025 mennessä 4–5 %                          | 7,5                   |
| Palveluprosessi         |                               | Tavallisessa palveluasumisessa asuvat                                          | Vuoteen 2025 mennessä 2 %                            | 1,3                   |
| Organisaation osaaminen | Sairauspoissaolojen hallinta  | Poissaolot laskevat                                                            | Poissaolopäivät/htv vähennys 5 % ed. vuosi           | -4,8<br>Ei toteutunut |
| Organisaation osaaminen | Henkilöstön työtyytyväisyys   | eNPS                                                                           | Arvoasteikko -100 - +100. Tavoitearvo vähintään -10. | -18<br>Ei toteutunut  |

## Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

Asiakasnäkökulmasta sitovat toiminnalliset tavoitteet täyttyivät hyvin ja ylittivät asetetut tavoitearvot. Palvelurakennetta kevennettiin ja toimintaa käännettiin kevyempien palvelujen suuntaan mm. perhehoidon määrää kasvattamalla. Olemassa olevat tilat vaikuttavat palvelurakenteen keventämiseen olennaisesti. Kotona asuvien yli 75 -vuotiaiden määrä lisääntyi hieman verrattuna edellisiin kahteen vuoteen, jolloin kotona asui 92,3 % 75 vuotta täyttäneistä. Säännöllistä kotihoitoa saavien määrä vähentyi edellisestä vuodesta ja peittävyys laski (11,6 % / 2020). Asiakasmäärän laskentaan vaikuttaa 1.7.2021 voimaan tullut asiakasmaksulain uudistus, jonka mukaan jatkuva ja säännöllinen kotiin annettava palvelu edellyttää viikoittaisia kotikäyntejä. Osa kotihoidon asiakkaista tarvitsee palveluja säännöllisesti, mutta harvemmin. Nämä asiakkaat siirtyivät tilapäisen kotihoidon asiakkaaksi. Muutoksen johdosta tilapäisten asiakkuuksien määrään tuli vastaavasti lisäystä. Tämän vuoksi asiakasmääriä ei voi suoraan verrata edellisen vuoden lukuihin. Kotihoidon asiakaspainetta vähentää myös esimerkiksi tukipalvelujen ja perhehoidon kehitys sekä kotihoidon arviointijaksolla toteutettava määrätietoinen kuntoutus. Kaikille kotihoitoa tarvitseville on tuotettu kotihoidon palvelut. Ikäihmisten omaishoidon tukea saavien määrä vähentyi verrattuna edelliseen vuoteen 164 asiakkaalla, tämä näkyy omaishoidon yli 75- vuotiaiden peittävyyden laskuna ollen nyt 4.9 % ( 5.5 %/ 2020). Useilla ikäihmisillä omaishoidon sopimukset päättyivät vuoden 2021 aikana mm. tehostettuun palveluasumiseen siirtymisen johdosta. Lapsiasiakkaiden määrä lisääntyi edelliseen vuoteen verrattuna 41 asiakkaalla. Tehostetun palveluasumisen peittävyys on laskenut 7,7 %:sta 7,5 %:n ja lähestynyt asetettua tavoitearvoa. Tavallisen palveluasumisen peittävyys säilyi ennallaan (1,3 %) verrattuna edelliseen vuoteen johtuen siitä, että tiloja tähän toimintaan ei ole riittävästi, etenkin Mikkelissä.

Henkilöstön sairauspoissaolojen määrä väheni verrattuna edelliseen vuoteen ja määrä jäi vain 0,2 % alle asetetun tavoitteen. Työtyytyväisyydelle asetettu tavoite ei täysin toteutunut. Tähän on voinut vaikuttaa vallitseva koronatilanne, vaikea henkilökunnan saatavuus ja näistä aiheuttunut kuormittuneisuus. Haasteista huolimatta työyhteisön toimivuus ja ilmapiiri koettiin pääsääntöisesti hyväksi, mikä todennettiin vuoden lopulla toteutetun Mitä kuuluu? -kyselyn tuloksissa.

### 3.2.4 Perhe- ja sosiaalipalvelut

#### Toiminnan ja muutoksien toteutuminen

Vastuualueen painopiste on lasten, nuorten, perheiden ja työikäisten peruspalveluissa. Palvelutarpeeseen vastaaminen ensisijaisesti peruspalveluilla näkyy erityisesti lapsiperheiden sosiaalityön asiakasmäärien ja lapsiperheiden kotipalvelun kotitalouksien määrän kasvuna sekä kasvatus- ja perheneuvonnan palvelujen asiakasmäärien kasvuna. uusien kodin ulkopuolelle sijoitettujen lasten määrä väheni edellisvuoteen nähden. Peruspalveluista suurin osa on tuotettu asiakkaille lähipalveluna, joko kasvotusten tai sähköisesti tuotettuna etäpalveluna. Peruspalvelujen suoritelmääriin on vaikuttanut myös keskitetyt asiakasohjauksen ja neuvonnan puhelinpalvelut neuvolassa ja työikäisten issa sekä chat-palvelu.

Kaikenikäiset kuntalaiset saavat sosiaali- ja kriisipäivystyksen kautta apua ja tukea läpi vuoden 24/7.

Erityispalveluihin kuten lastenpsykiatria ja lastensuojelun palveluihin ohjautettiin pääasiassa peruspalvelujen kautta. Peruspalveluissa tehtävään työhön panostamisen tavoitteena on lisätä oikea-aikaista tukea ja palvelua niin että erityispalveluihin hakeutumisen tarve vähenee. Kuntien sivistystoimen ml. varhaiskasvatus, järjestöjen ja seurakuntien kanssa yhteisesti toteutettu perhekeskus ml. kohtaamispaikkatoiminta, Perheneuvo-puhelin ja eroauttaminen mahdollistaa lasten, nuorten ja perheiden palvelujen rinnalle kynnyksettömän vertaistoiminnan. Etelä-Savon perhekeskustoimijat ovat sopineet yhteisistä tavoitteista keskinäisellä sopimuksella.

Vastuualueella palvelut tuotettiin monialaisesti ja palvelut olivat vahvasti sote-integroituja asiakaspalveluja. Sosiaalihuollon palvelutarpeenarviot tehtiin pääosin monialaisesti. Palvelutarpeenarvioinnit toteutetaan asiakkaan tarpeen mukaan. Yhteistyötahoja otetaan mukaan, mikäli se arvioidaan yhdessä asiakkaan kanssa merkitykselliseksi ja että se auttaa hänen palvelujen yhteensovittamista ja vastuunjakamista.

Alkuvuodesta 2020 alkanut koronapandemia edisti ja lisäsi sähköisten palvelujen käyttöä. Koronasta johtuen henkilöstöä siirrettiin erilaisiin koronasta johtuviin palvelu- ja hoitotehtäviin. Em. aiheutunutta palvelu- ja hoitovelkaa on kurottu umpeen loppuvuodesta. Terveystoimijat koronarokottivat sekä aikuisväestöä että joulukuusta 2021 alkaen 5-11v. lapsia.

Vastuualueen suurin haaste on ollut ammattihenkilöstön rekrytoinneissa. Asiakaspalvelua ja tutkimuksia on jouduttu ostamaan esim. puheterapeuttien ja koulupsykologien palvelujen osalta, jotta voidaan vastata lasten ja nuorten palvelutarpeeseen määrärajoissa.

#### Talouden toteutuminen

Taulukko 18. Perhe- ja sosiaalipalveluiden talouden tuloslaskelma

|               | TP 2020     | TA 2021     | M TA 2021   | TP 2021     | Tot% TA 2021 | Tot% MTA 2021 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------|
| Toimintatulot | 5 928 994   | 5 249 527   | 5 449 527   | 36 896 962  | 702,9 %      | 677,1 %       |
| Toimintamenot | -33 104 482 | -32 915 051 | -34 446 544 | -35 562 156 | 108,0 %      | 103,2 %       |
| Toimintakate  | -27 175 488 | -27 665 524 | -28 997 017 | 1 334 805   | -4,8 %       | -4,6 %        |

|                          |             |             |             |           |        |        |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|--------|--------|
| Rahoitustuotot ja -kulut | -4 945      | 0           | 0           | -6 530    |        |        |
| Poistot                  | -41 432     | -41 612     | -41 612     | -41 432   | 99,6 % | 99,6 % |
| Tilikauden yli-/alijäämä | -27 221 865 | -27 707 136 | -29 038 629 | 1 286 843 | -4,6 % | -4,4 % |

## Toimintatuotot

PTH-SOS jäsenkuntien ennakkotulota kohdennettiin palvelualueiden kustannuspaikoille vuonna 2021, mutta ei vuonna 2020. Tästä johtuen vuoden 2020 toteutuneet tulot poikkeavat merkittävästi talousarvioista ja tilinpäätöksestä 2021. Muutos johtuu Valtiokonttorin automatisoidun talousraportoinnin vaateista, joka tuli pakolliseksi vuoden 2021 alussa.

Asiakasmaksujen tulot ovat kertyneet talousarvion mukaisesti.

## Toimintamenot

Taloudelliset tavoitteet eivät toteutuneet. Henkilöstökulut ovat toteutuneet hieman talousarvioon varattua määrärahaa korkeampina. Henkilöstömenot ovat ylittyneet lapsiperheiden sosiaalipalveluissa. Rekrytointihaasteita on ollut erityisesti sosiaalityöntekijöiden, psykologien, lastenpsykiatrien ja puheterapeuttien osalta. Asiakaspalveluja ja tutkimuksia on jouduttu hankkimaan ostopalveluina.

Palvelujen ostojen määräraha on ylittynyt yht. 1,4 miljoonaa euroa. Suurin ylitys on lapsiperheiden sosiaalipalveluissa n.1,3 miljoonaa euroa. Vastuualueen palvelujen ostot olivat tp2020 yht. 17,8 miljoonaa euroa. Vuodelle 2021 budjetoitu määräraha oli 17,6 miljoonaa ja toteuma oli n.19 miljoonaa euroa.

## Sitovat toiminnalliset tavoitteet

Taulukko 19. Perhe- ja sosiaalipalveluiden sitovat toiminnalliset tavoitteet ja toteumat

| Strategialinkitys | Vastuualueen tavoite                                                                                         | Käytettävä mittari                                                                                                                                                                                                                                  | Tavoitearvo                                               | Toteuma 31.12.                                                                                                                                                             |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Asiakas           | Perhepalvelujen sekä lapsiperheiden sosiaalihuollon tuki- ja avopalvelut ovat oikea-aikaisia ja vaikuttavia. | Vuosittain kodin ulkopuolelle sijoitettujen lasten määrä ei kasva vrt. 2020 (koko vuosi); huostaanotetut                                                                                                                                            | vähemmän kuin v. 2020                                     | Toteutunut.<br>V. 2021:176 lasta<br>V. 2020: 188 lasta                                                                                                                     |
| Asiakas           |                                                                                                              | Lastenpsykiatrian läheteiden määrä ei kasva vrt. 2020 (koko vuosi)                                                                                                                                                                                  | vähemmän kuin v. 2020                                     | Ei toteutunut.<br>V. 2021: 226<br>V. 2020: 209                                                                                                                             |
| Talous            | Kustannustehokas palvelutuotanto                                                                             | Lastensuojelun avohuolto-<br>palvelujen nettokäyttökustannukset, euroa/alle 18v. (raportointi tilinpäätöksen yhteydessä)<br><br>Muiden lasten ja perheiden avopalvelujen nettokustannukset, euroa/alle 18v. (raportointi tilinpäätöksen yhteydessä) | 0-18 -vuotiaat / euroa enintään KYS-evaalu-<br>een suurin | KYS ERVA 2020: 309,8 euroa<br>ESSOTE 2020: 486,3 euroa<br><br>KYS ERVA 2020: 359,0 euroa<br>ESSOTE 2020: 347,5 euroa<br>(THL, Sotkanet.fi)<br><br>Vuoden 2021 tiedot eivät |

|                         |                                       |                                                                                                                    |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                         |                                       |                                                                                                                    |                                            | ole vielä saatavilla Sotkanetissä.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Palveluprosessi         | Vahvat peruspalvelut                  | Lapsiperheiden sosiaalityön (SHL palvelu) ja lastensuojelun avohuollon (LS palvelu) asiakkuuksien suhde            | 60% / 40%                                  | Toteutunut .<br><br>Lapsiperheiden sosiaalipalveluissa 59,9 % / 40,1 % (lapsiperheiden sosiaalityön asiakkaita 1007 ja lastensuojelun avohuollon 675)                                                                                                                                                                                                 |
| Palveluprosessi         | Monitoimijaiset palveluprosessit      | Monitoimijaisesti tehtyjen palvelutarpeenarviointien prosenttiosuus kaikista tehdyistä palvelutarpeenarvioinneista | >50 %                                      | Toteutunut osittain.<br><br>Lapsiperheiden sosiaalipalveluissa on toteutunut 90% (429/477).<br><br>Työikäisten palveluissa ei ole toteutunut. 45 %. (81/185 palvelutarpeen arvioinneista)<br><br>Maahanmuuttopalveluissa on toteutunut. 50 %. (10/20 palvelutarpeen arvioinneista)                                                                    |
| Organisaation osaaminen | Ammattitaitoinen henkilöstö           | Henkilöstön osaamiskartoitukset                                                                                    | 50% tehty                                  | Ei toteutunut. Valmiina 0%.<br><br>Vastuualueen eri ammattiryhmille on tehty osaamisalueiden määrittelyä suunnitellusti. Osaamiskartoituksia ei kuitenkaan tehdä suunnitelman mukaisesti koulutuskeskuksen toimesta v. 2021, koska v. 2021 on saatu tieto ohjelmiston vaihtumisesta v. 2023. Osaamiskartoitukset tehdään hyvinvointialueella v. 2023. |
| Organisaation osaaminen | Hyvinvoiva ja motivoitunut henkilöstö | Työhyvinvointikyselyn (TTL) kokonaisijoitus parane (v. 2019: 45/100)                                               | < 45                                       | Toteutunut.<br><br>Kokonaisijoitus 41                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| Organisaation osaaminen |                                       | Sairauspoissaolojen määrä                                                                                          | Poissaolopäivät/htv vähennys 5 % ed. vuosi | Ei toteutunut.<br><br>v. 2021: 14 päivää/htv<br><br>v. 2020: 12 päivää/htv                                                                                                                                                                                                                                                                            |

## Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen

Vuoden 2021 aikana kodin ulkopuolelle sijoitettuja lapsia on yhteensä 252, joista huostaanotettuna 176 lasta. Uusia huostaanottoja on tehty 22 lapsen osalta ja huostassapito voitiin päättää 14 lapsen osalta. Edellisvuosiin nähden uudet lasten huostaanotot ovat vähentyneet. Vuonna 2020 tehtiin 36 uutta huostaanottoa ja huostassapito voitiin päättää 11 lapsen osalta. Vuonna 2019 uusia huostaanottoja tehtiin 46 lapsen osalta. Lapsiperheiden peruspalveluihin on panostettu suunnitelmallisesti ja tämä näkyy peruspalvelujen asiakasmäärien ja suoritteiden kasvuna mm. lapsiperheiden kotipalvelussa.

Toimivilla, monitoimijaisesti tuotetuilla peruspalveluilla näytti alkuvuodesta 2021 olevan positiivinen vaikutus lastenpsykiatrian läheteiden määrään. Vuoden aikana läheteiden määrä on kuitenkin kääntynyt kasvuun. Tuotosyiden perusteella ei voida tehdä yksiselitteitä analyysejä siitä, johtuuko läheteiden määrän lisääntyminen koronasta vai muista syistä. Lastenpsykiatrialta on kuitenkin voitu entistä paremmin palauttaa lapsia hoitoon perustasolle perhettiimien kehittämisen myötä.

Lastensuojelun ja muiden lasten ja perheiden avopalvelujen kustannukset ovat korkeammat kuin KYS ERVA alueen kustannukset 0-18v. kohden (THL, Sotkanet-tietokanta). Vuoden 2021 tietoja ei Sotkanetistä vielä saa. 0- 18v. lapsia oli Essoten alueella 16,7% väestöstä ja KYS ERVA alueella 18,5% väestöstä (Sotkanet, tiedot v. 2020). Kustannukset kohdentuvat eri suuruiselle väestölle, joka vaikuttaa lapsikohtaisen kustannuksen suuruuteen. Kodin ulkopuolelle sijoitettujen 0-17v. määrä vastaavanikäisestä väestöstä oli ESSOTEssa ja KYS ERVA alueella sama eli 1,9% (Sotkanet v. 2020). Laitoksiin sijoitettujen 0-17v. lasten määrä kaikista kodin ulkopuolelle sijoitettujen lasten määrästä oli Essotessa pienempi (30,5%) kuin KYS ERVA alueella (34,6%). ESSOTEn alueella lapsia sijoitetaan enemmän perheisiin (42,4%) ja ammatillisiin perhekoteihin (12,8%) kuin KYS ERVA alueella (38,5%; 10,3%). ESSOTEssa lastensuojelun avohuollon asiakkaina oli 0-17v. vastaavan ikäisestä väestöstä oli 6,4%, joka on enemmän kuin KYS ERVA alueella 4,8% (Sotkanet, v. 2020).

