

Kymenlaakson hyvinvointialueen Tilinpäätös ja toimintakertomus 2023



Sisällysluettelo

1. Toimintakertomus	2
1.1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa	2
1.1.1. Hyvinvointialuejohtajan katsaus	2
1.1.2. Hyvinvointialueen hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset	4
1.1.3. Olennaiset muutokset hyvinvointialueen toiminnassa ja taloudessa	6
1.1.4. Hyvinvointialueen henkilöstö.....	8
1.1.5. Ympäristöasiat.....	10
1.1.6. Muut ei-taloudelliset asiat.....	11
1.1.7. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	12
1.1.8. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista.....	13
1.2. Selonteko hyvinvointialueen sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisestä	19
1.3. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus.....	21
1.3.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen	21
1.3.2. Toiminnan rahoitus	23
1.4. Rahoitusasema ja sen muutokset	24
1.5. Kokonaistulot ja –menot	29
1.6. Hyvinvointialuekonsernin toiminta ja talous	30
1.6.1. Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä.....	30
1.6.2. Konsernin toiminnan ohjaus.....	31
1.6.3. Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat.....	31
1.6.4. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä	32
1.6.5. Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....	33
1.6.6. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	34
1.7. Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet	40
1.7.1. Tilikauden tuloksen käsittely	40
1.7.2. Talouden tasapainottamistoimenpiteet.....	40
2. Talousarvion toteutuminen.....	41
2.1. Tavoitteiden toteutuminen	41
2.2. Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen.....	47
2.2.1. Käyttötalouden toteutuminen	47
2.2.2. Tuloslaskelmaosan toteutuminen	72

2.2.3.	Investointien toteutuminen	74
2.2.4.	Lainanottovaltuuksien käyttö investointien rahoittamiseen.....	76
2.2.5.	Rahoitusosan toteutuminen	77
2.2.6.	Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta.....	78
3.	Tilinpäätöslaskelmat	79
3.1.	Tuloslaskelma	79
3.2.	Rahoituslaskelma	80
3.3.	Tase	81
3.4.	Konsernilaskelmat.....	84
4.	Tilinpäätöksen liitetiedot.....	89
4.1.	Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot.....	89
4.2.	Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	95
4.3.	Tasetta koskevat liitetiedot	98
4.4.	Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot	106
4.5.	Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitapahtumia koskevat liitetiedot	108
5.	Käytetyt kirjanpitokirjat	110
6.	Allekirjoitukset ja merkinnät.....	112
7.	Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat.....	114

1. Toimintakertomus

1.1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1.1. Hyvinvointialuejohtajan katsaus

Hallittu siirtymä hyvinvointialueeksi

Kymenlaakson hyvinvointialue kattaa Haminan, Kotkan, Kouvolan, Miehikkälän, Pyhtään ja Virolahden kunnat eli 158 636 maakunnan asukasta (tilastokeskuksen ennakkotieto 31.12.2023). Kymenlaakson sosiaali- ja terveystalouden kuntayhtymän (Kymsote), Kymenlaakson pelastuslaitoksen (Kympe) ja kuntien oppilashuollon työntekijät siirtyivät 1.1.2023 tehtäviensä kanssa hyvinvointialueelle säilyttäen siirtymähetkellä voimassa olevat työ- tai virkasuhteeseen liittyvät oikeudet ja velvollisuudet. Vuoden 2023 alusta lähtien Kymenlaakson hyvinvointialueella on työskennellyt noin 8 000 henkilöä palvellen kaikkia kymenlaaksolaisia. Lisäksi tytäryhtiössä, Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:ssä, työskenteli noin 700 henkilöä vuoden 2023 aikana.

Siirtymä vuodenvaihteen 2022-2023 yli toteutui suunnitellusti ja hallitusti niin asiakasprosessien toimivuuden kuin myös palkanmaksun oikea-aikaisuudenkin osalta. Vuodenvaihteen yli toimintaan oli varalle organisoitu sekä ICT-ammattilaisia että muun muassa hyvinvointialueen koko johtoryhmä.

Hyvinvointialueen johtamisjärjestelmän osalta aluevaltuuston ja aluehallituksen toiminta vakiintui, samoin konsernin johtoryhmän systemaattinen työskentely.

Taloudesta ja sen tasapainottamisesta

Hyvinvointialueen ensimmäisen toimintavuoden talousarvio rakentui vahvasti alijäämäiseksi. Rahoituslain mukaan talousarvion alijäämän korjaamiseksi hyvinvointialueen on esitettävä talouden tasapainottamisen suunnitelma. Ensimmäistä vuosipuoliskoa hallitsikin suunnittelun osalta talouden tasapainottamiseen (vuosille 2023-2025) tähtäävän tuottavuusohjelman valmistelu, joka toteutettiin henkilöstöä vahvasti ja laajasti osallistavalla työskentelytavalla (Big Room). Tuottavuusohjelman toteuttamisen tavoitteena on myös varmistaa, että sosiaali-, terveys- ja pelastustoimen palvelut ovat jatkossakin saatavilla ja omassa ohjauksessamme Kymenlaakson alueella. Tuottavuusohjelma hyväksyttiin hyvinvointialueen aluehallituksessa ja aluevaltuustossa kesäkuussa.

Tuottavuusohjelman suunnittelussa huomioitiin sekä ympäristön suurten muutosten vaikutukset (mm. ostopalvelukustannusten nousu ja työvoiman saatavuus), Valtionvarainministeriön (VM) rahoituksen riittämättömyys sekä uuden hallituksen ja hallitusohjelman aiheuttamien epävarmuustekijöiden vaikutukset tarkkaan, kiinteästi asetettavaan tavoiteasetantaan. Tavoiteasetanta, suunnittelu sekä toimenpiteet tulevatkin olemaan koko

ensimmäisen strategiakauden jatkuvassa ”suunnittele-toteuta-arvioi-vakiinnuta”-prosessissa. Ohjelman toteutukseen on – jo meneillään olleiden toimenpiteiden lisäksi – osin myös lähdetty. Ohjelma on kokonaisuudessaan kunnianhimoinen ja sille asetetut odotukset sen mukaiset. Määrätietoisuutta ja hyvää johtamista tarvitaan ohjelman läpiviemiseen merkittävästi. Suunnitellut toimenpiteet tuovat toteutuessaan rakenteellisia muutoksia ja ovat kustannusvaikuttavuudeltaan merkittäviä. Toteuttamisen näkökulmasta yksi suurimpia haasteita tulee olemaan epärealistisen lyhyeksi jäävä toteuttamisen aikataulu eli talouden tasapainon saavuttaminen 2026 tilinpäätöksessä.

Hyvinvointialueen toimintaympäristömuutoksista

Kesäkuusta lähtien Kymenlaakson maakunnan ja hyvinvointialueemme toimintaan on lyhyessä ajassa kohdistunut, ja osin jo konkretisoitunut, ulkopuolisia muutostekijöitä. Elinkeinoelämän rakennemuutokset perusteellisuudessa vaikuttavat suoraan ja välillisesti sosiaali- ja terveyspalveluistamme kysyntää kasvattavasti lyhyellä ja pitkällä aikavälillä. Tapahtumat ja toimenpiteet itärajalta ovat edellyttäneet meiltä jo nyt turvallisuus-, ennakointi- ja varautumistoimia. Turvapaikanhakijoiden ja laittomien tai määrältään hallitsemattomien rajanylittäjien mukanaan tuomat haasteet voivat huonoimmillaan kuormittaa suoraan ja välillisesti sosiaali-, terveys- ja pelastuspalveluita.

Toiminnallisesta ja taloudellisesta onnistumisesta

Strategiset kolme tavoitettamme ovat: tarpeenmukaiset ja vaikuttavat palvelut kaikille kymenlaaksolaisille, hyvinvoiva henkilöstö sekä talouden tasapaino uudistumisen kautta. Palveluiden ja talouden tasapainotuksen tavoitteet saavutettiin, ja myös henkilöstötavoitteen osalta edistys oli vahvasti myönteinen.

Kaikkien hyvinvointialueiden yhteenlaskettu tilinpäätösennuste vuodelle 2023 näyttää asettuvan noin -1,36 mrd. euron tasolle. Kymenlaakson hyvinvointialueen osalta tilinpäätöksemme mukainen alijäämä asettuu 31,0 milj. euroon, joka on 19,3 milj. euroa vuoden 2023 talousarviota (50,3 milj. euroa) parempi. Merkittävä tulosparannus johtuu kuitenkin pääosin toimintatuottojen budjetoitua suuremmasta toteumasta. Kulutason nousuun vaikuttivat eniten palveluostojen budjetoitua suuremmat kulut, lähinnä palveluntuottajien merkittävästä hinnankorotuksista johtuen.

Valtioneuvoston tasolla oleellista olisi tarjota tukea hyvinvointialueiden onnistumiselle muun muassa työrauhan takaamisella sekä rohkeasti ja kriittisesti arvioimalla sitä, mitä palveluita kykenemme järjestämään julkisilla varoilla lähitulevaisuudessa.

1.1.2. Hyvinvointialueen hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Kymenlaakson hyvinvointialue aloitti toimintansa 1.1.2023 hyvinvointialuelain 611/2021 mukaisesti kaksikielisenä hyvinvointialueena. Aluevaltuusto ja aluehallitus jatkoivat työtään aluevaalien 2022 mukaisen tuloksen mukaisesti järjestäytyneenä hallintosäännön mukaisessa hallintorakenne- ja toimielinorganisaatiomallissa.

Aluehallitus hyväksyi 19.9.2022 vaikuttamistoimielinten (nuorisovaltuusto, vammaisneuvosto, vanhusneuvosto) toimintasäännöt ja vahvisti kyseisten vaikuttamistoimielinten kokoonpanot 12.12.2022. Näiden toiminta alkoi varsinaisesti helmikuussa 2023.

Toimielinten osalta lautakunta- tai jaosmuutoksia ei tehty ensimmäisen toimintavuoden aikana. Toimielimet vakiinnuttivat toimintansa toimintavuoden aikana.

Aluevaltuusto valitsi Harri Hagmanin hyvinvointialuejohtajan virkaan kokouksessaan 22.6.2022. Virkavalinnasta tehtiin yksi aluevalitus Itä-Suomen hallinto-oikeuteen. Itä-Suomen hallinto-oikeus hylkäsi valituksen 22.2.2023. Asiasta haettiin valituslupaa korkeimpaan hallinto-oikeuteen. Korkein hallinto-oikeus hylkäsi valituslupahakemuksen 28.11.2023. Aluehallitus päätti kokouksessaan 9.12.2023 vahvistaa hyvinvointialuejohtajan virkavaalin (aluevaltuusto 22.6.2022 § 61) ja todeta päätöksen saaneen lainvoiman.

Hallintosäännön päivitysprosessi jatkui ja päivitetty versio hyväksyttiin aluevaltuustossa 20.6.2023. Aluehallitus hyväksyi vuoden aikana toimialojen hallintosääntöä täydentäviä toimintasääntöjä. Aluehallitus täydensi organisaatorakennetta 20.6.2023 perustamalla ostopalveluiden tulosalueen. Henkilöorganisaatiossa muutokset koskivat konsernipalveluiden ja strategia- ja integraatiopalveluiden toimialajohdon yhdenmukaistamista.

Aluevaltuuston hyväksymän hallintosäännön päivityksen johdosta aluehallitus perusti ostopalvelujohtajan ja konsernipalvelujen toimialajohtajan virat 20.6.2023 sekä strategia- ja integraatiopalveluiden toimialajohtajan viran 21.11.2023. Konsernipalvelujen toimialajohtajan virka täytettiin 7.8.2023 ja strategia- ja integraatiopalvelujen toimialajohtajan virka 1.1.2024.

Hyvinvointialueella on 59-jäseninen aluevaltuusto ja sen puheenjohtajana jatkoi Jouko Leppänen. Aluevaltuusto kokoontui vuoden aikana seitsemän kertaa ja lisäksi aluevaltuusto kokoontui talousarvioseminaariin 20.10.2023.

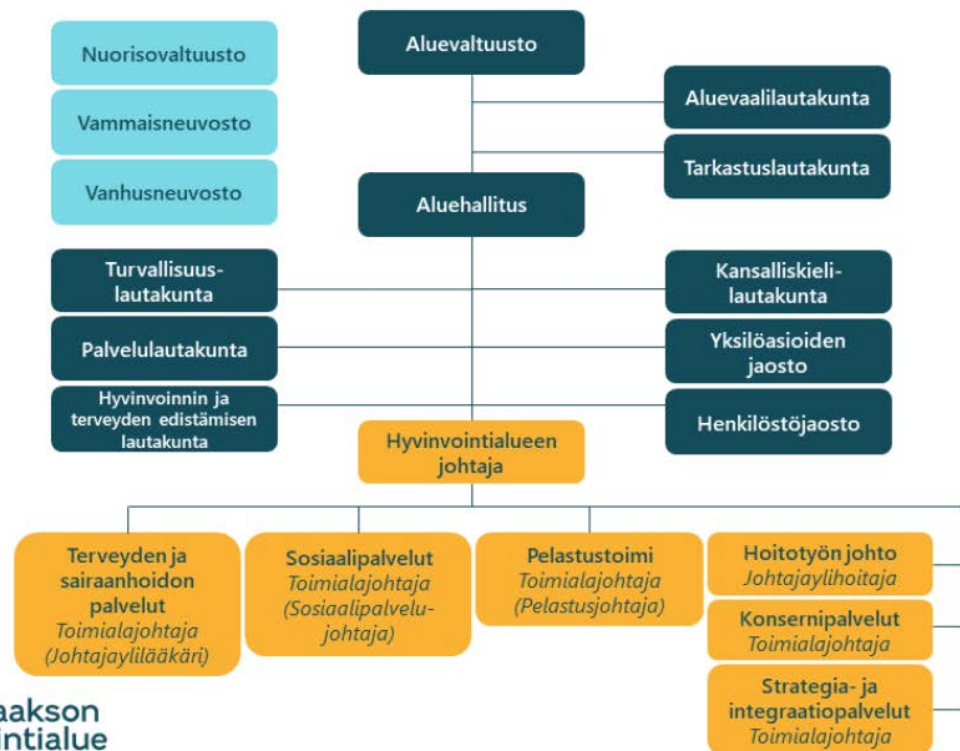
Aluehallituksessa on 13 jäsentä. Aluehallitus kokoontui kuusitoista kertaa ja puheenjohtajana jatkoi Nina Brask.

Aluehallituksen kokoonpano:

Nina Brask, puheenjohtaja
Elina Inkeroinen-Lalu, 1. varapuheenjohtaja
Mikko Jaanu, 2. varapuheenjohtaja
Christa Carpelan
Jarkko Harjumaaskola
Tapio Karvonen
Marjo Lakka
Joonas Mielonen
Markku Pakkanen
Samuli Sibakoff
Verna Sydänmaanlakka
Riikka Turunen

Tarkastuslautakunta esittää aluevaltuustolle tilivelvolliset toimielimet ja viranhaltijat aluevaltuuston kokouksessa 9.4.2024. Tilivelvolliset todetaan aluevaltuuston päätöksen mukaisesti.

Aluevaltuusto päätti 21.3.2023 hyvinvointialueiden työtä tukemaan perustettuun Hyvinvointialueyhtiö Hyvil Oy:hyn liittymisestä. Kuntaliitto perusti marraskuussa 2022 yhtiön tarjoamaan edunvalvontaa koko hyvinvointialuekentälle. Kaikki hyvinvointialueet, HUS-yhtymä ja Helsingin kaupunki lähtivät mukaan perustettuun yhtiöön.



Kuva 1 Kymenlaakson hyvinvointialueen luottamushenkilöorganisaatio.

1.1.3. Olennaiset muutokset hyvinvointialueen toiminnassa ja taloudessa

Kymenlaakson hyvinvointialueen palvelutoiminta alueen asukkaille käynnistyi 1.1.2023. Väliaikaiseen valmistelutoimielimeen (Vate) siirrettiin Kymenlaakson sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän (Kymsote) toiminta, Kotkan kaupungilta siirtyi pelastustoiminta ja alueen kunnilta muita, pienempiä lakisääteisesti hyvinvointialueen tehtäviin kuuluvia palveluita. Yhteistyö Kymenlaakson hyvinvointialueen 100-prosenttisesti omistaman Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n kanssa laajeni Kymsoten vastaavasta toiminnasta, kun Kymsote oli luovuttanut 31.12.2022 apporttina taseen laitteita ja kalustoa koskevan käyttöomaisuuden sekä tätä koskevan investointien hallinnan, pois lukien ICT- ja pelastustoimen hankinnat. Keskittämällä tavoitellaan mm. tukitoimintojen prosessitehokkuutta.

Hyvinvointialueen tuottavuuden parantamiseksi laadittiin ja käynnistettiin tuottavuusohjelma. Aluehallitus päätti tammikuussa 2023 ohjelman valmistelun aloittamisesta. Suunnittelutyötä hyvinvointialueella tehtiin kevät ja kesäkuussa aluevaltuusto hyväksyi hyvinvointialueen tuottavuusohjelman 2023-2025. Hyväksytyn tuottavuusohjelman tavoite on aluevaltuuston joulukuussa 2022 hyväksymän taloussuunnitelman mukaisesti saavuttaa tasapainoinen talous vuonna 2025. Vuosien 2023-2025 tasossa säästötavoite oli 78 milj. euroa. Tuottavuusohjelmassa jo vuoden 2022 aikana tunnistetut ja myöhemmin vuoden 2023 aikana lisätyt kustannussäästöjä ja -hillintää sisältävät toimenpiteet koottiin yhteen systemaattisesti johdettavaksi kokonaisuudeksi. Ohjelma toteuttaa hyvinvointialueen strategiaa, palvelustrategiaa, järjestämissuunnitelmaa ja pelastustoimen palvelutasopäätöstä. Aluevaltuuston päätöksen jälkeen aloitettiin toimeenpanon valmistelu. Ohjelman toimenpiteitä käynnistettiin vaiheittain loppuvuoden 2023 aikana. Osa toimenpiteistä, kuten esimerkiksi digialustan kehitystoimet, käynnistettiin ennakoivasti jo keväällä 2023 aikana. Loppuvuonna ohjelman kaikki neljä teemaa olivat käynnistyneet suunnitelman mukaisesti. Tuottavuusohjelman tavoitteiden toteutuminen on raportoitu kappaleessa 2.1 Tavoitteiden toteutuminen. Tuottavuusohjelman sisältöä on kuvattu tarkemmin kappaleessa 2.2.1 Käyttötalouden toteutuminen väliotsikon Tuottavuusohjelma alla.

Terveyden ja sairaanhoidon palveluiden toimialalla perusterveydenhuollon ja suun terveydenhuollon hoitotakuu kiristyi syyskuussa 2023. Suun terveydenhuollossa hoitotakuun kiristyminen aiheutti ostettujen palveluiden lisääntymistä. Terveyskeskuksen vastaanottotoiminnassa kiireettömän hoidon määräaikoihin ei täysin vielä päästy vuoden 2023 lopulla, mutta omalla toiminnalla hoitoon pääsyn tilanne kohentui loppuvuodesta 2023. Erikoissairaanhoidossa keskussairaalan uusi vuodeosasto- logistiikka- diagnostiikka- ja apteekkitiloja sisältävä Fb-osa valmistui syksyllä 2023, ja sen käyttöönotto tapahtui loppuvuoden 2023 ja tammikuun 2024 aikana. Myös Kymenlaakson hyvinvointialueen oma isotooppiyksikkö oli lähes käyttövalmis vuodenvaihteessa 2023-2024.

Sosiaalipalveluiden toimialalla ikääntyneiden asumisen palveluiden (ympäri vuorokautinen ja yhteisöllinen) ostopalveluhinnat nousivat merkittävästi, jonka johdosta palvelujen tuottamisen kustannusrakenne vaikutti kokonaiskustannusten toteutumiseen. Erityishuoltolain mukainen aamu- ja iltapäivätoiminta sekä loma-aikaisen hoidon järjestämisen vastuu siirtyivät nopealla aikataululla hyvinvointialueelle vuoden 2023 alussa. Vuoden aikana palveluntuottajaa jouduttiin yllättäen vaihtamaan useampaan kertaan. Tämä vaikutti merkittävästi palvelun järjestämisen kokonaiskustannuksiin. Hyvinvointialueita velvoittavana laki sosiaalisesta luototuksesta (1133/2002) astui voimaan 1.8.2023. Sosiaalisen luototuksen pääomaa varten Valtiovarainministeriö myönsi 301 000 euroa, joka kirjattiin tulosvaikutteisesti tilikaudelle 2023 (STM, KILA 2008/2020). Luottoa myönnettiin vuoden 2023 aikana kahdeksan kertaa, yhteensä 52 718 euroa. Vuoden 2023 aikana tuli voimaan myös lakisääteinen päiväkeskustoiminta ja siihen liittyvä valmistelu toteutettiin, mutta toiminta ei käynnistynyt sopivien tilojen puuttumisesta johtuen.

Pelastustoimen toimialalla pelastuslaitos uudisti yhdessä alueen sopimuspalokuntien kanssa palokuntasopimukset vuosille 2024-2028. Paloturvallisuuden itsearviointiprosessi muutettiin digitaaliseksi: asiakas voi vastata sähköisesti ja myös perinteisesti paperilomakkeen palauttamalla. Kehitystyö toteutettiin osana tuottavuusohjelmaa ja toi säästöjä heti ensimmäisenä vuotena. Loppuvuodesta tapahtuneen öljysuojarahaston toimintaan vaikuttaneen lainsäädäntömuutoksen vuoksi vuodelle 2023 suunniteltuja pelastustoimen öljyntorjunnan investointeja ei voitu toteuttaa.

Konsernipalveluiden toimialalla toteutettiin kesän hallintosäännön muutosten jälkeen uudistus eriyttämällä toimialajohtajan ja hallintojohtajan tehtävät. Samalla eriytettiin hankinta- ja ostotoiminta omaksi tulosalueekseen sekä lakkautettiin hallintopäällikön ja ostopalvelupäällikön virat. Hyvinvointialueen ensimmäinen toimintavuosi on edellyttänyt konsernipalveluiden vastuualueella merkittäviä muutoksia eri toimintamalleihin johtuen kansallisen ohjauksen muuttumisesta (esim. talouden ja investointien seuranta sekä raportointi) ja toteutettiin virka- ja työehtosopimusten sekä työlainsäädännön määrittämiä valtakunnallisia palkkaus- ja palvelussuhdeasioiden muutoksia. Lisäksi käynnistettiin valvontalain voimaantulon edellyttämää hyvinvointialueen omavalvontaprosessien suunnittelua ja yhteistoimintaa. Konsernipalveluiden rooli tuottavuusohjelman toteuttamisessa on ollut merkittävää erityisesti henkilöstöä ja ostopalveluita koskevien teemojen osalta.

Strategia- ja integraatiopalveluiden toimiala vastasi tuottavuusohjelman suunnittelutyön ja käynnistämävaiheen organisoinnista. Alkuvuosi edellytti tietohallintopalveluilta hyvinvointialueen häiriöttömän käynnistyneen varmistamista. Vuoden aikana toimialalla luotiin ja vakiinutettiin keskeiset johtamiskäytännöt: laadittiin toimintasääntö, käynnistettiin johtoryhmätyöskentely ja henkilöstölle aloitettiin säännölliset tiedotus- ja keskustelutilaisuudet.

Kymenlaakson hyvinvointialueella oli vuonna 2023 käynnissä kuusi valtionavustushanketta. Hankkeista kolme päättyi vuoden 2023 lopussa: tulevaisuuden sosiaali- ja terveyskeskushanke, palliatiivisen hoidon kehittämishanke sekä tulevaisuuden kotona asumista tukevat palvelut -hanke. Kolme hanketta jatkuvat edelleen: ICT-muutoshanke, digitaalinen sotekeskushanke sekä toiminnan vakiinnuttamisen ja kehittämisen hanke. Vuonna 2023 kuuteen käynnissä olevaan hankkeeseen saatiin valtion avustusta yhteensä 8,5 milj. euroa. Valtionavustusten erittely löytyy kappaleesta 2.2.1 Käyttötalouden toteutuminen väliotsikon Valtionavustushankkeet alta.

1.1.4. Hyvinvointialueen henkilöstö

Kymenlaakson hyvinvointialueen henkilöstömäärä oli 31.12.2023 yhteensä 6 685, minkä lisäksi tytäryhtiö Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:ssä työskenteli vuoden lopussa 571 henkilöä. Kaiken kaikkiaan palvelussuhteessa oli kertomusvuoden aikana hyvinvointialueella 8 015 henkilöä ja Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:ssä 703 henkilöä. Maksettuna työpanoksena hyvinvointialueen toimialojen henkilöstöresurssi oli kertomusvuonna yhteensä 6 073 henkilötyövuotta.

Henkilöstömäärä kasvoi hyvinvointialueella 345 työntekijällä (+5 prosenttia), ja Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:ssä 71 työntekijällä (+14 prosenttia), kun verrataan toisiinsa kertomusvuoden alun (1.1.2023) ja lopun (31.12.2023) henkilöstömääriä. Vakituisen henkilöstön määrä kasvoi vuoden aikana hyvinvointialueella 3,5 prosenttia ja määräaikaisen henkilöstön määrä oli vuoden lopussa 15,4 prosenttia suurempi kuin alkuvuodesta. Toimialakohtainen henkilöstömääräselvitys on kuvattu liitteessä 39.

Henkilöstötilanne oli valtakunnalliseen SOTEPE-alan henkilöstönäkymään peilaten kohtalaisen hyvä. Osa palveluista jouduttiin tuottamaan ostopalveluina. Henkilöstön riittävyyteen liittyvinä haasteina tunnistettiin lisääntyvässä määrin eläköityminen, koulusta valmistuvien määrän väheneminen ja riittämättömyys sekä oletetun henkilöstöliikkuvuuden toteutuminen. Sairauspoissaoloja kertyi hyvinvointialueella yhteensä keskimäärin 19,3 kalenteripäivää työntekijää kohti. Vakituisen henkilöstön lähtövaihtuvuus oli keskimäärin 5,8 prosenttia (tarkasteluajankohdat 1.1. ja 31.12.2023). Erillisessä henkilöstökertomuksessa käsitellään vuoden 2023 henkilöstötunnuslukuja tarkemmin.

Hyvinvointialueella maksettiin palkkoja ja palkkioita vuonna 2023 yhteensä 307,3 milj. euroa. Omalle henkilöstölle maksettiin kertomusvuonna tehdystä työstä veronalaisia palkkoja ja palkkioita yhteensä 306,7 milj. euroa. Lisäksi luottamushenkilöille maksettiin 0,6 milj. euroa palkkoja ja palkkioita. Lisä- ja ylitöitä tehtiin kertomusvuonna yhteensä 7,8 milj. euron arvosta, josta ylitöiden osuus oli 5,2 milj. euroa, hoitojonojen purkuun käytetyn kliinisen lisätyön osuus 1,6 milj. euroa ja muiden lisätyökorvausten 1,0 milj. euroa. Hälytysrahoja maksettiin omalle henkilöstölle noin 2 milj. euroa.

Vuokratyövoiman käytön kustannukset olivat kertomusvuonna hieman yli 38,4 milj. euroa. Vuokratyövoimakustannuksista vajaat 32,4 milj. euroa (84 prosenttia) käytettiin lääkäreiden, noin 6 milj. euroa (16 prosenttia) hoitajien ja loput muiden ammattihenkilöiden työpanoksen hankintaan.

Hyvinvointialueelle vahvistettiin palkkausjärjestelmäohje, jolla edistetään yhdenmukaisia toimintatapoja palkkauksessa ja palkitsemisessa. Merkittävimpinä henkilöstöetuuksina mainittakoon e-passietuus laskennallisesti 200 euroa/henkilö sekä työhyvinvointipäivien tuet yhteensä 60 euroa/henkilö.

Valtakunnallisista virka- ja työehtosopimusratkaisuista johtuen hyvinvointialueella oli huomattavan paljon neuvoteltavana ja jaettavana palkkauksen kehittämiseen tarkoitettuja jakoeriä. Sopimusmääräyksiin perustuen maksettiin maaliskuussa 2023 SOTE-sopimuksen piirissä olevalle henkilöstölle erilliskriteerien perusteella 600 euron korona-aikaan liittyvä kertapalkkio, jonka kustannukset olivat 1,45 milj. euroa.