Lastensuojelun korkeisiin kustannuksiin vaikuttanee myös se, että ESSOTElla ei ole omaa lastensuojelun sijaishuoltoyksikköä vaan palvelut joudutaan ostamaan. Oman lastensuojeluyksikön valmistelu on aloitettu v. 2021, mutta perustamista koskevat päätökset ja linjaukset tehdään hyvinvointialueen toimielimissä, kun ne ovat päätösvaltaisia.

Vastuualueella on valmisteltu eri ammattiryhmien osaamisalueiden määrittely aikataulun ja suunnitelman mukaisesti v. 2021. Työtä on koordinoitu Essoten koulutuskeskuksen kautta. Osaamiskartoitukset oli tarkoitus lähettää koulutuskeskuksen kanssa laaditun suunnitelman mukaisesti vaiheittain vastuualueen henkilöstölle alkusyksystä 2021 lukien. Tämä ei toteutunut koulutuskeskuksen henkilöstömuutoksista johtuen sekä syksyn aikana ilmoitetusta ohjelmiston muutoksesta johtuen. Hyvinvointialueella osaamiskartoituksissa käytettävä ohjelma ei ole sama kuin ESSOTEssa käyttöönotettu ohjelma. Henkilöstöltä kerättävää tietoa ei ole tarkoituksenmukaisesti tehdä peräkkäin pienellä aikavälillä, kun tiedossa on ohjelman muutos.

Työhyvinvointikyselyn kokonaissijoitus on parantunut asteittain. Vastausprosentti oli Essoten palvelualueista korkein 76,3% (ESSOTE 59,2%). Esimiesten osaamisen vahvistamista, työhyvinvoinnin sekä monialaisten työyhteisöjen johtamista on vahvistettu koulutuksella (Jet ja EKJ) sekä Essoten sisäisellä koulutuksella ja esimiesten vertaistyöskentelyllä.

Sairauspoissaolojen määrä kasvoi edellisvuosiin nähden. Henkilöstöllä on ollut joitakin pidempiä terveysperusteisia poissaoloja sekä ensisijaisesti erilaisista tartuntataudeista johtuvia lyhyempiä terveysperusteisia poissaolojen aiempaa enemmän.

### 3.2.6 Tytärtyhtiöt

Tytärtyhtiö on Mikkelin Sairaalaparkki Oy ei yltänyt tavoitteeseensa.

### 3.3. Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen

Kuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota (KuntaL 110.5 §). Toteutumisvertailussa seurattavia asioita ovat toiminnallisten tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen.

**Valtuustoon nähten sitovia määrärahoja ovat vastuualueiden menot ja tulot sekä toiminnalliset tavoitteet.**

Vastuualueiden toimintatulot ylittyivät kaikilla vastuualueilla, paitsi konsernipalveluissa, koska jäsenkuntatulot kirjattiin suoraan vastuualueille talousarviosta poiketen johtuen Aura-tilastoinnista. Menojen osalta ainoastaan konsernipalvelut alittivat toimintakulunsa.

Taulukko 20. Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

| 1 000 €                          | TOIMINTATULOT |         |           |            |           |             | TOIMINTAKULUT |         |           |            |           |             |
|----------------------------------|---------------|---------|-----------|------------|-----------|-------------|---------------|---------|-----------|------------|-----------|-------------|
|                                  | TOT 2021      | TA      | TA-MUUTOS | TA+TM 2021 | POIKKEAMA | POIKKEAMA % | TOT 2021      | TA      | TA-MUUTOS | TA+TM 2021 | POIKKEAMA | POIKKEAMA % |
| KÄYTTÖTALOUSOSA                  |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Perhe- ja sosiaalipalvelut       | 36 897        | 5 250   | 200       | 5 450      | -31 447   | -85 %       | 35 562        | 32 915  | 1 531     | 34 446     | -1 116    | -3 %        |
| Vanhus- ja vammaispalvelut       | 139 206       | 17 389  | -500      | 16 889     | -122 317  | -88 %       | 115 831       | 109 800 | 1 899     | 111 699    | -4 132    | -4 %        |
| Terveyspalvelut                  | 272 750       | 178 626 | 21 700    | 200 326    | -72 424   | -27 %       | 214 790       | 204 251 | 7 462     | 211 713    | -3 077    | -1 %        |
| Konsernihallinto ja -palvelut    | 7 788         | 223 192 | 8 700     | 231 892    | 224 104   | 2878 %      | 78 416        | 66 760  | 17 228    | 83 988     | 5 572     | 7 %         |
| Yhteensä                         | 456 641       | 424 457 | 30 100    | 454 557    | -2 084    | 0 %         | 444 599       | 413 726 | 28 120    | 441 846    | -2 753    | -1 %        |
| TULOSLASKELMAOSA                 |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Poistot                          |               |         |           |            |           |             | 10 523        | 10 584  |           | 10 584     | 61        | 1 %         |
| Satunnaiset kulut                |               |         |           |            |           |             | 1 795         | 0       | 2 100     | 2 100      | 305       | 17 %        |
| Korkotuotot                      | 220           | 149     | 0         | 149        | -71       | -32 %       |               |         |           |            |           |             |
| Muut rahoitustuotot              | 737           | 439     | 0         | 439        | -298      | -40 %       |               |         |           |            |           |             |
| Korkomenot                       |               |         |           |            |           |             | 665           | 703     | 0         | 703        | 38        | 6 %         |
| Muut rahoitusmenot               |               |         |           |            |           |             | 17            | 20      | 0         | 20         | 3         | 18 %        |
| YHTEENSÄ                         | 457 598       | 425 045 | 30 100    | 455 145    | -2 453    | -1 %        | 457 599       | 425 033 | 30 220    | 455 253    | -2 346    | -1 %        |
| INVESTOINTIOSA                   |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Perhe- ja sosiaalipalvelut       |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Mielenterveys- ja päihdepalvelut |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Vanhus- ja vammaispalvelut       |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Terveyspalvelut                  |               |         |           |            |           |             | 1 882         | 2 523   | 0         | 2 523      | 641       | 34 %        |
| Kuntoutuspalvelut                |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Kuntayhtymän hallinto            |               |         |           |            |           |             | 22 091        | 28 061  | 0         | 28 061     | 5 970     | 27 %        |
| YHTEENSÄ                         |               |         |           |            |           |             | 23 973        | 30 584  | 0         | 30 584     | -6 611    | -28 %       |
| RAHOITUSOSA                      |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Antolainauksen muutokset         |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Antolainasaamisten väh.          |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Lainakannan muutokset            |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Pitkäaikaisten lainojen lis.     |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Pitkäaikaisten lainojen väh.     |               |         |           |            |           |             | 2 574         | 1 870   | 0         | 1 870      | -704      | -27 %       |
| Lyhytaik. lainojen lis.          |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Lyhytaik. lainojen väh.          |               |         |           |            |           |             | 3 500         | 3 450   | 0         | 3 450      | -50       | -1 %        |
| Oman pääoman muutokset           |               |         |           |            |           |             |               |         |           |            |           |             |
| Vaikutus maksuvalmiuteen         |               |         |           |            |           |             | 3 200         | 309     | 0         | 309        | -2 891    | -90 %       |
| YHTEENSÄ                         | 0             |         |           | 0          | 0         |             | 9 274         | 5 629   | 0         | 5 629      | -3 645    | -39 %       |

#### 3.3.1. Käyttötalouden toteutuminen

Kuntayhtymän talousarvio ja taloussuunnitelma on laadittu tuloslaskelman muotoon vuoden 2021 talousarviossa. Käyttötalouden toimintamenot ja toimintatulot eivät sisällä sisäisiä menoja ja tuloja.

#### 3.3.2. Tuloslaskelmaosan toteutuminen

##### Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuotot olivat 456,6 miljoonaa euroa vuonna 2021 (404,4 miljoonaa euroa vuonna 2020). Toimintatuotot toteutuivat muutetun talousarvion mukaisesti (ero 0,4 %), tuloja lisäsivät kuntalaskutus, avustukset ja projektitoiminta. Myyntituotot jäsenkunnilta olivat huomioiden 388,0 miljoonaa euroa (347,1 miljoonaa euroa vuonna 2020) ja muut myyntituotot 8,1 miljoonaa euroa (7,6 miljoonaa euroa vuonna 2020).

Tilinpäätösvuoden maksutuotot olivat 28,1 miljoonaa euroa (27,2 miljoonaa euroa vuonna 2020), tuet ja avustukset 13,9 miljoonaa euroa (9,4 miljoonaa euroa vuonna 2020) sekä muut toimintatuotot 6,5 miljoonaa euroa (vuonna 2020 2,8 miljoonaa euroa).

### **Toimintakulut**

Toimintakulut olivat 446,4 miljoonaa euroa (393,1 miljoonaa euroa vuonna 2020) ja ne ylittivät muutetun talousarvion 1,2 %.

Henkilöstökulut olivat 207,5 miljoonaa euroa ja alittivat muutetun talousarvion 1,9 % (178,7 miljoonaa euroa vuonna 2020). Talousarviomuutoksella lisättiin palkkojen harmonisointiin 12,3 miljoonaa euroa varauksena sekä 4 miljoonaa euroa joulukuussa toteutettavana eränä, josta toteutui 1,9 miljoonaa euroa.

Palvelujen ostoista aiheutuneet kulut olivat 161,9 miljoonaa euroa (144,1 miljoonaa euroa vuonna 2020). Ne ylittivät muutetun talousarvion 2,9 %. Näistä asiakaspalveluiden ostojen osuus oli 94,8 miljoonaa euroa (89,1 miljoonaa euroa vuonna 2020). Yksittäinen merkittävä lisäkustannus oli Kysin laskutuksen kasvu n. 4 miljoonaa euroa. Muiden palveluiden ostojen osuus oli 67,2 miljoonaa euroa (54,9 miljoonaa euroa vuonna 2020). Muissa palveluissa kasvua oli erityisesti koronaan liittyvissä palveluissa ja ostolääkäreissä.

Aineisiin, tavaroihin ja tarvikkeisiin kului 39,1 miljoonaa euroa (35,7 miljoonaa euroa vuonna 2020), mikä ylitti talousarvion 3,8 % . Ylitys johtui pääosin lääkkeistä, diabeteshoidosta ja ilmaisjakelusta. Avustuskulut 22,1 miljoonaa euroa (20,6 miljoonaa euroa vuonna 2020) alittivat talousarvion 1,9 %. Avustuksia kasvattaa erityisesti siirtymät palveluseteleihin erilaisessa palveluasumisessa. Muut toimintakulut olivat 14,0 miljoonaa euroa (14,0 miljoonaa euroa vuonna 2020) 6,9 % yli talousarvion.

Aster-hankkeen alaskirjaus 1,8 miljoonaa euroa kirjattiin satunnaisiin kuluihin. Rahoituksen nettotulot olivat 0,3 miljoonaa euroa johtuen korkotuloista. Korkokehitys vaikuttaa tulevaisuuden rahoituskuluihin.

Koronakustannusten aiheuttama toimintakulujen määrä oli kertomusvuonna noin 16,5 miljoonaa euroa. Lisäksi korona on aiheuttanut muita toiminnallisia kuluja ja toimintatulojen menetyksiä, joiden kokonaismäärää on luokkaa viisi miljoonaa euroa.

### **Tulos**

Vuosikate oli 10,5 miljoonaa euroa (10,9 miljoonaa euroa vuonna 2020) Suunnitelman mukaisia poistoja kirjattiin 10,6 miljoonaa euroa. Tilikauden 2021 ylijäämä oli 0 euroa.

Taulukko 21. Tuloslaskelmaosan toteutuminen

| 1 000 €                                  | TOT 2021        | TA<br>2021      | TA-MUUTOS<br>2021 | TA+TA-<br>MUUTOS<br>2021 | POIKKEAMA     | POIKKEAMA %   |
|------------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------------|---------------|---------------|
| <b>Toimintatuotot</b>                    |                 |                 |                   |                          |               |               |
| Myyntituotot jäsenkunnilta               | 388 057         | 357 000         | 34 800            | 391 800                  | -3 743        | -1 %          |
| Myyntituotot muilta                      | 20 004          | 16 972          |                   | 16 972                   | 3 032         | 18 %          |
| Myyntituotot yhteensä                    | 408 061         | 373 972         | 34 800            | 408 772                  | -711          | 0 %           |
| Maksutuotot                              | 28 084          | 27 820          | -700              | 27 120                   | 964           | 4 %           |
| Tuet ja avustukset                       | 13 953          | 15 214          | -4 000            | 11 214                   | 2 739         | 24 %          |
| Muut toimintatuotot                      | 6 543           | 7 451           |                   | 7 451                    | -908          | -12 %         |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>           | <b>456 641</b>  | <b>424 457</b>  | <b>30 100</b>     | <b>454 557</b>           | <b>2 084</b>  | <b>0 %</b>    |
| <b>Toimintakulut</b>                     |                 |                 |                   |                          |               |               |
| Palkat ja palkkiot                       | -171 288        | -159 647        | -13 391           | -173 038                 | 1 750         | -1 %          |
| Henkilösivukulut                         | -36 230         | -33 694         | -4 549            | -38 243                  | 2 013         | -5 %          |
| Eläkekulut                               | -32 579         | -29 105         | 0                 | -29 105                  | -3 474        | 12 %          |
| Muut henkilösivukulut                    | -3 651          | -4 589          | -4 549            | -9 138                   | 5 487         | -60 %         |
| Henkilöstökulut yhteensä                 | -207 518        | -193 341        | -17 940           | -211 281                 | 3 763         | -2 %          |
| Asiakaspalvelujen ostot                  | -94 793         | -88 328         | -4 700            | -93 028                  | -1 765        | 2 %           |
| Muiden palvelujen ostot                  | -67 123         | -61 294         | -2 960            | -64 254                  | -2 869        | 4 %           |
| Palvelujen ostot yhteensä                | -161 916        | -149 622        | -7 660            | -157 282                 | -4 634        | 3 %           |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat            | -39 071         | -34 738         | -2 920            | -37 658                  | -1 413        | 4 %           |
| Avustukset                               | -22 095         | -22 930         | 400               | -22 530                  | 435           | -2 %          |
| Muut toimintakulut                       | -13 999         | -13 096         | 0                 | -13 096                  | -903          | 7 %           |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>            | <b>-444 599</b> | <b>-413 727</b> | <b>-28 120</b>    | <b>-441 847</b>          | <b>-2 752</b> | <b>1 %</b>    |
| <b>Toimintakate</b>                      | <b>12 043</b>   | <b>10 730</b>   | <b>1 980</b>      | <b>12 710</b>            | <b>-668</b>   | <b>-5 %</b>   |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>          |                 |                 |                   |                          |               |               |
| Korkotuotot                              | 220             | 149             |                   | 149                      | 71            | 48 %          |
| Muut rahoitustuotot                      | 737             | 439             |                   | 439                      | 298           | 68 %          |
| Korkokulut                               | -665            | -703            |                   | -703                     | 38            | -5 %          |
| Muut rahoituskulut                       | -17             | -20             |                   | -20                      | 3             | -15 %         |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä</b> | <b>275</b>      | <b>-135</b>     | <b>0</b>          | <b>-135</b>              | <b>410</b>    | <b>-304 %</b> |
| <b>Vuosikate</b>                         | <b>12 318</b>   | <b>10 595</b>   | <b>1 980</b>      | <b>12 575</b>            | <b>-258</b>   | <b>-2 %</b>   |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>       |                 |                 |                   |                          |               |               |
| Suunnitelmanmukaiset poistot             | -10 523         | -10 584         |                   | -10 584                  | 61            | -1 %          |
| <b>Satunnaiset kulut</b>                 |                 |                 |                   |                          |               |               |
| Satunnaiset kulut                        | -1 795          |                 | -2 100            |                          |               |               |
| <b>Tilikauden tulos</b>                  | <b>0</b>        | <b>11</b>       | <b>-120</b>       | <b>1 991</b>             | <b>-197</b>   | <b>-10 %</b>  |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>          | <b>0</b>        | <b>11</b>       | <b>-120</b>       | <b>1 991</b>             | <b>-197</b>   | <b>-10 %</b>  |

### 3.3.3. Investointien toteutuminen

#### Investoinnit

Taulukko 22. Investointien toteutuminen

| 1000 e                                  | Kustannusarvio | Ed. vuosien käyttö | TA2021 | TA2021 muutokset | TA2021 muutosten jälkeen | TP2021 | Poikkeama € | Poikkeama % | Kustannusarviosta käytetty 31.12. | Toteuma % TA2020 |
|-----------------------------------------|----------------|--------------------|--------|------------------|--------------------------|--------|-------------|-------------|-----------------------------------|------------------|
| <b>Laite/pienkorjaus/ICT hankkeet</b>   |                |                    |        |                  |                          |        |             |             |                                   |                  |
| Sairaala                                |                |                    | 2523   | 0                | 2523                     | 1882   | -641        | -25,4 %     |                                   | 74,6 %           |
| Tila- ja tukipalvelut                   |                |                    | 2631   | 0                | 2631                     | 1360   | -1271       | -48,3 %     |                                   | 51,7 %           |
| Tilojen peruskorjaukset ja muutokset    |                |                    | 600    | 0                | 600                      | 2486   | 1886        | 314,3 %     |                                   | 414,3 %          |
| Tietotekniikka                          |                |                    | 1600   | 0                | 1600                     | 630    | -970        | -60,6 %     |                                   | 39,4 %           |
| <b>Suuret hankkeet usealle vuodelle</b> |                |                    |        |                  |                          |        |             |             |                                   |                  |
| Mielen- ja kuntoutuksentalo             | 41200          | 5486               | 18500  | 0                | 18500                    | 17104  | -1396       | -7,5 %      | 54,8 %                            | 92,5 %           |
| Aster                                   | 2400           | 345                | 2400   | 0                | 2400                     | 410    | -1990       | -82,9 %     | 31,5 %                            | 17,1 %           |
| Aster jatko                             |                |                    | 2300   |                  | 2300                     | 0      | -2300       | -100,0 %    |                                   | 0,0 %            |
| <b>Muut hankkeet</b>                    |                |                    |        |                  |                          |        |             |             |                                   |                  |
| Muut (asiakirjahallinto)                |                |                    | 30     | 0                | 30                       | 101    | 71          | 236,7 %     |                                   | 336,7 %          |
|                                         | 43600          | 5831               | 30584  | 0                | 30584                    | 23973  | -6611       | -21,6 %     | 55,0 %                            | 78,4 %           |

Kuntayhtymän investointimenojen toteumaksi alkuperäisessä talousarviossa oli määritelty 30,6 miljoonaa euroa, josta pääosa (18,5 miljoonaa euroa) oli Esper-hanketta (Mielen- ja kuntoutuksen talo). Lopullinen toteuma oli 78 % ja suurin poikkeama 4,3 miljoonaa euroa muodostui Aster-hankkeen keskeytyessä lokakuussa 2021.

Valtuusto teki Esper-hankkeen viimeisen osaprojektin, Mielen- ja kuntoutuksen talon investointipäätöksen 15.10.2020 ja rakennusurakka alkoi 7.12.2020. Rakentaminen jatkuu 9.12.2022 asti. Hallituksen asettama rakennustoimikunta seurasi säännöllisesti rakentamisen etenemistä ja kustannuksia. Hankkeen päivittäisjohtamisesta vastasivat projektiryhmä ja ohjausryhmä. Esper-hankkeen vuoden 2021 riskienarviointi ja sisäisen valvonnan selonteko on annettu hallitukselle tiedoksi helmikuussa 2022. Valtuusto hyväksyi ESPER-hankkeen toiseksi viimeisen rakennusvaiheen, HKGB-urakan, taloudellisen loppuselvityksen 30.6.2021. Urakka pysyi annetussa budjetissa.

Vuoden 2021 talousarviossa oli Esper-hankkeen rahoitukseen varattu 18,5 miljoonaa euroa toteutuman ollessa 17,1 miljoonaa euroa. Mielen- ja kuntoutuksen talon hanketta sitoo vuosibudjetin asemasta valtuuston investointipäätöksen yhteydessä myöntämä sitova budjetti, 41,2 miljoonaa euroa. Koko Esper-hankkeen toteutumaennuste on 137,1 miljoonaa euroa. Ennuste on pysynyt samana vuodesta 2019 alkaen Perhetalon ja Kuumen sairaalan valmistuttua.

Tila- ja tukipalvelujen investointien talousarvio oli 2,6 miljoonaa euroa ja toteuma oli 1,4 miljoonaa euroa.

Ruokapalvelujen osalta toteutettiin astianpesukonelinjaston uusiminen 0,5 miljoonaa euroa, kylmiöiden uusiminen 0,2 miljoonaa euroa ja painekeittoakaapin sekä yhden ruoankuljetusvaunun uusiminen. Yhteensä ruokapalvelujen investoinnit olivat 0,7 miljoonaa euroa.

Välinehuollon osalta investoinnit olivat yhteensä 0,1 miljoonaa euroa (rfid, T-doc, endoskoopin pesukone ja Juvan välinehuollon laitteet; viime mainittu liittyy Juvan välinehuoltotoiminnan lopettamiseen).

Tilojen peruskorjaukset ja muutokset olivat 2,5 miljoonaa euroa. Suurin kohde oli HKGB-osan korjausten loppuun saattaminen 1,301 miljoonaa euroa. Työt kohdistuivat HKGB:n alueeseen, jotka eivät sisältyneet Esper-hankkeeseen. M-osan hissien peruskorjaukseen kului 0,2 miljoonaa euroa. Muita pienempiä investointeja olivat mm. potilassänkyjen muutos, osastojen apuvälineiden, MKS:n jäähdytysjärjestelmän uusiminen, MKS:n valaisimien uusiminen, turvallisuuslaitteiden uusiminen (MKS:n kattoturvatuotteet) ja muiden toimipisteiden tarpeet.

Sairaalalaitteinvestointien toteuma oli 1,9 miljoonaa euroa talousarvion ollessa 2,5 miljoonaa euroa. Sairaala-laitteinvestoinnit alittivat niille varatun määrärahan 0,6 miljoonalla eurolla, merkittäviä poikkeaman syitä olivat suunniteltujen hankintojen siirtyminen.

Tietotekniikan osalta toteutui 0,6 miljoonaa euroa varatusta 1,6 miljoonasta eurosta. Merkittäviä kulueriä olivat LifeCaren kehityshankkeet, sähköposti päivitys sekä KVARKKI (kuva-ainestojen arkistointi) järjestelmä.

Kuntayhtymän hallitus hyväksyy kohdekohtaiset määrärahat enintään yhteen miljoonaan euroon saakka. Kuntayhtymän johtaja voi päättää muutoksista investointiosan yksittäisiin hankkeisiin toimialan investointiosan kokonaismäärärahan sisällä.

Kokonaisuutena kuntayhtymän investoinnit toteutuivat 6,6 miljoonaa euroa muutetun talousarvion alle. Kuntayhtymän investointien toteumavertailu löytyy taulukosta 22.

### **3.3.4. Rahoitusosan toteutuminen**

#### **Rahoitus**

Uutta pitkäaikaista lainaa nostettiin 25,0 miljoonaa euroa (15,0 miljoonaa euroa vuonna 2020). Vanhoja pitkäaikaisia lainoja lyhennettiin 2,6 miljoonaa euroa. Rahoitustilannetta helpotti alhainen korkotaso. Uusissa pitkäaikaisissa lainoissa käytetään 2–4 vuoden lyhennysvapaata jaksoa. Lyhytaikaista vierasta pääomaa käytettiin merkittävästi Esper-hankkeen rakennusaikaiseen tilapäisrahoitukseen. Lyhytaikaisen vieraan pääoman nostovaltuus oli 40 miljoonaa euroa. Kokonaisuudessaan pitkäaikainen vieras pääoma kasvoi 22,4 miljoonaa euroa (13,1 miljoonaa euroa vuonna 2020) ja oli kaikkiaan 120,3 miljoonaa euroa.

#### **Tase**

31.12.2021 taseen loppusumma oli 231,5 miljoonaa euroa, omavaraisuusaste 11,8 % ja suhteellinen velkaantuneisuus 40,6 %. Vuoden 2021 ylijäämä oli 0 euroa.

Taulukko 23. Rahoitusosan toteutuminen

| 1 000 €                                     | TA 2021        | TA 2021<br>muutokset | TA 2021<br>muutosten<br>jälkeen | TA 2021<br>toteuma | Poikkeama      | Poikkeama<br>%  |
|---------------------------------------------|----------------|----------------------|---------------------------------|--------------------|----------------|-----------------|
| <b>Toiminta ja investoinnit</b>             |                |                      |                                 |                    |                |                 |
| Toiminnan rahavirta                         |                |                      |                                 |                    |                |                 |
| Vuosikate                                   | 10 595         | 0                    | 10 595                          | 10 523             | 72             | -0,7 %          |
| Satunnaiset erät                            | 0              | 0                    | 0                               | 0                  | 0              |                 |
| Tulorahoituksen korjauserät                 | 0              | 0                    | 0                               | 12 375             | -12 375        |                 |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                  | <b>10 595</b>  | <b>0</b>             | <b>10 595</b>                   | <b>22 898</b>      | <b>-12 303</b> | <b>116,1 %</b>  |
| Investointien rahavirta                     |                |                      |                                 |                    |                |                 |
| Investointimenot                            | -30 584        | 0                    | -30 584                         | -23 973            | -6 611         | -21,6 %         |
| Rahoitusosuudet investointeihin             |                |                      |                                 | 0                  | 0              |                 |
| Pysyvien vastaavien hyöd.luovutustulot      |                |                      |                                 | 2 448              | -2 448         |                 |
| <b>Investointien rahavirta</b>              | <b>-30 584</b> | <b>0</b>             | <b>-30 584</b>                  | <b>-21 525</b>     | <b>-9 059</b>  | <b>-29,6 %</b>  |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b> | <b>-19 989</b> | <b>0</b>             | <b>-19 989</b>                  | <b>1 373</b>       | <b>-21 362</b> | <b>-106,9 %</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                |                |                      |                                 |                    |                |                 |
| Antolainauksen muutokset                    |                |                      |                                 |                    |                |                 |
| Antolainasaamisten lisäykset muille         | 0              | 0                    | 0                               | 0                  | 0              |                 |
| Antolainasaamisten vähennykset muilta       | 0              | 0                    | 0                               | 0                  | 0              |                 |
| Lainakannan muutokset                       |                |                      |                                 |                    |                |                 |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys              | 25 000         | 0                    | 25 000                          | 25 000             | 0              | 0,0 %           |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys            | -1 870         | 0                    | -1 870                          | -2 574             | 704            | 37,6 %          |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos              | -3 450         | 0                    | -3 450                          | -3 500             | 50             | 1,4 %           |
| Oman pääoman muutokset                      | 0              | 0                    | 0                               | 0                  | 0              |                 |
| Muut maksuvalmiuden muutokset               | -309           | 0                    | -309                            | 3 200              | -3 509         | -1135,6 %       |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                | <b>19 371</b>  | <b>0</b>             | <b>19 371</b>                   | <b>22 126</b>      | <b>-2 755</b>  | <b>14,2 %</b>   |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                   | <b>-618</b>    | <b>0</b>             |                                 | <b>23 499</b>      | <b>-24 117</b> | <b>3902,4 %</b> |

### 3.3.5. Yhteenvedo määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

#### Valtuustotason sitovuus

Koko kuntayhtymälle ei ole asetettu yhteisiä sitovovia toiminnallisia tavoitteita, toiminnalliset tavoitteet on asetettu vastuualuekohtaisina. Kuntayhtymän vastuualueiden toiminnallisten sitovien tavoitteiden toteutumisessa käsitellään kunkin vastuualueen arvioinnin yhteydessä luvussa 3.2.

#### Käyttötalous

Talousarvioon ja talousarvion käyttötalousosaan sisältyvät vastuualueiden sitovat toiminnalliset tavoitteet ja taloudelliset tavoitteet (tulot ja menot), joiden toteutumista raportoidaan valtuustolle.

*Koko kuntayhtymän osalta talousarvion tulot oli arvioitu 424,5 miljoonaa euroa ja toteuma oli 456,6 miljoonaa euroa. Menojen osalta talousarvion arvio oli 413,7 miljoonaa euroa ja toteuma 446,4 miljoonaa euroa. Kumpikaan taloudellinen tavoite ei koko kuntayhtymän osalta toteutunut. Tilikauden ylijäämä tavoite oli 11.000 euroa joka ei toteutunut.*

## **Investoinnit**

Valtuusto hyväksyy sitovana investointien kokonaismäärän talousarviovuonna.

*Investointimenot 24,0 miljoonaa euroa alittivat talousarvion 30,6 miljoonaa euroa merkittävästi, koska Aster hanke ei toteutunut. Investointimenot kokonaisuudessaan toteutuivat.*

## **Rahoituslaskelma**

Valtuusto hyväksyy sitovana pitkäaikaisten lainojen nostomäärän ja lainamäärän tilikauden lopussa.

*Pitkäaikainen lainojen nosto 25 miljoonaa euroa ja lainamäärä enintään 152,7 miljoonaa euroa toteutuivat talousarvion mukaisesti. Pitkäaikaisten lainojen nostomäärä ja lainamäärä tilikauden lopussa toteutuivat.*

## **Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden seuranta ja raportointi**

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista seurataan talousarviovuoden aikana annettavien neljännesvuosiraporttien avulla. Neljännesvuosiraportissa vastualueet esittävät käyttösuunnitelman tavoitteiden toteutumisen talousarviovuonna.

## 4. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

### 4.1. Tilinpäätöslaskelmia koskevat säännökset ja ohjeet

Tilinpäätöslaskelmia ovat tuloslaskelma, rahoituslaskelma, tase, konsernituloslaskelma ja -tase sekä konsernin rahoituslaskelma. Tilinpäätöslaskelmien laatimisessa sovelletaan kirjanpitolakia ja -asetusta kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden ja laskelmakaavojen mukaisesti. Tilinpäätöslaskelmat esitetään sentin tarkkuudella.

### 4.2. Tuloslaskelma

Taulukko 24. Tuloslaskelma

|                                    | 1.1.-31.12.2021      |                 | 1.1.-31.12.2020      |                 |
|------------------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| <b>Toimintatuotot</b>              |                      |                 |                      |                 |
| Myyntituotot                       | 408 061 174,07       |                 | 364 919 029,95       |                 |
| Maksutuotot                        | 28 083 981,70        |                 | 27 193 975,09        |                 |
| Tuet ja avustukset                 | 13 952 758,51        |                 | 9 423 440,11         |                 |
| Muut toimintatuotot                | 6 543 153,94         | 456 641 068,22  | 2 833 363,87         | 404 369 809,02  |
| <b>Toimintakulut</b>               |                      |                 |                      |                 |
| Henkilöstökulut                    |                      |                 |                      |                 |
| Palkat ja palkkiot                 | -171 288 286,66      |                 | -147 959 381,64      |                 |
| Henkilösivukulut                   |                      |                 |                      |                 |
| Eläkekulut                         | -32 578 575,49       |                 | -28 297 724,63       |                 |
| Muut henkilösivukulut              | -3 651 304,06        |                 | -2 448 199,02        |                 |
| Palveluiden ostot                  | -161 916 118,08      |                 | -144 084 850,15      |                 |
| Aineet ja tarvikkeet               | -39 071 169,51       |                 | -35 729 066,28       |                 |
| Avustukset                         | -22 094 488,89       |                 | -20 569 694,11       |                 |
| Muut toimintakulut                 | -13 998 951,89       | -444 598 894,58 | -13 989 040,92       | -393 077 956,75 |
| <b>Toimintakate</b>                | <b>12 042 173,64</b> |                 | <b>11 291 852,27</b> |                 |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>    |                      |                 |                      |                 |
| Korkotuotot                        | 220 612,91           |                 | 156 345,46           |                 |
| Muut rahoitustuotot                | 736 602,74           |                 | 328 572,70           |                 |
| Korkokulut                         | -664 794,82          |                 | -712 887,89          |                 |
| Muut rahoituskulut                 | -16 916,24           | 275 504,59      | -187 332,62          | -415 302,35     |
| <b>Vuosikate</b>                   | <b>12 317 678,23</b> |                 | <b>10 876 549,92</b> |                 |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b> |                      |                 |                      |                 |
| Suunnitelman mukaiset poistot      | -10 522 976,28       |                 | -10 386 373,76       |                 |
| <b>Satunnaiset erät</b>            |                      |                 |                      |                 |
| Satunnaiset kulut                  | -1 794 702,85        |                 |                      |                 |
| <b>Tilikauden tulos</b>            | <b>-0,90</b>         |                 | <b>490 176,16</b>    |                 |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>    | <b>-0,90</b>         |                 | <b>490 176,16</b>    |                 |

#### 4.2.1 Erikoissairaanhoidon tuloslaskelma

Taulukko 25. Erikoissairaanhoidon tuloslaskelma

| 1 000 €                           | TOT 2021      | TOT 2020      |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Toimintatuotot</b>             |               |               |
| Myyntituotot jäsenkunnilta        | 187 959       | 160 065       |
| Myyntituotot muilta               | 14 718        | 12 896        |
| Myyntituotot yhteensä             | 202 677       | 172 961       |
| Maksutuotot                       | 7 131         | 6 640         |
| Tuet ja avustukset                | 4 053         | 4 360         |
| Muut toimintatuotot               | 4 529         | 548           |
| Toimintatuotot yhteensä           | 218 390       | 184 509       |
| <b>Toimintakulut</b>              |               |               |
| Palkat ja palkkiot                | -70 920       | -66 416       |
| Henkilösivukulut                  | -13 381       | -14 256       |
| Eläkekulut                        | -11 853       | -13 115       |
| Muut henkilösivukulut             | -1 528        | -1 141        |
| Henkilöstökulut yhteensä          | -84 301       | -80 672       |
| Asiakaspalvelujen ostot           | -36 424       | -32 310       |
| Muiden palvelujen ostot           | -24 296       | -19 343       |
| Palvelujen ostot yhteensä         | -60 720       | -51 653       |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat     | -25 358       | -23 878       |
| Avustukset                        | -55           | -34           |
| Muut toimintakulut                | -1 469        | -1 693        |
| Toimintakulut yhteensä            | -171 903      | -157 930      |
| <b>Toimintakate</b>               | <b>46 488</b> | <b>26 580</b> |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>   |               |               |
| Korkotuotot                       | 0             | 0             |
| Muut rahoitustuotot               | 0             | 0             |
| Korkokulut                        | 0             | 0             |
| Muut rahoituskulut                | -14           | -160          |
| Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä | -14           | -160          |
| <b>Vuosikate</b>                  | <b>46 474</b> | <b>26 420</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset *)    |               |               |
| Suunnitelmanmukaiset poistot      | -1 484        | -1 596        |
| <b>Tilikauden tulos</b>           | <b>44 990</b> | <b>24 824</b> |
| Sisäiset tulot/kulut **)          | -32 910       | -27 254       |
| <b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>   | <b>12 080</b> | <b>-2 430</b> |

\*) Sairaalalaitteiden poistot

\*\*) Sisäiset vuokratulot sisältävät sairaalarakennusten poistoja 4 561 € vuonna 2021 ja 4 514 € vuonna 2020.