Kesäkuun 2023 alusta toteutettiin valtakunnallisten sopimusmääräysten mukaisesti voimaan tulleet 2,2 prosentin yleiskorotus sekä perälautatarkastelun mukainen 467 euron kertapalkkio. Lääkärisopimuksessa vastaava yleiskorotus oli suuruudeltaan 2,18–2,62 prosenttia vaihdellen liitteittäin. Lisäksi kesäkuulle 2023 kohdistui 0,7 prosentin paikallinen järjestelyerä, palkkauksen kehittämisohjelman mukainen 1,2 prosentin paikallinen erä ja hyvinvointialalla palkkojen yhteensovittamiseen sekä palkkausjärjestelmien kehittämiseen liittyvä paikallinen erä lääkärisopimusta lukuun ottamatta. Jälkimmäinen erä on SOTE-sopimuksessa ja Lääkärisopimuksessa 1,5 prosenttia ja HYVTES:ssä 1,0 prosenttia.

Lääkärisopimuksessa toteutettiin kokonaan uuden palkkausjärjestelmän käyttöönotto 1.6.2023 alkaen ja palkkamutokset tehtiin takautuvasti loppuvuodesta 2023 valtakunnallisesta aikataulusta johtuen. Loppuvuoden osalta toteutui lokakuussa perälautatarkastelun mukainen yleiskorotusosa 0,77 prosenttia. Lääkärisopimuksessa järjestelyeriä kohdennettiin uuden uraporrasjärjestelmän palkkausjärjestelmämuutoksiin, palkkojen yhteensovittamiseen sekä henkilökohtaiseen harkinnanvaraiseen lisään.

SOTE-sopimuksen kesäkuun 2023 paikalliset järjestelyerät kohdentuivat suurimmaksi osaksi eri hoitohenkilöstöryhmien tehtäväkohtaisten palkkojen yhdenmukaistamiseen eri hinnoitteluryhmissä sekä tehtäväkohtaisten palkkojen tasokorotuksiin. Hyvinvointialan työ- ja virkaehtosopimus astui voimaan 1.3.2023. Sopimusalalla paikallisia järjestelyeriä käytettiin palkkojen yhteensovittamiseen, osan tehtäväkohtaisten palkkojen korotuksiin sekä henkilökohtaiseen harkinnanvaraiseen lisään. Kaikilla sopimusaloilla neuvoteltutulos oli yksimielinen ja käytettävissä olevat varat saatiin käytettyä palkkausepäkoh- tien korjaamiseen.

Hyvinvointialueelle on vahvistettu yhteistoiminnan periaatteet. Keskisinä periaatteina painotetaan avoimuutta, toiminnan läpinäkyvyyttä, osapuolten välistä luottamusta sekä esihenkilöiden ja työntekijöiden välistä päivittäin tapahtuvaa vuorovaikutusta ja yhteistyötä. Hyvinvointialueella on käynnistetty selvitys tasa-arvon ja yhdenvertaisuuden toteutumisesta, ja tämän perusteella on laadinnassa henkilöstön Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelma toimenpiteineen, jonka käyttöönottoajankohta on keväällä 2024.

Organisaation henkilöstöjohtamisen kokonaisuutta tuetaan aktiivisesti HR- ja HRD-palveluilla sekä tuottavuusohjelman Henkilöstöteeman osateemojen ja projektien kautta. Tätä kokonaisuutta on avattu tarkemmin toimintakertomuksen tuottavuusohjelmaa käsittelevässä osiossa ja erillisessä henkilöstökertomuksessa. Myös työhyvinvoinnin johtamisen kokonaisuutta on edistetty tuottavuusohjelman henkilöstöteeman ja HR-palvelutoiminnan kautta huomioiden työhyvinvoinnin kokonaisuus: terveys, turvallisuus ja työntekijäkokemus. Tilikauden aikana työkyvyn ohjausryhmätoiminta vakiintui terveys- ja sairaanhoidon palveluiden ja sosiaalipalveluiden toimialoille, tavoitteena parantaa työkyvyn tukea ja vähentää sairauspoissaoloja. Työturvallisuustilanne säilyi kertomusvuonna toimialalle tyypillisenä. Hyvinvointialueen työterveyshuoltoon kuuluu lakisääteisen työterveyshuollon lisäksi yleislääkäritasoinen sairaanhoito. Hyvinvointialueelle on vahvistettu työsuojelun toimintaohjelma ja työterveyshuollon toimintasuunnitelma. Tuottavuusohjelmassa ja Työnantajamielikuvatyöryhmässä henkilöstöltä ja sidosryhmiltä saatujen toimenpide-esitysten perusteella on tiivistetty strategiaa ja tuottavuusohjelman toteuttamista tukeva henkilöstöohjelma, jonka käyttöönottoajankohta on keväällä 2024.

1.1.5. Ympäristöasiat

Kymenlaakson hyvinvointialueella ympäristöön liittyvät asiat jakaantuvat toiminnasta ja sen ylläpidosta koskeviin vaikutuksiin sekä ympäristöasioiden yleisestä huomioimisesta ja niiden kehittämisestä.

Keskeiset ympäristövaikutukset muodostuvat sähkön, lämpöenergian ja veden kulutuksesta sekä jätehuollosta. Näiden osalta Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy on laatinut ympäristöraportin, josta yhteenvetona voidaan todeta seuraavat kulutukseen liittyvät tunnusluvut:

- Sähkönkulutus vuonna 2023 oli 22 959,013 MWh.
 - Merkittävimmät yksittäiset kohteet ovat KOKS 11 515 MWh ja Ratamo 2 853 MWh.
- Lämpöenergian kulutus vuonna 2023 oli 27 945,118 MWh. Lukema ei ole täydellinen, koska kaikista vuokraohteista ei ole tietoa saatavilla.
 - Merkittävimmät yksittäiset kohteet ovat KOKS 12 331 MWh ja Ratamo 2 392 MWh.

- Vedenkulutus vuonna 2023 oli 116 889 m³. Lukema ei ole täydellinen, koska kaikista vuokraohteista ei ole tietoa saatavilla.
 - Merkittävimmät kohteet ovat KOKS 52 725 m³ ja Ratamo 19 401 m³.
- Jättemäärä vuonna 2023 oli 782,368 tonnia. Jätteiden kokonaismäärä on pysynyt vuoden 2021 tasolla.

Lisäksi logistiikan ja liikkumisen ympäristövaikutuksien seuranta toteutetaan ajoneuvojen polttoainekulutuksen seurannalla. Kymenlaakson hyvinvointialueen ja Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:ssä polttoainekorttien raporttien mukaan vuoden 2023 kulutus on ollut bensiinin osalta 220 573 litraa ja dieselin 131 034 litraa. Yhteensä polttoainetta on kulunut 351 607 litraa.

Ympäristöasioiden yleisestä huomioimisesta ja niihin vaikuttamista koskien on aluevaltuustossa 28.11.2023 jätetty aloite Kymenlaakson hyvinvointialueen ympäristösuunnitelman laatimiseksi. Vastaus valtuustoaloitteeseen on laadinnassa ja siinä tulee arvioitavaksi, laaditaanko hyvinvointialueelle erillinen ympäristösuunnitelma tai -ohjelma vai sisällytetäänkö se osaksi vastuullisuusohjelmaa. Kymenlaakson hyvinvointialue on edustettuna 19.9.2023 aloittaneessa hyvinvointialueiden vastuullisuusverkostossa, jossa on noussut esille mahdollinen velvoite hyvinvointialueille laatia vastuullisuusohjelma. Vastuullisuusyhtiö on laajempi kokonaisuus ja se huomioi organisaation toiminnan ympäristövaikutukset, sosiaaliset vaikutukset sekä talouden ja hallinnon vaikutukset sekä niiden tavoitteellisen ohjaamisen. Vastaus valtuustoaloitteeseen laaditaan kevään 2024 aikana.

1.1.6. Muut ei-taloudelliset asiat

Aluehallitus päätti kokouksessaan 28.3.2023 väärinkäytösten ilmoituskanavan ja sitä koskevaa ilmoitusmenettelyä koskevan ohjeen käyttöön otosta Kymenlaakson hyvinvointialueella. Aluehallitus päätti 22.8.2023 väärinkäytösten ilmoituskanavaa koskevasta palvelusopimuksesta hyvinvointialueen ja tytäryhtiön välillä.

Aluehallitus päätti hyväksyä 28.3.2023 sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen, joka täydentää hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kokonaisuutta. Aluehallitus päätti 21.11.2023 merkitä tiedoksi sisäisen valvonnan vuosisuunnitelman 2023-2024 hyvinvointialuejohtajan esittelystä. Kymenlaakson hyvinvointialue kilpailutti sisäisen tarkastuksen palvelut vuosille 2023-2024 alkuvuodesta 2023 ja kumppaniksi valittiin KPMG Oy Ab. Sopimus kattaa Kymenlaakson hyvinvointialuekonsernin sisäisen tarkastuksen palvelut ja niitä koskevat lisäpalvelut.

1.1.7. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Tilikauden tulos 2023 toteutui 31,0 milj. euroa alijäämäisenä, joka on 19,3 milj. euroa talousarviota parempi tulos. Pienemmän alijäämän toteutumisen mahdollisesti erityisesti tuloerien ennakoitua suurempi toteuma, toimintakulujen toteutuessa talousarviota suurempina. Kustannustason odotetaan pysyvän vielä 2024 vuoden aikana korkeana palkkaratkaisun kustannusvaikutuksen ja ostopalvelujen hinnankorotusten vuoksi. Talousarviossa 2024 näiden yhteisvaikutus on 63,9 milj. euroa, kun vastaava valtion HVA-indeksiin (2,54%) sidottu rahoituksen kasvu on 22,5 milj. euroa. Kymenlaakson ikärakenne, sosioekonominen tilanne, sairastavuus ja maantiede haastavat palveluiden tuottamista. Näiden seikkojen lisäksi tarvittava valmiusvarautuminen ei lähtökohtaisesti mahdollista nopeita ratkaisuja toimintakulujen vähentämiseksi. Vuosille 2023-2025 ajoitettu tuottavuusohjelma 78 milj. euroa perustuu pysyviin, vaikuttaviin toimenpiteisiin. Vuodelle 2024 säästötavoitetta on talousarviossa allukoitu 32,1 milj. euroa. Riskinä on, että ohjelma mahdollisesti toteutuu pidemmän ajanjakson kuluessa ja talouden tasapainottamiseksi saatetaan harkita noin 89,5 milj. euron lisärahoitusta vuoden 2024 tai 2025 aikana.

Pelastustoimen laite- ja kalustoinvestoinnit sekä ICT-investoinnit vuodelle 2024 ovat investointisuunnitelman mukaisesti 5,0 milj. euroa. Taseinvestointien arvon arvioidaan pysyvän investointisuunnitelman mukaisella tasolla. Pääosa Kymenlaakson hyvinvointialueen investoinneista toteutetaan investointeja vastaavina sopimuksina Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:stä. Tähän 9,4 milj. euron investointisuunnitelmassa esitettyyn kokonaisuuteen kohdistuu merkittäviä hintapaineita erityisesti rakennustoiminnan hintatason noustessa sekä terveyden- ja sairaanhoidon investointisuunnitelmasta puuttuneiden korvausinvestointien sekä toimitiloihin liittyvien laite- ja kalustohankintojen vuoksi. Investointisuunnitelman muutos vuodelle 2024 sekä vuoden 2025 suunnitelman tarkennus välttämättömien hankintojen osalta ovat ajankohtaisia keväällä 2024.

Kymenlaakson asukasmäärä oli vuoden 2023 lopussa tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan 158 636. Asukasmäärä vähentyi edellisestä vuodesta 852 henkilöllä. Seuraavan kolmen vuoden väestöennusteen mukaan Kymenlaakson asukasmäärä vähentyy keskimäärin 1 704 henkilöllä vuosittain. Väestömäärän kehitys vaikuttaa osaltaan Kymenlaakson hyvinvointialueen valtion rahoituksen suuruuteen. Sosiaali- ja terveydenhuollon laskennallisen rahoituksen rahoituslain mukainen painoarvo asukasmäärälle oli 13,4% vuonna 2023 ja pelastustoimen laskennallisessa rahoituksessa 65,0%.

	2020	2021	2022	2023	2024 enn	2025 enn	2026 enn
Väestö 31.12	162 812	161 391	159 488	158 636	156 461	154 971	153 523
Väestön muutos (hlö)	-1 644	-1 421	-1 903	-852	-2 175	-1 490	-1 448
Väestön muutos (%)	-1,0 %	-0,9 %	-1,2 %	-0,5 %	-1,4 %	-1,0 %	-0,9 %

Taulukko 1 Kymenlaakson väestönkehitys vuosina 2020-2026.

1.1.8. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista

Arvio Kymenlaakson hyvinvointialueen merkittävimmistä riskeistä perustuu vuonna 2023 talouden raportoinnin yhteydessä toteutettuun riskien arviointiin. Hyvinvointialueen strategiaan tavoitteisiin kytketyt riskihavainnot muodostavat organisaation ajantasaisen riskiprofiilin, jonka tilaa arvioidaan säännöllisesti ja systemaattisesti. Havaintotiedot sisältävät toteutumisen todennäköisyyden ja seurausten vaikutusten muodostaman riskiluvun. Suurimmat riskiluvut muodostaviin havaintoihin ja riskien hallintaan määriteltyjen toimenpiteiden riittävyyteen kohdistetaan erityistä huomiota. Analyysityö sisältää myös muiden havaintotietojen arviointia, kuten esimerkiksi organisaation riskinkantokyky sekä toimenpiteiden vaikuttavuuden seuranta. Merkittävimmät toimiala- ja tulosaluekohtaiset riskit käsitellään riskienhallinnan konserniryhmässä, toimialojen ja tulosalueiden omissa johtoryhmissä sekä huomioidaan tulevan talousarviovuoden suunnittelussa ja hallintosäännön mukaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan vuosiraportoinnissa vuodelta 2023.

Kymenlaakson hyvinvointialueella tunnistetut riskit luokitellaan riskienhallintaa ja sisäistä valvontaa määrittävien järjestämisen periaatteiden ja ohjeistuksen mukaisesti neljään pääryhmään, jotka ovat strategiset riskit, operatiiviset riskit, taloudelliset riskit ja vahinkoriskit.

Merkittävimmät tunnistetut riskit ja epävarmuustekijät liittyvät hyvinvointialueen talouteen, strategian toteutumiseen, oman henkilöstön saatavuuteen ja osaamisen varmistamiseen, palvelutarpeen kasvuun, tietoturvallisuuteen ja tietojärjestelmien toimivuuteen sekä konsernin yhteistoimintaan. Lisäksi hyvinvointialue ottaa varautumisessaan ja jatkuvuudenhallinnassaan huomioon myös globaalien turvallisuusympäristön muutoksen aiheuttamat riskit. Osaltaan vahinkoriskejä hallitaan vakuutusturvalla, mutta pääpaino kokonaisvaltaisessa riskienhallinnassa on aina ennakoivilla toimenpiteillä.

Strategiset riskit

Strategiset riskit kohdistuvat hyvinvointialueen pitkän aikavälin tavoitteisiin, niiden toteutumista tukeviin kriittisiin menestystekijöihin sekä aktiiviseen seurantaan perustuvaan tiedolla johtamiseen. Riskit liittyvät usein ulkoihin tapahtumiin ja muutoksiin, jotka voivat vaarantaa esimerkiksi tulostavoitteet kysyntää, lainsäädäntöä tai maineenhallintaa koskevien tekijöiden seurauksena. Kymenlaakson demografinen kehitys, väestön ikääntyminen, korkea sairastavuus ja toisaalta väestökato sekä muut yhteiskunnalliset muutokset aiheuttavat asiakkaiden palvelutarpeen kasvua ja monimutkaistumista. Mikäli tähän kehityskulkuun ei pystytä vastaamaan palvelujen ja toimintojen uudistamisella, aiheutuu

tästä joko hoito- ja palveluvelan ja/tai kustannusten kasvua. Riskin hallitsemisessa avaintoiminnoksi on tunnistettu terveyttä edistävien ja ennaltaehkäisevien vaikuttavien menetelmien käyttöönotto sekä tutkimus-, innovaatio- ja kehittämistyö muun muassa digitaalisten palveluiden kehittämiseksi.

Hyvinvointialueen ensimmäisen toimintavuoden aikana on tunnistettu, että taloudelliset haasteet vaikuttavat hyvinvointialueen strategiseen toiminnan suunnitteluun ja haastavat tavoitteiden saavuttamista. Tätä riskiä hallitaan muun muassa kehittämällä tiedolla johtamisen välineitä, kuten johdon työpöytänäkymää. Lisäksi tuottavuusohjelman tavoitteilla ja toimenpiteillä tuetaan menojen kasvua tasapainottavaa ja innovatiivisiin palveluratkaisuihin kannustavaa kokonaisuutta. Tuottavuusohjelman kärkiteemat ovat: digipalvelut ja asiakasohjaus, henkilöstöasioiden kehittäminen, ostopalvelut sekä palveluverkko ja -rakenne.

Globaaleista ja kansallisista riskeistä hyvinvointialueen toimintaan pitkällä aikavälillä vaikuttavat niin ilmastonmuutos, koettu pandemia kuin sotilaallisen voimankäytön luomat varautumista ja ennakointia painottava suunnittelu ja toimenpiteet. Muuttuneen turvallisuustilanteen takia hyvinvointialueen väestönsuojelusta ja varautumisesta vastaavien viranomaisten ja verkostotoimijoiden keskinäistä tehtäväjakoja ja varautumisjärjestelyiden koordinaatiota ja yhteistä harjoittelua on tehostettu ja kehitetty muun muassa hyvinvointialueen johtamis- ja tilannekuvatoimintojen, materiaalien valmiuksien ja logististen järjestelyjen osalta. Vuoden 2023 aikana on järjestäytytty valmiusjohtoryhmän toiminnan osalta, osallistuttu Aluehallintoviraston valmiudesta ja varautumisesta vastaavalle johdolle järjestämään alueelliseen varautumiskoulutukseen sekä Puolustusvoimien johtamiin, pohjoiselle ja eteläiselle Kymenlaaksolle suunnattuihin paikallispuolustusharjoituksiin. Valmiuden ajantasaista tilannekuvaa tukevat toimet on nostettu yhdeksi riskienhallinnan tulosalueen painopisteeksi vuodelle 2024.

Operatiiviset riskit

Operatiiviset riskit ovat seurausta organisaation päivittäisistä toiminnoista. Ne aiheutuvat riittämättömistä tai epäselvistä sisäisistä prosesseista, henkilöstöstä, järjestelmistä tai ulkoisista tekijöistä.

Hyvinvointialueen toimialat raportoivat vuonna 2023 toteutuneista operatiivisista riskeistä merkittävimmäksi oman henkilöstön saatavuuden. Haaste näkyy nykyisillä toimintarakenteilla ja -malleilla useissa hyvinvointialueen ammattiryhmissä. Rekrytointivaikeudet ja henkilöstön vaihtuvuus aiheuttavat palvelutuotannon jatkuvuuden hallinnan riskejä sekä vaikuttavat kokonaistalouden hallintaan muun muassa vaihtuvuus-, sijais- ja ostopalvelukustannuksina. Riskiksi on tunnistettu myös se, ettei nykyinen henkilöstö

kohdennu palvelutarpeen mukaisesti. Työkuorma voi osaltaan lisätä avainhenkilöriskin todennäköisyyttä sekä määräaikojen ylittymistä.

Hyvinvointialueen päätöksenteon ja talouden ohjaamisessa päätöksentekorakenne voi kasvattaa riskiä optimoinnista organisaatioalueiden välillä. Kestävän talouden ja tuottavuuden näkökulmasta laaja luottamus- ja henkilöstöorganisaatioiden välinen yhteistyö, ajantasainen toiminnan ja talouden seuranta sekä raportointi tukevat hyvinvointialuetta saavuttamaan konsernilaajuisesti myös valtakunnalliset tavoitteet.

Hyvinvointialueelle voi kohdistua operatiivisia riskejä myös palvelutuotantoketjuun liittyen, mikäli hyvinvointialueen tytä-, osakkuus- tai inhouse-yhtiöön tai muuhun ostopalveluja tuottavaan yritykseen kohdistuu sen toiminnan keskeytymisen aiheuttava riski. Näiden riskien hallintaa turvataan osaltaan muun muassa vakuuttamisen keinoin.

Taloudelliset riskit

Taloudelliset riskit ovat talouden tasapainoon, investointeihin ja rahaprosessiin liittyviä sisäisiä tai ulkoisia asioita. Riski voi liittyä esimerkiksi hyvinvointialueen maksuvalmiuteen ja rahoitukseen. Hyvinvointialueen talous vuonna 2023 oli 31,0 milj. euroa alijäämäinen, mikä tarkoittaa, että nykyinen rahoitus ei vastaa Kymenlaakson hyvinvointialueen toiminnan kustannuksia. Riskiksi on tunnistettu myös, että valtion rahoitus ei kehity ajoissa vastaamaan muutoksia toimintaympäristössä, kuten uudistuvan lainsäädännön vaatimuksia, kasvavaa palvelutarvetta ja yleistä kustannustason nousua. Rahoituksen riittämättömyys on myös yksi hyvinvointialueen strategisista riskeistä. Riskiä pyritään hallitsemaan talouden prosessein ja järjestelmin sekä erityisesti palvelutoiminnan uudistamisen avulla.

Muita tunnistettuja taloudellisia riskejä ovat muun muassa korkojen ja muiden kustannusten nousu, hyvinvointialueen maksuvalmiuden heikentyminen ja tästä johtuva lyhytaikaisen rahoituksen määrän kasvu.

Hyvinvointialueella on aluevaltuuston hyväksymä tuottavuusohjelma, jonka toteutuminen on edellytys kustannusten kasvun hillintään. Mikäli valtion rahoituksessa ei tapahdu merkittävää kasvua ja/tai hyvinvointialueen tuottavuusohjelman tavoitteita ei saavuteta, voi tilanne aiheuttaa hyvinvointialuelain 122 §:n mukaisen arviointimenettelyn käynnistymisen. Tuottavuusohjelman sekä talouden suunnittelun ja raportoinnin kehittäminen ja seuranta ovat yksi vuoden 2024 koko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan vastuullisten toimijoiden yhteisistä painopisteistä.

Vahinkoriskit

Vahinkoriskit aiheutuvat odottamattomista ja äkillisistä, usein vakuuttamiskelpoisista tapahtumista, joista voi seurata onnettomuus, rikkoutuminen tai vahingonkorvausvelvollisuus. Keskeisiksi vahinkoriskeiksi Kymenlaakson hyvinvointialueella on arvioitu henkilöstöön kohdistuvat uhka- ja väkivaltatilanteet, muut työturvallisuuspoikkeamat, toimitilojen turvallisuuteen, terveellisyteen ja käytettävyyteen liittyvät riskit sekä muut vahingot, onnettomuudet, luonnonilmiöt ja tekniset viat.

Hyvinvointialueen vakuutukset ovat omaisuuden osalta pienet, koska Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy omistaa kiinteistöt ja vakuuttaa ne. Tilastoissa ei ole vuodelle 2023 kohdistuneita omaisuusvahinkoja. Kymenlaakson hyvinvointialueelle kohdistuu neljä vastuuvahinkoa vuodelta 2023, joista kahdessa käsittely on tehty ja kahdessa käsittely on kesken. Käsiteltyjen vahinkojen tapauksissa päätös oli, ettei korvausta makseta.

Lakisääteisten vakuutusten lisäksi Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy on vakuuttanut hyvinvointialueen käytössä olevat kiinteistöt ja irtaimistot. Kohteet on luetteloitu ja kokonaisuutta päivitetään säännöllisesti. Omaisuusvakuutuksessa kiinteistövahinkojen osalta omavastuu on 10 000 euroa ja irtaimistovahinkojen osalta 5 000 euroa. Vahinkotapauksissa selvitetään aina mahdollisuus korvata vahinko vakuutuksesta. Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n omaisuusvakuutuksessa on myös lisäkulukeskeytysvakuutus, jonka vakuutusmääränä on 5 000 000 euroa per vahinkotapahtuma ja 5 000 000 euroa per vakuutuskausi. Vakuutuksesta korvataan tilapäiset odottamattomat lisäkulut, jotka syntyvät korvattavan omaisuusvahingon seurauksena. Korvattavia toimintojen siirtämisestä aiheutuvia lisäkuluja ovat muun muassa muutto-, tiedotus- ja kuljetuskustannukset, laitteiden ja tilojen vuokratkustannukset sekä tilapäiset asennus- ja muutostöiden aiheuttamat kustannukset.

Asiakas- ja potilasturvallisuuden riskit

Asiakas- ja potilasturvallisuuden riskejä tunnistetaan ja analysoidaan ja niiden aiheuttamat seuraukset pyritään minimoimaan. Tavoitteena on löytää keinot riskien poistamiseksi tai madaltamiseksi hyväksyttävälle tasolle. Riskien arviointia suoritetaan ennakkoivasti sekä reaktiivisesti jo tapahtuneeseen vaaratapahtumaan liittyen. Ennakoivalla riskienhallinnalla mahdollistetaan asiakkaiden ja potilaiden laadukas hoito, palvelu ja sen kehittäminen.

Poikkeamat ja haitat palvelussa ja hoidossa voivat estää asiakkaita ja potilaita saamasta oikeaa hoitoa oikeaan aikaan oikeassa paikassa ja ilman haittatapahtumia. Tunnistetuissa riskeissä korostuvat puutteet lääkitysturvallisuudessa tai tiedonkulussa ja asiakkaan tai potilaan kaatumisriski. Asiakas- ja potilasturvallisuuden riskien hallinnassa keskeistä on henkilöstön osaamisen ja riittävyyden varmistaminen, tiedonkulku, erilaiset tarkistuslistat sekä järjestelmällinen poikkeamailmoitusten käsittelyprosessi. Vakavista vaaratapahtumista tehdään hyvinvointialueen ohjeistuksen mukainen turvallisuustutkinta juurisyiden tunnistamiseksi ja vastaavien tapahtumien estämiseksi.

Työntekijöiden tekemiä asiakas- ja potilasturvallisuuden vaaratapahtumailmoituksia tehtiin vuoden 2023 aikana 9 491 kappaletta. Eniten ilmoituksia tehtiin kaatumisista ja puutoamisista, toiseksi eniten lääke- ja nestehoitoon liittyen sekä kolmanneksi eniten tiedonkulkuun ja tiedonhallintaan liittyen. Vakavien vaaratapahtumien tutkintoja pidettiin yhteensä 10 kappaletta. HaiPro-vaaratapahtumailmoitusten käsittelyssä kirjattiin yhteensä 179 kehittämistoimenpidettä, joiden toteutus on yksiköiden tehtävä.

Vuonna 2023 tehtiin yhteensä 1 159 työturvallisuusilmoitusta, joista 413 oli sellaista, joissa työntekijä raportoi fyysisen koskemattomuuden rikkomista kuten kiinni tarttumista, huitomista tai raapimista.

Tietoturvallisuus- ja tietosuojariskit

Tietoturvallisuus- ja tietosuojariskit kohdistuvat tiedonhallintaan, tietojärjestelmiin ja henkilötietojen käsittelyn vaatimuksiin. Tietosuojariskillä tarkoitetaan henkilötietojen käsittelyyn liittyvää riskiä, joka toteutuessaan voi vaarantaa rekisteröidyn oikeuksia ja vapauksia ja aiheuttaa esimerkiksi maineen menetyksen, petoksen kohteeksi joutumisen tai salassapitovelvollisuuden suojaamien tietojen paljastumisen. Tietojen vuotaminen, tuhoutuminen tai muuttuminen voivat aiheuttaa organisaatiolle vakavia ongelmia, joista toipuminen voi kestää huomattavan pitkän ajan. Tietojenkalastelu-yritykset tai salassa pidettävien tietojen vuotaminen sivulliselle on havaittu yhdeksi hyvinvointialueen todennäköisimmistä riskeistä.