Aura tilastoinnin myötä kirjaustavan muutos on lisännyt tuloja ESH:n osalta.

Vuonna 2020 alijäämät laskutettiin kunnilta erikseen sovitusti. Vuonna 2021 ylijäämä hyvitetiin pth+sos-laskutuksessa perussopimuksen mukaisessa laskennassa (kuten aiempinakin vuosina jolloin ylijäämää on muodostunut.)

#### 4.3 Rahoituslaskelma

Taulukko 26. Rahoituslaskelma

|                                                | 1.1.-31.12.2021 |                | 1.1.-31.12.2020 |                |
|------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                 |                |                 |                |
| Vuosikate                                      | 12 317 678,23   |                | 10 876 549,92   |                |
| Satunnaiset erät                               | -1 794 702,85   |                | 0,00            |                |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | 12 374 638,00   | 22 897 613,38  | -124 822,00     | 10 751 727,92  |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                 |                |                 |                |
| Investointimenot                               | -23 973 253,95  |                | -18 429 900,32  |                |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 0,00            |                | 0,00            |                |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 2 448 542,23    | -21 524 711,72 | 50 579,15       | -18 379 321,17 |
| Toiminnan ja investointien rahavirta           |                 | 1 372 901,66   |                 | -7 627 593,25  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |                 |                |                 |                |
| Antolainauksen muutokset                       |                 |                |                 |                |
| Antolainasaamisten lisäykset                   | 0,00            |                | 500,00          |                |
| Antolainasaamisten vähennykset                 | 0,00            | 0,00           | 0,00            | 500,00         |
| Lainakannan muutokset                          |                 |                |                 |                |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                 | 24 999 833,47   |                | 14 998 284,32   |                |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -2 574 192,00   |                | -1 870 429,00   |                |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 | -3 500 000,00   | 18 925 641,47  | -13 500 000,00  | -372 144,68    |
| Oman pääoman muutokset                         |                 | 0,00           |                 | 0,00           |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |                 |                |                 |                |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  | 221 954,24      |                | 20 754,83       |                |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       | 563 059,80      |                | -647 173,55     |                |
| Saamisten muutos                               | -243 685,62     |                | 3 388 287,59    |                |
| Korottomien velkojen muutos                    | 2 658 683,31    | 3 200 011,73   | 7 566 825,34    | 10 328 694,21  |
| Rahoituksen rahavirta                          |                 | 22 125 653,20  |                 | 9 957 049,53   |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      |                 | 23 498 554,86  |                 | 2 329 456,28   |
| Rahavarojen muutos                             |                 |                |                 |                |
| Rahavarat 31.12.                               | 26 305 609,67   |                | 2 807 054,81    |                |
| Rahavarat 1.1.                                 | -2 807 054,81   | 23 498 554,86  | -477 598,53     | 2 329 456,28   |

#### 4.4 Tase

Taulukko 27. Tase

|                                               | 31.12.2021            | 31.12.2020            |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                              |                       |                       |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                      |                       |                       |
| Aineettomat hyödykkeet                        |                       |                       |
| Aineettomat oikeudet                          | 2 966 184,63          | 3 739 156,63          |
| Aineelliset hyödykkeet                        |                       |                       |
| Maa- ja vesialueet                            | 219 546,85            | 1 114 464,24          |
| Rakennukset                                   | 109 112 271,60        | 98 453 557,93         |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet                | 4 273 215,08          | 4 048 992,01          |
| Koneet ja kalusto                             | 10 346 316,85         | 11 593 254,78         |
| Ennakkomaksut ja kesken-<br>eräiset hankinnat | <u>24 863 528,86</u>  | <u>21 861 309,08</u>  |
|                                               | 148 814 879,24        | 137 071 578,04        |
| Sijoitukset                                   |                       |                       |
| Osakkeet ja osuudet                           | 3 863 191,58          | 3 831 785,34          |
| Muut lainasaamiset                            | 6 227 780,00          | 6 227 780,00          |
| Muut saamiset                                 | <u>78 435,96</u>      | <u>78 435,96</u>      |
|                                               | 10 169 407,54         | 10 138 001,30         |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                    |                       |                       |
| Vaihto-omaisuus                               |                       |                       |
| Aineet ja tarvikkeet                          | 2 630 649,84          | 3 193 709,64          |
| Saamiset                                      |                       |                       |
| Lyhytaikaiset saamiset                        |                       |                       |
| Myyntisaamiset                                | 25 806 442,26         | 21 800 401,75         |
| Lainasaamiset                                 | 2 859,66              | 10 509,02             |
| Muut saamiset                                 | 4 764 521,79          | 4 916 044,13          |
| Siirtosaamiset                                | <u>10 063 233,39</u>  | <u>13 666 416,58</u>  |
|                                               | 40 637 057,10         | 40 393 371,48         |
| Rahat ja pankkisaamiset                       | 26 305 609,67         | 2 807 054,81          |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                     | <b>231 523 788,02</b> | <b>197 342 871,90</b> |

|                                            | 31.12.2021            | 31.12.2020            |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>                         |                       |                       |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                          |                       |                       |
| Peruspääoma                                | 29 579 838,52         | 29 579 838,52         |
| Muut omat rahastot                         | 1 432 539,10          | 1 432 539,10          |
| Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | -3 794 146,18         | -4 284 322,34         |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä)             | <u>-0,90</u>          | <u>490 176,16</u>     |
|                                            | 27 218 230,54         | 27 218 231,44         |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                |                       |                       |
| Muut pakolliset varaukset                  | 18 419 014,00         | 6 044 376,00          |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>             |                       |                       |
| Muut toimeksiantojen pääomat               | 373 722,00            | 151 767,76            |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                       |                       |                       |
| <b>Pitkäaikainen</b>                       |                       |                       |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 120 188 504,07        | 98 055 379,00         |
| Muut velat                                 | <u>96 218,03</u>      | <u>96 384,56</u>      |
|                                            | 120 284 722,10        | 98 151 763,56         |
| <b>Lyhytaikainen</b>                       |                       |                       |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 2 866 874,93          | 6 074 192,00          |
| Saadut ennakot                             | 0,00                  | 713 326,96            |
| Ostovelat                                  | 22 716 749,51         | 24 733 119,97         |
| Muut velat                                 | 3 974 573,79          | 3 343 689,62          |
| Siirtovelat                                | 35 669 901,15         | 65 228 099,38         |
|                                            | 30 912 404,59         | 65 776 733,14         |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                | <b>231 523 788,02</b> | <b>197 342 871,90</b> |

#### 4.5 Konsernilaskelmat

Taulukko 28. Konsernituloslaskelma

|                                   | 1.1.- 31.12.2021     | 1.1.- 31.12.2020     |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Toimintatuotot                    | 462 531              | 413 383              |
|                                   | 150,43               | 889,27               |
|                                   | -449 600             | -400 625             |
| Toimintakulut                     | 225,95               | 028,34               |
| Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta | 25 636,78            | 182 020,86           |
| <b>Toimintakate</b>               | <b>12 956 561,26</b> | <b>12 940 881,79</b> |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>   |                      |                      |
| Korkotuotot                       | 158 993,72           | 95 168,85            |
|                                   |                      | 137                  |
| Muut rahoitustuotot               | 633 705,76           | 472,70               |
|                                   |                      | -748                 |
| Korkokulut                        | -667 031,89          | 405,48               |
|                                   |                      | -190                 |
| Muut rahoituskulut                | <u>-20 730,26</u>    | <u>667,22</u>        |
|                                   | 104 937,33           | -706 431,15          |

|                              |                      |                      |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Vuosikate</b>             | <b>13 061 498,59</b> | <b>12 234 450,64</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset  |                      |                      |
| Suunitelman mukaiset poistot | -10 825 991,52       | -11 366 731,29       |
| Satunnaiset erät             |                      |                      |
| Satunnaiset kulut            | -1 794 702,85        |                      |
| <b>Tilikauden tulos</b>      | <b>440 804,22</b>    | <b>867 719,35</b>    |
| Vähemmistöosuudet            | 0,00                 | 50,91                |
| <b>Tilikauden ylijäämä</b>   | <b>440 804,22</b>    | <b>867 770,26</b>    |

Taulukko 29. Konsernin rahoituslaskelma

|                                                | 1.1.-31.12.2021 |                | 1.1.-31.12.2020 |                |
|------------------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |                 |                |                 |                |
| Vuosikate                                      | 13 061 498,59   |                | 12 234 450,66   |                |
| Satunnaiset erät                               | -1 794 702,85   |                | 0,00            |                |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | 12 374 638,00   | 23 641 433,74  | -115 742,86     | 12 118 707,80  |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |                 |                |                 |                |
| Investointimenot                               | -21 669 376,84  |                | -18 963 149,44  |                |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 0,00            |                | 0,00            |                |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 5 107 400,17    | -16 561 976,67 | 44 259,22       | -18 918 890,22 |
| Toiminnan ja investointien rahavirta           |                 | 7 079 457,07   |                 | -6 800 182,42  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |                 |                |                 |                |
| Antolainauksen muutokset                       |                 |                |                 |                |
| Antolainasaamisten lisäykset                   | 79 314,00       |                | 500,00          |                |
| Antolainasaamisten vähennykset                 | 0,00            | 79 314,00      | 0,00            | 500,00         |
| Lainakannan muutokset                          |                 |                |                 |                |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                 | 24 999 833,47   |                | 16 067 156,17   |                |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys               | -6 766 005,90   |                | -3 391 769,90   |                |
| Lyhytaikaisten lainojen muutos                 | -4 258 829,24   | 13 974 998,33  | -13 500 000,00  | -824 613,73    |
| Oman pääoman muutokset                         |                 | -250 667,88    |                 | 4 395,00       |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |                 |                |                 |                |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  | 222 789,29      |                | 20 754,83       |                |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       | 563 059,80      |                | -647 173,55     |                |
| Saamisten muutos                               | 578 397,21      |                | 3 207 337,61    |                |
| Korottomien velkojen muutos                    | 2 070 922,19    | 3 435 168,49   | 7 611 184,06    | 10 192 102,95  |
| Rahoituksen rahavirta                          |                 | 17 238 812,94  |                 | 9 372 384,22   |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      |                 | 24 318 270,01  |                 | 2 572 201,80   |
| Rahavarojen muutos                             |                 |                |                 |                |
| Rahavarat 31.12.                               | 28 200 149,31   |                | 3 881 879,30    |                |
| Rahavarat 1.1.                                 | -3 881 879,30   | 24 318 270,01  | -1 309 677,50   | 2 572 201,80   |

## Taulukko 30. Konsernitase

|                                          | 31.12.2021                   |                | 31.12.2020                   |
|------------------------------------------|------------------------------|----------------|------------------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                         |                              |                |                              |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                 |                              |                |                              |
| Aineettomat hyödykkeet                   |                              |                |                              |
| Aineettomat oikeudet                     | 2 984 407,20                 |                | 3 744 890,53                 |
| Aineelliset hyödykkeet                   |                              |                |                              |
| Maa- ja vesialueet                       | 219 546,85                   |                | 1 198 906,73                 |
| Rakennukset                              | 114 528 123,74               |                | 109 622 142,19               |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 4 273 215,08                 |                | 4 048 992,01                 |
| Koneet ja kalusto                        | 10 605 976,64                |                | 12 539 193,30                |
| Muut aineelliset hyödykkeet              | 30 011,96                    |                | 360 190,45                   |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | <u>24 878 842,99</u>         | 154 535 717,26 | <u>21 864 814,00</u>         |
| Sijoitukset                              |                              |                |                              |
| Osakkuusyhteisöosuudet                   | 912 041,12                   |                | 517 472,20                   |
| Osakkeet osakkuusyrityksissä             | 754 988,75                   |                | 538 799,02                   |
| Muut osakkeet ja osuudet                 | 780 110,79                   |                | 707 779,82                   |
| Muut saamiset                            | <u>114 738,96</u>            | 2 561 879,62   | <u>194 052,96</u>            |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>               |                              |                |                              |
| Vaihto-omaisuus                          | 2 630 649,84                 |                | 3 193 709,64                 |
| Saamiset                                 |                              |                |                              |
| Lyhytaikaiset saamiset                   | 41 058 280,15                |                | 41 636 677,36                |
| Rahoitusarvopaperit                      |                              |                |                              |
| Muut arvopaperit                         | 1 296 203,15                 |                |                              |
| Rahat ja pankkisaamiset                  | 26 903 946,16                |                | 3 881 879,30                 |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                | <b><u>231 971 083,38</u></b> |                | <b><u>204 049 499,51</u></b> |

|                                             | 31.12.2021        |               | 31.12.2020        |
|---------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>                          |                   |               |                   |
| <b>OMA PÄÄÄOMA</b>                          |                   |               |                   |
| Peruspääoma                                 | 29 579 838,52     |               | 29 579 838,51     |
| Muut omat rahastot                          | 1 432 539,10      |               | 1 432 539,10      |
| Edellisten tilikausien yli/-alijäämä        | -4 671 968,22     |               | -5 098 437,31     |
| Tilikauden yli/-alijäämä                    | <u>440 804,22</u> | 26 781 213,62 | <u>867 770,26</u> |
| <b>VÄHEMMISTÖOSUUDET</b>                    |                   | 0,00          | 721 567,02        |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b> |                   |               |                   |
| Poistoero                                   |                   |               |                   |
| Vapaaehtoiset varaukset                     |                   |               |                   |

PAKOLLISET VARAUKSET

|                           |               |              |
|---------------------------|---------------|--------------|
| Muut pakolliset varaukset | 18 419 014,00 | 6 044 376,00 |
|---------------------------|---------------|--------------|

|                         |            |            |
|-------------------------|------------|------------|
| TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT | 374 557,05 | 151 767,76 |
|-------------------------|------------|------------|

VIERASPÄÄOMA

|                                        |                |                |               |                |
|----------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma | 120 188 504,07 | 102 247 192,90 |               |                |
| Pitkäaikainen koroton vieraspääoma     | 96 218,03      | 96 384,56      |               |                |
| Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma | 2 866 874,93   | 6 832 721,24   |               |                |
| Lyhytaikainen koroton vieras pääoma    | 63 244 701,67  | 186 396 298,70 | 61 173 779,47 | 170 350 078,17 |

VASTATTAVAA YHTEENSÄ

|                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|
| <u>231 971 083,37</u> | <u>204 049 499,51</u> |
|-----------------------|-----------------------|

## **5. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT**

### **5.1 Tilinpäätöslaskelmia koskevat säännökset ja ohjeet**

Kuntayhtymän ja liikelaitoksen konsernin tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.

Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät.

#### **Avustusten käsittely**

Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty ao. hyödykkeen hankintamenon vähennykseksi.

#### **Korona avustukset**

Valtion talousarvion momentille 33.60.38 (Valtionavustus julkisen sosiaali- ja terveydenhuollon covid-19-kustannuksiin, siirtomääräraha 2 v) on myönnetty 1,6 miljardia euroa covid-19-epidemiasta aiheutuviin sosiaali- ja terveydenhuollon kustannuksiin.

Ensimmäinen hakukierros alkoi 15.10.2021 ja päättyi 12.11.2021 klo 16.15. Ensimmäinen avustushaku koskee testauksen, jäljittämisen, rokottamisen ja hoidon kustannuksia aikaväliltä 1.1.2021–31.8.2021 (4-9 §) sekä muiden välittömien kustannusten erää (10 §). Sairaanhoidopiirien kuntayhtymien tuottamien erikoissairaanhoidon ja tehohoidon hoitopäivien osalta haku koskee vain 1.4.2021–31.8.2021 aiheutuneita hoidon kustannuksia.

Toinen hakukierros oli 3.1.2022 ja päättyi 31.1.2022 klo 16.15. Avustuksilla korvataan koronaepidemian kustannuksia, joita on aiheutunut aikavälillä 1.9.2021 – 31.12.2021 erityisesti testauksesta, jäljittämisestä, rokottamisesta ja hoidosta. Muiden välittömien covid-19-kustannusten osalta avustusta voi hakea vain, jos sitä ei ole haettu 1. hakukierroksella.

Kolmas hakukierros järjestetään myöhemmin keväällä 2022. Silloin ovat haettavina harkinnanvarainen osuus sekä korvaukset erityisistä kustannuksista

Essote on sopinut jäsenkuntiensa kanssa, että kunnat hakevat avustukset itse lukuunottamatta rokotuskuluja, koska Essote on veloittanut kunnilta koronakustannukset. Essote toimitti kunnille vaadittavat tiedot hakemuksia varten. Essote sai avustuksia yhteensä 5 711 976 euroa, joka sisältää myös 2020 loppuvuoden avustuksia. Koronaepidemiasta aiheutuneista kustannuksista on kerrottu toimintakertomuksessa.

## KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

### **Konsernitilinpäätöksen laajuus**

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty Itä-Suomen Laboratoriokeskuksen liikelaitoskuntayhtymä, Mikkelin Sairaalaparkki Oy, Mikkelin Pesula Oy ja Eelä-Savon Työterveys Oy Osakkuusyhtiö Kiinteistö Oy Säästömiikka on jätetty yhdistelemättä konsernin kannalta vähäisen merkityksen takia.

### **Laatimisperiaatteet**

Tilikauden aikana myyty tytäryhtiö Mikkelin Pesula Oy:n osakkeista 18 kpl. Myynnin jälkeen Essotelle jäi 102 osaketta, joka vastaa 48,57 % koko yhtiön osakekannasta. Luovutusvoitolla 145 015,92 on oikaistu konsernin tilikauden ylijäämää. Osakkeiden myynnin jälkeen Mikkelin Pesula Oy on Essoten osakkuusyhtiö.

#### **Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet**

Konsernitilinpäätökseen yhdisteltyjen yhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty. Yhdisteltyjen yhteisöjen vastaaviin ei sisälly sisäisiä katteita.

#### **Keskinäisen omistuksen eliminointi**

Konsernisissa sairaanhoitopiirin omistus tytäryhtiössä ja liikelaitoskuntayhtymässä on eliminoitu pariarvomenetelmällä.

#### **Vähemmistöosuudet**

Ei ilmoitettavaa

#### **Suunnitelmapoistojen oikaisu**

Yhdisteltyjen yhteisöjen poistoja ei ole oikaistu erojen vähäisyyden vuoksi.

#### **Osakkuusyhteisöt**

Osakkuusyhteisöt on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

### **Arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät**

Konsernitilinpäätöksessä on noudatettu samoja arvostus- ja jaksotusperiaatteita kuin Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymän tilinpäätöksessä.

## Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

### 1) Arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

#### Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelmanmukaisilla poistoilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

#### Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien käyttöomaisuusosakkeet on merkitty taseessa hankintameno.

#### Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen hankintamenon määräisenä.

#### Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

#### Jaksotus

Pitkäaikaisten lainojen lyhennykset v. 2022 on siirretty lyhytaikaisiin lainoihin.

Pitkä- ja lyhytaikaisten luottojen korot on jaksotettu kalenteripäivien mukaan.

Lomapalkkavelan muutos on kirjattu tilinpäätöksessä jaksotettuihin palkkoihin ja jaksotettuihin sosiaalikuluihin menoksi ja taseen siirtovelkoihin lisäykseksi.

#### Johdannaissopimusten käsittely

Johdannaiset sisältävät koronavaihtosopimuksia. Kaikki koronavaihtosopimukset on tehty suojaamistarkoituksessa. Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalouden kuntayhtymä on sitonut pitkäaikaisten lainojen vaihtuvan koron koronavaihtosopimuksilla kiinteään korkoon. Sopimus on voimassa 30.9.2024.

### 2) Tuloslaskelman tai sen esittämistavan muutos

Ei ilmoitettavaa

### 3) Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin

Ei ilmoitettavaa

### 4) Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Ei ilmoitettavaa

### 5) Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset

Ei ilmoitettavaa

## 5.2 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

### 6) Toimintatuottojen erittely

| Toimintatuotot tehtäväalueittain<br>(1000 €) | Essote  |         |
|----------------------------------------------|---------|---------|
|                                              | 2021    | 2020    |
| Erikoissairaanhoito                          | 219 780 | 184 509 |
| Perusterveydenhuolto                         | 55 460  | 214 893 |
| Sosiaalipalvelut                             | 176 637 |         |
| Muut palvelut                                | 6 101   | 4 968   |
| Toimintatuotot yhteensä                      | 457 978 | 404 370 |

### 7) Verotulojen erittely

Ei ilmoitettavaa

### 8) Valtionosuuksien erittely

Ei ilmoitettavaa

### 9) Palvelujen ostot eriteltyinä asiakaspalvelujen ostoihin ja muiden palvelujen ostoihin

| Palvelujen ostot erittely |         |         |
|---------------------------|---------|---------|
|                           | Essote  |         |
|                           | 2021    | 2020    |
| Asiakaspalvelujen ostot   | 94 793  | 89 120  |
| Muiden palvelujen ostot   | 67 123  | 54 965  |
| Palvelujen ostot yhteensä | 161 916 | 144 085 |

### 10) Valtuustoryhmien toimintaedellytysten tukemiseksi annetut tuet valtuustoryhmittäin eriteltyinä (KuntaL 19.2 §)

Ei ilmoitettavaa

11) Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista

Poistonalaisten hyödykkeiden poistojen määrittämisessä on käytetty ennalta laadittua poisto-suunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu aineettomien ja aineellisten hyödyk-keiden hankintamenosta arvioidun taloudellisen pitoajan mukaan. Poistomenetelmänä on tasapoisto.

Poistonalaisiin hyödykkeisiin on aktivoitu yli 10 000 euroa olevat hankinnat ja useamman kuin yhden kauden ajan palvelutoiminnan käytössä olevat hankinnat.

|                                             |            |
|---------------------------------------------|------------|
| Aineettomat hyödykkeet                      | Poistoaika |
| Aineettomat oikeudet                        |            |
| Atk-ohjelmat ja oikeudet                    | 4 v.       |
| Muut pitkävaikutteiset menot                | 5 v.       |
| Aineelliset hyödykkeet                      |            |
| Maa- ja vesialueet                          | Ei poistoa |
| Rakennukset                                 |            |
| Sairaalarakennukset                         |            |
| Keskussairaala                              |            |
| Päiväkeskus, talousrakennus, taloustoimisto | 30 v.      |
| Vanha sairaala, uusi sairaala               | 40 v.      |
| Laajennusosa                                | 50 v.      |
| Vuokrattavat tilat                          | 5 v.       |
| Väistötilat                                 | 4 v.       |
| Huolto-, toimisto- ja muut rakennukset      |            |
| Keskussairaala                              |            |
| Hallintorakennus                            | 30 v.      |
| Tönölä                                      | 20 v.      |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet              | 15 v.      |
| Koneet ja kalusto                           |            |
| Kuljetusvälineet                            | 5 v.       |
| Lääkintävälineet                            | 5 v.       |
| Raskaat lääkintävälineet                    | 10 v.      |
| Muut koneet, laitteet ja kalusto            |            |
| Tietokoneet                                 | 4 v.       |
| Muut koneet, laitteet ja kalusto            | 5 v.       |
| Muut aineelliset hyödykkeet                 |            |
| Taide ja arvoesineet                        | Ei poistoa |

12) Tuottoihin ja kuluihin sisältyvät pakollisten varausten muutokset

| Pakollisten varausten muutos<br>1 000 € | Konserni |       | Essote |       |
|-----------------------------------------|----------|-------|--------|-------|
|                                         | 2021     | 2020  | 2021   | 2020  |
| Potilasvahinkovakuutusmaksu 1.1.        | 6 044    | 6 169 | 6 044  | 6 169 |
| Lisäykset tilikaudella                  | 75       |       | 75     | 0     |
| Vähennykset tilikaudella                |          | -125  | 0      | -125  |
| Potilasvahinkovakuutusmaksu 31.12.      | 6 119    | 6 044 | 6 119  | 6 044 |
| Harmonisoinnin palkkavaraus 1.1.        |          |       |        |       |
| Lisäykset tilikaudella                  | 12 300   |       | 12 300 |       |
| Vähennykset tilikaudella                |          |       |        |       |
| Harmonisoinnin palkkavaraus 31.12.      | 12 300   |       | 12 300 |       |

13) Olennaiset muihin toimintatuottoihin sisältyvät pysyvien vastaavien hyödykkeiden

| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden<br>myyntivoitot ja -tappiot<br>1 000 € | Konserni |      | Essote |      |
|-------------------------------------------------------------------------|----------|------|--------|------|
|                                                                         | 2021     | 2020 | 2021   | 2020 |
| Muut toimintatuotot                                                     |          |      |        |      |
| Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot                                     |          |      |        |      |
| Keskussairaalan tontin myynti                                           | 4 005    | 350  | 4 005  | 350  |
| Osakkeiden myyntivoitto                                                 |          |      |        |      |
| Mikkelin Pesula Oy:n osakkeiden<br>myynti 18 kpl                        | 145      | 136  | 145    | 136  |
| Luovutusvoitot yhteensä                                                 | 4 150    | 486  | 4 150  | 486  |

14) Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

| Satunnaiset tuotot ja kulut<br>1 000 €                                                | Konserni |      | Essote |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------|------|--------|------|
|                                                                                       | 2021     | 2020 | 2021   | 2020 |
| Satunnaiset erät                                                                      |          |      |        |      |
| Potilastietojärjestelmän (Aster)<br>kehittämisen alaskirjaus hankkeen<br>keskeydyttyä | 1 795    | 0    | 1 795  | 0    |

15) Rahoitustuottoihin sisältyvät tuotot osuuksista muissa yhteisöissä

| Osinkotuottojen erittely<br>1 000 € |          |      |        |      |
|-------------------------------------|----------|------|--------|------|
|                                     | Konserni |      | Essote |      |
|                                     | 2021     | 2020 | 2021   | 2020 |
| Osinkotuotot muista yhteisöistä     | 137      | 194  | 137    | 194  |
| Peruspääoman korot kuntayhtymiltä   | 3        | 3    | 3      | 3    |
| Ylijäämän palautus kuntayhtymiltä   | 470      | 60   | 470    | 60   |

16) Erittely poistoeron muutoksista  
Ei ilmoitettavaa

### 5.3 Tasetta koskevat liitetiedot

- 17) Lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneet aktivoidut kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset  
Ei ilmoitettavaa
- 18) Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmäärittämenetelmät  
Ei ilmoitettavaa
- 19) Pysyvät vastaavat

#### Aineettomat hyödykkeet

| Aineettomat hyödykkeet/Essote          |                      |                              |                                     |             |
|----------------------------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| 1 000 €                                | Aineettomat oikeudet | Muut pitkävaikutteiset menot | Ennakko-maksut ja kesk.er. hankkeet | Yhteensä    |
| Poistamaton hankintameno 1.1.          | 3739                 | 0                            | 2033                                | 5772        |
| Lisäykset tilikauden aikana            | 571                  | 0                            | 534                                 | 1105        |
| Rahoitusosuudet tilikaudella           | 0                    | 0                            | 0                                   | 0           |
| Vähennykset tilikauden aikana          | 0                    | 0                            | -1484                               | -1484       |
| Siirrot erien välillä                  | 232                  | 0                            | -232                                | 0           |
| Tilikauden poisto                      | -1576                | 0                            | 0                                   | -1576       |
| Arvonlennukset ja niiden palautukset   |                      |                              |                                     |             |
| <b>Poistamaton hankintameno 31.12.</b> | <b>2966</b>          | <b>0</b>                     | <b>851</b>                          | <b>3817</b> |
| Arvonkorotukset                        |                      |                              |                                     |             |
| <b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>           | <b>2966</b>          | <b>0</b>                     | <b>851</b>                          | <b>3817</b> |

#### Aineelliset hyödykkeet

| Aineelliset hyödykkeet/Essote          |                     |                |                                |                   |                             |                                     |                |
|----------------------------------------|---------------------|----------------|--------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------------|
| 1 000 €                                | Maa- ja vesi alueet | Raken-nukset   | Kiinteät rakenteet ja laitteet | Koneet ja kalusto | Muut aineelliset hyödykkeet | Ennakko-maksut ja kesk.er. hankkeet | Yhteensä       |
| Poistamaton hankintameno 1.1.          | 1 115               | 98 454         | 4 049                          | 11 593            | 0                           | 19 829                              | 135 040        |
| Lisäykset tilikauden aikana            | 0                   | 2 485          | 824                            | 2 358             | 0                           | 17 099                              | 22 766         |
| Rahoitusosuudet tilikaudella           | 0                   | 0              | 0                              | 0                 | 0                           | 0                                   | 0              |
| Vähennykset tilikauden aikana          | -895                | 0              | 0                              | 0                 | 0                           | 0                                   | -895           |
| Siirrot erien välillä                  | 0                   | 12 915         | 0                              | 0                 | 0                           | -12 915                             | 0              |
| Tilikauden poisto                      | 0                   | -4 742         | -600                           | -3 605            | 0                           | 0                                   | -8 947         |
| Arvonlennukset ja niiden palautukset   | 0                   | 0              | 0                              | 0                 | 0                           | 0                                   | 0              |
| <b>Poistamaton hankintameno 31.12.</b> | <b>220</b>          | <b>109 112</b> | <b>4 273</b>                   | <b>10 346</b>     | <b>0</b>                    | <b>24 013</b>                       | <b>147 964</b> |
| Arvonkorotukset                        |                     |                |                                |                   |                             |                                     |                |
| <b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>           | <b>220</b>          | <b>109 112</b> | <b>4 273</b>                   | <b>10 346</b>     | <b>0</b>                    | <b>24 013</b>                       | <b>147 964</b> |

## Sijoitukset

| Pysyvien vastaavien sijoitukset/Essote |                                       |                           |                      |                          |             |
|----------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|----------------------|--------------------------|-------------|
| 1 000 €                                | Osakkeet ja osuudet/sairaanhoitopiiri |                           |                      | Muut osakkeet ja osuudet | Yhteensä    |
|                                        | Osakkeet konserni-yhtiöt              | Osakkeet omistus-yhteisöt | Kunta-yhtymä osuudet |                          |             |
| Hankintameno 1.1.                      | 1064                                  | 1812                      | 280                  | 675                      | 3831        |
| Lisäykset                              | 0                                     | 0                         | 0                    | 101                      | 101         |
| Vähennykset                            | -69                                   | 0                         | 0                    | 0                        | -69         |
| Siirrot erien välillä                  | -395                                  | 395                       | 0                    | 0                        | 0           |
| <b>Hankintameno 31.12.</b>             | <b>600</b>                            | <b>2207</b>               | <b>280</b>           | <b>776</b>               | <b>3863</b> |
| Arvonlennukset tilikaudella            | 0                                     | 0                         | 0                    | 0                        | 0           |
| Arvonkorotukset                        | 0                                     | 0                         | 0                    | 0                        | 0           |
| <b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>           | <b>600</b>                            | <b>2207</b>               | <b>280</b>           | <b>776</b>               | <b>3863</b> |

| Pysyvien vastaavien sijoitukset/Essote |                                                      |                            |                       |                        |             |
|----------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|
| 1 000 €                                | Jvk-, muut laina- ja muut saamiset/sairaanhoitopiiri |                            |                       |                        |             |
|                                        | Jvk-saamiset                                         | Saamiset konserni-yhteisöt | Saamiset kunta-yhtymä | Saamiset muut yhteisöt | Yhteensä    |
| Hankintameno 1.1.                      |                                                      | 6228                       |                       | 79                     | 6307        |
| Lisäykset                              |                                                      |                            |                       |                        | 0           |
| Vähennykset                            |                                                      |                            |                       |                        | 0           |
| Siirrot erien välillä                  |                                                      |                            |                       |                        | 0           |
| <b>Hankintameno 31.12.</b>             | <b>0</b>                                             | <b>6228</b>                | <b>0</b>              | <b>79</b>              | <b>6307</b> |
| Arvonlennukset tilikaudella            |                                                      |                            |                       |                        |             |
| Arvonkorotukset                        |                                                      |                            |                       |                        |             |
| <b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>           | <b>0</b>                                             | <b>6228</b>                | <b>0</b>              | <b>79</b>              | <b>6307</b> |