Hyvinvointialue käynnisti toimintansa 1.1.2023 ongelmitta, hyvin toimivassa tietojärjestelmäympäristössä. Hyvinvointialueella on käytössään useita eri tietojärjestelmiä, joista osa on toiminnan sekä asiakas- ja potilasturvallisuuden kannalta kriittisiä. Kriittisen tietojärjestelmän häiriö voi aiheuttaa pahimmillaan hengen- tai vakavan loukkaantumisen vaaran. Kymenlaakson hyvinvointialueen henkilötietojen käsittelyyn liittyvät tietoturva- ja tietosuojariskit tulee tietosuoja-asetuksen mukaisesti kattavasti arvioida ennen käsittelyn aloittamista.

Tietohallintopalvelut toteutti uusien toimitilojen ICT-varustelut suunnitelmien mukaisesti. Kymenlaaksossa on viime vuosina toteutettu merkittäviä tietojärjestelmien konso-

luidintihankkeita. Hyvinvointialueella on yksi alueellinen ydinjärjestelmä ja lisäksi hyvinvointialueen käynnistämisen yhteydessä on jatkettu perustietotekniikkapalveluiden yhtenäistämistä, muodostaen mahdollisimman yhtenäinen so+te+pe -tietojärjestelmäkokonaisuus. Yhtenäinen järjestelmäympäristö ja käytössä oleva tietoallasratkaisu mahdollistavat tietoon pohjautuvien digitaalisten ratkaisujen realistiset toteutukset lähivuosina.

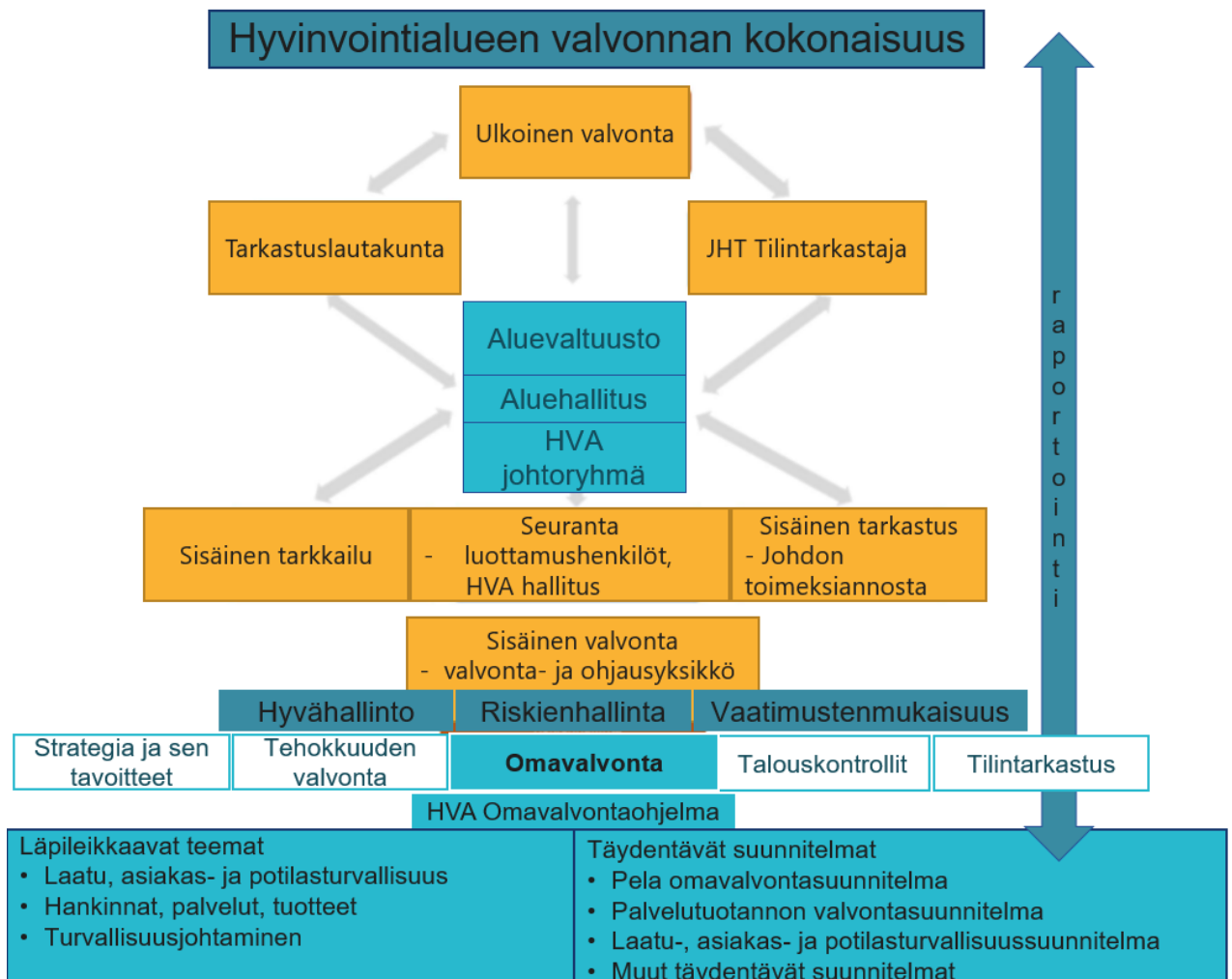
Kymenlaaksossa on käytössä alueellinen SOC, joka on kyberturvallisuuden keskeinen hallintakeskus. Vuoden 2023 aikana kyberturvallisuushat lisääntyivät Kymenlaakson hyvinvointialueella. Erityisesti salasanojen kalasteluyrityksiä oli enemmän kuin aiemmin. Digitaalisten palveluiden käytön laajentamisen vaikutuksia tietosuojan ja tietoturvan osalta on selvitetty yhä enenevässä määrin, sillä yhä useammin asiointi tapahtuu sähköisen asiointikanavan kautta.

Vuonna 2023 havaittiin ja dokumentoitiin kaikkiaan 199 tietoturvaloukkausta, joista 42:sta tehtiin tietosuoja-asetuksen mukainen ilmoitus tietosuojavaltuutetun toimistolle. Merkittävin vuonna 2023 toteutunut tietoturvapoikkeama oli hyvinvointialueen käyttämän kotiinkuljetusyritys Westlog Oy:n tietoihin kohdistunut tietomurto, josta aiheutui Kymenlaakson hyvinvointialueen osalta 7 604 asiakkaan ja yli 33 työntekijän henkilötietojen vaarantuminen. Tietoturvaloukkauksesta on tehty ilmoitus tietosuojavaltuutetun toimistolle sekä poliisille rikosilmoitus.

1.2. Selonteko hyvinvointialueen sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisestä

Sisäisen valvonnan järjestäminen

Hyvinvointialueen valvonnan ohjaus rakentuu aluevaltuuston hyväksymille hallintosäännölle ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteille sekä aluehallituksen hyväksymille omavalvontaohjelmalle, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeelle, sisäisen tarkastuksen toimintaohjeelle, pelastustoimen omavalvontaohjelmalle, palvelutuotannon valvontasuunnitelmalle, laatu-, asiakas ja potilasturvallisuussuunnitelmalle, toimialojen toimintasäännöille sekä viranhaltijajohdon antamalle muulle ohjeistukselle ja suunnitelmille.



Kuva 2 Kymenlaakson hyvinvointialueen valvonnan kokonaisuus.

Sisäinen tarkastus

Sisäinen tarkastus toimii hallintosäännön ja aluehallituksen antaman sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen mukaisesti hyvinvointialuejohtajan alaisuudessa. Ostopalveluna tuotettu sisäinen tarkastus toimii toimeksiannosta ja vuosisuunnitelman mukaan yhdessä konsernipalvelujen toimialajohtajan ja hallintojohtajan kanssa. Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma on laadittu vuosille 2023-2024 ja se on annettu tiedoksi aluehallitukselle. Vuosisuunnitelmaan sisällytetyt tarkastuskohteet on valittu riskiperustaisesti ottaen huomioon organisaation toimintaan ja talouteen liittyvät riskit, toiminnassa tapahtuneet merkittävät muutokset sekä johdon näkemykset. Johdon näkemyksien täydentämiseksi toteutettiin viranhaltijajohdon haastattelut. Sisäinen tarkastus raportoi aluehallitukselle ja hyvinvointialuejohtajalle.

Riskienhallinnan järjestäminen

Kymenlaakson hyvinvointialueen johtoa, viranhaltijoita ja työntekijöitä sekä päätöksentekoa koskevat sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat menettelyt on kuvattu ja vastuutettu aluevaltuuston vahvistamassa hallintosäännössä, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen perusteissa sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeissa. Kymenlaakson hyvinvointialueella ja konsernissa riskienhallinta ja sisäinen valvonta ovat kokonaisvaltaista ja sisältyvät kiinteänä osana jokaisen toimijan tehtäväkuvaan. Kymenlaakson hyvinvointialueen riskienhallinta sisältyy myös konserniohjeessa ja omistajapoliittisissa ohjeissa hyväksytyihin periaatteisiin.

Kymenlaakson hyvinvointialueen aluehallitus on 21.11.2022 kokouksessa hyväksynyt valmiussuunnitelman yleisen osan (§ 164). Valmiussuunnitelman kohdassa 2.3. Valmiussuunnittelu määritetään, että valmiussuunnittelusta ja sen toteutuksesta vastaa osaltaan valmiustyöryhmä. Valmiustyöryhmä koostuu moniammatillisesta työryhmästä, jossa on edustajia eri toimialoilta tarvittavin osin. Hyvinvointialuejohtaja on nimennyt ryhmän 22.11.2023.

Riskienhallinnan konserniryhmä ylläpitää ajantasaista riskiprofiilia Kymenlaakson hyvinvointialueen riskeistä. Ryhmä käsittelee talousarvioprosessissa laadittujen riskianalyyysien perusteella koko hyvinvointialuetta koskevan riskianalyyysin ja arvioi tarpeen mukaiset menettelytavat merkittävimpien riskien hallitsemiseksi. Raportointi tapahtuu osana talousarvioprosessia osavuositarkastuksissa. Kymenlaakson hyvinvointialueen johtoryhmä on 30.3.2023 kokouksessa perustanut ja nimennyt riskienhallinnan konserniryhmän.

Riskienarviointi sisältää hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä koskevat riskihavainnot ja toiminnot, joilla määritettyjä riskejä ennaltaehkäistään tai riskien vaikutusta hallitaan.

Koko hyvinvointialueen toiminnan käsittävää omavalvontaa koordinoimaan on loka-kuussa 2023 nimetty työryhmä.

Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen taloussuunnittelukaudella

Konserni- ja osakkuusyhtiöiden tulostavoitteiden asetantaa, mittarointia ja niiden raportointia tulee kehittää osana konserniraportointia.

1.3. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

1.3.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen

1 000 €	2023	2022
Toimintatuotot	114 207	2 608
Valmistus omaan käyttöön	0	0
Toimintakulut	-954 071	-2 602
Toimintakate	-839 864	6
Valtion rahoitus	805 954	0
Rahoitustuotot ja -kulut	6 627	-7
Korkotuotot	4 221	0
Muut rahoitustuotot	3 095	0
Korkokulut	-670	0
Muut rahoituskulut	-19	-7
Vuosikate	-27 283	0
Poistot ja arvonalentumiset	-3 744	0
Satunnaiset tuotot	0	0
Satunnaiset kulut	0	0
Tilikauden tulos	-31 027	0
Tilinpäätössiirrot	0	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-31 027	0

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot/Toimintakulut, %	12,0 %
Vuosikate/Poistot, %	728,7 %
Vuosikate, euroa/asukas	-172
Hyvinvointialueen asukasmäärä 31.12.2023	158 636

Taulukko 2 Kymenlaakson hyvinvointialueen tuloslaskelma 2023 ja sen tunnusluvut. Vertailutietona hyvinvointialueen toimintaa valmistelleen organisaation tuloslaskelma 2022.

Tunnuslukujen laskentakaavat

- Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista = $100 * \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$
- Vuosikate prosenttia poistoista = $100 * \text{Vuosikate} / \text{Poistot ja arvonalentumiset}$

Kymenlaakson hyvinvointialueen investoinnit toteutuvat toimitilojen sekä koneiden ja laitteiden osalta toimintakuluissa vuokratustannuksina, joka pienentää merkittävästi vuosikatteen toteumaa. Tämä tulee huomioida vertailussa muihin hyvinvointialueisiin tunnuslukujen vuosikate, vuosikate prosenttia poistoista ja vuosikate euroa/asukas osalta. Tilikauden tulokseen siirtymällä poistoeristä vuokratustannukseksi ei ole merkittävää vaikutusta.

Tilinpäätöksen osoittama tilikauden tulos 2023 näyttää 628 064,71 euroa heikompaa tulosta johtuen toimintakuluissa tehdyistä virheellisestä jaksotuskirjauksesta. Tuloslaskelman toimintakuluihin kirjatut vakuutusmaksut olisi kuulunut kirjata tasetilille tehdyn kulkirjauksen sijaan. Virheellisen kirjauksen oikaisu olisi parantanut tulosta 628 064,71 eurolla, oikaistun tuloksen osoittaessa alijäämää 30 399 246,02 euroa. Virheen suuruus kokonaisuus huomioituna on vähäinen (0,07% toimintakuluista). Virheellisellä kirjauksella ei ole merkittävästi vaikutusta tulokseen eikä sillä ole varovaisuuden periaate huomioiden parannettu tilikauden tulosta.

1.3.2. Toiminnan rahoitus

1 000 €	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	-27 283	0
Satunnaiset erät, netto	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-807	0
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-2 756	-2
Rahoitusosuudet investointeihin	36	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	42	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	-30 769	-2
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	-90 000	0
Antolainasaamisten vähennys	0	0
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	90 000	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-416	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-84 850	0
Oman pääoman muutokset	0	
Muut maksuvalmiuden muutokset	-25 137	62 690
Rahoituksen rahavirta	-110 403	62 690
Rahavarojen muutos	-141 172	62 688
Rahavarat 31.12.	61 126	64 142
Rahavarat 1.1.	202 297	1 454

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä	-30 769
5 vuodelta, €	
Investointien tulorahoitus, %	-1002,8 %
Laskennallinen lainanhoitokate	-1,7
Lainanhoitokate	-24,5
Kassan riittävyys, pv	21
Hyvinvointialueen asukasmäärä 31.12.2023	158 636

Taulukko 3 Kymenlaakson hyvinvointialueen rahoituslaskelma 2023 ja sen tunnusluvut. Vertailutietona hyvinvointialueen toimintaa valmistelleen organisaation rahoituslaskelma 2022.

Tunnuslukujen laskentakaavat

- Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä = Rahoituslaskelman välituulos, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen ja negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa. Rahoitustarvetta ei saa kattaa pitkäaikaisella lainalla. Investointia varten hyvinvointialue voi kuitenkin ottaa pitkäaikaisen lainan, jos valtioneuvosto on antanut siihen valtuuden hyvinvointialuelain 15 §:n mukaisesti.
- Investointien tulorahoitus, % = $100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$
- Laskennallinen lainanhoitokate = $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$
- Lainanhoitokate = $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$
- Kassan riittävyys (pv) = $365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

Kymenlaakson hyvinvointialueen investoinnit toteutuvat toimitilojen sekä koneiden ja laitteiden osalta vuokratustannuksina, joka pienentää merkittävästi vuosikatetta. Tämä tulee huomioida vertailussa muihin hyvinvointialueisiin tunnuslukujen Investointien rahoitus ja Laskennallinen lainanhoitokate osalta. Tilikauden tulokseen siirtymällä pois-toeristä vuokriin ei ole merkittävää vaikutusta. Investoinnit omaan taseeseen toteutettiin pääsääntöisesti käyttöpääomarahoituksena.

1.4. Rahoitusasema ja sen muutokset

Kymenlaakson hyvinvointialueen rahoitusasema ja maksuvalmius pysyivät hyvällä tasolla tilikauden 2023 aikana. Tilinpäätöksen rahavarojen muutos oli -141 milj. euroa. Kymsotelta siirtynyt lyhyen rahan kuntatodistusvelka 70 milj. euroa maksettiin rahoittajille kevään 2023 aikana. Lyhytaikaista rahoitusta ei tarvittu vuoden 2023 aikana. Hyvinvointialue nosti uutta, pitkäaikaista lainaa joulukuussa 2023 Euroopan investointipankilta vuoden 2020 lainaohjelman mukaisesti 90 milj. euroa. Nostettu laina edelleen lainoitetiin täysimääräisesti ja samoin ehdoin 100-prosenttisesti tytäryhtiö Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:lle käynnissä olevien sairaalahankkeiden rahoitusta varten. Rahoituksellista asemaa on kuitenkin heikentänyt negatiivinen vuosikate 27,3 milj. euroa, kuntatodistusten takaisinmaksu 70 milj. euroa sekä muun lyhytaikaisen rahoituksen pienentyminen taseesta 40,0 milj. euroa.

VASTAAVAA (1 000€)	31.12.2023	1.1.2023	31.12.2022
A PYSYVÄT VASTAAVAT	190 818	101 841	8
I Aineettomat hyödykkeet	6 290	7 380	0
1. Aineettomat oikeudet	5 454	5 084	0
2. Muut pitkävaikutteiset menot	0	0	0
3. Ennakkomaksut	836	2 296	0
II Aineelliset hyödykkeet	6 762	6 732	0
1. Maa- ja vesialueet	0	0	0
2. Rakennukset	0	0	0
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	0	0	0
4. Koneet ja kalusto	5 375	5 626	0
5. Muut aineelliset hyödykkeet	0	0	0
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 387	1 106	0
III Sijoitukset	177 766	87 730	8
1. Osakkeet ja osuudet	57 766	57 730	8
2. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0	0	0
3. Muut lainasaamiset	120 000	30 000	0
4. Muut saamiset	0	0	0
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	3 913	3 395	0
1. Valtion toimeksiannot	0	0	0
2. Lahjoitusrahastojen varat	442	377	0
3. Muut toimeksiantojen varat	3 471	3 019	0
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	143 510	295 690	64 445
I Vaihto-omaisuus	0	0	0
1. Aineet ja tarvikkeet	0	0	0
2. Keskeneräiset tuotteet	0	0	0
3. Valmiit tuotteet/tavarat	0	0	0
4. Muu vaihto-omaisuus	0	0	0
5. Ennakkomaksut	0	0	0
II Saamiset	82 385	93 393	303
Pitkäaikaiset saamiset	1 641	1 590	0
1. Myyntisaamiset	0	0	0
2. Lainasaamiset	51	0	0

3. Muut saamiset	1 590	1 590	0
4. Siirtosaamiset	0	0	0
Lyhytaikaiset saamiset	80 744	91 802	303
1. Myyntisaamiset	13 107	67 839	0
2. Lainasaamiset	0	0	0
3. Muut saamiset	22 689	11 898	71
4. Siirtosaamiset	44 947	12 066	232
III Rahoitusomaisuusarvopaperit	0	0	0
1. Osakkeet ja osuudet	0	0	0
2. Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	0	0	0
3. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0	0	0
4. Muut arvopaperit	0	0	0
IV Rahat ja pankkisaamiset	61 126	202 297	64 142
VASTAAVAA YHTEENSÄ	338 241	400 927	64 453

VASTATTAVAA (1 000€)	31.12.2023	1.1.2023	31.12.2022
A OMA PÄÄOMA	32 096	63 124	0
I Peruspääoma	63 124	63 124	0
II Omat rahastot	0	0	0
III Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	0	0	0
IV Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-31 027	0	0
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	0	0	0
1. Poistoero	0	0	0
2. Vapaaehtoiset varaukset	0	0	0
C PAKOLLISET VARAUKSET	6 827	7 591	0
1. Eläkevaraukset	0	0	0
2. Muut pakolliset varaukset	6 827	7 591	0
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	3 979	4 176	0
1. Valtion toimeksiannot	60	761	0
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	448	397	0
3. Muut toimeksiantojen pääomat	3 471	3 019	0
E VIERAS PÄÄOMA	295 339	326 035	64 453
I Pitkäaikainen	120 125	30 541	0
1. Joukkovelkakirjalainat	0	0	0
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	120 125	30 541	0
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0	0	0
4. Lainat muilta luotonantajilta	0	0	0
5. Saadut ennakot	0	0	0
6. Ostovelat	0	0	0
7. Muut velat	0	0	0
8. Siirtovelat	0	0	0
II Lyhytaikainen	175 214	295 495	64 453
1. Joukkovelkakirjalainat	0	70 000	0
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	416	582	0
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0	0	0
4. Lainat muilta luotonantajilta	25 085	39 769	0
5. Saadut ennakot	0	0	0
6. Ostovelat	60 188	52 709	148
7. Muut velat	9 385	7 847	77
8. Siirtovelat	80 142	124 588	64 228
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	338 241	400 927	64 453

TASEEN TUNNUSLUVUT

Omavaraisuusaste, %	9,5 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	32,1 %
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000€	-31 027
Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas	-196
Lainakanta 31.12., 1000€	145 625
Lainakanta 31.12., €/asukas	918
Lainat ja vuokravastuut, 31.12.	279 786
Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	1 764
Lainasaamiset, 1000€	120 000
Hyvinvointialueen asukasmäärä 31.12.2023	158 636

Taulukko 4 Kymenlaakson hyvinvointialueen tase 2023 ja sen tunnusluvut. Vertailutietona hyvinvointialueen toimintaa valmistelleen organisaation tase 2022.

Tunnuslukujen laskentakaavat

- Omavaraisuusaste, % = $100 * (\text{Oma pääoma} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$
- Suhteellinen velkaantuneisuus, % = $100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$
- Kertynyt ylijäämä (alijäämä) = Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)
- Lainakanta 31.12. = Joukkovelkakirjalainat + Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta + Lainat julkisyhteisöiltä + Lainat muilta luotonantajilta
- Lainat ja vuokravastuut 31.12. = Joukkovelkakirjalainat + Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta + Lainat julkisyhteisöiltä + Lainat muilta luotonantajilta + Vuokravastuut
- Lainasaamiset 31.12. = Sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset

1.5. Kokonaistulot ja –menot

TULOT	1 000 €	MENOT	1 000 €
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	114 207	Toimintakulut	954 071
Valtion rahoitus	805 954	- Valmistus omaan käyttöön	0
Korkotuotot	4 221	Korkokulut	670
Muut rahoitustuotot	3 095	Muut rahoituskulut	19
Satunnaiset tuotot	0	Satunnaiset kulut	0
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	-42	Pakollisten varausten muutos	
		- Pakollisten varausten lis. (+), väh. (-)	765
		- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	0
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	36	Investointimenot	2 756
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	42	Rahoitustoiminta	
Rahoitustoiminta		Antolainasaamisten lisäykset	90 000
Antolainasaamisten vähennykset	0	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	416
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	90 000	Lyhytaikaisten lainojen vähennys	84 850
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	0	Oman pääoman vähennykset	0
Oman pääoman lisäykset	0		
Kokonaistulot yhteensä	1 017 513	Kokonaismenot yhteensä	1 133 547

Taulukko 5 Kymenlaakson hyvinvointialueen kokonaistulot ja -menot 2023.

Täsmäytys

Kokonaistulot – Kokonaismenot =

1 017 513 – 1 133 547 = -116 035

Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset =

-141 172 – (-25 137) = -116 035

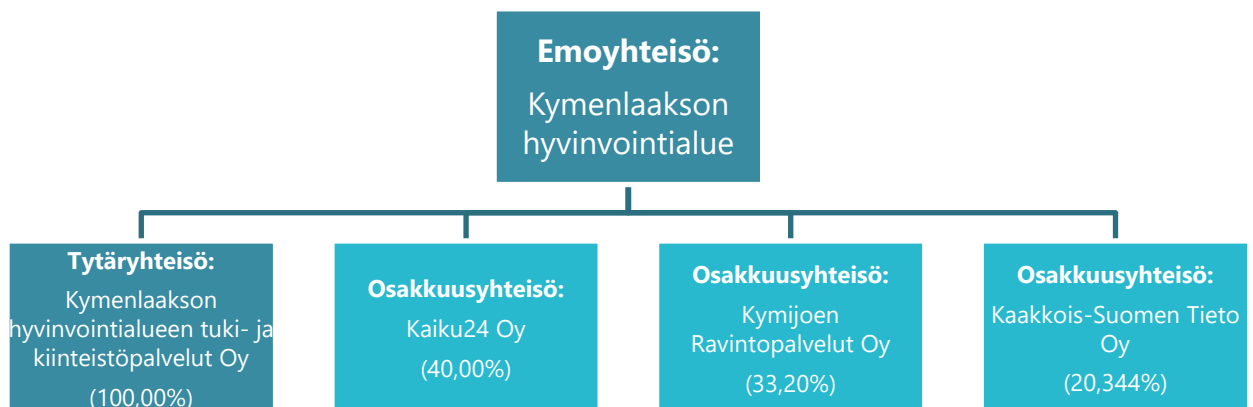
1.6. Hyvinvointialuekonsernin toiminta ja talous

1.6.1. Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

Kymenlaakson hyvinvointialueen konserniin kuului tilikauden 2023 aikana yksi tytäryhteisö ja kolme osakkuusyhteisöä. Konsernin tilinpäätöksessä kappaleessa 1.6.6. on esitetty konsernituloslaskelma, konsernin rahoituslaskelma ja konsernitase sekä konsernitilinpäätöksen liitetiedot.

Hyvinvointialueen tytäryhteisö Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy tarjoaa monipuolisia sosiaali- ja terveydenhuollon tukipalveluita mm. rakennuttamisen, puhtauspalvelujen, kiinteistöhuollon, sisäisen logistiikan, hoitolaitekeskuksen, lääkintätekniikan, kuljetusten sekä toimitilapalveluiden saralla. Hyvinvointialue omistaa yhtiöstä 100%.

Osakkuusyhteisö Kaiku24 Oy tuottaa ja kehittää digitaalista asiakaspalvelua hyvinvointialueille. Palveluita ovat muun muassa asiakkaan hoidon tarpeen ja kiireellisyyden arviointi, hoidontarpeen ratkaisu sekä etävastaanotto- ja neuvontapalvelut. Hyvinvointialue omistaa yhtiöstä 40%. Kymijoen Ravintopalvelut Oy tuottaa hyvinvointialueen asiakkaiden ja henkilökunnan ateriapalvelut. Hyvinvointialueen omistusosuus yhtiöstä on 33,20%. Kaakkois-Suomen Tieto Oy tuottaa ICT-palveluja. Hyvinvointialue omistaa yhtiöstä 20,344%. Kymenlaakson hyvinvointialueen konsernirakenne vuoden 2023 lopussa on kuvattu kuvassa 3.



Kuva 3 Kymenlaakson hyvinvointialueen konsernirakenne.

1.6.2. Konsernin toiminnan ohjaus

Kymenlaakson hyvinvointialueen konserniyhtiöiden ohjauksesta on määritetty hallintosäännössä (päivitetty 20.6.2023) ja sitä täydentävässä konserniohjeessa (20.12.2022). Yhteisöt on esitetty talousarviossa (20.12.2022). Yhtiöiden perustaminen ja niihin liittyminen perustuu strategiaan valintoihin ja ne toteuttavat hyvinvointialueella 27.9.2022 päätettyä strategiaa. Konserniohjauksesta vastaa konsernijohto: aluehallitus, hyvinvointialueen johtaja sekä hyvinvointialueen johtajan nimeämät viranhaltijat (johtoryhmä).

Kymenlaakson hyvinvointialueen konserniin kuuluu yksi tytäryhteisö ja kolme osakkuusyhteisöä sekä näiden lisäksi joukko alle 10 prosentin omistusosuuden, nykylainsäädännön mukaisesti in-house hankinnat mahdollistavia, osakkuusyhteisöjä. Tytäryhteisö Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n omistusosuus on 100% ja Kaiku24 Oy:n omistus on 40%. Näiden yhtiöiden ohjausta toteutetaan muun muassa aluehallituksessa käsiteltävien sopimusten kautta ja niiden päättävissä elimissä toimii myös hyvinvointialueen esittämiä edustajia. Myös Kymijoen Ravintopalvelut Oy:ssä ja KS-tieto Oy:ssä (omistukset 33,47% ja 20,31%) toteutetaan sopimusohjausta ja niiden toimielimissä on hyvinvointialueen edustus. Muissa in-house asemassa olevissa yhtiöissä omistusosuus jää alle 10 prosentin ja edustus niiden päättävissä elimissä on yhtiöjärjestyksen mukainen sekä ohjaus toteutetaan hyvinvointialueen konserniohjeen mukaisesti.