## 20-22) Omistukset muissa yhteisöissä

### Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt

|                                                        |           |               |                         | Konsernin osuus 1000 € |                      |                               |
|--------------------------------------------------------|-----------|---------------|-------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------------|
| Nimi                                                   | Y-tunnus  | Omistus-osuus | Konsernin omistus-osuus | Omasta pää-omasta      | Vieraasta pää-omasta | Tilikauden voitosta/tappiosta |
| <b>Tytäryhteisöt</b>                                   |           |               |                         |                        |                      |                               |
| Mikkelin Sairaalaparkki Oy                             | 2734125-1 | 100 %         | 100 %                   | -645                   | 9415                 | -211                          |
| <b>Kuntayhtymät</b>                                    |           |               |                         |                        |                      |                               |
| Itä-suomen Laboratoriokeskuksen liikelaitoskuntayhtymä | 2126106-6 | 8,79 %        | 8,79 %                  | 1626                   | 896                  | 753                           |
| <b>Osakkuusyhteisöt</b>                                |           | 71            |                         |                        |                      |                               |
| Etelä-Savon Työterveys Oy                              | 2653877-3 | 49 %          | 49 %                    | 478                    | 2244                 | -14                           |
| Mikkelin Pesula Oy                                     | 0164980-5 | 48,57 %       | 48,57 %                 | 807                    | 2978                 | 40                            |
| Kiinteistö Oy Säästömiikka                             | 0165423-3 | 20,70 %       | 20,70 %                 | 237                    | 205                  | 3                             |

- 23) Pitkä- ja lyhytaikaiset samiset tytäryhteisöiltä, kuntayhtymiltä, jossa sairaanhoitopiiri on jäsenenä sekä osakkuus- ja muilta omistusyhteisyyksiltä.

| Saamisten erittely<br>1 000 €                        | 2021               |                    | 2020               |                    |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                      | Pitkä-<br>aikaiset | Lyhyt-<br>aikaiset | Pitkä-<br>aikaiset | Lyhyt-<br>aikaiset |
| Saamiset tytäryhteisöiltä                            |                    |                    |                    |                    |
| Lainasaamiset                                        | 6 228              |                    | 6 228              |                    |
| Siirtosaamiset                                       |                    | 72                 |                    | 72                 |
| Myyntisaamiset                                       |                    |                    |                    |                    |
| Saamiset kuntayhtymältä, jossa<br>Essote on jäsenenä |                    |                    |                    |                    |
| Myyntisaamiset                                       |                    | 42                 |                    | 55                 |
| Siirtosaamiset                                       |                    |                    |                    |                    |
| Saamiset yhteensä                                    | 6 228              | 114                | 6 228              | 127                |

- 24) Siirtosaamiset

| Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät<br>1 000 €           |          |        |        |        |
|-----------------------------------------------------------------|----------|--------|--------|--------|
|                                                                 | Konserni |        | Essote |        |
|                                                                 | 2021     | 2020   | 2021   | 2020   |
| Lyhytaikaiset siirtosaamiset                                    |          |        |        |        |
| Siirtyvät korot muilta                                          | 0        | 0      | 0      | 0      |
| Siirtosaamiset jäsenkunnilta                                    | 4 261    | 11 010 | 4 261  | 11 010 |
| Muut siirtosaamiset muilta                                      |          |        |        |        |
| Kelan korvaus työterveyshuollosta                               | 850      | 685    | 850    | 685    |
| Kelan ensihoidon Kela korvaukset                                | 201      | 259    | 201    | 259    |
| Keha, korvaukset kuntoutt.työtoiminta                           | 50       | 97     | 50     | 97     |
| Siun Sote, Aster rahoitus                                       | 795      |        | 795    |        |
| Valtiovarainministeriö, korona-avustukset                       | 693      |        | 693    |        |
| Keha, maahanmuuttokorvaukset                                    | 410      | 304    | 410    | 304    |
| Etelä-Suomen aluehallintovirasto,<br>hankkeiden rahoitusosuudet | 133      | 246    | 133    | 246    |
| Sosiaali- ja terveysministeriö,<br>hankkeiden rahoitusosuudet   | 1 798    | 521    | 1 798  | 521    |
| Muut siirtosaamiset                                             | 873      | 498    | 872    | 544    |
| Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä                           | 10 064   | 13 620 | 10 063 | 13 666 |

### 5.3.1 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

25) Oman pääoman erien lisäykset ja vähennykset sekä siirrot näiden erien välillä

| Oman pääoman erittelyt                      |          |        |        |        |
|---------------------------------------------|----------|--------|--------|--------|
| 1 000 €                                     | Konserni |        | Essote |        |
|                                             | 2021     | 2020   | 2021   | 2020   |
| Peruspääoma 1.1.                            | 29 579   | 29 579 | 29 579 | 29 579 |
| Vähennykset *)                              | 0        | 0      | 0      | 0      |
| Lisäykset                                   | 0        | 0      | 0      | 0      |
| Peruspääoma 31.12.                          | 29 579   | 29 579 | 29 579 | 29 579 |
| Muut omat rahastot 1.1.                     | 1 433    | 1 433  | 1 433  | 1 433  |
| Vähennykset                                 | 0        | 0      | 0      | 0      |
| Lisäykset                                   | 0        | 0      | 0      | 0      |
| Muut omat rahastot 31.12.                   | 1 433    | 1 433  | 1 433  | 1 433  |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.   | -4 672   | -5 098 | -3 794 | -4 284 |
| Lisäykset                                   | 0        | 0      | 0      | 0      |
| Vähennykset                                 | 0        | 0      | 0      | 0      |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12. | -4 672   | -5 098 | -3 794 | -4 284 |
| Tilikauden yli-/alijäämä                    | 441      | 868    | 0      | 490    |
| Oma pääoma yhteensä                         | 26 781   | 26 782 | 27 218 | 27 218 |

| Peruspääoman jakautuminen |                                     |               |                                              |              |        |
|---------------------------|-------------------------------------|---------------|----------------------------------------------|--------------|--------|
|                           | Jäsenkunnan osuus<br>peruspääomasta |               | Jäsenkunnan osuus<br>kassavaranto-rahastosta |              |        |
|                           | 2021                                | 2020          | 2021                                         | 2020         |        |
| Hirvensalmi               | 902 185,07                          | 902 185,07    | 43 692,44                                    | 43 692,44    | 3,05   |
| Joroinen                  | 1 461 244,02                        | 1 461 244,02  | 70 767,43                                    | 70 767,43    | 4,94   |
| Juva                      | 1 901 983,62                        | 1 901 983,62  | 92 112,26                                    | 92 112,26    | 6,43   |
| Kangasniemi               | 1 618 017,17                        | 1 618 017,17  | 78 359,89                                    | 78 359,89    | 5,47   |
| Mikkeli                   | 16 984 743,28                       | 16 984 743,28 | 822 563,95                                   | 822 563,95   | 57,42  |
| Mäntyharju                | 1 964 101,28                        | 1 964 101,28  | 95 120,60                                    | 95 120,60    | 6,64   |
| Pertunmaa                 | 635 966,53                          | 635 966,53    | 30 799,59                                    | 30 799,59    | 2,15   |
| Pieksämäki                | 3 295 194,01                        | 3 295 194,01  | 159 584,86                                   | 159 584,86   | 11,14  |
| Puumala                   | 816 403,54                          | 816 403,54    | 39 538,08                                    | 39 538,08    | 2,76   |
| Peruspääoma yhteensä      | 29 579 838,52                       | 29 579 838,52 | 1 432 539,10                                 | 1 432 539,10 | 100,00 |

Etelä-Savon sairaanhoitopiirin valtuusto on päätöksellään 18.6.2010 § 13 perustanut kassavaranto-rahaston ja hyväksynyt sille säännöt. Rahaston pääoma on 1 432 539,10 euroa.

| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät |        |       |
|---------------------------------------------------------------|--------|-------|
|                                                               | Essote |       |
|                                                               | 2021   | 2020  |
| Edellisten tilikausien alijäämä 31.12.                        | 3 794  | 4 284 |
| Tilikauden yli-/alijäämä                                      | 0      | -490  |
| Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä      | 3 794  | 3 794 |

27) Myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua erääntyvät pitkäaikaiset velat

| Pitkäaikaiset velat                     |          |        |         |        |
|-----------------------------------------|----------|--------|---------|--------|
|                                         | Konserni |        | Essote  |        |
|                                         | 2021     | 2020   | 2021    | 2020   |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 104 615  | 77 757 | 104 615 | 77 757 |

28) Liikkeeseen lasketut joukkovelkakirjalainat

Ei ilmoitettavaa

29) Pakollisten varausten olennaiset erät

| Pakolliset varaukset<br>1 000 €   | Konserni |      | Essote |      |
|-----------------------------------|----------|------|--------|------|
|                                   | 2021     | 2020 | 2021   | 2020 |
| Muut pakolliset varaukset         |          |      |        |      |
| Potilasvahinkovakuutusmaksuvastuu | 6044     | 6044 | 6044   | 6044 |
| Palkkaharmonisoinnin palkkavaraus | 12 300   |      | 12 300 |      |

30) Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhteisöille, kuntayhtymille, joissa kuntayhtymä on jäsenenä sekä osakkuus- ja muille omistusyhteisyyksille.

| Vieraspääoma                                         |                    |                    |                    |                    |
|------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 000 €                                              | 2021               |                    | 2020               |                    |
|                                                      | Pitkä-<br>aikaiset | Lyhyt-<br>aikaiset | Pitkä-<br>aikaiset | Lyhyt-<br>aikaiset |
| Velat tytäryhteisöille                               |                    |                    |                    |                    |
| Ostovelat                                            |                    | 53                 |                    | 242                |
| Yhteensä                                             |                    | 53                 |                    | 242                |
| Velat kuntayhtymille, joissa ky<br>on jäsenenä       |                    |                    |                    |                    |
| Ostovelat                                            |                    | 798                |                    | 1125               |
| Yhteensä                                             |                    | 798                |                    | 1125               |
| Velat osakkuus -sekä muille<br>omistusyhteisyyksille |                    |                    |                    |                    |
| Ostovelat                                            |                    | 391                |                    | 1125               |
| Yhteensä                                             |                    | 391                |                    | 1125               |

31) Sekkilimiitti

Ei ilmoitettavaa

32) Tase-erän Muut velat erittely

Ei ilmoitettavaa

33) Siirtovelat

| Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät |          |        |        |        |
|--------------------------------------------|----------|--------|--------|--------|
| 1 000 €                                    | Konserni |        | Essote |        |
|                                            | 2021     | 2020   | 2021   | 2020   |
| Lyhytaikaiset siirtovelat                  |          |        |        |        |
| Tuloennakot                                | 0        | 0      | 0      | 0      |
| Menojäämät                                 |          |        |        |        |
| Siirtovelat jäsenkunnille                  | 3 624    | 2 676  | 3 624  | 2 676  |
| Palkkojen ja henkilösivuk.jaksotukset      | 28 657   | 26 542 | 28 230 | 26 091 |
| Korkojaksotukset                           | 85       | 102    | 85     | 101    |
| Muut menojäämät                            | 3 723    | 2 049  | 3 731  | 2 044  |
| Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä         | 36 089   | 31 369 | 35 670 | 30 912 |
| Siirtovelat yhteensä                       | 36 089   | 31 369 | 35 670 | 30 912 |

5.4 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

34) Velat, joista vakuudeksi annettu kiinnityksiä

| Kiinnitykset               |          |      |        |      |
|----------------------------|----------|------|--------|------|
| 1 000 €                    | Konserni |      | Essote |      |
|                            | 2021     | 2020 | 2021   | 2020 |
| Lainat rahoituslaitoksilta |          |      |        |      |
| Yrityskiinnitys            |          | 1500 |        |      |
| Lainat rahoituslaitoksilta |          |      |        |      |
| Kiinteistökiinnitys        |          | 1000 |        |      |
| Erytispanttaus/-takaus     |          | 3476 |        |      |
| Osamaksuvelat              |          |      |        |      |
| Irtainkiinnitys            |          |      |        |      |

35) Muista sitoumuksista kuin veloista vakuudeksi annetut kiinnitykset

Ei ilmoitettavaa

36) Konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta annetut vakuudet

Ei ilmoitettavaa

37) Muut vakuudet

Ei ilmoitettavaa

38) Vuokravastuut

| Vuokravastuut                        |          |        |        |        |
|--------------------------------------|----------|--------|--------|--------|
| 1 000 €                              | Konserni |        | Essote |        |
|                                      | 2021     | 2020   | 2021   | 2020   |
| Vuokravastuut                        |          |        |        |        |
| Seuraavalla tilikaudella maksettavat | 7 203    | 7 325  | 7 203  | 7 183  |
| Myöhemmin maksettavat                | 12 166   | 13 944 | 11 896 | 13 808 |
| Leasingvastuut                       |          |        |        |        |
| Seuraavalla tilikaudella maksettavat | 878      | 1 593  | 870    | 1 515  |
| Myöhemmin maksettavat                | 922      | 1 690  | 922    | 1 420  |
| Yhteensä                             | 21 169   | 24 552 | 20 891 | 23 926 |

39) Essoten antamat vastuusitoumukset konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta

| Vastuusitoumukset                                         |          |      |        |      |
|-----------------------------------------------------------|----------|------|--------|------|
| 1 000 €                                                   | Konserni |      | Essote |      |
|                                                           | 2021     | 2020 | 2021   | 2020 |
| Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta |          |      |        |      |
| Alkuperäinen pääoma                                       | 0        | 3074 | 0      | 3074 |
| Jäljellä oleva pääoma                                     | 0        | 3074 | 0      | 3074 |

40) Muut Essoten antamat vastuusitoumukset ja muut vastuut

| Muut talodelliset vastuut              |          |      |        |      |
|----------------------------------------|----------|------|--------|------|
| 1 000 €                                | Konserni |      | Essote |      |
|                                        | 2021     | 2020 | 2021   | 2020 |
| Yrityskortit, rah.yht.vastuu           | 21       | 15   | 21     | 15   |
| Sopimusvastuut                         |          |      |        |      |
| Huoltovarmuuskeskuksen varmuusvarastot | 23       | 23   | 23     | 23   |

Palkkaharmonisoinnin neuvottelut ovat kesken ja lopputuloksella voi olla merkittävä vaikutus henkilöstökustannuksiin.

41) Muut kuntayhtymää koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

| Huollettavien varat |          |      |        |      |
|---------------------|----------|------|--------|------|
| 1 000 €             | Konserni |      | Essote |      |
|                     | 2021     | 2020 | 2021   | 2020 |
| Itsenäistymisvarat  | 959      | 668  | 959    | 668  |

| Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt                                                                                                                                |          |      |        |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|------|--------|------|
| Järjestelyn tarkoitus                                                                                                                                               | Konserni |      | Essote |      |
|                                                                                                                                                                     | 2021     | 2020 | 2021   | 2020 |
| 1 000 €                                                                                                                                                             |          |      |        |      |
| Koronvaihtosopimus 1                                                                                                                                                |          |      |        |      |
| Koronvaihtosopimus 1 on tehty yksittäisen lainan korkoriskin suojaamiseksi. Koronvaihtosopimuksella muutettu vaihtuvat korot kiinteiksi. Sopimus erääntyy 30.9.2024 |          |      |        |      |
| Lainapääomaa vastaava nimellisarvo yhteensä                                                                                                                         | 1000     | 1000 | 1000   | 1000 |
| Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)                                                                                                                              | -15      | -29  | -15    | -29  |

## 5.5. Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitapahtumia koskevat liitetiedot

42) Henkilöstömäärä ammattiryhmittäin/toimialoittain 31.12.2021

|                            | Lääkärit/<br>Hammas-<br>lääkärit | Hoitohen-<br>kilökunta,<br>AMK,<br>opisto | Hoitohenkilö-<br>kunta, toinen<br>aste, koulu | Akatee-<br>miset | Tutkimusta<br>ja hoitoa<br>avustavat | Huolto-<br>henkilöt | Toimisto-<br>henkilö-<br>kunta | Yhteensä |
|----------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------------------|----------|
| Perhe- ja sosiaalipalvelut | 4                                | 186                                       | 14                                            | 106              | 1                                    |                     | 5                              | 316      |
| Vanhus- ja vammaispalvelut | 4                                | 197                                       | 717                                           | 8                | 120                                  | 2                   | 17                             | 1065     |
| Terveyspalvelut            | 247                              | 1150                                      | 248                                           | 75               | 122                                  | 8                   | 28                             | 1878     |
| Kuntayhtymän hallinto      | 2                                | 14                                        | 1                                             | 4                | 38                                   | 288                 | 168                            | 515      |
| Yhteensä                   | 257                              | 1547                                      | 980                                           | 193              | 281                                  | 298                 | 218                            | 3774     |

43) Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut, ellei niitä ole eritelty tuloslaskelmassa

| Henkilöstökulut                                                       |         |         |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 1 000 €                                                               | 2021    | 2020    |
| Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan                                 | 207 518 | 178 705 |
| Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin | 0       | 0       |
| Henkilöstökulut yhteensä                                              | 207 518 | 178 705 |

44) Luottamushenkilöiden palkkoista perityt ja puolueille tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut

| Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut |        |        |
|---------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                           | 2021   | 2020   |
| Kansallinen Kokoomus                                                      | 4 009  | 5 280  |
| Suomen Sosiaalidemokraattinen Puolue                                      | 6 760  | 8 275  |
| Suomen Keskusta                                                           | 12 777 | 14 413 |
| Perussuomalaiset ry                                                       | 1 327  | 1 641  |
| Suomen kristillisdemokraatit ry                                           | 241    | 265    |
| Vihreä liitto                                                             | 1 268  | 1 411  |
| Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä                                 | 26 382 | 31 284 |

45) Lakisääteistä tilintarkastusta suorittavalle tilintarkastusyhteisölle maksettavat palkkiot

| Tilintarkastajan palkkiot               |      |      |
|-----------------------------------------|------|------|
| 1 000 €                                 | 2021 | 2020 |
| <b>BDO Auditor Ab</b>                   |      |      |
| Tilintarkastajan lausunnot              | 0    | 2    |
| Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät |      |      |
| Muut palkkiot                           |      |      |
| <b>KPMG Oy ab</b>                       |      |      |
| Tilintarkastuspalkkiot                  | 11   | 23   |
| Tilintarkastajan lausunnot              |      |      |
| Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät |      |      |
| Muut palkkiot                           | 93   | 96   |
| Palkkiot yhteensä                       | 104  | 121  |

46) Intressitahotapahtumat

| Ostot intressitahoilta 1000 €         | 2021   | 2020   |
|---------------------------------------|--------|--------|
| Liikelaitoskuntayhtymiltä             |        |        |
| Itä-Suomen laboratorionkeskuksen Ilky | 12 128 | 9 969  |
| Osakkuusyrityksiltä                   |        |        |
| Etelä-Savon Työterveys Oy             | 2 148  | 2 130  |
| Mikkelin Pesula Oy                    |        |        |
| Tytäryhteisöiltä                      |        |        |
| Mikkelin Pesula Oy                    | 2 911  | 2 851  |
| Sairaalaparkki Oy                     | 217    | 154    |
| Ostot intressitahoilta yhteensä       | 17 404 | 15 104 |

| Myynnit intressitahoille 1000 €       | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------|------|------|
| Liikelaitoskuntayhtymille             |      |      |
| Itä-Suomen laboratorionkeskuksen Ilky | 639  | 612  |
| Osakkuusyrityksille                   |      |      |
| Etelä-Savon Työterveys Oy             | 260  | 235  |
| Tytäryhteisöille                      |      |      |
| Sairaalaparkki Oy                     | 10   | 10   |
| Myynnit intressitahoille yhteensä     | 909  | 857  |

| Lainasaamiset tytäryhteisöltä 1000 € | 2021  | 2020  |
|--------------------------------------|-------|-------|
| Tytäryhteisöiltä                     |       |       |
| Sairaalaparkki Oy                    | 6 228 | 6 228 |
| Myynnit intressitahoille yhteensä    | 6 228 | 6 228 |

Kuntayhtymä on antanut Mikkelin Sairaaparkki Oy:lle pääomalainan 6 227 780,00

Lainasta maksetaan korkoa 12kk Euribor + 1%.

Lainan lyhennyksistä on sovittu erillisillä päätöksillä.

Kuntayhtymän johtajan kanssa 1.7.2016 solmittu johtajasopimus, jossa on sovittu

12 kk:n palkan suuruudesta erokorvauksesta.

## 6. MUUT ERIYTETYT LASKELMAT

Kilpailulain 30 d §:n perusteella julkisyhteisön on 1.1.2020 alkaen eriytettävä kilpailutilanteessa markkinoilla harjoittamansa taloudellinen toiminta kirjanpidossaan. Kirjanpidon eriyttämissäännös luo edellytyksiä julkisyhteisön elinkeinotoiminnan kannattavuuden ja hinnoittelun kustannusperusteisuuden varmistamiseen. Tämä ennaltaehkäisee kilpailuneutraliteettiongelmien syntymistä ja tehostaa kilpailuneutraliteetin valvontaa. Eriyt-tämisvelvoite mahdollistaa kirjanpitosäännösten mukaisesti laaditun ja tilintarkastuksen piiriin kuuluvan ai-neiston hyödyntämisen KKV:n valvontatoiminnassa.

Pienimuotoinen toiminta rajataan eriyttämisvelvollisuuden ulkopuolelle. Säännöstä ei sovelleta silloin, kun säännöksessä tarkoitetun yksikön kilpailutilanteessa markkinoilla tapahtuvan taloudellisen toiminnan liike-vaihto on alle 40 000 euroa vuodessa. Kuntayhtymän tarkastelun perusteella uudet määräykset koskevat 13 eri yksikön toimintaa. Näiden yksiköiden tuloslaskelmat markkinoille kohdistuneen myynnin osalta on esitetty vuoden 2021 osalta taulukossa 31.

Markkinoille kohdistunut myynti perustuu myyntireskontraan. Kuntayhtymän laskentaperiaatteiden mukaan ulkoisesta myynnistä aiheutuneet kustannukset on johdettu ulkoisen myynnin suhteellisen osuuden perus-teella. Ulkoisesta myynnistä aiheutuneiden kustannuksien laskennassa on ulkoisten toimintatuottojen ja -ku-lujen sekä poistojen lähteenä käytetty kirjanpitoa. Eriytttämisvelvollisuuden keskeisenä tavoitteena on lisätä markkinoilla toimivien julkisyhteisöiden taloudellista läpinäkyvyyttä. Kustannuslaskentaa on käytetty kuvanta-misen osalta. Tarkemman kustannuslaskennan käyttö ei ole perusteltua mikäli myynti ei ole merkittävää. Es-soten osalta vuonna 2021 ei ole ollut voimavaroja tarkempaan kustannuslaskentaan eriytettyjen laskelmien osalta.

Taulukko 31. Eriytetyt laskelmat

|                              | VÄLINE-<br>HUOLTO | TOIMINNALLINEN<br>KUNTOUTUS | RAVINTOKESKUS<br>ULOSMYynti<br>SYNNYTYSYKSIKKÖ | LÄÄKEHUOLTO          | MATERIAALI-<br>YKSIKKÖ | KUVAN-<br>TAMINEN  | KFI JA KNF       | RAVINTOKESKUS<br>ULOSMYynti<br>LASTENYKSIKKÖ | PATOLOGIA          | RAVINTO-<br>KESKUS | HUOLTO-<br>TOIMINTA | VUOKRAUS-<br>TOIMINTA | TOIMITILA-<br>PALVELUT |
|------------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|----------------------|------------------------|--------------------|------------------|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Toimintatuotot</b>        | <b>56 110,69</b>  | <b>56 453,99</b>            | <b>14 706,46</b>                               | <b>1 242 451,43</b>  | <b>228 083,16</b>      | <b>249 689,60</b>  | <b>2 475,00</b>  | <b>7 335,80</b>                              | <b>194 827,76</b>  | <b>557 041,05</b>  | <b>26 315,63</b>    | <b>467 964,86</b>     | <b>111 139,99</b>      |
| Myyntituotot                 | 56 110,69         | 56 453,99                   | 14 706,46                                      | 1 242 451,43         | 228 083,16             | 249 689,60         | 2 475,00         | 7 335,80                                     | 194 827,76         | 557 041,05         | 26 315,63           | 467 964,86            | 111 139,99             |
| <b>Toimintakulut</b>         | <b>-59 444,65</b> | <b>-56 279,99</b>           | <b>-11 315,65</b>                              | <b>-1 319 864,84</b> | <b>-134 901,98</b>     | <b>-162 631,56</b> | <b>-1 507,19</b> | <b>-5 512,76</b>                             | <b>-138 532,20</b> | <b>-376 607,86</b> | <b>-26 719,02</b>   | <b>-74 279,63</b>     | <b>-112 545,53</b>     |
| Henkilöstökulut              |                   |                             |                                                |                      |                        |                    |                  |                                              |                    |                    |                     |                       |                        |
| Palkat ja palkkiot           | -38 167,80        | 0,00                        | -4 695,16                                      | -247 010,06          | -12 901,06             | -78 237,00         | -733,20          | -2 287,39                                    | -75 756,70         | -156 264,63        | -19 001,28          | 0,00                  | -84 510,74             |
| Henkilösivukulut             |                   |                             |                                                |                      |                        |                    |                  |                                              |                    |                    |                     |                       |                        |
| Eläkekulut                   | -6 322,13         | 0,00                        | -777,23                                        | -41 034,44           | -2 105,43              | -12 992,30         | -126,15          | -378,65                                      | -12 685,80         | -25 867,77         | -3 241,62           | 0,00                  | -13 929,43             |
| Muut henkilösivukulut        | -70,59            | 0,00                        | -147,61                                        | -5 866,86            | -474,88                | -1 770,97          | -25,37           | -71,91                                       | -2 102,53          | -4 912,74          | -675,69             | 0,00                  | -1 662,20              |
| Palveluiden ostot            | -4 806,07         | 0,00                        | -983,49                                        | -89 607,39           | -10 196,74             | -39 285,00         | -420,89          | -479,14                                      | -8 136,43          | -32 732,50         | -3 065,44           | -3 719,80             | -6 420,76              |
| Aineet ja tarvikkeet         | -10 067,50        | -56 279,99                  | -4 707,21                                      | -869 835,21          | -108 508,49            | -28 297,80         | -192,05          | -2 293,26                                    | -39 032,30         | -156 665,61        | -734,99             | -15 132,44            | -5 953,72              |
| Muut toimintakulut           | -10,56            | 0,00                        | -4,95                                          | -66 510,88           | -715,38                | -2 048,49          | -9,53            | -2,41                                        | -818,44            | -164,61            | 0,00                | -55 427,39            | -68,68                 |
| <b>Toimintakate</b>          | <b>-3 333,96</b>  | <b>174,00</b>               | <b>3 390,81</b>                                | <b>-77 413,41</b>    | <b>93 181,18</b>       | <b>87 058,04</b>   | <b>967,81</b>    | <b>1 823,04</b>                              | <b>56 295,56</b>   | <b>180 433,19</b>  | <b>-403,39</b>      | <b>393 685,23</b>     | <b>-1 405,54</b>       |
| <b>Vuosikate</b>             | <b>-3 333,96</b>  | <b>174,00</b>               | <b>3 390,81</b>                                | <b>-77 413,41</b>    | <b>93 181,18</b>       | <b>87 058,04</b>   | <b>967,81</b>    | <b>1 823,04</b>                              | <b>56 295,56</b>   | <b>180 433,19</b>  | <b>-403,39</b>      | <b>393 685,23</b>     | <b>-1 405,54</b>       |
| Poistot ja arvonalentumiset  |                   |                             |                                                |                      |                        |                    |                  |                                              |                    |                    |                     |                       |                        |
| Suunnitelman mukaiset poisto | -8 369,25         | 0,00                        | -82,75                                         | -8 866,32            | 0,00                   | -12 243,70         | -52,39           | -40,31                                       | -7 816,98          | -2 754,13          | 0,00                | -16 032,96            | -313,53                |
| <b>Tilikauden tulos</b>      | <b>-11 703,21</b> | <b>174,00</b>               | <b>3 308,06</b>                                | <b>-86 279,73</b>    | <b>93 181,18</b>       | <b>74 814,34</b>   | <b>915,42</b>    | <b>1 782,73</b>                              | <b>48 478,58</b>   | <b>177 679,06</b>  | <b>-403,39</b>      | <b>377 652,27</b>     | <b>-1 719,07</b>       |
| Sisäiset kulut               |                   |                             |                                                |                      |                        |                    |                  |                                              |                    |                    |                     |                       |                        |
| Sisäiset kulut               | -13 089,70        | 0,00                        | -1 765,84                                      | -216 358,89          | -5 155,07              | -52 672,40         | -931,24          | -860,28                                      | -48 432,20         | -58 770,94         | -3 328,78           | -575 010,00           | -3 501,27              |
| <b>Tilikauden tulos II</b>   | <b>-24 792,91</b> | <b>174,00</b>               | <b>1 542,22</b>                                | <b>-302 638,62</b>   | <b>88 026,11</b>       | <b>22 141,94</b>   | <b>-15,82</b>    | <b>922,45</b>                                | <b>46,38</b>       | <b>118 908,12</b>  | <b>-3 732,17</b>    | <b>-197 357,73</b>    | <b>-5 220,34</b>       |

## 7. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

Mikkelissä 31.3.2022

Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymän hallitus

Arto Seppälä  
puheenjohtaja

Raimo Leppäkumpu  
varapuheenjohtaja

Raimo Heinänen  
jäsen

Jaana Lopperi  
jäsen

Katriina Noponen  
jäsen

Risto Ockenström  
jäsen

Susanna Pirttiaho  
jäsen

Maire Puranen  
jäsen

Juha Ropponen  
jäsen

Jukka Saikkonen  
jäsen

Tuula Vornanen  
jäsen

Risto Kortelainen  
kuntayhtymän johtaja

Olemme antaneet suorittamastamme tilintarkastuksesta tänään kertomuksen.

Mikkelissä \_\_\_\_\_. \_\_\_\_\_. 2022

KPMG Oy Ab

Elina Hämäläinen  
JHT, KHT

## 8. TILINPÄÄTÖSTÄ VARMENTAVAT ASIAKIRJAT

Pääkirja  
Päiväkirja  
Talousarvion toteumavertailu  
Investointien toteumavertailu  
Tase  
Tuloslaskelma  
Rahoituslaskelma

### TOSITELAJIT

|    |                                |           |
|----|--------------------------------|-----------|
| 1  | Pankkitositteet                | 1-        |
| 2  | Kassatositteet                 | 2555-     |
| 3  | Palkkatositteet                | 1-        |
| 4  | Apteekkisiirrot                | 1-        |
| 5  | Keskusvarastosiirot            | 1-        |
| 6  | Sijasmaksajan palkkiot         | 1-        |
| 8  | Matkalaskut M2                 | 1-        |
| 10 | Muistiotositteet               | 1-        |
| 12 | ProConsona                     | 1-        |
| 13 | Omaishoidon palkkiot           | 1-        |
| 20 | Ostolaskujen maksut (kuittaus) | 1-        |
| 21 | Ostoreskontralaskut            | 1-        |
| 22 | Ostolaskut palkkojen kautta    | 220001-   |
| 23 | Ostolaskut välitystili         | 230001-   |
| 29 | Manuaaliset suoritukset MYRE   | 1-        |
| 30 | Myyntireskontrasuoritukset     | 1-        |
| 31 | Myyntilaskut/Yleislaskut       | 31024271- |
| 35 | WebMarela Lääkehuolto          | 35007203- |
| 36 | WebMarela Materiaalipalvelut   | 36002665- |
| 37 | Effica potilaslaskutus         | 20658683- |
| 38 | Ensihoitolaskutus/MerlotMedi   | 38086030- |
| 39 | Sopimuslaskutus                | 39001025- |
| 40 | Myyntilaskut/Web-laskutus      | 40000813- |
| 41 | Effica suun terveydenhuolto    | 41181395- |
| 42 | Effica pth avohoito            | 42273764- |
| 43 | Effica kotihoidon laskutus     | 43138671- |
| 44 | Effica laitoshoidon laskutus   | 44016325- |
| 45 | Effica asumispalveluiden lasku | 45036490- |
| 46 | Effector asiakaslaskutus       | 49031669- |
| 47 | Effica asumispalv vuokrat      | 47010416- |
| 50 | EFFICA kuntalaskut PTH         | 50009131- |
| 53 | EFFICA kuntalaskut ESH         | 53004537- |
| 66 | Hyvityslaskun kohdistus        | 1-        |
| 87 | Sumu-poistot                   | 1-        |

|    |                                |          |
|----|--------------------------------|----------|
| 89 | Sisäinen laskutus              | 1-       |
| 90 | Vyörytykset                    | 1003000- |
| 96 | Kirjanpidon tulos              | 1-       |
| 97 | Kirjanpidon tulos laskennall.  | 1-       |
| 98 | Sisäisen laskennan tulos       | 1-       |
| 99 | Sisäisen laskennan tulos lask. | 1-       |

#### KIRJANPITOKIRJOJEN JA TOSITTEIDEN SÄILYTYS

Kirjanpitokirjat ja tositteet säilytetään joko sähköisessä muodossa tai paperitulosteina lain mukaisen säilytysajan.