Kymenlaakson hyvinvointialueen vaalien jälkeen lakisääteisten toimielinten johtamana vuoden 2022 aikana toteutettu hyvinvointialueen toiminnan käynnistämisen valmistelu tarkoitti toimintaa ohjaavien sääntöjen ja ohjeiden sekä operatiivisten asiakirjojen rinnakkaista toteuttamista. Sen johdosta muun muassa omistajapoliittiset periaatteet ja niistä johdetut konserniin kuuluvien yhteisöjen ohjauksen määrittelymukainen organisoituminen on edennyt vuoden 2023 aikana vaihteittain muun muassa tavoitteiden asettamisen sekä toimintaa ohjaavien palvelu- ja tilaussopimusten osalta. Konserniohjauksen jäsentämiseksi ja tavoitteiden korostamiseksi on käynnistetty valmisteluryhmän työ, jonka tarkoituksena on varmistaa konserniohjauksen kattava toteutuminen vuoden 2024 aikana. Vuoden 2023 syksyllä on yhdessä tytäryhtiö Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n johdon kanssa laadittu tavoitteet vuodelle 2024, hyväksytty aluehallituksessa puitesopimus palvelujen tuottamisesta sekä aloitettu tilaussopimusten laadinta koskemaan vuotta 2024.

1.6.3. Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Hyvinvointialueuudistukseen liittyen kunnissa sosiaali- ja terveysalojen sekä pelastustoimen tukitehtävissä toimivia työntekijöitä siirtyi hyvinvointialueen palvelukseen 1.1.2023. Kymenlaakson hyvinvointialue siirsi puhtauspalveluiden sekä kiinteistöhuollon tehtävissä toimineita työntekijöitä yhteensä 44 henkilöä samalla hetkellä Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:lle.

Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:ssä toimivat ensimmäistä vuotta Kymsotelta siirtyneet tukipalvelut liittyen sisäiseen logistiikkaan, hoitolaitekeskukseen ja irtaimiston hankintaan. Vuoden aikana näiden toimintojen hinnoittelua on selkeytetty sekä hankinta- ja toimintaprosesseja viety eteenpäin yhteistyössä Kymenlaakson hyvinvointialueen kanssa.

Kymenlaakson keskussairaalan Fb-uudisrakennus otettiin urakoitsijalta vastaan syyskuun loppupuolella. Loppuvuodesta rakennusta valmisteltiin käyttöön otettavaksi, joka tapahtui tammikuussa 2024.

Kymenlaakson keskussairaalahanke jatkuu vuoteen 2029 asti peruskorjaushankkeena. Hankkeen rahoittamiseksi Kymenlaakson hyvinvointialue nosti vuoden 2020 päätöksen mukaisesti joulukuussa 2023 lainaerän 90 milj. euroa Euroopan Investointipankilta. Nostettu lainaerä edelleen lainoitettiin vastaavin ehdoin Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:lle. Talousarvion rahoituslaskelmaa muutettiin lainan noston johdosta aluevaltuuston päätöksellä 28.11.2023.

1.6.4. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Hyvinvointialueet käynnistivät palvelut toiminnan kustannuksia pienemmällä rahoituksella. Valtakunnallisen poliittisen hallitusohjelman mukaisesti rahoitukseen ei olisi tulossa merkittäviä helpotuksia, vaan alueiden oletetaan sopeuttavan toimintakulunsa rahoitukseen. Kymenlaakson hyvinvointialueen vuoden 2024 taloutta painaa erityisesti palkkaratkaisusta ja ostopalvelutoimittajien ilmoittamista hinnankorotuksista aiheutuvat kustannukset. Kustannustason nousu on arvioitu olevan vuodelle 2024 yli 60 milj. euroa, valtion rahoituksen kasvun ollessa 22 milj. euroa. Taloudellista tilannetta pyritään Kymenlaaksossa tasapainottamaan mittavalla tuottavuusohjelmalla. Tuottavuustavoite vuodelle 2024 on 32,1 milj. euroa ja yhteensä on asetettu 78 milj. euron tavoite. Valtion rahoituksen kasvu ja tavoitellut tuottavuusvaikuttavuudet eivät kata kustannustason nousua ja palvelutarpeen kasvun vaatimaa panostusta palveluihin nykyisellä rahoitusmallilla. Vuodelle 2025 on taloussuunnitelmaan merkitty harkittavaksi 89,5 milj. euron valtion lisärahoitus. Palveluiden tarpeen mukainen ja kustannustehokas toteuttaminen edellyttää palveluiden vahvaa ja vaikuttavaa uudistamista.

Kymenlaaksossa on pitkä historia alueellisesta julkisyhteisöjen yhteisestä toiminnasta niin sanotuissa inhouse-yhtiöissä. Kymenlaakson hyvinvointialueen inhouse-hankinnat perustuvat vahvasti yhtiöihin, joita se on ollut perustamassa yhdessä muun muassa alueen kuntien kanssa, esimerkiksi talous- ja palkkahallinnon palvelukeskus ja ICT-palvelut 2000-luvun alkupuolelta. Yhtiöihin on siirretty osaamista ja pääomia, haettu muun muassa volyymihyötyä prosesseissa ja yhteishankinnoissa, erityisosaamisen jakamista ja sen varmistamista. On muodostunut toimivat, yhteiset prosessit ja jatkuvan kehittämisen malli. Osaan palveluista ei näin ollen löydy osaamista markkinalta. Valtakunnallisesti inhouse-yhtiöiden asema on hallitusohjelmassa nostettu erityiseen tarkasteluun. Inhouse-

yhtiöiden toimintaa määrittäviä tekijöitä sekä hallintamallia halutaan rajoittaa ja ohjata merkittävästi. Mahdollinen inhouse-yhtiöiden sääntely voisi aiheuttaa Kymenlaakson hyvinvointialueelle tärkeiden tukitoimintojen purkamista ja uudelleen rakentamista merkittävine kerta- ja jatkuvine kustannuksineen sekä kehitystyön aloittamisen joiltakin osin alusta.

Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n eli Kymen Tuen osalta toiminta jatkuu vuonna 2024 pitkälti samankaltaisena kuin vuonna 2023. HUS logistiikan siirto toteutui 1.1.2024. Liikkeenluovutuksessa siirtyi 26 henkilöä. Kymenlaakson keskussairaalan Fb-osa otettiin käyttöön tammikuussa 2024 ja keskussairaalan rakennusinvestoinnit jatkuvat suunnitelman mukaisesti tulevina vuosina. Myös muita investointeja toteutetaan yhteistyössä hyvinvointialueen kanssa. Kymenlaakson hyvinvointialueen palveluverkkoratkaisuilla saattaa olla vaikutusta Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n omistamiin ja hallinnoimiin kiinteistöihin.

1.6.5. Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Konsernivalvonnan järjestäminen on määritetty hallintosäännön luvuissa 9 Ulkoinen valvonta ja 10 Sisäinen valvonta ja riskienhallinta. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat hyvinvointialuelain ja hallintosäännön mukaisesti tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja.

Tarkastuslautakunta arvioi, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet sekä arvioi talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä taloussuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden ja toimenpiteiden riittävyttä talouden tasapainotuksen kannalta. Tarkastuslautakunta arvioi onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. (laki hyvinvointialueesta §125) sekä valmistelee vuosittain työstään arviointikertomuksen.

Kymenlaakson hyvinvointialueella toimii yhdeksän hengen tarkastuslautakunta ja tarkastuslautakunnan esittelijänä arviointipäällikkö. Arviointipäällikkö huolehtii tarkastuslautakunnan hallinnollisista asioista, osallistuu vuosittain arviointikertomuksen ja muiden raporttien toteuttamiseen. Tarkastuslautakunta käsittelee lakisääteiset sidonnaisuusilmoitukset ja antaa ne vuosittain aluevaltuustolle tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa toimii tilintarkastus ja tilintarkastuksen ohjaus. Kymenlaakson hyvinvointialueen tilintarkastajana toimii KPMG Oy ja vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Jorma Nurkkala.

Hyvinvointialuelain 51 §:n mukaan aluehallituksen tulee järjestää hyvinvointialueen riippumaton sisäinen tarkastus.

Sisäinen valvonta toteutetaan aluehallituksen ja hyvinvointialueen johtajan alaisuudessa ja sen tehtävä on tukea organisaatiota tavoitteiden saavuttamisessa. Sisäinen valvonta on kuvattu kohdassa 1.2. Selonteko hyvinvointialueen sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisestä.

1.6.6. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

Konsernituloslaskelma ja sen tunnusluvut

1 000 €	2023
Toimintatuotot	118 262
Toimintakulut	-942 109
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	173
Toimintakate	-823 674
Valtion rahoitus	805 954
Rahoitustuotot ja -kulut	5 586
Korkotuotot	4 347
Muut rahoitustuotot	3 096
Korkokulut	-1 763
Muut rahoituskulut	-95
Vuosikate	-12 134
Poistot ja arvonalentumiset	-18 559
Suunnitelman mukaiset poistot	-18 539
Omistuksen eliminointierot	0
Arvonalentumiset	-19
Satunnaiset erät	0
Tilikauden tulos	-30 693
Tilinpäätössiirrot	0
Tilikauden verot	0
Laskennalliset verot	0
Vähemmistöosuudet	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-30 693
KONSERNIN TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	12,6 %
Vuosikate/Poistot, %	-65,4 %
Vuosikate, euroa/asukas	-76
Hyvinvointialueen asukasmäärä	158 636

Taulukko 6 Konsernituloslaskelma 2023 ja sen tunnusluvut.

Tunnuslukujen laskentakaavat

- Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista = $100 * \text{Toimintatuotot} / \text{Toimintakulut}$
- Vuosikate prosenttia poistoista = $100 * \text{Vuosikate} / (\text{Suunnitelman mukaiset poistot} + \text{Arvonalentumiset})$
- Vuosikate euroa/asukas = Vuosikate hyvinvointialueen asukasta kohden

Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

1 000 €	2023
Toiminnan rahavirta	
Vuosikate	-12 134
Satunnaiset erät	0
Tilikauden verot	0
Tulorahoituksen korjaukset	-1 000
Investointien rahavirta	
Investointimenot	-31 618
Rahoitusosuudet investointeihin	36
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	67
Toiminnan ja investointien rahavirta	-44 650
Rahoituksen rahavirta	
Antolainauksen muutokset	
Antolainasaamisten lisäys	-50 272
Antolainasaamisten vähennys	0
Lainakannan muutokset	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	90 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-4 967
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-70 166
Oman pääoman muutokset	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	-25 682
Rahoituksen rahavirta	-61 087
Rahavarojen muutos	-105 737
Rahavarat 31.12.	103 208
Rahavarat 1.1.	208 944

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä	-44 650
5 vuodelta, 1000€	
Investointien tulorahoitus, %	-38,4 %
Laskennallinen lainanhoitokate	-0,3
Lainanhoitokate	-1,5
Kassan riittävyys, pv	37

Taulukko 7 Konsernin rahoituslaskelma 2023 ja sen tunnusluvut.

Tunnuslukujen laskentakaavat

- Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä = Rahoituslaskelman välitu-
los, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavir-
rasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen ja
negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan katta-
maan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa.
- Investointien tulorahoitus, % = $100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankinta-}$
meno
- Laskennallinen lainanhoitokate = $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Las-}$
kennalliset lainanlyhennykset)
- Lainanhoitokate = $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$
- Kassan riittävyys (pv) = $365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

Konsernitase ja sen tunnusluvut

VASTAAVAA (1 000€)	31.12.2023	1.1.2023
PYSYVÄT VASTAAVAT	332 702	269 238
Aineettomat hyödykkeet	10 289	9 752
Aineettomat oikeudet	5 508	5 161
Muut pitkävaikutteiset menot	513	638
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 268	3 953
Aineelliset hyödykkeet	270 079	257 633
Maa- ja vesialueet	4 487	4 413
Rakennukset	151 321	158 191
Kiinteät rakenteet ja laitteet	8 725	9 429
Koneet ja kalusto	21 254	28 303
Muut aineelliset hyödykkeet	92	92
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	84 200	57 206
Sijoitukset	52 335	1 854
Osakkeet ja osuudet	1 886	1 677
Joukkovelkakirjalainasaamiset	0	0
Muut lainasaamiset	50 000	0
Muut saamiset	449	177
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	3 913	3 395
VAIHTUVAT VASTAAVAT	186 212	304 910
Vaihto-omaisuus	0	0
Saamiset	83 004	95 966
Pitkäaikaiset saamiset	1 641	1 590
Lyhytaikaiset saamiset	81 363	94 375
Rahoitusarvopaperit	40 000	0
Rahat ja pankkisaamiset	63 208	208 944
VASTAAVAA YHTEENSÄ	522 827	577 543

VASTATTAVAA (1 000€)	31.12.2023	1.1.2023
OMA PÄÄOMA	28 969	59 662
Peruspääoma	63 124	63 124
Muut omat rahastot	0	0
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	-3 462	-3 462
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-30 693	0
VÄHEMMISTÖOSUUDET	0	0
PAKOLLISET VARAUKSET	6 827	7 591
Eläkevaraukset	0	0
Muut pakolliset varaukset	6 827	7 591
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	3 979	4 176
VIERAS PÄÄOMA	483 053	506 114
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	316 574	233 374
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	0	0
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	6 799	75 133
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	159 679	197 607
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	522 827	577 543

KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT	
Omavaraisuusaste, %	5,5 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	52,3 %
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000€	-34 155
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas	-215
Konsernin lainakanta 31.12., 1000€	323 374
Konsernin lainat, €/asukas	2 038
Lainat ja vuokravastuut, 31.12.	430 957
Lainat ja vuokravastuut, €/asukas	2 717
Konsernin lainasaamiset 31.12., 1000€	50 000
Hyvinvointialueen asukasmäärä	158 636

Taulukko 8 Konsernitase 2023 ja sen tunnusluvut.

Tunnuslukujen laskentakaavat

- Omavaraisuusaste, % = $100 * (\text{Oma pääoma} + \text{Vähemmistöosuus} + \text{Konsernire-servi}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$
- Suhteellinen velkaantuneisuus, % = $100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$
- Kertynyt ylijäämä (alijäämä) = Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikau-den ylijäämä (alijäämä)
- Konsernin lainakanta 31.12. = Joukkovelkakirjalainat + Lainat rahoitus- ja vakuu-tuslaitoksilta + Lainat julkisyhteisöiltä + Lainat muilta luotonantajilta
- Lainat ja vuokravastuut 31.12. = Joukkovelkakirjalainat + Lainat rahoitus- ja va-kuutuslaitoksilta + Lainat julkisyhteisöiltä + Lainat muilta luotonantajilta + Vuok-ravastuut
- Konsernin lainasaamiset 31.12. = Sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjalainasaa-miset ja muut lainasaamiset

Hyvinvointialuelain 122 §:n mukaan valtiovarainministeriö voi käynnistää hyvinvointialu-
een arviointimenettelyn, jos:

- 1) hyvinvointialue ei ole kattanut taseeseen kertynyttä alijäämää 115 §:n 2 momentissa
säädettyssä määräajassa;
- 2) hyvinvointialueen konsernituloslaskelman vuosikatteen ja poistojen suhde on alle 80
prosenttia kaksi tilikautta peräkkäin;
- 3) konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate on alle 0,8 kaksi tilikautta pe-
räkkäin; tai
- 4) hyvinvointialueelle on myönnetty 15 §:n 3 momentissa tarkoitettu lainanottovaltuus
taikka kaksi kertaa kolmen peräkkäisen tilikauden aikana hyvinvointialueiden rahoituk-
sesta annetun lain (617/2021) 11 §:ssä tarkoitettua lisärahoitusta.

Kymenlaakson hyvinvointialueen osalta arviointimenettelyn kriteerit toteutuivat seura-
vasti ensimmäisen tilikauden aikana:

- 1) Tilikauden 2023 tulos on alijäämäinen 31 027 310,73 euroa. Vuosi 2023 on ensimmäi-
nen alijäämäinen tilinpäätös hyvinvointialueelle. Hyvinvointialueiden tulee kattaa ali-
jäämä seuraavan kolmen vuoden aikana laskettuna alijäämäisen tilinpäätöksen hyväksy-
misvuodesta.

- 2) konsernituloslaskelman vuosikatteen ja poistojen suhde on 65,4 prosenttia eli alle 80 prosenttia ensimmäisenä tilikautena.
- 3) konsernitiilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate on 0,3 eli alle 0,8 ensimmäisenä tilikautena.
- 4) Kymenlaakson hyvinvointialueen lainanottovaltuus vuodelle 2023 on valtioneuvoston päätöksen (16.6.2022) mukaisesti 225 445 146 euroa. Lisälainanottovaltuutta ei arviointikriteereissä mainitun lainkohdan perusteella ole vuonna 2023 haettu eikä myönnetty Kymenlaakson hyvinvointialueelle.

1.7. Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet

1.7.1. Tilikauden tuloksen käsittely

Tilikauden 2023 tulos on alijäämäinen 31 027 310,73 euroa. Taseen edellisten tilikausien tulos on 0,00 euroa ja peruspääoma 63 123 547,71 euroa. Aluehallitus esittää, että tilikauden 2023 alijäämä kirjataan taseeseen edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille, joka osoittaa kirjauksen jälkeen alijäämää 31 027 310,73 ja oma pääoma on positiivinen 32 096 236,98 euroa.

1.7.2. Talouden tasapainottamistoimenpiteet

Vuoden 2023 tilikauden tulos toteutui 19,3 milj. euroa talousarviota parempana. Toteuma oli 31,0 milj. euroa alijäämää, kun talousarvio oli laadittu 50,3 milj. euroa alijäämäiseksi. Vuosi 2023 on ensimmäinen alijäämäinen tilinpäätös hyvinvointialueelle. Hyvinvointialueiden tulee kattaa alijäämä seuraavan kolmen vuoden aikana laskettuna alijäämäisen tilinpäätöksen hyväksymisvuodesta.

Vuosien 2024-2026 taloussuunnitelmassa on varauduttu alijäämän kattamisveloitteeseen ja tarkemmat toimenpiteet on määritelty erillisessä tuottavuusohjelmassa, jota toteutetaan vuosina 2023-2025. Tuottavuusohjelma on laadittu talousarvion 2023 ja taloussuunnitelmavuosien 2024-2025 perusteella ja on tavoitearvoltaan 78 milj. euroa vuosille 2023-2025. Tavoitteena on alijäämän kattaminen vuoden 2025 loppuun mennessä. Haasteena on toimintakulujen ennakoitua suurempi kustannustason nousu erityisesti palkkatarkistuksista ja ostopalvelujen hinnan korotuksista aiheutuen sekä tuottavuusohjelman kustannuksia pienentävä vaikutus riittävällä nopeudella. Vuoden 2024 talousarviossa on taloussuunnitteluvuodelle 2025 harkittavaksi 89,5 milj. euron taloutta tasapainottava lisärahoituksen hakeminen.

2. Talousarvion toteutuminen

2.1. Tavoitteiden toteutuminen

Strategisten tavoitteiden toteutuminen

Kymenlaakson hyvinvointialueen strategiset tavoitteet vuosille 2023-2025 ovat:

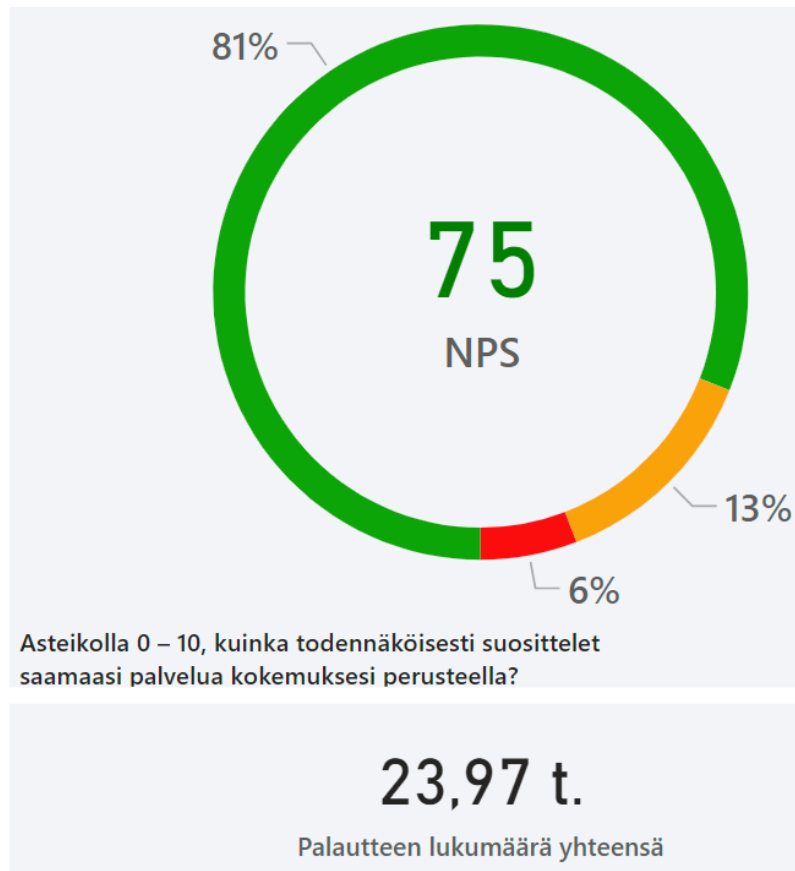
- Tarpeenmukaiset ja vaikuttavat palvelut kaikille kymenlaaksolaisille
- Talouden tasapaino uudistumisen kautta
- Hyvinvoiva henkilöstö

Strategiassa määritellyt strategiset mittarit ovat asiakaskokemus, talouden tasapaino ja tuottavuus sekä henkilöstökokemus.

Asiakaskokemus

Kymenlaakson hyvinvointialueen asiakaskokemuksen (NPS eli Net promoter score) tavoite vuonna 2023 oli +70 vaihteluvälin ollessa -100...+100. Arvio asiakaskokemuksesta vuonna 2023 oli keskimäärin +75. Säännöllisen ja jatkuvan tekstiviestimittauksen kohteena olivat suun terveydenhuollon, terveysasemien sekä naisten- ja äitiyspoliklinikoiden palvelut.

Tulostavoite, NPS \geq +70, toteutui vuonna 2023.







Kuva 4 Asiakaskokemusmittauksen tulos sekä palautteen lukumäärä vuonna 2023.

Talouden tasapaino ja tuottavuus



Talouden tasapainon osalta tavoitteena oli hyvinvointialueen talousarvion toteutuminen. Hyvinvointialueen talousarvio 2023 oli laadittu 50,3 milj. euroa alijäämäiseksi. Talousarvio sisälsi kustannussäästö tavoitetta yhteensä 27,0 milj. euroa vuodelle 2023, josta tuottavuusohjelmalla tavoiteltava osuus oli 15,0 milj. euroa. Tilikauden 2023 tulos toteutui 31,0 milj. euroa alijäämäisenä.



Tulostavoite, talousarvion toteutuminen, toteutui vuonna 2023.

Tuottavuusohjelma

Teema	Valmistelun tilanne	Tavoitteen mukainen edistymä	Mittari	Lähtötaso 1-3/2023	Tilanne TP 2023	Tavoite TP 2025
Digipalvelut ja asiakasohjaus			Etäkontaktien osuus kaikista kontakteista	18,2 %	16,2 %	30%
			Käynnin korvaavien etäkontaktien osuus terveydenhuollon, sairaalahoidon ja sosiaalihuollon kaikista kontakteista	5,7 %	6,7 %	nouseva

Teema	Valmistelun tilanne	Tavoitteen mukainen edistymä	Mittari	Lähtötaso 1-3/2023	Tilanne TP 2023	Tavoite TP 2025
Palveluverkko ja palvelurakenne			Tuottavuusmittari EUR/Suorite	136 €	156 €	147 €

Teema	Valmistelun tilanne	Tavoitteen mukainen edistymä	Mittari	Talousarvio 2023	Tilanne TP 2023	Tavoite TP 2025
Ostopalvelut			Ostopalveluiden osuus toimintakuluista	42,9%	45,3%	39,4%

Teema	Valmistelun tilanne	Tavoitteen mukainen edistymä	Mittari	Lähtötaso Q1/2023	Tilanne Q4/2023	Tavoite Q4/2025
Henkilöstö			Henkilöstökokemus (eNPS)	+1	+ 12	+ 60

Taulukko 9 Tuottavuusohjelman mittarit ja tavoitteiden toteutuminen vuonna 2023.

Tuottavuusmittareiden kehitystyö alkoi vuoden 2023 syksyllä. Mittarit vaativat osittain vielä kehitystyötä oikean ja laadukkaan informaation saamiseksi.

Valmistelun tilanne kunkin teeman osalta on hyvä (keltainen indikaatio) tai täysin tavoitteen mukainen (vihreä). Mittareiden toteumissa eli kehitystoimenpiteiden vaikuttavuudessa on enemmän hajontaa tilinpäätöshetkellä 2023.

Digipalveluiden ja asiakasohjauksen mittaritietoa ei ole vielä kaikilta osin raportoitavissa ja mittarin kehittämistä tullaan jatkamaan edelleen. Etäkontakteilla tarkoitetaan sekä puhelimitse että muilla digitaalisilla työkaluilla tapahtuvia kontakteja sosiaali- tai terveydenhuollon palvelunantajan ja yhden tai useamman asiakkaan tai tämän edustajan välillä. Etäkontakti voi perustua joko reaaliaikaiseen tai ei-reaaliaikaiseen vuorovaikutukseen (esim. reaaliaikainen puhelu, etätapaaminen tai etävastaanotto, ei-reaaliaikainen sähköpostilla tapahtuva hoitoon liittyvä viestinvaihto). Käynnin korvaavilla etäkontakteilla tarkoitetaan pelkästään etävastaanottoja tai etätapaamisia, jotka korvaavat fyysisen käynnin. Toistaiseksi käynnin korvaavia etäkontakteja raportoidaan vain terveyden ja sairaanhoidon palveluiden toimialan osalta. Raportoinnissa ei pystytä vielä kaikilta osin huomiomaan eri toiminnoissa käytössä olevia digitaalisia työkaluja (esim. chat-työkalut, digitaalinen itsehoito ja oirearvot). Näiden osalta hyvinvointialueella jatketaan tietopohjan kehittämistä, jotta eri tietolähteet voitaisiin jatkossa huomioida raportoinnissa vielä nykyistä kattavammin. Asiakas- ja potilastietojärjestelmän versiopäivitykseen liittyvien järjestelmämuutosten vuoksi luvut tulevat tarkentumaan ja todennäköisesti tieto on tarkennusten jälkeen nyt raportoitua (16,2% kaikista kontakteista) korkeampi. Versiopäivityksen yhteydessä on täsmennetty myös kirjaamiskäytäntöjä vastaamaan paremmin THL:n vaatimuksia.

Sosiaalipalveluiden osalta etäkontaktien osuus on merkittävästi pienempi kuin terveydenhuollossa. Osittain tämä selittyy tietojärjestelmien tarjoamien raportointimahdollisuuksien eroavaisuuksilla. Sosiaalipalveluiden käyttämä asiakastietojärjestelmä SosiaaliLifecare ei mahdollista erityyppisten kontaktien seurantaan tarkalla tasolla ja sosiaalihuollossa käytettävästä puhelinpalvelusta (Telia ACE) ei vielä saada kaikilta osin kattavia tietoja raportointiin. Myöskään digitaalisia apuvälineitä (esim. lääkerobotit) ei pystytä vielä kattavasti huomioimaan. Syksyllä 2024 tuleva SosKantaan liittyvä järjestelmäpäivitys SosiaaliLifeCare-järjestelmässä tulee tarjoamaan osittain parempia mahdollisuuksia raportointiin. Vuoden 2024 aikana sosiaalipalveluissa on lisäksi tarkoituksena ottaa käyttöön aikuissosiaalityön etätapaamiset sekä sähköinen ajanvaraus, joiden tavoitteena on osaltaan lisätä etäkontaktien määrää.

Etäkontaktien osuus ei huomioi erilaisilla ratkaisuilla saavutettavaa hoito- ja palveluprosessien automatisaatioastetta (esim. robotiikka). Jatkossa pyritään kehittämään seurattamittareita, joiden avulla pystyttäisiin seuraamaan myös automatisaatioastetta eri palveluissa.

Palveluverkko- ja palvelurakenne -teemalle asetettu mittari on euroa/suorite. Mittariin on nostettu terveyden- ja sairaanhoidon sekä sosiaalipalveluiden asiakassuoritteiden välitön kokonaiskustannus jaettuna kyseisten toimialojen kaikkien mitattujen suoritteiden

määrällä. Hallinnollisia suoritteita ja kustannuksia ei huomioida mittarissa; nämä kustannukset on seurattavissa operatiivisessa tuloslaskennassa. Lähtötasoverrokkiksi on asetettu vuoden 2023 ensimmäisen kvartaalin toteuma 136 euroa/suorite. Tilinpäätöksessä 2023 mittarin arvo on 156 euroa/suorite. Toteumaan on erityisesti vaikuttanut tuloslaskelmassa toteutuneet palkkaratkaisun ja kustannustason nousu sekä oman rekrytoinnin sijasta tehdyt henkilöstövuokraukset ja ostopalvelut. Tavoitearvo vuoden 2025 lopussa on 147 euroa/suorite.

Ostopalveluiden mittariksi on asetettu ostopalveluiden kustannusten suhde toimintatuotoista, jonka aleneva arvo kuvaa ostopalveluiden tehokkuuden paranemista joko myönteisen hintakehityksen ansiosta, tai oman palvelutuotannon järjestämisen suhteellista lisääntymistä. Mittarin talousarvio 2023 (42,9%) ja tavoitearvo 2025 (39,4%) perustuvat talousarvioon 2023 ja tilanne 2023 (45,3%) päättyneen vuoden tilinpäätökseen. Toimintakuluihin suhteutettu mittari ylittää talousarviotason ja tavoitetason 2025 mm. oman työvoiman suunniteltua pienemmäksi jääneen osuuden vuoksi, sekä palvelutuottajien hinnankorotusten vuoksi.

Henkilöstökokemus on yksi hyvinvointialueen strategisten tavoitteiden mittareista tuottavuusohjelman ohella eli eNPS mittauksen tulos on esitetty tarkemmin seuraavassa kapaleessa.

Tuottavuusohjelmalle asetettujen mittareiden toteuma heikentyi Henkilöstökokemus- ja Käynnin korvaavien etäkontaktien osuus -mittareita lukuun ottamatta, joissa kehitys oli positiivinen verrattuna alkuarvoon. Mittareiden tavoitearvo on asetettu vuoden 2025 loppuun, joka on mahdollista saavuttaa vuosien 2024 ja 2025 aikana.

Henkilöstökokemus

Henkilöstökokemusta mitattiin vuonna 2023 kvartaaleittain neljä kertaa vuodessa. Vastajamäärä vaihteli 31-39 % välillä (n=2101-2625) Kymenlaakson hyvinvointialueen koko henkilöstöstä. Yhtenä mittarina henkilöstökokemuskyselyssä on eNPS (employee Net Promoter Score) "suositteluhaluus", jossa mittarin vaihteluväli on -100...+100. Mitä korkeampi mittarin lukema on, sitä useampi henkilöstöstämme kertoo suositteluvansa omaa työyksikköään työpaikkana. eNPS -mittarin arvo nousi vuoden 2023 aikana +1:stä +12:een, kun vuoden 2023 eNPS-mittarille asetettu tavoite oli +20.

Tulostavoite, eNPS \geq +20, ei toteutunut vuonna 2023. Tavoitetasosta jäämistä selittää hyvinvointialue organisaation perustaminen ja sen myötä tulleiden uusien toimialojen ja henkilöstöryhmien mukaan tulo kun yhtenäistä hyvinvointialueen toimintakulttuuria vasta rakennettiin.

Hyvinvointialuekonsernin tavoitteiden toteutuminen

Vuoden 2023 talousarviossa aluevaltuusto ei vielä asettanut hyvinvointialuekonsernin tytäryhteisöille tai konsernijohdolle raportoitavia tavoitteita. Niiltä osin kuin tytäryhteisöille tai konsernijohdolle asetetut tavoitteet konserniohjauksen periaatteista ja menettelytavoista on määritelty aluevaltuuston hyväksymässä konserniohjeessa, voidaan todeta seuraavaa.

Kymenlaakson hyvinvointialueen ensimmäisenä vuotena on käynnistetty keskeiset konserniohjeessa määritellyt toiminnot. Tytäryhtiön talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus koskien vuotta 2023 on toteutettu konserniohjeen mukaisesti. Konsernin valvontaa ja ohjausta koskien keskeiset toimenpiteet ovat käynnissä ja sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelmaan (laadittu 2023) on sisällytetty tytäryhtiö yhdeksi tarkastuskohteeksi vuonna 2024. Tytäryhteisöjen velvollisuus hankkia Kymenlaakson hyvinvointialueen kanta määritettyihin toimenpiteisiin on toiminnassa ja tätä edistää konsernijohton puhe- ja läsnäolo-oikeuden toteutuminen tytäryhteisöissä.

Konsernin sisäiset palvelut (rahoitus- ja sijoitustoiminta, maksuliikenteen hoito, talous- ja tietohallinto, hankinnat, vakuuttaminen ja henkilöstöhallinto) toteutuvat konserniohjeen määritysten mukaisesti. Näissä asioissa on vielä varmistettava, että roolit ja vastuut ovat erillisille juridisille toimijoille määritellyn mukaisia. Kymenlaakson hyvinvointialueen edustus tytäryhteisöjen päättävissä elimissä noudattaa konserniohjeessa määritettyjä periaatteita ja toteutetaan hallintosäännössä määritellyn toimi- ja päätösvallan mukaisesti.

Konsernijohdolle asetetut tavoitteet

Aluevaltuusto ei asettanut konsernijohdolle talousarviossa 2023 tavoitteita toiminnan käynnistämävaiheesta johtuen.

Tytäryhteisöille asetetut tavoitteet

Vuoden 2023 aikana tehtiin määriä tulevista tytäryhtiön tavoitteista. Tavoitteet otetaan täysimääräisesti käyttöön vuoden 2024 aikana. Tytäryhtiön tavoitteiksi on määritelty talousarvioon 2024 läpinäkyvä kustannus- ja hinnoittelurakenne, henkilöstön hyvinvointi sekä tilikauden tulos vähintään nolla euroa. Henkilöstön hyvinvoinnin osalta tavoitteita on kaksi: eNPS-arvo on +40 ja sairauslomapäivien vähentyminen 2pv/hlö.

Vuonna 2023 palveluliiketoiminnassa ja toimitilapalveluissa on aloitettu kustannus- ja hinnoittelurakenteiden läpikäyntejä. Tytäryhtiössä työhyvinvointiin on kiinnitetty huomiota ja pyritty hillitsemään sairauspoissaolojen kasvua. Sairauslomapäiviä oli vuonna 2023 20,23pv/hlö ja vuonna 2022 keskimäärin 23,98pv/hlö. Sairauspoissaolopäivien muutos vuosien välillä oli -3,75/hlö. eNPS tulos vuoden 2023 lopussa oli +4. Tytäryhtiön tilikauden tulos oli 0,2 milj. euroa.

2.2. Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen

2.2.1. Käyttötalouden toteutuminen

Kymenlaakson hyvinvointialueen organisaatio koostuu viidestä toimialasta sekä luottamushenkilöorganisaatiosta. Toimialat ovat:

1. Terveyden ja sairaanhoidon palvelut
2. Sosiaalipalvelut
3. Pelastustoimi
4. Konsernipalvelut
5. Strategia- ja integraatiopalvelut

Talousarvion sitovuudeksi on määritelty talousarviossa 2023 käyttötalouden osalta toimialan tilikauden tulos. Talousarvioon 2023 ei tehty käyttötalouden osalta talousarviomuutoksia.

Terveyden ja sairaanhoidon palvelut

Terveyden ja sairaanhoidon toimiala koostuu perusterveydenhuollon, erikoissairaanhoidon ja kuntoutuksen sekä toimialan yhteisten palvelujen kymmenen tulosalueen kokonaisuudesta. Toimialan palveluita tuotetaan sairaaloissa, terveysasemilla, hammashoitoiloissa, kuntoutusyksiköissä, kotiin vietävinä sekä sähköisinä palveluina. Valtaosa palveluista tuotetaan omana toimintana, jota ostopalvelut ja vuokrattu työvoima täydentävät. Toimiala tuottaa erityistason palveluita lukuun ottamatta valtaosan Kymenlaakson asukkaiden tarvitsemista perustason ja erikoissairaanhoidon terveyspalveluista. Hyvinvointialueen kokonaisuudessa terveyden ja sairaanhoidon palveluiden toimiala tekee kiinteää yhteistyötä erityisesti sosiaalipalvelujen toimialan kanssa erityisesti ikääntyneiden ja paljon palveluja tarvitsevien henkilöiden hoidossa.

Talouden tavoitteet

	Alkuperäinen talousarvio 2023 (1000€)	Tilinpäätös 2023 (1000€)	Poikkeama (1000€)	Poikkeama (%)
Toimintatuotot	26 383	45 983	19 600	74,3 %
Myyntituotot	4 148	22 914	18 766	452,4 %
Maksutuotot	19 535	20 321	786	4,0 %
Tuet ja avustukset	2 700	2 721	21	0,8 %
Muut toimintatuotot	0	28	28	
Toimintakulut	-435 613	-454 260	-18 647	4,3 %
Henkilöstökulut	-202 181	-186 509	15 672	-7,8 %
Palvelujen ostot	-157 359	-182 708	-25 349	16,1 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-49 644	-50 677	-1 032	2,1 %
Avustukset	0	0	0	
Muut toimintakulut	-26 428	-34 367	-7 938	30,0 %
Toimintakate	-409 229	-408 277	952	-0,2 %
Valtion rahoitus	0	0	0	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-10	-10	
Vuosikate	-409 229	-408 287	943	-0,2 %
Poistot ja arvonalentumiset	0	-31	-31	
Satunnaiset erät	0	0	0	
Tilikauden tulos	-409 229	-408 318	911	-0,2 %

Taulukko 10 Terveyden ja sairaanhoidon palveluiden talouden toteutuminen vuonna 2023.

Terveyden ja sairaanhoidon palveluiden tilikauden tulostavoite talousarviossa oli -409,2 milj. euroa. Tilikauden toteutunut tulos oli 0,9 milj. euroa talousarviota parempi ollen 408,3 milj. euroa.

Myyntituotot ovat toteutuneet huomattavasti alkuperäistä talousarviota paremmin, koska ne on arvioitu liian maltillisiksi uutta rahoitusmallia ennakoitaessa.

Henkilöstökulujen ennakoitua alhaisempi toteuma selittyy osin täyttämättöminä virkoina, ja näkyy lääkäreiden vuokratyövoiman odotettua korkeampana toteumana. Myös työaikakorvausten toteuma ylittää ennakoidun, vaikkakin varsinaiset palkat jäivät alle talousarviotason.

Palvelujen ostojen ylitys on seurausta sekä kysyntä- että hintavaikutuksista. Aineet, tarvikkeet ja tavarat tiliryhmä ylittää talousarvion lääkinnällisen kuntoutuksen apuvälineiden puutteellisen talousarvion vuoksi. Muut toimintakulut ovat kasvaneet koneiden ja laitteiden vuokrien huomiotta jättämisestä alkuperäisen talousarvion yhteydessä.

Toiminnan tavoitteet

Terveyden ja sairaanhoidon palveluille asetettiin kolmen strategisen alueen mukaisia tavoitteita vuodelle 2023 seuraavasti:

1. Hyvinvoivat kymenlaaksolaiset:

- Perusterveydenhuollon vahvistaminen hoitoon pääsyä parantamalla
- Erikoissairaanhoidon ja perusterveydenhuollon sujuva yhteistyö
- Erikoissairaanhoidon hoitopääsyaikojen lyhentäminen
- Palveluohjauksen ja palvelumuotojen kehittäminen niin, että yhteydenotto johtaa tasoltaan ja palvelumuodoltaan oikeaan palveluun
- Lisääntyvä osallistaminen omaan hoitoon

2. Talouden tasapaino uudistumisen kautta:

- Toimintatapojen yhtenäistäminen alueen parhaiden käytäntöjen mukaisiksi
- Hoidon toteuttaminen tarpeeseen nähden oikealla tasolla
- Sähköisten palvelujen lisääminen osaksi normaalia palveluverkkoa
- Palveluverkon tarkoituksenmukainen rakenne ja laajuus
- Ostettujen palvelujen tarkoituksenmukainen ja harkittu käyttö

3. Hyvinvoiva henkilöstö:

- Rekrytoinnin onnistuminen niin, että henkilöstöpula ei rajoita toimintaa ja vuokratyövoimantarve vähenee
- Mitattava työhyvinvoinnin parantuminen vuoden aikana
- Henkilöstön lisääntyvä osallistaminen oman työnsä kehittämiseen ja suunnitteluun

Tavoitealueella 1 perusterveydenhuollossa otettiin alkuvuodesta 2023 käyttöön tiimimalli, jossa hoidon suunnittelua ohjataan kiire- ja kiireettömän hoidon tiimeissä. Malli on parantanut perusterveydenhuollon hoitoon pääsyn tilannetta ja auttanut kiristyneen hoitotakuun tavoitteiden saavuttamisessa. Erikoissairaanhoidon kiireettömään hoitoon pääsyn tilanne parantui vuoden 2023 aikana niin, että väestöön suhteutettuna Kymenlaaksoissa oli alueista vähiten pitkään (yli 6 kuukautta) hoitoa odottaneita. Myös lakisääteiset lasten ja koululaisten terveystarkastukset toteutuivat hyvin. Sähköisiä palveluja ja hoitopolkuja on kehitetty ja otettu käyttöön, mutta niiden täysimittainen hyödyntäminen odottaa vielä osittain sähköisen palvelualustan käyttöönottoa. Yhteistyö sosiaalipalvelujen kanssa on ollut aktiivista. Potilaiden tyytyväisyys annettuihin terveystarkastuksiin on ollut hyvä niissä yksiköissä, joissa palautetta on systemaattisesti kerätty.

Talouden tavoitteista vuodelle 2023 budjetoidut toimintakulut ylittyivät selvästi. Eniten nousivat ostettujen palvelujen ja ostetun työvoiman kustannukset. Muilta hyvinvointialueilta ostettujen hoitopalveluiden kustannukset ovat nousseet eniten. Vuoden 2023 aikana hyvinvointialueet ovat tehneet merkittäviä palveluhintojen korotuksia. Vuokratun lääkäri työvoiman kustannukset ovat myös nousseet ja ylittivät selvästi budjetoidun. Vaikka erikoissairaanhoidossa vuokratyövoiman määrää on kokonaisuutena voitu vähentää, niin perusterveydenhuollossa ja päivystyspalveluissa sen tarve on edelleen korkea. Myös diagnostisten palveluiden, tilavuokrien ja kuljetuspalveluiden kustannukset ylittivät talousarvion. Uudet käyttöön otetut toimitilat ovat lisänneet tilakustannuksia. Henkilöstökulut alittivat budjetin ja toiminnasta saadut tuotot olivat selvästi suuremmat kuin budjetoidut, joten talouden lopputulos on parempi kuin talousarvioon suunniteltiin.

Henkilöstön tavoitealueella henkilöstötyytyväisyyskyselyssä eNPS-luvulla mitattava henkilöstötyytyväisyys koheni vuoden ensimmäisen puoliskon aikana, mutta loppuvuodesta tyytyväisyyden eNPS-luku ei enää kohentunut. Henkilöstötilanne parani selvästi esimerkiksi leikkaustoiminnassa, mutta etenkin erikoissairaanhoidon raskailla osastoilla on toimintaa haittaavaa henkilöstövajausta. Lääkäritilanne parani useilla erikoissairaanhoidon aloilla, mutta etenkin psykiatreista ja kokeneista yleislääkäreistä on pulaa.

Merkittävimmät toiminnalliset muutokset vuonna 2023 olivat perusterveydenhuollon tiimitoimintamalliin siirtyminen ja perusterveydenhuollon ja suun terveydenhuollon kiireettömän hoitotakuun kiristyminen. Erikoissairaanhoidossa valmistauduttiin syksyllä keskussairaalan uuden osastoyksikön käyttöönottoon, johon liittyi paljon uusien järjestelmien ja toimintamallien kehittämistä.

Sosiaalipalvelut

Sosiaalipalveluiden toimiala edistää ja ylläpitää hyvinvointia ja sosiaalista turvallisuutta, sekä toimintakykyä ja osallisuutta. Kymenlaakson hyvinvointialueella sosiaalipalvelut järjestetään ja toteutetaan seitsemällä tulosalueella: sosiaalihuollon asiakasneuvonta ja yhteiset palvelut, lasten, nuorten ja perheiden sosiaali- ja perhekeskuspalvelut, aikuisten sosiaalipalvelut, vammaispalvelut, ikäihmisten sosiaalipalvelut, kotihoito ja kotihoidon tukipalvelut sekä asumisen palvelut. Sosiaalipalvelut vastaavat kymenlaaksolaisten monenlaisiin avun- ja tuentarpeisiin ja palvelevat kaikenikäisiä. Hyvinvointialueen sosiaali- ja terveydenhuollon palvelut vastaavat viranomaistehtävistä sekä palvelujen järjestämisestä ja tuottamisesta siten kuin lainsäädännössä edellytetään. Sosiaalipalvelujen tehtävänä on tukea kuntalaisten selviytymistä elämän eri tilanteissa oikein mitoitettulla laadukkaalla sosiaalipalvelujärjestelmällä. Sosiaalipalvelut edistävät asiakkaiden sosiaalista hyvinvointia ja toimintakykyä sekä ehkäisevät, vähentävät ja poistavat sosiaalisia ongelmia ja vammaisuuden aiheuttamia haittoja ja esteitä. Asumisen palvelut tarjoavat kaikenikäisille henkilöille heidän tarpeitaan vastaavan palvelukokonaisuuden oikea-aikaisesti ja tarvetta vastaavasti.

Talouden tavoitteet

	Alkuperäinen talousarvio 2023 (1000€)	Tilinpäätös 2023 (1000€)	Poikkeama (1000€)	Poikkeama (%)
Toimintatuotot	48 934	55 352	6 418	13,1 %
Myyntituotot	6 370	14 890	8 521	133,8 %
Maksutuotot	33 403	30 096	-3 308	-9,9 %
Tuet ja avustukset	2 730	2 754	24	0,9 %
Muut toimintatuotot	6 431	7 612	1 181	18,4 %
Toimintakulut	-382 351	-381 875	475	-0,1 %
Henkilöstökulut	-154 896	-155 288	-392	0,3 %
Palvelujen ostot	-179 850	-190 831	-10 981	6,1 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 762	-3 614	1 148	-24,1 %
Avustukset	-23 515	-12 526	10 989	-46,7 %
Muut toimintakulut	-19 328	-19 616	-288	1,5 %
Toimintakate	-333 417	-326 523	6 893	-2,1 %
Valtion rahoitus	0	0	0	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-3	-3	
Vuosikate	-333 417	-326 526	6 890	-2,1 %
Poistot ja arvonalentumiset	0	-24	-24	
Satunnaiset erät	0	0	0	
Tilikauden tulos	-333 417	-326 550	6 866	-2,1 %

Taulukko 11 Sosiaalipalveluiden talouden toteutuminen vuonna 2023.

Sosiaalipalveluiden tilikauden tulostavoite talousarviossa oli -333,4 milj. euroa. Tilikauden toteutunut tulos oli 6,9 milj. euroa talousarviota parempi ollen 326,6 milj. euroa.

Sosiaalipalveluiden myyntituotot arvioitiin talousarviossa 6,4 milj. euron suuruisiksi. Talousarvion valmisteluvaiheessa sosiaalitoimen tukipalvelumaksut –tili oli virheellisesti maksutuotot –tiliryhmässä, jonka vuoksi tili siirrettiin myyntituotot tiliryhmään vuoden 2023 aikana. Kyseinen erä oli talousarviossa 6,1 milj. euron suuruinen. Toteuma kyseisen erän osalta oli 6,6 milj. euroa. Tilinpäätöksessä 2023 kyseinen erä on oikeassa myyntituotot tiliryhmässä.

Toimintatuotot ovat toteutuneet budjetoitua paremmin lisääntyneen asiakasmäärän ja toiminnan laajentumisen vuoksi.

Toimintakulut ovat kokonaisuudessaan toteutuneet hieman alle talousarvion. Henkilöstökulut puolestaan ovat toteutuneet hieman yli talousarvion. Palkat ja palkkiot sen sijaan alittavat talousarvion, mutta henkilösivukulut ylittivät johtuen lakisääteisten eläkesivukulujen arvioitua korkeammasta toteumasta.

Palvelujen ostot ovat toteutuneet talousarvion mukaisesti, kun huomioidaan vammaispalveluihin tehty tekninen talousarviokorjaus -11 milj. euroa, jossa avustuserä on siirretty palvelujen ostojen tiliryhmään (auraraportoinnin ohjeistus).

Tiukan talouden seurannan ja tehtyjen toimenpiteiden ansiosta aineet ja tarvikkeet -tiliryhmä on alittanut talousarvion.

Avustukset ovat toteutuneet arvioidusti, kun huomioidaan vammaispalveluihin tehty tekninen talousarviokorjaus -11 milj. euroa, jossa avustuserä on siirretty palvelujen ostojen tiliryhmään (auraraportoinnin ohjeistus).

Muiden toimintakulujen vuokrakustannukset ovat toteutuneet korkeampana kuin suunniteltu. Lisäksi vuokriin on kirjattu myös korjaustöitä, tarvikkeita ja sähkölukuja.

Toiminnan tavoitteet

Sosiaalipalveluille asetettiin neljä toiminnallista tavoitetta vuodelle 2023. Tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

1. Sosiaalihuollon palvelujen asiakasneuvonta sekä sujuvat ja tehokkaat palveluprosessit.
 - Asiakasneuvonta on aloittanut toimintansa 1.2.2023.
 - Palveluprosesseja on kehitetty ja tehostettu tiiviissä yhteistyössä eri tulosaluiden palvelujen kanssa.

2. Tuetun asumisen kehittäminen erityisesti mielenterveys ja päihde- (miepä) ja vammaispalvelut.
 - Palvelukuvaukset on päivitetty vuonna 2023 ja valmisteltu tuottavuusohjelmaan liittyvää kehittämisprojektia.
3. Perhehoidon palvelukokonaisuuden kehittäminen ja lisääminen eri asiakasryhmille sekä palvelurakenteisiin.
 - Perhehoidon toimintaohje ja -malleja on yhtenäistetty, palkkiorakennetta on uudistettu vastaamaan tarvetta. Perhehoidon lisääminen eri asiakasryhmille ei edennyt suunnitelman mukaisesti. Tuottavuusohjelmaan liittyvä perhehoidon kehittämisprojekti käynnistyi 1.8.2023.
4. Ostopalvelujen hankintakokonaisuuksien selkeyttäminen (mm. asuminen, kotihoito, lastensuojelu, tukipalvelut)
 - Hankintakokonaisuuksien prosessit on selkeytetty ja yhtenäistetty dynaamisen hankintamenetelmän mukaiseksi. Lisäksi suorahankintojen toimintamallit on kuvattu ja käytännöt uudistettu.

Lakisääteinen sosiaalinen luototus otettiin käyttöön 1.8.2023. Sosiaalisen kuntoutuksen palvelut käynnistettiin omana toimintana loppuvuodesta 2023. Lakisääteisen päiväkeskustoiminnan valmistelu toteutettiin vuoden 2023 aikana, mutta toiminta ei käynnistynyt sopivien tilojen puuttumisesta johtuen.

Asumisen palvelujen osalta ikääntyneiden ympärivuorokautisen ja yhteisöllisen asumisen ostopalveluhinnat nousivat merkittävästi. Tähän liittyen palvelujen kilpailutus jouduttiin toteuttamaan kahteen kertaan keväällä 2023.

Sosiaalihuoltolain ja lastensuojelulain mukaisten tukitoimien hankinta toteutettiin entistä laajempaan elokuussa 2023.

Kuluneen vuoden aikana kuljetuspalvelujen kustannukset vammaispalveluissa, ikäihmisten sosiaalipalveluissa ja kotihoidon tukipalvelussa nousivat huomattavasti. Samoin kustannusten nousu oli merkittävä myös ateriapalveluissa tuotantotapamuutoksista johtuen.

Erytishuoltolain mukainen aamu- ja iltapäivätoiminta sekä loma-aikaisen hoidon järjestämisen vastuu siirtyivät nopealla aikataululla hyvinvointialueelle vuoden 2023 alussa. Vuoden aikana palveluntuottajaa jouduttiin yllättäen vaihtamaan useampaan kertaan. Tämä vaikutti merkittävästi palvelun järjestämisen kokonaiskustannuksiin.

Kotihoidossa toiminnan organisoinnin ja tehostamisen tuloksena vuokratyövoiman osalta on säästetty noin 0,8 milj. euroa.

Pelastustoimi

Pelastustoimen tuottamien palvelujen tavoitteena on parantaa ihmisten turvallisuutta ja vähentää onnettomuuksia. Onnettomuuden uhatessa tai tapahduttua ihmiset pelastetaan, tärkeät toiminnot turvataan ja onnettomuuden seurauksia rajoitetaan tehokkaasti niin, että ihmisille, omaisuudelle ja ympäristölle aiheutuvat haitat jäävät mahdollisimman vähäisiksi. Pelastustoimialan palveluita tuottaa Kymenlaakson pelastuslaitos, joka vastaa alueen pelastusviranomaiselle säädetyistä tehtävistä sekä tuottaa sovitut terveystoimen vastuulla olevat ensivasteen ja ensihoidon palvelut.

Talouden tavoitteet

	Alkuperäinen talousarvio 2023 (1000€)	Tilinpäätös 2023 (1000€)	Poikkeama (1000€)	Poikkeama (%)
Toimintatuotot	281	327	46	16,2 %
Myyntituotot	90	275	185	206,1 %
Maksutuotot	191	0	-191	-100,0 %
Tuet ja avustukset	0	0	0	
Muut toimintatuotot	0	51	51	
Toimintakulut	-20 407	-19 566	841	-4,1 %
Henkilöstökulut	-12 679	-12 131	548	-4,3 %
Palvelujen ostot	-1 550	-1 954	-404	26,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 688	-1 330	358	-21,2 %
Avustukset	0	0	0	
Muut toimintakulut	-4 490	-4 152	338	-7,5 %
Toimintakate	-20 126	-19 240	886	-4,4 %
Valtion rahoitus	0	0	0	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	
Vuosikate	-20 126	-19 240	886	-4,4 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 305	-1 277	28	-2,1 %
Satunnaiset erät	0	0	0	
Tilikauden tulos	-21 431	-20 517	914	-4,3 %

Taulukko 12 Pelastustoimen talouden toteutuminen vuonna 2023.

Pelastustoimen toiminta kokonaisuudessaan pysyi talousarviossa. Talousarvio -21,4 milj. euroa alittui 0,9 milj. eurolla. Toimintatuotot toteutuivat arvioitua parempina vuoden lopussa realisoituneiden, käytöstä poistettujen ajoneuvojen myyntien ansiosta. Toimintakulut toteutuivat kokonaisuudessaan talousarviota alhaisempina. Talousarvion laatimisessa käytettiin pohjana liikelaitoksen aikaista toteumaa. Tämä aiheutti sen, että palvelujen ostot -tiliryhmä ylitti ja vastaavasti aineet, tarvikkeet ja tavarat -tiliryhmä alitti talousarvion. Esimerkiksi kalustoon liittyviä kuluja budjetoitiin aineet, tarvikkeet ja tavarat -tiliryhmään toteumaa enemmän. Toinen pelastustoimelle merkittävä kululaji polttoaineet, toteutui n. 0,1 milj. euroa budjetoitua pienempänä polttoaineiden suotuisan hintakehityksen ansiosta. Henkilöstökulut toteutuivat talousarviota alhaisempina muun muassa toteutumattoman rekrytoinnin vuoksi. Toteutumaton rekrytointi myös osaltaan nosti palvelujen ostoja.