| Essoten kehitysohjelma 2020-2022                                                                                    |                  | Ta22 yhteydessä päätetty valtuusto 21.12.2021 §78 |                  |                   |                                              |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------------------------------------|--|
| Vuosi, jolloin muutos realisoituu                                                                                   | 2020             | 2021                                              | 2022             | 2020-2022         | * Toimeenpano ja vastuutus korostuu!         |  |
| Kehitysohjelman toimenpide / vastuualue                                                                             | Yhteensä         | Yhteensä                                          | Yhteensä         | Yhteensä          |                                              |  |
| <b>Uusi palveluverkko</b>                                                                                           |                  |                                                   |                  |                   | * Tätä tehty myös vuosina 2020-2021          |  |
| <b>Palvelurakenteen keventäminen ja tiivistäminen</b>                                                               | <b>374 000</b>   | <b>385 000</b>                                    | <b>210 000</b>   | <b>969 000</b>    | * Toteutetaan strategian mukaisesti, tau:    |  |
| Palvelurakenteen kevennys 2020                                                                                      | 374 000          |                                                   |                  | 374 000           | * Arvio Vavan kehitysohjelman TP toteu       |  |
| Kotihoidon välitön työaika ja tukipalvelut kotona                                                                   |                  | 385 000                                           | 200 000          | 585 000           | * Laskettu Vavan kehitysohjelman seurana     |  |
| Lähikuntoutusosastojen uudistus hyvinvointialueella                                                                 |                  |                                                   | 10 000           | 10 000            | * Tiivistetään lähikuntoutuksen toiminta     |  |
| * Käynnistetään palveluiden sisällön uudistusta                                                                     |                  |                                                   |                  |                   | * Menee hyvinvointialueen valmisteluur       |  |
| * Palvelurakenteen -ja verkon tarkastelu hyvinvointialueella                                                        |                  |                                                   |                  |                   | * Menee hyvinvointialueen valmisteluur       |  |
| Palveluasumisen uudistuskohteet kuntien kanssa sopien                                                               |                  |                                                   |                  |                   | * Vaihtoehtoina toiminnan siirto tai teh     |  |
| * Kaikki toimipisteet ja palvelut arvioidaan priorisoidusti                                                         |                  |                                                   |                  |                   |                                              |  |
| <b>Sähköiset palvelut korvaa lähipalvelua ja hyvinvointi-<br/>asemat tukeutuvat laajemmin hyvinvointikeskuksiin</b> |                  |                                                   | <b>80 000</b>    | <b>80 000</b>     | * Sähköisten palveluiden kehittymistä ei     |  |
|                                                                                                                     |                  |                                                   |                  |                   | * Pienten hyvinvointiasemien palvelua v      |  |
| <b>Uusi palveluverkko yhteensä</b>                                                                                  | <b>374 000</b>   | <b>385 000</b>                                    | <b>290 000</b>   | <b>1 049 000</b>  |                                              |  |
| <b>Ostopalvelujen vähentäminen</b>                                                                                  |                  |                                                   |                  |                   | * MERKITÄÄN NETTOVAIKUTUS (kyseessä          |  |
| Kuvantamispalveluiden uudistaminen                                                                                  |                  |                                                   | 100 000          | 100 000           |                                              |  |
| *Kuvantamisen HUS -palvelusopimus                                                                                   |                  |                                                   |                  | 0                 | * Siirtyy pääosin vuodelle 2023 HUS kuva     |  |
| *Kuvantamisen sisäinen järjestely                                                                                   |                  |                                                   |                  | 0                 | * Kuvantamispalveluiden keskittäminen,       |  |
| Lääkehuollon palvelumuutokset                                                                                       |                  | 150 000                                           | 100 000          | 250 000           | * Lääkkeiden ulosmyynti ja hinnat            |  |
| Lääkekulujen hallinta                                                                                               |                  |                                                   | 400 000          | 400 000           | *Tepa ta22                                   |  |
| ISLAB:in kustannusten hillintä                                                                                      |                  |                                                   | 700 000          | 700 000           | * Islabin hinnoittelu, labraohjaus           |  |
| Turvapalvelut                                                                                                       |                  | 20 000                                            | 180 000          | 200 000           | * Muutos omaksi toiminnaksi 2020-            |  |
| ICT, Digitalisointi, automatisoiminen                                                                               | 30 000           | 130 000                                           | 280 000          | 440 000           | * Ilmajakelutarvikkeiden automatisoi         |  |
| Vaalijalan palveluiden optimointi                                                                                   | 500 000          | 50 000                                            | 50 000           | 600 000           | * Palveluita siirretään omaksi toiminnaks    |  |
| Lähetehaus Essotelle                                                                                                |                  | 575 000                                           | 575 000          | 1 150 000         | * Esim. KYS 20 milj. euroa                   |  |
| * Pieksämäki (ohjausvolyyymi 2,7 milj.)                                                                             |                  | 500 000                                           | 500 000          | 1 000 000         | * Säästöä syntyy 2 tavalla (ostopalvelu ja   |  |
| * Pertunmaa (ohjausvolyyymi 200.000 eur.)                                                                           |                  | 75 000                                            | 75 000           | 150 000           | * <b>Selvitettävä Pertunmaan lähetevuoto</b> |  |
| Lastensuojelun oma sijaishuoltosikkö                                                                                |                  |                                                   | 250 000          | 250 000           | * Tilaselvitys kesken: oma kiinteistöinve    |  |
| <b>Ostopalvelujen vähent. yhteensä</b>                                                                              | <b>530 000</b>   | <b>925 000</b>                                    | <b>2 635 000</b> | <b>5 240 000</b>  |                                              |  |
| <b>Ulkoisten asiakkaiden hankinta</b>                                                                               |                  |                                                   |                  |                   | * MERKITÄÄN NETTOVAIKUTUS (Kyseessä          |  |
| * Kesäasukkaiden palvelut                                                                                           | 20 000           | 20 000                                            |                  | 40 000            | * Taso nousi 2020, koronasta joht., Palvel   |  |
| * Järvi-Suomen Terveys Oy                                                                                           |                  | 184 000                                           | 378 000          | 562 000           | * Yhtiön toiminnan käynnistyminen viivä      |  |
| <b>Ulkoisten as. hankinta yhteensä</b>                                                                              | <b>20 000</b>    | <b>204 000</b>                                    | <b>378 000</b>   | <b>602 000</b>    |                                              |  |
| <b>Henkilöstöprosessien kehitys</b>                                                                                 |                  |                                                   |                  |                   |                                              |  |
| Henkilöstön määrän pysyvä vähennys                                                                                  | 450 000          |                                                   |                  | 450 000           | * Henkilöstön yt -neuvottelu 2019-2020 ta    |  |
| Sairauspoissaolojen vähentyminen                                                                                    | 172 350          | 475 200                                           | 451 350          | 1 098 900         | * Työterveyden hankkeita mm. strategin       |  |
| Koulutus- ja matkustuskulut, vähentyminen                                                                           | 217 200          | 130 000                                           | 130 000          | 477 200           | * Korona muuttanut koulutuksia               |  |
| Toimielinten kokoukset etänä                                                                                        | 42 702           |                                                   |                  | 42 702            | * Pidetty etäkokouksia enemmän, joissa       |  |
| Keskitetty resurssihallinta                                                                                         |                  | 50 000                                            | 150 000          | 200 000           | *                                            |  |
| Sarastian sijaishuolus                                                                                              |                  | 100 000                                           | 300 000          | 400 000           | * Sarastia käyttöön 2020 syksyllä            |  |
| Sähköiset palvelut, digitalisaatio                                                                                  |                  | 200 000                                           | 400 000          | 600 000           | *                                            |  |
| <b>Henkilöstöpros. kehitys yhteensä</b>                                                                             | <b>882 252</b>   | <b>955 200</b>                                    | <b>1 431 350</b> | <b>3 268 802</b>  |                                              |  |
| <b>Tilasuunnitelma</b>                                                                                              |                  |                                                   |                  |                   |                                              |  |
| Lähtötason muutos vuonna 2020                                                                                       | 104 000          |                                                   |                  | 104 000           | * Mäntyharjun ja Juven vuokrien korjaus      |  |
| Tilojen muutokset 2021                                                                                              |                  | 500 000                                           |                  | 500 000           | * Riskeinä vuokrantarkastukset (kunnissa     |  |
| Tilojen muutokset 2022                                                                                              |                  |                                                   | 300 000          | 300 000           | * Riskeinä vuokrantarkastukset (kunnissa     |  |
| <b>Tilasuunnitelma yhteensä</b>                                                                                     | <b>104 000</b>   | <b>500 000</b>                                    | <b>300 000</b>   | <b>904 000</b>    |                                              |  |
| <b>KAIKKI YHTEENSÄ *ilman omaisuusjärjestelyjä</b>                                                                  | <b>1 910 252</b> | <b>2 969 200</b>                                  | <b>5 034 350</b> | <b>11 063 802</b> |                                              |  |
| <b>Omaisuusjärjestelyt, kertaluonteisia</b>                                                                         |                  |                                                   |                  |                   |                                              |  |
| Sairaalatontin myynti netto                                                                                         |                  | 4 005 083                                         |                  | 4 005 083         | * valt. 18.3., tase -arvo tark. 10.3.        |  |
| Pesulan myynti, 18 osaketta                                                                                         |                  | 144 656                                           |                  | 144 656           | * valt. 18.3., tase -arvo tark. 10.3.        |  |
| Hallintorakennukset psl. R -talo                                                                                    |                  | 0                                                 |                  |                   | * Ei näköpiirissä ratkaisua                  |  |
| Mikonkatu 3                                                                                                         |                  |                                                   | 0                |                   | * Tunnusteluja tehty, Ei saada myyntivoi     |  |
| Kassavarantarahasto                                                                                                 |                  |                                                   |                  |                   | * Purkaminen selvitetään                     |  |
| Muu osakeomistustarkastelu                                                                                          |                  |                                                   |                  |                   | * ESTT                                       |  |
| <b>Omaisuusjärjestelyt yhteensä</b>                                                                                 |                  | <b>4 149 738</b>                                  | <b>33 000</b>    | <b>4 149 738</b>  |                                              |  |
| <b>KAIKKI YHTEENSÄ * Sisältäen omaisuusjärjestelyt</b>                                                              | <b>1 910 252</b> | <b>7 118 938</b>                                  | <b>5 034 350</b> | <b>14 063 540</b> | korj. kaavaerhe 6.5.2022 !                   |  |

Hankkeiden kustannukset olivat vuonna 2021 yhteensä 4.267.043 euroa, avustuksen ollessa 3.356.624 euroa ja omarahoitussuuden 910.419 euroa. Hanketaulukko sisältää kaikki käynnissä olevat kehittämishankkeet eli myös hankkeet, jotka ovat alkaneet ennen vuotta 2021. Hankkeiden kokonaisarvo on 9.452.895 euroa, josta Essote saa avustusta 7.476.623 euroa, omarahoitussuuden ollessa 1.976.271 euroa koko hankeajana.

|  | Hallinnoija/ Essoten vastuhenkilö | Hankeaika          | Kustannus/ Essoten osuus, koko hankeajana | Avustus/Essoten osuus, koko hankeajana | Essoten omarahoitussuus, koko hankeajana | Kustannukset 2021     | Omarahoitus-osuus 2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Puusta hyvinvointia ESR                                                           | XAMK/ Syväoja                     | 9/2020-12/2022     | 11 673                                    | 0                                      | 11 673                                   | 6 155,00 €            | 6 155,00 €             |
| Etelä-Savon nuoret vaikuttajat                                                    | Kortelainen                       | 12/2019-2021       | 4000                                      | 0                                      | 4000                                     | 2 000,00 €            | 2 000,00 €             |
| Rakenneuudistus                                                                   | Essote/Sipilä                     | 2020-2021          | 3 125 625                                 | 2 500 500                              | 625 125                                  | 2 185 451,96 €        | 437 090,39 €           |
| Tulevaisuuden sotekeskus                                                          | Essote/Sipilä                     | 2020-2022          | 1 500 000                                 | 1 500 000                              | 0                                        | 321 044,75 €          | 0,00 €                 |
| Työkyky                                                                           | Essote/Sipilä                     | 10/2020- 12/2022   | 781 001                                   | 624 601                                | 156 400                                  | 269 663,44 €          | 53 932,69 €            |
| SOPIVA                                                                            | Essote/ Helminen                  | 09/2020-12/2021    | 573 940                                   | 459 152                                | 114 788,00                               | 321 704,35 €          | 64 340,87 €            |
| Itsemurhien ehkäisy                                                               | Essote/Sipilä                     | 10/2020- 12/2023   | 514 616                                   | 411 693                                | 102 923                                  | 171 564,82 €          | 34 312,96 €            |
| Vetovoimainen kotihoito ESR                                                       | Essote/Loponen                    | 1/2020-12/2021     | 545 501                                   | 436 400,80                             | 109 100,20                               | 256 304,92 €          | 51 260,98 €            |
| ReissuElli ESR/EAKR                                                               | ESSEDU/ Taivalantti               | 6/2019-11/2021     | 249 637                                   | 187 227                                | 62 410                                   | 70 313,72 €           | 17 578,43 €            |
| Perhehoito elinkeinona                                                            | Saranna Maaranen                  | 2018-2021          | 1 500                                     | 0                                      | 1 500                                    | 1 500,00 €            | 1 500,00 €             |
| Ikä- ja muistiystävällinen Haukivuoren taajama YM                                 | ESSOTE/Räsänen                    | 10/2020-10/2021    | 115 000                                   | 69 000                                 | 46 000                                   | 85 320,91 €           | 34 128,35 €            |
| Ikäntyneiden tilannekuva (KATI)                                                   | Essote/Kaukonen                   | 2021-2022          | 977 956                                   | 488 978                                | 488 978                                  | 218 408,08 €          | 109 204,04 €           |
| LUMO Lastensuojelun kehittäminen monialaisesti STM                                | ISO/Will-Orava                    | 12/2020-12/2022    | 221 750                                   | 177 400                                | 44 350                                   | 65 944,37 €           | 13 188,87 €            |
| SOSRAKE ESR                                                                       | ISO/ Kirvesmies                   | 5/2020-10/2022     | 190 719                                   | 152 576                                | 38 143                                   | 66 239,76 €           | 13 247,95 €            |
| Maahanmuuttajien geneerisen palveluohjauksen malli TEM                            | Essote/Koivisto                   | 9/2020-8/2021      | 134 000                                   | 93 800                                 | 40 200                                   | 85 655,48 €           | 25 696,64 €            |
| Magee II                                                                          | Essote/Koivisto                   | 2021-2022          | 112 857                                   | 79 000                                 | 33 857                                   | 32 755,83 €           | 9 826,75 €             |
| Kansakoulu III STM                                                                | ISO/ Auvinen                      | 4/2020-10/2021     | 0                                         | 0                                      | 0                                        | 0,00 €                | 0,00 €                 |
| Essotelaiset kondiksessa OKM                                                      | ESSOTE/Laitinen                   | 6/2020-5/2021      | 44 000                                    | 17 000                                 | 27 000                                   | 19 439,88 €           | 19 439,88 €            |
| Ohjaamo 2.0                                                                       | Essote/Sari-Anne Ratia            | 1.4.2021-31.8.2023 | 341 515                                   | 273 212                                | 68 303                                   | 84 287,78 €           | 16 857,56 €            |
| Strateginen työkykyjohtaminen, Onnistu yhdessä, ESR                               | TTL/Marja kangas, Järnefelt       | 1/2019- 12/2021    | 7605                                      | 6084                                   | 1521                                     | 3 288,88 €            | 657,78 €               |
| Terveenä eläkkeellä STM                                                           | XAMK /Häkkinen, Järnefelt         | 2019-2021          | 0                                         | 0                                      | 0                                        | 0,00 €                | 0,00 €                 |
| <b>YHTEENSÄ</b>                                                                   |                                   |                    | <b>9 452 895,00 €</b>                     | <b>7 476 623,80 €</b>                  | <b>1 976 271,20 €</b>                    | <b>4 267 043,93 €</b> | <b>910 419,14 €</b>    |

## Kehittämishankkeet 2021

Hankkeilla on suuri merkitys Etelä-Savon hyvinvointialueen valmistelulle, sillä niiden avulla kehitetään tulevaisuuden rakenteita ja palveluja. Lisäksi hankkeet lisäävät työllisyyttä ja tarjoavat työntekijöille uralla etenemisen ja ammatillisen kasvun mahdollisuuksia. Hankkeet ovat pystyneet rekrytoimaan hyviä osaajia. Keskeisiä toimijoita hankeprosessissa ovat työntekijät (hankeideat, uusien toimintamallien jalkauttaminen), hanketyöntekijät (hankkeiden tavoitteiden saavuttaminen), vastuualuejohtajat/palvelualuejohtajat (hankkeiden omistajuus, tulosten juurruttaminen), Essoten Kehittäminen, koulutus ja viranomaispalvelualueen hanketiimi (hankkeiden ja hakemusprosessien koordinointi), talouspalvelut (hankkeiden taloushallinnon tehtävät) ja hallitus (hankehakemusten hyväksyminen).