Toiminnan tavoitteet

Pelastustoimelle asetettiin kolme toiminnallista tavoitetta vuodelle 2023. Tavoitteet toteutuivat seuraavasti:

1. Onnettomuuksien määrä on tavoite olla 1 % pienempi kuin edellisenä vuotena
 - Hälytysmäärä vuonna 2023 oli 3 643 (3 414 vuonna 2022).
 - Tehtävämäärien kasvu johtui erityisesti myrskyjen aiheuttamien vahingontorjuntatehtävien määrän kasvusta (+334 tehtävää).
2. Palokuolemat, tavoite on, ettei menetetä tulipaloissa yhtään ihmishenkeä
 - Palokuolemia oli yhteensä 4 kpl, vaikka strateginen tavoite on 0 ja keskiarvo on 4 (2004-2023).
3. Ensimmäinen yksikkö saavuttaa onnettomuuskohteen 85 %:ssa hälytyksistä toimintavalmiuden suunnitteluohjeen mukaisessa ajassa.
 - Ensimmäinen yksikkö saavutti onnettomuuskohteen vuonna 2023 90 %:ssa (88 % vuonna 2022) hälytyksistä pelastustoimen toimintavalmiuden suunnitteluohjeen mukaisessa ajassa. Kiireellisissä tehtävissä ensimmäinen pelastusyksikkö oli hälytyksestä kohteessa keskimäärin 8 minuutissa 53 sekunnissa (koko maa 9 min. 34 s.).

Karhulan paloaseman rakentaminen eteni loppuvuodesta tytäryhtiön toimesta urakkarjojen kilpailutuksella. Rakentaminen on tavoite aloittaa alkuvuodesta 2024 ja rakennusajaksi on arvioitu noin 17 kuukautta aloituksesta. Siltakylän paloaseman suunnittelu eteni loppuvuodesta. Rakentamispaikaksi vahvistui nykyisen paloaseman tontti.

Hyvinvointialueen pelastustoimen palvelutasopäätös 2024-2026 toteutettiin uusitun asetuksen mukaisesti ja se hyväksyttiin syksyllä 2023 aluevaltuustossa. Pelastuslaitos yhdessä alueen sopimuspalokuntien kanssa uudisti palokuntasopimukset vuosille 2024-2028. Pelastuslaitoksella käynnistyi lokakuussa 2023 perustason ensihoitaja-oppisopimuskoulutus (sosiaali- ja terveysalan perustutkinto), joka syventää ensihoitoyksiköissä työskentelevien pelastajien osaamista.

Lainsäädännön muutoksien vaikutukset rahoitukseen (mm. öljysuojarahasto ja sen myöhemmin osittain korvaava ympäristövahinkorahasto sekä palosuojelurahasto) aiheuttivat sen, ettei vuoden 2023 aikana voitu toteuttaa ollenkaan öljyntorjunnan investointeja. Muutokset öljyvahingon torjunnan varautumisen rahoituksessa uhkaavat heikentää Kymenlaakson lisäksi kansallisen torjuntavalmiuden ylläpitoa ja kehittämistä.

Konsernipalvelut

Konsernipalvelujen toimialan tarkoitus on tuottaa tukipalveluja hyvinvointialueen muille toimialoille lakien ja organisaation sisäisten ohjeiden edellyttämällä tavalla. Konsernipalvelut valmistelee ja panee täytäntöön aluevaltuuston ja –hallituksen päätökset sekä edistää hyvän hallinnon periaatteita.

Konsernipalveluiden toimialan rakennetta muutettiin osana hallintosäännön käsittelyä 20.6.2023 siten, että ostopalvelujen kustannuspaikka erotettiin hallintopalveluista omaksi tulosalueeksi.

Toimialan vastuualueen toimintoja ovat; hallintopalvelut, talouspalvelut, HR-palvelut, riskienhallinta, viestintäpalvelut ja ostopalvelut.

Talouden tavoitteet

	Alkuperäinen talousarvio 2023 (1000€)	Tilinpäätös 2023 (1000€)	Poikkeama (1000€)	Poikkeama (%)
Toimintatuotot	2 050	2 325	275	13,4 %
Myyntituotot	0	7	7	
Maksutuotot	0	-9	-9	
Tuet ja avustukset	1 200	1 685	485	40,4 %
Muut toimintatuotot	850	643	-207	-24,4 %
Toimintakulut	-27 899	-24 044	3 855	-13,8 %
Henkilöstökulut	-11 525	-7 707	3 818	-33,1 %
Palvelujen ostot	-13 851	-13 950	-99	0,7 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-267	-110	157	-58,7 %
Avustukset	0	0	0	
Muut toimintakulut	-2 256	-2 278	-21	1,0 %
Toimintakate	-25 849	-21 719	4 130	-16,0 %
Valtion rahoitus	0	0	0	
Rahoitustuotot ja -kulut	4 241	6 643	2 402	56,6 %
Vuosikate	-21 608	-15 076	6 532	-30,2 %
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	
Satunnaiset erät	0	0	0	
Tilikauden tulos	-21 608	-15 076	6 532	-30,2 %

Taulukko 13 Konsernipalveluiden talouden toteutuminen vuonna 2023.

Konsernipalveluiden tulos toteutui 6,5 milj. euroa talousarviota parempana. Toimintatuottojen osalta huomattavin syy talousarviota suuremmalle toteumalle muodostui tukiin ja avustuksiin kirjatusta Työterveyshuollon KELA-korvauksesta, mikä budjetoitiin 0,6 milj. euroa alle toteuman.

Henkilöstökulujen toteuma jäi alle talousarvion pääsääntöisesti siksi, että konsernipalveluihin oli budjetoitu 2 milj. euron palkkavarauksen koko konsernia koskeviin palkkaeriin. Lisäksi muutamia budjetoituja työntekijärekrytointeja jäi toteutumatta.

Rahoitustuotot toteutuivat 2,4 milj. euroa talousarviota suurempina johtuen ennakoitua paremmasta likviditeetistä ja korkotasosta, joka on tulouttanut korko- ja suojaustuottoja hyvinvointialueelle.

Toiminnan tavoitteet

Konsernipalveluille määritettiin talousarviossa viisi toiminnan strategista painopistettä, joiden toteuma ja keskeiset tapahtumat on kuvattu seuraavasti:

1. Tuomme käytäntöön hyvän hallinnon mukaiset saumattomat ja yhteiset prosessit.

Hyvinvointialueen sääntötyötä jatkettiin ja tuotettiin lakisääteiset johtosäännöt sääntöhierarkian mukaisesti. Toimialalla jatkettiin hallintosäännön, toimialojen toimintasääntöjen sekä muiden hyvinvointialueen taloutta, henkilöstöä, viestintää, riskienhallintaa, sopimushallintaa ja ostopalvelujen ohjeiden päivittämistä yhteisten toimintatapojen ja avoimuuden varmistamiseksi. Päätöksenteon prosessit kuvattiin ja otettiin käyttöön toimintavuoden aikana. Talousraportoinnin käytäntöjä selkeytettiin ja palkkausjärjestelmää kehitettiin ja korjattiin havaittuja epäkohtia. Prosesseja tukemaan otettiin käyttöön tietojärjestelminä muun muassa Tweb-Valmu päätöksentekosovellus, luottamushenkilöiden Portaali ja Sidonnaisuusilmoitusrekisteri. Lisäksi tietotutkimusta on toteutettu Kahva-tietojohtamisen työpöydässä sekä parannettu julkisesti esillä olevan tiedon ajantasaisuutta.

2. Sujuvoitamme sisäisiä prosesseja leanin ja automaation keinoin.

Toimintavuonna toteutettiin tiedonhallintamallin käyttöönotto, jossa kuvattiin tiedonhallintamalli (tietoturva- ja tietosuojaohteet ja -politiikat), nimettiin vastuuhenkilöt ja kehitettiin muutosarvioinnin toimintamalli. Asianhallinnassa kehitettiin kirjaimon tiedonohjausta. HR-ohjeiden ja -prosessien leanaus käynnistyi koko hyvinvointialuetta koskien tavoitteena purkaa lisäarvoa tuottamatonta hallinnollista työtä (esimerkiksi sairauspoissaoloihin liittyvä prosessi ja henkilöstösuunnitteluun liittyviä uusia linjauksia). Taloushallinnon työnjakoa selkiytettiin ja määriteltiin robotiikan käyt-

töönoton ensimmäinen kohde ja aloitettiin käyttöönoton valmistelu. Uusi talous-suunnittelujärjestelmä mahdollistaa sujuvamman prosessin talousraportoinnin sekä talouden suunnittelun ja ennustamisen osalta.

3. Tarjoamme luotettavaa ja ajantasaista taloudellista informaatiota toiminnan suunnittelun ja seurannan tueksi.

Päätöksenteon osalta julkaistiin viralliset päätösasiakirjat www-sivulle suomeksi ja ruotsiksi. Hyvinvointialueen kieliohjelma valmisteltiin ja otettiin käyttöön. Parannettiin HR-datan hyödyntämismahdollisuuksia ja tunnuslukujen ajantasaisuutta uuden raportointivälineen käyttöönoton valmistelulla. Palvelussuhdeasioiden kehittämisen yhteydessä edistettiin parempaa kustannusarviointia, jonka kehitystyötä jatketaan edelleen. Tarkasteluvuosi on ollut siirtymävuoden luonteensa vuoksi talouden tietotuottamisen osalta haastava. Talousraportti ja -ennuste on laadittu kuukausikohtaisesti. Prosessien vakiintumisen ja palveluiden ymmärtämisen myötä talousdatan laatu on parantunut. Kustannustietoisuuden lisäämiseksi käynnistettiin kustannuslaskennan mallintaminen sen toteuttamiseksi vuoden 2024 aikana.

4. Toteutamme tehokkaasti, yhteistyössä ja avoimesti osto- ja hankintapolitiikkaa.

Ostopalvelut eriytettiin hallintopalveluista 1.9.2023 omaksi tulosalueeksi. Lisäksi tuotavuusohjelman yhtenä teemana käynnistyi palvelujen ostojen ja hankintojen kehittäminen. Siihen liittyen käynnistettiin hankintojen strateginen suunnittelu sekä ostojen, sopimusten ja suunnitelmien läpikäynti yhdessä toimialojen kanssa. Lisäksi vuoden lopussa aloitettiin tuotantotapa-analyysin pilotointi Pyhtään sote-palveluiden osalta. Ohjeiden mukaista hankintojen ja ostojen toteuttamista on parannettu koulutuksin ja ohjausryhmätoiminnoilla. Hankintapäätökset on julkaistu www-sivulla ja otto-oikeuden alaiset päätökset julkaistu luottamushenkilöportaalissa. Hyvinvointialueen ja Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n välille on laadittu puitesopimus sekä tunnistettu investointisuunnitelmien ja palveluhankinnan hallinnan avoimuuteen ja suunnitelmallisuuteen liittyvät parantamiskohteet ja käynnistetty kehittämistoimet mukaan lukien tilaussopimusten valmistelu yhteistyössä.

5. Vahvistamme työnantajakuvaamme ja pitovoimaamme.

Hyvinvointialueen työnantajakuvan ja työntekijäkokemuksen kehittämistyötä on tuettu henkilöstöhallinnon asiantuntijuudella erityisesti työnantajamielikuvan kehittämisen ja rekrytoinnin johtamisen osalta. Vuoden aikana lisättiin merkittävästi sisäistä ja sidosryhmäyhteistyötä. Vuoden alussa hyväksytyyn strategiakauden viestintäohjelman mukaisesti viestinnän yhtenä painopisteenä on ollut työnantajamielikuvan vahvistaminen ja sitä on toteutettu monikanavaisesti niin henkilöstö- kuin asukasviestinnässä. T-Median toteuttaman Hyvinvointialueiden Luottamus & Maine-tutkimuksen

mukaan Kymenlaakso sijoittuu kaikkien alueiden keskiarvoon, mutta alueiden tulosten keskiarvo oli kuitenkin vuoden 2023 tutkimuksessa heikko tulosten vaihdellessa kohtalaisesta erittäin heikkoon. Konsernipalveluissa pitovoimaa pyritään lisäämään mielekkäillä työnkuvilla, selkeillä työnjaoilla ja tiimityöllä. Tähän osaamisen ja palvelukyvyn turvaamiseen on liittynyt konsernipalvelujen henkilöstömäärän kasvu +22,8 % vuoden alusta. Konsernipalvelujen työnantajakuvaa ja pitovoimaa kuvaavat myös korkea tyytyväisyys (eNPS vuosikeskiarvo +42), organisaation keskiarvon mukainen lähtövaihtuvuus (5,8%), kohtuulliset sairauspoissaolopäivät (7,3pv) ja työtehtävien kiinnostavuus rekrytoinnissa (keskiarvo 24,2 hakijaa / avoin tehtävä).

Konsernipalveluissa toteutettiin kesän hallintosäännön muutosten jälkeen uudistus eriyttämällä toimialajohtajan ja hallintojohtajan tehtävät. Samalla eriytettiin hankinta- ja ostotoiminta omaksi tulosalueekseen sekä lakkautettiin hallintopäällikön ja ostopalvelupäällikön virat. Lakiin ja säädöksiin liittyen toteutettiin virka- ja työehtosopimusten sekä työlainsäädännön määäämiä valtakunnallisia palkkaus- ja palvelussuhdeasioiden muutoksia. Lisäksi käynnistettiin valvontalain voimaantulon edellyttämää hyvinvointialueen omavalvontaprosessien suunnittelua ja yhteistoimintaa sekä vahvistettiin lääkitys- ja laiteturvallisuutta. Sosiaalinen luototus käynnistyi lakisäätöisenä 1.8.2023.

Toimitilamuutoksina toteutettiin keskushallinnon muutto Kotkan Takojantieltä Keskuskadulle sekä arkistojen väistötilamuutokset (KOKS ja Ratamo). Vuoden 2023 syksyllä käynnistyivät tuottavuusohjelman teemakohtaiset projektit, joiden omistajuus on konsernipalveluissa henkilöstö- ja ostopalveluteeman osalta. Talouden johtamiseen vaikuttivat taloussuunnittelujärjestelmän käyttöönotto sekä Aura-raportoinnin uudistaminen. Uudistukseen käytettiin merkittävä määrä talouspalveluiden ja tietohallintopaleluiden omaa työpanosta sekä ulkopuolista teknistä tukea. Keskeisiä tarkastelujakson aikana valmisteltuja sopimuksia olivat Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n puitesopimus ja palvelukohtaisten tilaussopimusten valmistelu sekä hyvinvointialueen työterveyshuollon sopimus. HUS-yhtymän kanssa tehty hankinta- ja logistiikkatoiminnan sopimus päätettiin logistiikan osalta ja toiminta siirtyi Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:lle ja ostotoiminnan osalta hyvinvointialueelle. Hankintatoimen sopimuksen HUS on irtisanonut päättyämään 31.12.2024.

Strategia- ja integraatiopalvelut

Strategia- ja integraatiopalvelujen toimialan muodostavat integraatiopalvelut, kehittämisspalvelut, tietohallintopalvelut ja HRD-palvelut. Toimiala tukee hyvinvointialueen johtoa, palvelutuotantoa ja henkilöstöä näiden perustehtävässä, tuottaa eri palveluille yhteisiä tukipalveluja sekä tekee yhteistyötä ulkoisten sidosryhmien kanssa. Vuoden 2023 aikana painottuivat hyvinvointialueen käynnistäminen ja palvelutuotannon muutoksen edellyttämä tuki tavoitteena palvelutoiminnan kestävä parantaminen.

Talouden tavoitteet

	Alkuperäinen talousarvio 2023 (1000€)	Tilinpäätös 2023 (1000€)	Poikkeama (1000€)	Poikkeama (%)
Toimintatuotot	7 398	10 220	2 822	38,1 %
Myyntituotot	408	526	118	28,8 %
Maksutuotot	0	0	0	
Tuet ja avustukset	6 960	9 408	2 448	35,2 %
Muut toimintatuotot	30	286	256	854,7 %
Toimintakulut	-69 735	-73 484	-3 749	5,4 %
Henkilöstökulut	-27 836	-26 358	1 478	-5,3 %
Palvelujen ostot	-37 770	-42 350	-4 580	12,1 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-737	-1 004	-267	36,2 %
Avustukset	-822	-800	22	-2,7 %
Muut toimintakulut	-2 570	-2 972	-402	15,6 %
Toimintakate	-62 337	-63 264	-927	1,5 %
Valtion rahoitus	0	0	0	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-3	-3	
Vuosikate	-62 337	-63 267	-930	1,5 %
Poistot ja arvonalentumiset	-3 081	-2 412	669	-21,7 %
Satunnaiset erät	0	0	0	
Tilikauden tulos	-65 418	-65 679	-261	0,4 %

Taulukko 14 Strategia- ja integraatiopalveluiden talouden toteutuminen vuonna 2023.

Strategia- ja integraatiopalveluiden tilikauden tulos toteutui lähes talousarvion mukaisena ollen -65,7 milj. euroa, mikä ylittää talousarvion 0,3 milj. eurolla. Toimintatuotot ylittivät talousarvion pääsääntöisesti siksi, että valtionavustushankkeiden kustannukset ja sen seurauksena myös tuet ja avustukset toteutuivat budjetoitua suurempina. Henkilöstökulut alittivat talousarvion ennen kaikkea psykologien rekrytointihaasteiden vuoksi ja tämä osaltaan myös vaikutti siihen, että palveluiden ostot ylittyivät.

Palveluiden ostot kokonaisuudessaan ylittivät talousarvion 4,6 milj. eurolla. ICT-palveluiden ostot toteutuivat 4,7 milj. euroa talousarviota korkeampina, mutta esimerkiksi asiantuntijapalveluiden osalta alitettiin talousarvio. ICT-palveluiden korkeat kustannukset selittyvät muun muassa uusien toimipisteiden varustelulla tämän hetken vaatimukset täyttävällä tekniikalla. Digitalisaatioasteen kehittäminen ja nostaminen strategian mukaisesti on vaatinut tietohallintopalveluissa panostuksia, joiden tuottavuushyödyt realisoituvat ajan mittaan palvelutuotannossa. Uusien lakisääteisten velvoitteiden toteuttaminen on myös kasvattanut ICT-kuluja.

Tietohallintopalveluiden poistot budjetoitiin n. 0,7 milj. euroa toteumaa suuremmiksi. Tämä johtuu siitä, että osa investoinneiksi suunnitelluista hankinnoista toteutettiin palveluiden ostoina.

Toiminnan tavoitteet

Strategia- ja integraatiopalveluille määritettiin talousarviossa viisi toiminnan strategista painopistettä. Tavoitteet ja niiden toteutuminen on kuvattu alla.

1. Tuemme hyvinvointialueen palvelujen uudistumista ja jatkuvan kehittymisen kulttuuria
2. Parannamme palvelujen saatavuutta ja saavutettavuutta
3. Sujuvoitamme asiakkaan asiointia ja sovitamme yhteen asiakkaan tarvitsemia palveluja
4. Kehitämme hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen sekä osallistavan toimintakulttuurin mallit
5. Tarjoamme asiakkaillemme, henkilöstöllemme ja kumppaneillemme nykyaikaiset, kestävät ja tietoturvalliset ICT-ratkaisut.

Vuoden 2023 alussa psykososiaalinen opiskeluhoito siirtyi hyvinvointialueen vastuulle. Psykologipalveluita täydennettiin psykologisten tutkimusten ostopalveluin ja rekrytointimarkkinoinnilla. Työelämäpalvelut osallistuivat aktiivisesti TE2024-valmisteluun, lisäksi toteutettiin Helmi-työhönvalmennuspalveluiden lakkautus. Sihteeripalvelut organisoitiin uudelleen yhdeksi kokonaisuudeksi ja sitä vahvistettiin kymmenellä palvelusihteerillä erikoissairaanhoidon palveluihin. Asiakkuuspäälliköt valmistelivat asiakkuuksien johtamis-mallia. Hyte-työtä ohjaavat strategiset asiakirjat ja väestöryhmäkohtaiset suunnitelmat päivitettiin vastaamaan hyvinvointialueen strategian tavoitteisiin. Tulevaan hyte-kerroin-rahoitukseen liittyen solmittiin liikuntaneuvonnan yhteistyösopimus kuntien kanssa ja liikuntalähete otettiin käyttöön syksyllä. Päihteiden puheeksioton koulutusohjelman suun-

nittelu toteutettiin niin, että ohjelma saatiin käyttöön vuoden 2024 alusta. Lisäksi osallisuusohjelma valmistui ja järjestöavustusmalli päivitettiin vastaamaan hyvinvointialueen tarpeita.

Hanketyön tuki on kohdentunut hankkeiden ja tuottavuusohjelman toimeenpanon edistämiseen. Yhteiskehittämisen osalta Big Room työpajoja (mukaan lukien tuottavuusohjelma) järjestettiin vuonna 2023 382 kpl ja työpajakäyntejä oli 4 666 kpl. Digitaalisten palveluiden kehityksessä, hyvinvointialueen mallikkaan teknisen käynnistymistyön jälkeen, vuoden 2023 kehityskohteita ovat olleet digitaalisen sote-keskuksen konseptointi sekä digitaalisen asiointialustan kilpailutus. Laadunhallintajärjestelmän käyttöönotto on edennyt suunnitelman mukaisesti. Terveyden- ja sairaanhoidon palvelut, sosiaalipalvelut, konsernipalvelut, strategia- ja integraatiopalvelut sekä pelastustoimi ovat laaduntunnustuksen piirissä. Auditoinneissa saatiin 97 lisänäyttöä, joissa vaatimuksenmukaisuudet eivät täyty suhteessa lakiin, asetuksiin tai hyviin hoitokäytäntöihin nähden. Näyttöjen korjaavia toimenpiteitä on saatu tehtyä vaikuttavasti jo 80.

Asiakaskokemuksen kehittämistyön myötä palautteen keruu ja sen käsittely laajentui palvelutuotannossa. Kyselyjen rakenne noudattaa kansallisen asiakaspalautteen suosituksia mahdollistaen näin muun muassa lähitulevaisuudessa tapahtuvan alueiden välisen vertailun. Kymenlaakso osallistuu toisena hyvinvointialueena kansallisen asiakaspalautetiedonkeruun ja -raportointiratkaisun kehittämiseen. Tietojohtamisen tiimi on rakentanut töiden priorisointi- ja kehittämismallin. Tietojohtamisen järjestelmät yhdistettiin PowerBI raportointijärjestelmään (Kahva), johon on julkaistu jo lähes 40 raportointikokonaisuutta, esimerkiksi käynnit ja kontaktit, sosiaalihuollon käsittelyaika, palvelutehtävien asiakkuudet ja hyvinvointialueen talousseuranta. Näiden lisäksi Kahvaan on rakennettu erilliskohteita vaativia raporttikokonaisuuksia kuten päivystysmonitori ja henkilöstömitoitus.

Hyvinvointialue käynnisti toimintansa 1.1.2023 hyvin toimivassa tietojärjestelmäympäristössä ongelmitta. Tietohallintopalvelut toteuttivat uusien toimitilojen ICT varustelut vuoden aikana suunnitelmien mukaisesti. Hoitajakutsujärjestelmissä ja puhekuuluvuudessa olleet ongelmat saatiin korjattua. Kyberturvallisuushyökkäykset lisääntyivät vuoden 2023 aikana, mutta suojausmekanismit toimivat suunnitellusti. Vuoden 2023 yhtenä Kantapalveluiden painopisteenä oli kansallisesti lääkitysturvallisuuden parantaminen. Syyskuun ydinjärjestelmän versionvaihdon yhteydessä otettiin käyttöön Kanta lääkityslistan 1. vaiheen muutokset. Yhä useammin asiointi tehdään sähköisen asiointikanavan kautta ja sähköiset kanavat ovat tarjonneet hoitoa koko ajan lisääntyvillä digihoitopoluilla.

Keskeisiä osaamisen kehittämisen toimintoja kertomusvuonna olivat digikyvykkyyden ja oppimisen mahdollisuuksien kehittäminen, Lean-osaamisen parantaminen ja päivittäisjohtamisen laajentaminen hyvinvointialueella sekä Kymenlaakson keskussairaalan Fb-osan käyttöönottokoulutukset. Hyvinvointialueella kaikille pakolliset koulutukset työsuhteen alussa ja lakisääteiset koulutukset muodostivat suuren määrän henkilöstökoulutuksia, kuten paloturvallisuuskurssi, GDPR-EU:n yleinen tietosuojasetuskurssi, tietoturvakurssi ja varotoimet infektioiden torjunnassa koulutus. Lääkehoito-osaamisen varmistamisen toimintoja kehitettiin koordinoitusti tavoitteena koko lääkehoito-osaamisen varmistamisprosessin digitalisointi.

Tuottavuusohjelma

Aluehallitus käynnisti kokouksessaan 24.1.2023 tuottavuusohjelman suunnittelutyön. Tuottavuusohjelma muodostaa hyvinvointialuetasoisien mallien teemakohtaisista hankkeista ja toimenpiteistä, joissa on tunnistettu potentiaalista tuottavuushyötyä. Tuottavuusohjelman tavoitteena on valtuuston joulukuussa 2022 hyväksymän taloussuunnitelman mukaisesti saavuttaa tasapainoinen talous vuonna 2025. Tuottavuusohjelmalle asetettiin vuosille 2023-2025 78 milj. euron kustannuksia vähentävä ja taloutta tasapainotettava tavoite pysyvien ja vaikuttavien toimenpiteiden tuloksena.

Kymenlaakson hyvinvointialueen tuottavuusohjelmaa rakennettiin neljän teeman lähtökohdista:

1. Henkilöstövoimavarojen tarkoituksenmukaisen kohdentamisen ja henkilöstön työkyvyn vahvistamisen toimenpiteet
2. Ostopalvelujen käyttöä koskevat kehitystoimet
3. Palvelutuotannon digitalisointia ja asiakasohjausta vahvistavat toimenpiteet
4. Palvelurakenteen ja palveluverkon tahtotila ja tästä johdetut toimenpiteet.

Tuottavuusohjelmaa valmisteltiin osallistaen kevään 2023 aikana. Tuottavuusohjelma hyväksyttiin aluevaltuustossa 20.6.2023. Päätöksen jälkeen tuottavuusohjelma siirtyi toimeenpanovaiheeseen. Tuottavuusohjelman 110 toimenpiteestä muotoiltiin 43 tuottavuuskorttia, joiden tuottavuushyötypotentiaalia arvioitiin. Näistä valittiin 23 kehittämisideaa toteutettavaksi, joilla tunnistettiin saavutettavan tuottavuushyötyä. Tuottavuustoimenpiteiden edistämiseksi hyvinvointialueelle saatiin vakauttamisrahaa 10,9 milj.euroa, jota kohdennettiin valittujen 23 projektin edistämiseen.

Tuottavuusohjelman henkilöstöteemassa asioita edistettiin seuraavien osateemojen kautta:

- Työhyvinvointi ja työkyky
- Toimintalähtöiset ja joustavat työehdot sekä rekrytointimallien ja työnantajamielikuvan kehittäminen
- Toimintalähtöinen strateginen resurssisuunnittelu
- Esihenkilö- ja johtamistyön kehittäminen
- Henkilöstön osaamisen ja kyvykkyyden vahvistaminen sekä prosessien kehittämisen tukeminen
- Yhteistoiminnan tehostettu tuki tuottavuusohjelman muutoksissa.

Ostopalvelut -teemassa tavoitteena on luoda tarkoituksenmukainen ostopalvelukokonaisuus, parantaa ostopalvelujen päätöksentekoa tuotantotapa-analyysein ja tietoon pohjautuen. Vuonna 2023 ostopalvelut -teemassa aloitettiin tähän liittyen kaksi projektia.

Tuotantotapa-analyysin kehittämisellä on tarkoitus tuottaa vertailutietoa eri tuotantotavoista palvelujen järjestämiseen liittyvien päätösten pohjaksi. Menetelmä on tarkoitus ottaa osaksi hyvinvointialueen toimintaa ja näin vahvistaa tietoon pohjautuvaa päätöksentekoa. Vuonna 2023 menetelmää mallinnettiin, aloitettiin kehitystyö analyysein tarvittavan tiedon tuottamiseksi sekä toteutettiin kaksi analyysia.

Toisena projektina aloitettiin lastensuojelun sijaishuollon kehittäminen. Tavoitteena on tunnistaa lastensuojelun sijoituksiin johtaneet alueelliset ja rakenteelliset tekijät ja tämän tiedon avulla kohdentaa tarvittavia tukitoimia entistä varhaisemmin ja vaikuttavammalla tavalla.

Tuottavuusohjelman ostopalvelut -teeman tavoitteita edistettiin myös hankintoihin liittyvien prosessien kehittämisellä.

Digitalisaatio- ja asiakasohjausteeman johtoryhmä järjestäytyi ja kokoontui vuoden 2023 aikana kolme kertaa. Vakauttamisrahaa allokoitiin teeman kahdeksalle projektille, joista kaikki käynnistettiin loppuvuodesta 2023. Edellä mainituista projekteista laajin on digitaalisen asiointialustan hankinta, josta tehtiin hankinnan käynnistämisen päätös joulukuussa. Hankintaa toteutetaan hankintarenkaana yhdessä Etelä-Karjalan hyvinvointialueen ja Kaiku24 Oy:n kanssa. Hankintayksikkönä toimii Kymenlaakson hyvinvointialue. Digitaalisen sote-keskuksen suunnittelu edistyi hankesuunnitelman mukaisesti osana Suomen kestävän kasvun ohjelmaa.

Palvelurakenne- ja palveluverkkoteeman tavoitteena on suunnitella tulevaisuuden palvelu- ja yhteistyöverkko sellaiseksi, että se tukee tuottavuutta. Teeman osalta järjestettiin syksyllä useita työpajoja, joihin osallistuivat tulosalueiden avainhenkilöt. Aluehallitus päätti kokouksessaan 12.12.2023, että palveluverkkoa kehitetään tuottavuuden parantamiseksi ja väestön ikääntymiseen vastaamiseksi seuraavilla toimenpiteillä:

- Keskitetään neuvonta ja asiakasohjaus
- Lisätään yhteisöllistä ja tuettua asumista
- Tunnistetaan palveluiden suurkuluttajat ja tarjotaan heille kohdennettuja palveluita
- Vahvistetaan omaa tuotantoa
- Lisätään ensilinjaan ja kaikkiin palveluihin etä- ja digipalveluita
- Lisätään merkittävässä määrin kotiin vietäviä teknologioita
- Yhtenäistetään liikkuvien yksiköiden toimintamalli
- Kehitetään asumisen verkostoja (kortteliasumisen mallit)
- Selvitetään, miten yöpäivystys voidaan säilyttää sekä Pohjois- että Etelä-Kymenlaaksossa.

Lisäksi aluehallitus päätti, että Kymenlaaksossa toimii jatkossa seitsemän sote-keskusta. Jatkovalmistelussa huomioidaan kaikki tulosalueet mukaan lukien sosiaalihuollon palvelut ja kiinnitetään huomiota aukioloaikoihin. Aluehallitus lähetti fyysisen palveluverkon muutosvalmistelun palvelulautakunnalle.

Valtionavustushankkeet

Valtionavustushankkeita oli käynnissä vuonna 2023 kuusi: tulevaisuuden sosiaali- ja terveyskeskushanke, ICT muutoshanke, digitaalinen sote-keskus hanke (RRP), palliatiivisen hoidon kehittämishanke, tulevaisuuden kotona-asumista tukevat palvelut –hanke sekä maaliskuussa 2023 alueelle myönnetty toiminnan kehittämisen ja vakauttamisen rahoitus (vakauttamisraha). Hankkeet ovat edistyneet suunnitelman mukaan ja saavuttaneet niille asetetut tavoitteet. ICT-muutoshankkeessa onnistuttiin hyvinvointialueen käynnistymiseen liittyvissä järjestelmä- ja inframuutoksissa, joissa muun muassa parannettiin alueen tietoturvaa ja tietosuojaa sekä uusittiin tietoverkon infra palvelutuotannon harmonisoiduksi.

Tulevaisuuden kotona asumista tukevien palveluiden hankkeessa (Tulkoti) onnistuttiin muun muassa vahvistamaan ja kehittämään monialaista yhteistyötä jalkauttamalla sys-

teeminen tiimityömalli ikääntyneiden sosiaalipalveluihin ja kehittämällä ja käyttöönottamalla palveluohjaajien yhteistyömalli kotihoidossa ja kotiutusyksikössä. Tulkoti-hanke päättyi vuoden 2023 loppuun.

Tulevaisuuden sosiaali- ja terveyskeskus –hankkeessa otettiin onnistuneesti käyttöön muun muassa sosiaalihuollon asiakasneuvonta, vastaanottopalveluiden virtausmallit, digiterapiakeskus, maksuttoman ehkäisyn malli sekä otettiin käyttöön uusia lasten ja nuorten ahdistuksen ja masennuksen hoitoon tarkoitettuja näyttöön perustuvia menetelmiä. Tulevaisuuden sote-keskus hanke päättyi vuoteen 2023.

Palliativisen hoidon kehittämisessä (FinPall) otettiin onnistuneesti käyttöön päivystysaikainen palliativisen hoidon puhelinkonsultaatio. Myös palliativisen hoidon kehittämis-hanke päättyi vuoden 2023 loppuun.

Kymenlaakson digitaalisen sote-keskuksen osalta vuoden 2023 aikana mallinnettiin digitaalisen sote-keskuksen konsepti ja otettiin onnistuneesti käyttöön viisi chat-palvelua sekä edistettiin hyvinvoinnin ja terveydenedistämisen palvelukonseptin kehitystyötä muun muassa ottamalla käyttöön liikuntalähete.

Taulukossa 15 on esitetty Kymenlaakson hyvinvointialueella vuonna 2023 käynnissä olleet valtionavustushankkeet ja niihin saadut avustussummat.

Hanke	Hankkeen kuvaus	Toteutus- aika	Avustus- määrä yht. €	Toteuma 2023 (€)
Tulevaisuuden sosiaali- ja terveyskeskus	Tulevaisuuden sote-keskus kehittämisen Tavoitteena on asiakkaita palveleva, tehokas, monialaisuutta tukeva, yhteen sovitettu ja tavoitteellisesti toimiva palvelurakenne, jossa etäpalvelujen käyttö on luonteva osa sote-keskuksen palvelutuotantoa.	1.1.2020- 31.12.2023	7 735 122	3 519 211
ICT-muutos STM	Varmistaa ja luoda edellytykset hyvinvointialueiden toiminnan häiriöttömän käynnistymiselle ICT-infrastruktuurin, toimialariippumattomiin tietojärjestelmien, sosiaali- ja terveydenhuollon asiakas- ja potilasjärjestelmien sekä pelastustoimen tietojärjestelmien osalta.	1.7.2021- 31.12.2025	4 992 211	980 853
Palliatiivisen hoidon palvelujen tuottaminen ja laadun parantaminen	Hankkeen tavoitteena on parantaa tarvelähtöistä ja tasa-arvoista palliatiiviseen hoitoon ja saattohoitoon pääsyä HYKS-erva alueella.	1.11.2021- 31.12.2023	225 000	158 649
Tulevaisuuden kotona asu- mista tukevat palvelut	Hankkeen kehittämistyöllä edistetään toimia ja toimijoiden välistä yhteistyötä, asiakkaiden terveyden ja toimintakyvyn sekä elämänhallinnan säilyttämiseksi niin, että he voivat asua omissa kodeissaan mahdollisimman pitkään.	1.1.2022- 31.12.2023	1 101 000	598 463
ICT-muutos VM	Varmistaa ja luoda edellytykset hyvinvointialueiden toiminnan häiriöttömän käynnistymiselle ICT-infrastruktuurin, toimialariippumattomiin tietojärjestelmien, sosiaali- ja terveydenhuollon asiakas- ja potilasjärjestelmien sekä pelastustoimen tietojärjestelmien osalta.	1.1.2023- 31.12.2024	1 816 630	1 491 825
Kymenlaakson digitaalinen sotekeskus	Hankkeen tavoitteena on rakentaa Digitaalinen Sotokeskuksen toimintamalli ja edistää toimiviendigitaalisten palvelupolkujen rakentumista Kymenlaakson alueen kantokyvyn sekä koronan aiheuttaman hoito- palvelu ja kuntoutusvelan näkökulmasta, tärkeimmille ryhmille.	1.1.2023- 31.12.2025	10 011 000	1 500 703
Toiminnan vaikiinnuttaminen ja kehittäminen	Tuottavuustoimien edistäminen Kymenlaakson hyvinvointialueella.	8.3.2023- 31.12.2025	10 866 370	226 671
YHTEENSÄ			36 747 333	8 476 375

Taulukko 15 Käynnissä olleet valtionavustushankkeet vuonna 2023.

Luottamushenkilöhallinto

Hyvinvointialueet perustettiin sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen uudistuksen toimeenpanoa ja voimaannpanoa koskevalla lailla. Laki tuli voimaan 1.7.2021. Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi hyvinvointialueille 1.1.2023. Hyvinvointialueen johtaminen perustui hyvinvointialuestrategiaan, talousarvioon ja -suunnitelmaan sekä muihin aluevaltuuston päätöksiin. Luottamushenkilöhallinto on toiminut hallintosäännön ja muiden laadittujen määräysten ja ohjeiden mukaan. Palkkioista ja maksettavista korvauksista on säädetty Kymenlaakson hyvinvointialueen hallintosäännössä.

Aluevaltuustossa on 59 valtuutettua ja se kokoontui vuoden 2023 aikana seitsemän kertaa. Aluevaltuusto määritteli vuoden 2023 painopistealueeksi kehittää yhdessä valtuustoryhmien ja aluehallituksen kanssa hyvinvointialueen talousarvioprosessia kohti jatkuvaa vaikutustenarviointiin ja seurantaan perustuvaa prosessia. Osana prosessin toteuttamista on toteutettu talousarvioseminaari. Lisäksi valtuustoryhmien yhteistyötä on ylläpidetty aktiivisesti. Puheenjohtajisto on osallistunut aluehallituksen kokouksiin puhe- ja läsnäolo-oikeudella.

Aluehallituksessa on 13 jäsentä. Aluehallitus kokoontui vuonna 2023 16 kertaa. Lisäksi aluehallitukselle pidettiin kokousasioista erilliset aamukoulut ja puheenjohtajisto osallistui kokousta edeltäviin asialistoja koskeviin palavereihin. Aluehallitus käynnisti itsearvioinnin toiminnastaan, jonka tulokset käsitellään keväällä 2024. Lisäksi aluehallitus käynnisti kesällä 2023 talousarviossa edellytetyn edunvalvontasuunnitelman valmistelun, joka otettiin käyttöön joulukuussa 2024.

Muu luottamushenkilöhallinto:

- Tarkastuslautakunnassa on 9 jäsentä. Lautakunta laatii arviointikertomuksen.
- Turvallisuuslautakunnan muodostaa 13 jäsentä. Lautakunta on kokoontunut viisi kertaa.
- Palvelulautakunnan muodostaa 13 jäsentä. Lautakunta on kokoontunut kymmenen kertaa.
- Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunnan muodostaa 13 jäsentä. Lautakunta on kokoontunut yhdeksän kertaa.
- Kansalliskielilautakunnan muodostaa 5 jäsentä. Lautakunta on kokoontunut 4 kertaa.
- Aluevaalilautakunnasta säädetään vaalilaissa. Vaalilain 12 a §:n mukaan aluevaltuusto on asettanut hyvinvointialueelle toimikaudekseen aluevaalilautakunnan.

Lisäksi aluehallituksen alaiseen toimintaan on perustettu 7-jäseninen henkilöstöjaosto ja 7-jäseninen yksilöjaosto, jonka selvitys toiminnasta vuonna 2023 käsitellään aluehallituksessa alkuvuodesta 2024. Hyvinvointialueen organisaatioon on myös perustettu vaikuttamistoimielimet: vanhus- ja vammaisneuvostot sekä nuorisovaltuusto. Näiden elimien toiminta alkoi 1.1.2023 ja toimintasäännöt on laadittu. Vaikuttamistoimielimet ovat antaneet toimintakertomukset vuodesta 2023 aluehallitukselle.

Talouden tavoitteet

	Alkuperäinen talousarvio 2023 (1000€)	Tilinpäätös 2023 (1000€)	Poikkeama (1000€)	Poikkeama (%)
Toimintatuotot	0	0	0	
Myyntituotot	0	0	0	
Maksutuotot	0	0	0	
Tuet ja avustukset	0	0	0	
Muut toimintatuotot	0	0	0	
Toimintakulut	-964	-841	123	-12,7 %
Henkilöstökulut	-643	-645	-1	0,2 %
Palvelujen ostot	-146	-111	34	-23,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	-5	-5	
Avustukset	-162	-76	87	-53,4 %
Muut toimintakulut	-12	-5	8	-63,2 %
Toimintakate	-964	-841	123	-12,7 %
Valtion rahoitus	0	0	0	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	
Vuosikate	-964	-841	123	-12,7 %
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	
Satunnaiset erät	0	0	0	
Tilikauden tulos	-964	-841	123	-12,7 %

Taulukko 16 Luottamushenkilöorganisaation talouden toteutuminen vuonna 2023.

Toimielinorganisaation talous on toteutunut alle talousarvion tilikauden tuloksen ollessa 0,1 milj. euroa talousarviota parempi. Pääosin toimintakulujen -123 000 euron alittuminen johtuu avustusten alittumisesta -87 000 eurolla (ryhmäavustukset) sekä palvelujen ostoista ja vuokratuloista.

Toiminnan tavoitteet

Luottamushenkilöhallinnon vuoden 2023 tärkein tavoite on ollut ottaa hallitusti palvelut ja henkilöstö vastaan 1.1.2023 alkaen. Tavoitteen osalta ei ole ilmennyt erityisiä haasteita, vaan Kymenlaakson hyvinvointialue on kyennyt toteuttamaan lain ja säädösten määrittelemää toimintaa katkeamattomasti. Tavoitteen rahoituksen ja palvelun järjestämisen tasapainon löytämiseksi sekä henkilöstön työhyvinvoinnin sekä henkilöstön pito- sekä vetovoiman lisäämiseksi on keväällä valmisteltu tuottavuusohjelma, jonka aluevaltuusto hyväksyi kokouksessaan 20.6.2023.

2.2.2. Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Talousarvion sitovuudeksi on määritelty talousarviossa 2023 tuloslaskelman osalta hyvinvointialueen tilikauden tulos. Talousarvion tuloslaskelmaosaan ei tehty 2023 talousarviomuutoksia. Hyvinvointialueen tilikauden tulos toteutui 31,0 milj. euroa alijäämäisenä. Tulos toteutui talousarviota 19,3 milj. euroa parempana.

	Alkuperäinen talousarvio 2023 (1000€)	Tilinpäätös 2023 (1000€)	Poikkeama (1000€)	Poikkeama (%)
Toimintatuotot	85 046	114 207	29 160	34,3 %
Myyntituotot	11 016	38 613	27 597	250,5 %
Maksutuotot	53 129	50 407	-2 722	-5,1 %
Tuet ja avustukset	13 590	16 567	2 977	21,9 %
Muut toimintatuotot	7 311	8 619	1 308	17,9 %
Toimintakulut	-936 968	-954 071	-17 103	1,8 %
Henkilöstökulut	-409 760	-388 638	21 123	-5,2 %
Palvelujen ostot	-390 525	-431 903	-41 378	10,6 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-57 098	-56 739	358	-0,6 %
Avustukset	-24 499	-13 401	11 098	-45,3 %
Muut toimintakulut	-55 085	-63 389	-8 304	15,1 %
Toimintakate	-851 921	-839 864	12 057	-1,4 %
Valtion rahoitus	801 728	805 954	4 226	0,5 %
Rahoitustuotot ja -kulut	4 241	6 627	2 386	56,3 %
Rahoitustuotot	5 191	7 317	2 126	40,9 %
Rahoituskulut	-950	-689	261	-27,4 %
Vuosikate	-45 952	-27 283	18 669	-40,6 %
Poistot ja arvonalentumiset	-4 386	-3 744	642	-14,6 %
Satunnaiset erät	0	0	0	
Tilikauden tulos	-50 339	-31 027	19 311	-38,4 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-50 339	-31 027	19 311	-38,4 %

Taulukko 17 Kymenlaakson hyvinvointialueen tuloslaskelmaosan toteutuminen vuonna 2023.

Talousarviossa 2023 valtion rahoituksen suuruus oli 801,7 milj. euroa. Valtion rahoitus koostui valtiovarainministeriön 17.11.2022 julkaisemasta, vielä arvtiooperusteisesta rahoituksesta 762,1 milj. euroa sekä Kymenlaakson hyvinvointialueen arviosta kertakorvauksen suuruudeksi vuodelle 2023 39,6 milj. euroa. Lakiesitys kertakorvauksen kirjaamisesta ei ollut vielä vahvistunut talousarvion laadintavaiheessa. Tilinpäätöksessä valtion rahoituksen suuruus oli 806,0 milj. euroa eli 4,2 milj. euroa (0,5%) talousarviota suurempi. Kertakorvaus toteutui 44,9 milj. euron suuruisena.

Rahoitustuotot toteutuivat 2,4 milj. euroa talousarviota suurempina johtuen ennakoitua paremmasta likviditeetistä ja korkotasosta, joka on tulouttanut korko- ja suojaustuottoja hyvinvointialueelle.

Poistot toteutuivat 0,6 milj. euroa talousarviota pienempinä ollen tilinpäätöksessä 3,7 milj. euroa. Tietohallintopalveluiden ICT-hankinnoista osa toteutui palveluiden ostoina suunniteltujen investointien sijasta.

Valtion rahoituksen erittely

Valtion rahoituksesta 806,0 milj. euroa oli 97,9% eli 788,7 milj. euroa sosiaali- ja terveydenhuollon rahoitusta ja 2,1% eli 17,3 milj. euroa pelastustoimen rahoitusta.

	Alkuperäinen talousarvio 2023 (1000€)	Tilinpäätös 2023 (1000€)	Poikkeama (1000€)	Poikkeama (%)
Sosiaali- ja terveydenhuollon rahoitus	784 441	788 699	4 258	0,5 %
Pelastustoimen rahoitus	17 287	17 255	-32	-0,2 %
Lisärahoitus	0	0	0	0,0 %
Valtion rahoitus yhteensä	801 728	805 954	4 226	0,5 %

Taulukko 18 Valtion rahoitus vuonna 2023.

2.2.3. Investointien toteutuminen

Talousarvion sitovuudeksi on määritelty talousarviossa 2023 investointien osalta sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen investoinnit käyttöomaisuusryhmittäin. Aluevaltuusto hyväksyi investointiosaan talousarviomuutoksia 25.4.2023 ja 26.9.2023. Sisäministeriö ja sosiaali- ja terveysministeriö hyväksyivät 3.8.2023 aluevaltuustossa (25.4.2023) hyväksytyt, muutetun investointisuunnitelman.

Muutoksina investointisuunnitelmaan tehtiin mm. isotooppitoiminnan vaatimien investointien lisäys, Siltakylän paloaseman rakennushanke, joidenkin hankkeiden ajoituksen tarkistaminen, sekä omaisuuden luovutuksissa esitetyn, jo Kymsotessa toteutetun omaisuuden luovutuksen poistaminen suunnitelmasta. Lisäksi Sosiaali- ja terveydenhuollon vuodelle 2023 sitoutuneeseen talousarvioon korjattiin puuttunut vuoden 2028 keskussairaala-hankkeiden peruskorjausosuus. Muutettu, aluevaltuustoon nähden sitova investointi-suunnitelma on esitetty taulukossa sarakkeessa "Muutettu talousarvio 2023".

Investoinnit hyvinvointialueen taseeseen toteutuivat 3,3 milj. euroa pienempinä kuin muutetussa talousarviossa ja 6,4 milj. pienempänä kuin alkuperäisessä talousarviossa. Poikkeama aiheutuu ICT-investoinneista, jotka investointien sijaan toteutuivat muun muassa palvelusopimuksina ja käyttömaksuina. Osa investoinneista siirtyi toteutumaan vasta vuoden 2024 aikana. Investointitukia muutetussa talousarviossa esitettiin 4,4 milj. euroa ja alkuperäisessä talousarviossa 7,8 milj. euroa. Tukia vuoden 2023 toteuman osalta kohdistettiin investoinneille vain 36 tuhatta euroa hankkeiden toteutuessa käyttötaloudessa.

Alkuperäisessä talousarviossa esitetty omaisuuden luovutus 22 milj. euroa muodostui suunnitelman mukaisesta, käyttöomaisuuden hallinnan luovutuksesta Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:lle. Luovutus tehtiin talousarviosta poiketen jo Kymsotessa 31.12.2022. Aikaistettu luovutus huomioitiin investointisuunnitelman muutoksessa.

Investointeja vastaavina sopimuksina on talousarviossa ja muutetussa talousarviossa esitetty Valtiovarainministeriön ohjeen mukaisesti vuodelle 2023 sitoutuneiden investointien arvo. Sitoutunut investointi tarkoittaa kyseiselle talousarviovuodelle aloitettavaksi ajoitetun hankkeen kokonaiskustannusta, esimerkiksi koko rakennushankkeen ajalta. Kyseinen investointeja vastaava sopimus toteutuu tuloslaskelmassa vuosittain vuokratukannuksina. Tilinpäätöksen 2023 toteumana on esitetty tilikaudella 2023 toteutuneen investointiosuuden arvo.

Kymenlaakson hyvinvointialueen vuodelle 2023 sitoutuneista rakennusinvestoinneista (174,8 milj. euroa) toteutui 28,8 milj. euroa. Sosiaali- ja terveydenhuollon vuodelle 2023 sitoutuneiksi investointeja vastaaviksi sopimuksiksi muutetussa talousarviossa esitettiin 160,1 milj. euroa vuoden 2028 loppuun asti ja vuodelle 2023 kohdistuvaksi investointitasoksi arvioitiin 21,8 milj. euroa. Vuodelle 2023 ajoitettu osuus toteutui 28,0 milj. euron suuruisena, joka on 6,3 milj. euroa arvioitua vuosikohdistusta suurempi. Pelastustoimen vuoden 2023 toteutus 0,7 milj. euroa jäi suunnitellusta 1,7 milj. eurosta 1,0 milj. euroa. Rakennushankkeiden vuosikohdistusten erot aiheutuvat muun muassa hankeajoituksista ja rakennusalan kustannustason noususta. Investointeja vastaavina laite- ja kalustohankintoina toteutui 6,9 milj. euroa suunnitellun 8,2 milj. euron sijaan.

Rakennushankkeista vuodelta 2023 seuraaville vuosille siirtyy 146,0 milj. euroa sekä laite- ja kalustohankintoja 1,3 milj. euroa. Investointeja vastaavien sopimusten toteutunut vuokratkustannus oli 60,1 milj. euroa, josta 7,1 milj. euroa aiheutui Kymsoten vuoden 2022 lopussa apporttina Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:lle luovuttamasta käyttöomaisuudesta.

	Alkuperäinen talousarvio 2023 (1000€)	Talousarvio- muutokset (1000€)	Muutettu talousarvio 2023 (1000€)	Tilinpäätös 2023 (1000€)	Poikkeama (1000€)	Poikkeama (%)
Pysyvät vastaavat	9 213	-3 149	6 064	2 756	-3 308	-54,6 %
Pelastustoimen laite- ja kalustohankinnat	1 672	-38	1 634	1 643	9	0,6 %
ICT ja muut aineettomat hyödykkeet	7 541	-3 111	4 430	1 113	-3 317	-74,9 %
Investointeja vastaavat sopimukset	136 071	46 892	182 963	35 666	-147 297	-80,5 %
Sosiaali- ja terveydenhuollon rakennusinvestoinnit	119 196	40 900	160 096	28 037	-132 059	-82,5 %
Pelastustoimen rakennusinvestoinnit	12 700	2 000	14 700	726	-13 974	-95,1 %
Sosiaali- ja terveydenhuollon laite- ja kalustohankinnat	4 175	3 992	8 167	6 903	-1 264	-15,5 %
Investoinnit yhteensä	145 284	43 743	189 027	38 422	-150 605	-79,7 %
Investointituet	7 773	-3 343	4 430	36	-4 394	-99,2 %
Omaisuuuden luovutukset	22 000	-22 000	0	0	0	
Nettoinvestoinnit yhteensä	115 511	69 086	184 597	38 386	-146 211	-79,2 %

Taulukko 19 Kymenlaakson hyvinvointialueen investointiosan toteutuminen vuonna 2023.

2.2.4. Lainanottovaltuuksien käyttö investointien rahoittamiseen

Hyvinvointialueen on vuosittain laadittava investointisuunnitelma seuraavaa tilikautta seuraavien neljän vuoden aikana aloitettavista investoinneista ja investointeja vastaavista sopimuksista sekä niiden rahoituksesta. Investointeja voidaan rahoittaa tulorahoituksella, kertyneillä rahavaroilla sekä lainanottovaltuuden mukaisesti pitkäaikaisella lainalla. Lainanottovaltuus määritellään laskennallisesti lainanhoitokykyyn perustuen. Siihen vaikuttaa myös aiemmin nostettujen lainojen jäljellä oleva määrä. Valtioneuvosto vahvistaa hyvinvointialueelle vuosittain valtuuden pitkäaikaisen lainan ottamiselle. Pitkäaikaista lainaa ei voi käyttää käyttötalouden rahoittamiseen. Kymenlaakson hyvinvointialueen lainanottovaltuus vuodelle 2023 on valtioneuvoston päätöksen (16.6.2022) mukaisesti 225 445 146 euroa.

Hyvinvointialue nosti uutta, pitkäaikaista lainaa joulukuussa 2023 Euroopan investointipankilta vuoden 2020 lainaohjelman mukaisesti 90 000 000 euroa. Nostettu laina edelleen lainoitettiin kokonaisuudessaan ja samoin ehdoin 100-prosenttisesti tytäryhtiölle Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:lle käynnissä olevien sairaalahankkeiden rahoitusta varten. Kymenlaakson hyvinvointialueen taseinvestointeihin ei nostettu lainanottovaltuuden mukaista pitkäaikaista lainaa.

2.2.5. Rahoitusosan toteutuminen

	Alkuperäinen talousarvio 2023 (1000€)	Talousarvio- muutokset (1000€)	Muutettu talousarvio 2023 (1000€)	Tilinpäätös 2023 (1000€)	Poikkeama (1000€)	Poikkeama (%)
Toiminta ja investoinnit						
Toiminnan rahavirta	-45 952	376	-45 576	-28 090	17 486	-38,4 %
Vuosikate	-45 952	376	-45 576	-27 283	18 293	-40,1 %
Satunnaiset erät						
Tulorahoituksen korjaukset				-807	-807	
Investointien rahavirta	0	-1 634	-1 634	-2 679	-1 045	63,9 %
Investointimenot	-7 541	1 477	-6 064	-2 756	3 308	-54,5 %
Rahoitusosuudet investointimenoihin	7 541	-3 111	4 430	36	-4 394	-99,2 %
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot				42	42	
Toiminnan ja investointien rahavirta	-45 952	-1 258	-47 210	-30 769	16 441	-34,8 %
Rahoitustoiminta						
Antolainauksen muutokset		-90 000	-90 000	-90 000		0,0 %
Antolainasaamisten lisäys		-90 000	-90 000	-90 000		0,0 %
Antolainasaamisten vähennys						
Lainakannan muutokset	9 418	10 000	19 418	4 734	-14 684	-75,6 %
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		90 000	90 000	90 000		0,0 %
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-582	0	-582	-416	166	-28,6 %
Lyhytaikaisten lainojen muutos	10 000	-80 000	-70 000	-84 850	-14 850	21,2 %
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0		
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	0	0	-25 137	-25 137	
Rahoituksen rahavirta	9 418	-80 000	-70 582	-110 403	-39 821	56,4 %
Vaikutus maksuvalmiuteen	-36 534	-81 258	-117 792	-141 172	-23 380	19,8 %

Taulukko 20 Kymenlaakson hyvinvointialueen rahoitusosan toteutuminen vuonna 2023.

Toteutunut muutos maksuvalmiuteen oli -141,2 milj. euroa, joka on 23,4 milj. euroa heikompi kuin 28.11.2023 aluevaltuuston päättämän muutetun talousarvion muutos -117,8 milj. euroa. Toiminnan rahavirta toteutui 17,5 milj. euroa parempana. Investointien rahavirta oli muutettua talousarviota 1,0 milj. euroa heikompi investoinneille kohdistettujen rahoitusosuuksien jäätyä hyvin vähäisiksi. Lainakannan muutokset heikensivät rahoituksen rahavirtaa 39,8 milj. euroa, erityisesti lyhytaikaisten lainojen ja korottomien velkojen pienentymisestä johtuen.

2.2.6. Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Aluevaltuustoon nähden sitovien taloudellisten tavoitteiden toteutuminen (1 000€):

KÄYTTÖTALOUSOSA (Toimialan ulkoinen tulos)	Alkuperäinen talousarvio 2023	Tilinpäätös 2023	Poikkeama	Poikkeama (%)
Terveyden ja sairaanhoidon palvelut	-409 229	-408 318	911	-0,2%
Sosiaalipalvelut	-333 417	-326 550	6 866	-2,1%
Pelastustoimi	-21 431	-20 517	914	-4,3%
Konsernipalvelut	-21 608	-15 076	6 532	-30,2%
Strategia- ja integraatiopalvelut	-65 418	-65 679	-261	0,4%
Toimielinorganisaatio	-964	-840	123	-12,7%

TULOSLASKELMAOSA	Alkuperäinen ta- lousarvio 2023	Tilinpäätös 2023	Poikkeama	Poikkeama (%)
Hyvinvointialueen tilikauden tulos	-50 339	-31 027	19 311	-38,4%

INVESTOINTIOSA	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2023	Tilinpäätös 2023	Poikkeama	Poikkeama (%)
Investoinnit:						
Pelastustoimen laite- ja ka- lustohankinnat	1 672	-38	1 634	1 643	9	0,6 %
ICT ja muut aineettomat hyödykkeet	7 541	-3 111	4 430	1 113	-3 317	-74,9 %
Investointeja vastaavat sopimukset:						
Sosiaali- ja terveydenhuollon rakennusinvestoinnit	119 196	40 900	160 096	28 037	-132 059	-82,5 %
Pelastustoimen rakennusinvestoinnit	12 700	2 000	14 700	726	-13 974	-95,1 %
Sosiaali- ja terveydenhuollon laite- ja kalustohankinnat	4 175	3 992	8 167	6 903	-1 264	-15,5 %
<i>Investoinnit yhteensä</i>	<i>145 284</i>	<i>43 743</i>	<i>189 027</i>	<i>38 422</i>	<i>-150 605</i>	<i>-79,7 %</i>
Investointituet	7 773	-3 343	4 430	36	-4 394	-99,2 %
Omaisuuksien luovutukset	22 000	-22 000	0	0	0	
<i>Nettoinvestoinnit yhteensä</i>	<i>115 511</i>	<i>69 086</i>	<i>184 597</i>	<i>38 386</i>	<i>-146 211</i>	<i>-79,2 %</i>

RAHOITUSOSA	Alkuperäinen talousarvio 2023	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2023	Tilinpäätös 2023	Poikkeama	Poikkeama (%)
Toiminnan ja investointien rahavirta	-45 952	-1 258	-47 210	-30 769	16 441	-34,8 %
Rahoituksen rahavirta	9 418	-80 000	-70 582	-110 403	-39 821	56,4 %

Taulukko 21 Yhteenveto aluevaltuuston hyväksymien talouden tavoitteiden toteutumisesta vuonna 2023.

3. Tilinpäätöslaskelmat

3.1. Tuloslaskelma

	2023		2022	
Toimintatuotot				
Myyntituotot	38 612 635,82 €		2 608 423,47 €	
Maksutuotot	50 407 304,96 €		0,00 €	
Tuet ja avustukset	16 567 258,32 €		0,00 €	
Muut toimintatuotot	8 619 308,28 €	114 206 507,38 €	0,00 €	2 608 423,47 €
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-307 335 982,41 €		-519 322,63 €	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-69 292 593,51 €		-17 470,34 €	
Muut henkilösivukulut	-12 009 262,88 €		-1 353,31 €	
Palvelujen ostot	-431 903 255,72 €		-1 777 092,59 €	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-56 739 402,78 €		-45 110,27 €	
Avustukset	-13 401 304,86 €		-230 833,42 €	
Muut toimintakulut	-63 389 150,43 €	-954 070 952,59 €	-10 684,26 €	-2 601 866,82 €
Toimintakate		-839 864 445,21 €		6 556,65 €
Valtion rahoitus		805 954 106,03 €		0,00 €
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	4 221 317,50 €		19,59 €	
Muut rahoitustuotot	3 095 228,41 €		450,00 €	
Korkokulut	-670 069,53 €		0,00 €	
Muut rahoituskulut	-19 271,04 €	6 627 205,34 €	-7 026,24 €	-6 556,65 €
Vuosikate		-27 283 133,84 €		0,00 €
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 744 176,89 €		0,00 €	
Arvonalentumiset	0,00 €	-3 744 176,89 €	0,00 €	0,00 €
Satunnaiset erät				
Satunnaiset tuotot	0,00 €		0,00 €	
Satunnaiset kulut	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Tilikauden tulos		-31 027 310,73 €		0,00 €
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		0,00 €		0,00 €
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		0,00 €		0,00 €
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)		0,00 €		0,00 €
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		-31 027 310,73 €		0,00 €

Taulukko 22 Kymenlaakson hyvinvointialueen tuloslaskelma 2023. Vertailutietona hyvinvointialueen toimintaa valmistelleen organisaation tuloslaskelma 2022.

3.2. Rahoituslaskelma

	2023		2022	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	-27 283 133,84 €		0,00 €	
Satunnaiset erät	0,00 €		0,00 €	
Tulorahoituksen korjauserät	-806 817,58 €	-28 089 951,42 €	0,00 €	0,00 €
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-2 756 436,52 €		-1 891,00 €	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	35 640,78 €		0,00 €	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	42 097,58 €	-2 678 698,16 €	0,00 €	-1 891,00 €
Toiminnan ja investointien rahavirta		-30 768 649,58 €		-1 891,00 €
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys	-90 000 000,00 €		0,00 €	
Antolainasaamisten vähennys	0,00 €	-90 000 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	90 000 000,00 €		0,00 €	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-415 789,61 €		0,00 €	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-84 850 230,74 €	4 733 979,65 €	0,00 €	0,00 €
Oman pääoman muutokset		0,00 €		0,00 €
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-715 174,62 €		0,00 €	
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00 €		0,00 €	
Saamisten muutos	11 008 162,14 €		-236 968,83 €	
Korottomien velkojen muutos	-35 430 007,71 €	-25 137 020,19 €	62 926 557,50 €	62 689 588,67 €
Rahoituksen rahavirta		-110 403 040,54 €		62 689 588,67 €
Rahavarojen muutos		-141 171 690,12 €		62 687 697,67 €
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	61 125 596,22 €		64 142 024,66 €	
Rahavarat 1.1.	202 297 286,34 €	-141 171 690,12 €	1 454 326,99 €	62 687 697,67 €

Taulukko 23 Kymenlaakson hyvinvointialueen rahoituslaskelma 2023. Vertailutietona hyvinvointialueen toimintaa valmistelleen organisaation rahoituslaskelma 2022.

3.3. Tase

VASTAAVAA	31.12.2023	31.12.2022
A PYSYVÄT VASTAAVAT	190 817 638,39 €	8 401,00 €
I Aineettomat hyödykkeet	6 289 950,03 €	0,00 €
1. Aineettomat oikeudet	5 454 160,72 €	0,00 €
2. Muut pitkävaikutteiset menot	0,00 €	0,00 €
3. Ennakkomaksut	835 789,31 €	0,00 €
II Aineelliset hyödykkeet	6 761 599,73 €	0,00 €
1. Maa- ja vesialueet	0,00 €	0,00 €
2. Rakennukset	0,00 €	0,00 €
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	0,00 €	0,00 €
4. Koneet ja kalusto	5 375 084,33 €	0,00 €
5. Muut aineelliset hyödykkeet	0,00 €	0,00 €
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 386 515,40 €	0,00 €
III Sijoitukset	177 766 088,63 €	8 401,00 €
1. Osakkeet ja osuudet	57 766 088,63 €	8 401,00 €
2. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00 €	0,00 €
3. Muut lainasaamiset	120 000 000,00 €	0,00 €
4. Muut saamiset	0,00 €	0,00 €
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	3 913 095,43 €	0,00 €
1. Valtion toimeksiannot	0,00 €	0,00 €
2. Lahjoitusrahastojen varat	441 883,85 €	0,00 €
3. Muut toimeksiantojen varat	3 471 211,58 €	0,00 €
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	143 510 403,25 €	64 444 950,44 €
I Vaihto-omaisuus	0,00 €	0,00 €
1. Aineet ja tarvikkeet	0,00 €	0,00 €
2. Keskeneräiset tuotteet	0,00 €	0,00 €
3. Valmiit tuotteet/tavarat	0,00 €	0,00 €
4. Muu vaihto-omaisuus	0,00 €	0,00 €
5. Ennakkomaksut	0,00 €	0,00 €
II Saamiset	82 384 807,03 €	302 925,78 €
Pitkäaikaiset saamiset	1 641 092,90 €	0,00 €
1. Myyntisaamiset	0,00 €	0,00 €
2. Lainasaamiset	50 610,77 €	0,00 €

3. Muut saamiset	1 590 482,13 €	0,00 €
4. Siirtosaamiset	0,00 €	0,00 €
Lyhytaikaiset saamiset	80 743 714,13 €	302 925,78 €
1. Myyntisaamiset	13 106 988,03 €	0,00 €
2. Lainasaamiset	90,46 €	0,00 €
3. Muut saamiset	22 689 398,14 €	71 539,32 €
4. Siirtosaamiset	44 947 237,50 €	231 386,46 €
III Rahoitusomaisuusarvopaperit	0,00 €	0,00 €
1. Osakkeet ja osuudet	0,00 €	0,00 €
2. Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	0,00 €	0,00 €
3. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00 €	0,00 €
4. Muut arvopaperit	0,00 €	0,00 €
IV Rahat ja pankkisaamiset	61 125 596,22 €	64 142 024,66 €
VASTAAVAA YHTEENSÄ	338 241 137,07 €	64 453 351,44 €

VASTATTAVAA	31.12.2023	31.12.2022
A OMA PÄÄOMA	32 096 236,98 €	0,00 €
I Peruspääoma	63 123 547,71 €	0,00 €
II Omat rahastot	0,00 €	0,00 €
III Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	0,00 €	0,00 €
IV Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-31 027 310,73 €	0,00 €
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	0,00 €	0,00 €
1. Poistoero	0,00 €	0,00 €
2. Vapaaehtoiset varaukset	0,00 €	0,00 €
C PAKOLLISET VARAUKSET	6 826 620,00 €	0,00 €
1. Eläkevaraukset	0,00 €	0,00 €
2. Muut pakolliset varaukset	6 826 620,00 €	0,00 €
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	3 978 870,34 €	0,00 €
1. Valtion toimeksiannot	60 000,00 €	0,00 €
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	447 658,76 €	0,00 €
3. Muut toimeksiantojen pääomat	3 471 211,58 €	0,00 €
E VIERAS PÄÄOMA	295 339 409,75 €	0,00 €
I Pitkäaikainen	120 125 000,00 €	0,00 €
1. Joukkovelkakirjalainat	0,00 €	0,00 €
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	120 125 000,00 €	0,00 €
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0,00 €	0,00 €
4. Lainat muilta luotonantajilta	0,00 €	0,00 €
5. Saadut ennakot	0,00 €	0,00 €
6. Ostovelat	0,00 €	0,00 €
7. Muut velat	0,00 €	0,00 €
8. Siirtovelat	0,00 €	0,00 €
II Lyhytaikainen	175 214 409,75 €	64 453 351,44 €
1. Joukkovelkakirjalainat	0,00 €	0,00 €
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	415 789,61 €	0,00 €
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0,00 €	0,00 €
4. Lainat muilta luotonantajilta	25 084 648,51 €	0,00 €
5. Saadut ennakot	0,00 €	0,00 €
6. Ostovelat	60 187 598,24 €	147 651,06 €
7. Muut velat	9 384 807,22 €	76 575,09 €
8. Siirtovelat	80 141 566,17 €	64 229 125,29 €
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	338 241 137,07 €	64 453 351,44 €

Taulukko 24 Kymenlaakson hyvinvointialueen tase 2023. Vertailutietona hyvinvointialueen toimintaa valmistelleen organisaation tase 2022.

3.4. Konsernilaskelmat

Konsernituloslaskelma

	2023	
Toimintatuotot		118 262 073,52 €
Toimintakulut		-942 109 142,54 €
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)		172 800,06 €
Toimintakate		-823 674 268,96 €
Valtion rahoitus		805 954 106,03 €
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	4 347 261,24 €	
Muut rahoitustuotot	3 096 431,02 €	
Korkokulut	-1 763 091,52 €	
Muut rahoituskulut	-94 830,58 €	5 585 770,16 €
Vuosikate		-12 134 392,77 €
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-18 539 379,88 €	
Omistuksen eliminointierot	0,00 €	
Arvonalentumiset	-19 145,27 €	-18 558 525,15 €
Satunnaiset erät		0,00 €
Tilikauden tulos		-30 692 917,92 €
Tilinpäätössiirrot		0,00 €
Tilikauden verot		0,00 €
Laskennalliset verot		0,00 €
Vähemmistöosuudet		0,00 €
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		-30 692 917,92 €

Taulukko 25 Konsernituloslaskelma 2023.

Konsernin rahoituslaskelma

	2023	
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	-12 134 392,77 €	
Satunnaiset erät	0,00 €	
Tilikauden verot	0,00 €	
Tulorahoituksen korjauserät	-999 801,23 €	-13 134 194,00 €
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-31 618 106,97 €	
Rahoitusosuudet investointeihin	35 640,78 €	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	66 969,04 €	-31 515 497,15 €
Toiminnan ja investointien rahavirta		-44 649 691,15 €
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	-50 271 885,50 €	
Antolainasaamisten vähennys	0,00 €	-50 271 885,50 €
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	90 000 000,00 €	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-4 966 964,61 €	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-70 165 789,33 €	14 867 246,06 €
Oman pääoman muutokset		0,00 €
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-715 174,62 €	
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00 €	
Saamisten muutos	12 961 336,67 €	
Korottomien velkojen muutos	-37 928 462,34 €	-25 682 300,29 €
Rahoituksen rahavirta		-61 086 939,73 €
Rahavarojen muutos		
		-105 736 630,88 €
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	103 207 846,76 €	
Rahavarat 1.1.	208 944 477,64 €	-105 736 630,88 €

Taulukko 26 Konsernin rahoituslaskelma 2023.

Konsernitase

VASTAAVAA	31.12.2023	1.1.2023
PYSYVÄT VASTAAVAT	332 701 845,01 €	269 237 906,28 €
Aineettomat hyödykkeet	10 288 551,07 €	9 751 534,46 €
Aineettomat oikeudet	5 508 173,43 €	5 161 203,63 €
Muut pitkävaikutteiset menot	512 862,14 €	637 751,73 €
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hyödykkeet	4 267 515,50 €	3 952 579,10 €
Aineelliset hyödykkeet	270 078 585,73 €	257 632 839,17 €
Maa- ja vesialueet	4 487 448,07 €	4 412 898,07 €
Rakennukset	151 320 780,31 €	158 190 870,90 €
Kiinteät rakenteet ja laitteet	8 724 723,93 €	9 429 134,16 €
Koneet ja kalusto	21 254 082,53 €	28 302 514,19 €
Muut aineelliset hyödykkeet	91 800,00 €	91 800,00 €
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	84 199 750,89 €	57 205 621,85 €
Sijoitukset	52 334 708,21 €	1 853 532,65 €
Osakkuusyhteisöosuudet	1 454 424,53 €	1 281 624,47 €
Muut osakkeet ja osuudet	431 388,15 €	394 898,15 €
Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00 €	0,00 €
Muut lainasaamiset	50 000 000,00 €	0,00 €
Muut saamiset	448 895,53 €	177 010,03 €
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	3 913 095,43 €	3 395 299,39 €
Valtion toimeksiannot	0,00 €	0,00 €
Lahjoitusrahastojen varat	441 883,85 €	376 603,09 €
Muut toimeksiantojen varat	3 471 211,58 €	3 018 696,30 €
VAIHTUVAT VASTAAVAT	186 212 232,46 €	304 910 200,01 €
Vaihto-omaisuus	0,00 €	0,00 €
Aineet ja tarvikkeet	0,00 €	0,00 €
Keskeneräiset tuotteet	0,00 €	0,00 €
Valmiit tuotteet	0,00 €	0,00 €
Muu vaihto-omaisuus	0,00 €	0,00 €
Ennakkomaksut	0,00 €	0,00 €
Saamiset	83 004 385,70 €	95 965 722,37 €
Pitkäaikaiset saamiset	1 641 092,90 €	1 590 482,13 €
Myyntisaamiset	0,00 €	0,00 €

Lainasaamiset	50 610,77 €	0,00 €
Laskennalliset verosaamiset	0,00 €	0,00 €
Muut saamiset	1 590 482,13 €	1 590 482,13 €
Siirtosaamiset	0,00 €	0,00 €
Lyhytaikaiset saamiset	81 363 292,80 €	94 375 240,24 €
Myyntisaamiset	13 254 391,11 €	67 889 321,24 €
Lainasaamiset	90,46 €	0,00 €
Laskennalliset verosaamiset	0,00 €	0,00 €
Muut saamiset	22 689 398,14 €	12 991 171,70 €
Siirtosaamiset	45 419 413,09 €	13 494 747,30 €
Rahoitusarvopaperit	40 000 000,00 €	0,00 €
Osakkeet ja osuudet	0,00 €	0,00 €
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	40 000 000,00 €	0,00 €
Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00 €	0,00 €
Muut arvopaperit	0,00 €	0,00 €
Rahat ja pankkisaamiset	63 207 846,76 €	208 944 477,64 €
VASTAAVAA YHTEENSÄ	522 827 172,90 €	577 543 405,68 €

VASTATTAVAA	31.12.2023	1.1.2023
OMA PÄÄOMA	28 968 981,71 €	59 661 899,63 €
Peruspääoma	63 123 547,71 €	63 123 547,71 €
Säätiöiden ja yhdistysten peruspääomat	0,00 €	0,00 €
Omat rahastot	0,00 €	0,00 €
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	-3 461 648,08 €	-3 461 648,08 €
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-30 692 917,92 €	0,00 €
VÄHEMMISTÖOSUUDET	0,00 €	0,00 €
PAKOLLISET VARAUKSET	6 826 620,00 €	7 591 340,00 €
Eläkevaraukset	0,00 €	0,00 €
Muut pakolliset varaukset	6 826 620,00 €	7 591 340,00 €
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	3 978 870,34 €	4 176 248,92 €
Valtion toimeksiannot	60 000,00 €	760 724,53 €
Lahjoitusrahastojen pääomat	447 658,76 €	396 828,09 €
Muut toimeksiantojen pääomat	3 471 211,58 €	3 018 696,30 €
VIERAS PÄÄOMA	483 052 700,85 €	506 113 917,13 €
Pitkäaikainen	316 574 330,00 €	233 373 706,61 €
Joukkovelkakirjalainat	0,00 €	0,00 €
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	316 574 330,00 €	233 373 706,61 €
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00 €	0,00 €
Lainat muilta luotonantajilta	0,00 €	0,00 €
Saadut ennakot	0,00 €	0,00 €
Ostovelat	0,00 €	0,00 €
Muut velat	0,00 €	0,00 €
Siirtovelat	0,00 €	0,00 €
Laskennalliset verovelat	0,00 €	0,00 €
Lyhytaikainen	166 478 370,85 €	272 740 210,52 €
Joukkovelkakirjalainat	0,00 €	70 000 000,00 €
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	6 799 376,61 €	5 132 753,94 €
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00 €	0,00 €
Lainat muilta luotonantajilta	0,00 €	0,00 €
Saadut ennakot	21 261,60 €	27 277,68 €
Ostovelat	64 216 736,13 €	58 930 071,76 €
Muut velat	10 941 052,05 €	11 518 422,01 €
Siirtovelat	84 499 944,46 €	127 131 685,13 €
Laskennalliset verovelat	0,00 €	0,00 €
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	522 827 172,90 €	577 543 405,68 €

Taulukko 27 Konsernitase 2023.

4. Tilinpäätöksen liitetiedot

4.1. Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

1) Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jak-sotusperiaatteet ja -menetelmät

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Pysyvät vastaavat

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoona vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisien poistojen perusteet.

Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoona tai sitä alempana todennäköiseen luovutushintaan.

Vaihto-omaisuus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen painotetun keskihankintahinnan tai sitä alemman todennäköisen hankintamenoa tai sitä alemman todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

Rahoitusomaisuus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempana todennäköiseen arvoon.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoona tai sitä alempana todennäköiseen luovutushintaan.

Johdannaisopimusten käsittely

Johdannaiset sisältävät koronvaihtosopimuksia. Suojaamistarkoituksessa tehdyt koronvaihtosopimukset on esitetty liitetiedoissa kohdassa Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt. Kymsote on solminut OP Yrityspankki Oyj:n kanssa 7.5.2020 sopimukset suojaamaan vaihtuvakorkoista lainaa. Korkokattosopimuksen arvon 100 000 000 euroa ja on voimassa 30.6.2025 asti. Koronvaihtosopimuksen arvo on 150 000 000 euroa ja on voimassa

30.6.2025-30.6.2040 on Sopimukset ovat siirtyneet 1.1.2023 hyvinvointialueelle. Johdannaiset eivät suojaa hyvinvointialueen yksittäisiä lainasopimuksia. Johdannaissopimusten käyvät arvot ovat esitetty liitetiedossa 38 Muut hyvinvointialuetta koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt, eikä sopimusten käypää arvoa ole kirjattu kirjanpidon tuotoksi.

Avustusten käsittely

Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusosuudet on merkitty kyseisen hyödykkeen hankintamenon vähennykseksi.

Avaava tase

Tilikausi 2023 oli ensimmäinen varsinainen toimintavuosi. 1.1.2023 voimaapanolain mukaisesti siirtyi kuntayhtymältä (Kymsote) ja Kymenlaakson alueen kunnilta sosiaali- ja terveystalouden ja pelastustoimen toiminta hyvinvointialueelle. Tilikausi 2022 ei ole vertailukelpoinen ensimmäisen toimintavuoden osalta. Samoin periaattein kuin konsernitasetta koskien alla olevassa taulukossa on esitetty hyvinvointialueen tasearvot toimintojen siirtämisen 1.1.2023 mukaisesti.

VASTAAVAA	31.12.2023	1.1.2023	31.12.2022
A PYSYVÄT VASTAAVAT	190 817 638,39 €	101 841 019,54 €	8 401,00 €
I Aineettomat hyödykkeet	6 289 950,03 €	7 379 817,80 €	0,00 €
1. Aineettomat oikeudet	5 454 160,72 €	5 084 208,95 €	0,00 €
2. Muut pitkävaikutteiset menot	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Ennakkomaksut	835 789,31 €	2 295 608,85 €	0,00 €
II Aineelliset hyödykkeet	6 761 599,73 €	6 731 603,11 €	0,00 €
1. Maa- ja vesialueet	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Rakennukset	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Koneet ja kalusto	5 375 084,33 €	5 625 627,84 €	0,00 €
5. Muut aineelliset hyödykkeet	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 386 515,40 €	1 105 975,27 €	0,00 €
III Sijoitukset	177 766 088,63 €	87 729 598,63 €	8 401,00 €
1. Osakkeet ja osuudet	57 766 088,63 €	57 729 598,63 €	8 401,00 €
2. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Muut lainasaamiset	120 000 000,00 €	30 000 000,00 €	0,00 €
4. Muut saamiset	0,00 €	0,00 €	0,00 €

B TOIMEKSIANTOJEN VARAT	3 913 095,43 €	3 395 299,39 €	0,00 €
1. Valtion toimeksiannot	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Lahjoitusrahastojen varat	441 883,85 €	376 603,09 €	0,00 €
3. Muut toimeksiantojen varat	3 471 211,58 €	3 018 696,30 €	0,00 €
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	143 510 403,25 €	295 690 255,51 €	64 444 950,44 €
I Vaihto-omaisuus	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1. Aineet ja tarvikkeet	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Keskeneräiset tuotteet	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Valmiit tuotteet/tavarat	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Muu vaihto-omaisuus	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5. Ennakkomaksut	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II Saamiset	82 384 807,03 €	93 392 969,17 €	302 925,78 €
Pitkäaikaiset saamiset	1 641 092,90 €	1 590 482,13 €	0,00 €
1. Myyntisaamiset	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Lainasaamiset	50 610,77 €	0,00 €	0,00 €
3. Muut saamiset	1 590 482,13 €	1 590 482,13 €	0,00 €
4. Siirtosaamiset	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Lyhytaikaiset saamiset	80 743 714,13 €	91 802 487,04 €	302 925,78 €
1. Myyntisaamiset	13 106 988,03 €	67 838 938,68 €	0,00 €
2. Lainasaamiset	90,46 €	0,00 €	0,00 €
3. Muut saamiset	22 689 398,14 €	11 898 039,64 €	71 539,32 €
4. Siirtosaamiset	44 947 237,50 €	12 065 508,72 €	231 386,46 €
III Rahoitusomaisuusarvopaperit	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1. Osakkeet ja osuudet	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Muut arvopaperit	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV Rahat ja pankkisaamiset	61 125 596,22 €	202 297 286,34 €	64 142 024,66 €
VASTAAVAA YHTEENSÄ	338 241 137,07 €	400 926 574,44 €	64 453 351,44 €

VASTATTAVAA	31.12.2023	1.1.2023	31.12.2022
A OMA PÄÄOMA	32 096 236,98 €	63 123 547,71 €	0,00 €
I Peruspääoma	63 123 547,71 €	63 123 547,71 €	0,00 €
II Omat rahastot	0,00 €	0,00 €	0,00 €
III Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
IV Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-31 027 310,73 €	0,00 €	0,00 €
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1. Poistoero	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Vapaaehtoiset varaukset	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C PAKOLLISET VARAUKSET	6 826 620,00 €	7 591 340,00 €	0,00 €
1. Eläkevaraukset	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Muut pakolliset varaukset	6 826 620,00 €	7 591 340,00 €	0,00 €
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	3 978 870,34 €	4 176 248,92 €	0,00 €
1. Valtion toimeksiannot	60 000,00 €	760 724,53 €	0,00 €
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	447 658,76 €	396 828,09 €	0,00 €
3. Muut toimeksiantojen pääomat	3 471 211,58 €	3 018 696,30 €	0,00 €
E VIERAS PÄÄOMA	295 339 409,75 €	326 035 437,81 €	0,00 €
I Pitkäaikainen	120 125 000,00 €	30 540 789,61 €	0,00 €
1. Joukkovelkakirjalainat	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	120 125 000,00 €	30 540 789,61 €	0,00 €
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Lainat muilta luotonantajilta	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5. Saadut ennakot	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Ostovelat	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7. Muut velat	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8. Siirtovelat	0,00 €	0,00 €	0,00 €
II Lyhytaikainen	175 214 409,75 €	295 494 648,20 €	64 453 351,44 €
1. Joukkovelkakirjalainat	0,00 €	70 000 000,00 €	0,00 €
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	415 789,61 €	581 578,94 €	0,00 €
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Lainat muilta luotonantajilta	25 084 648,51 €	39 769 089,92 €	0,00 €
5. Saadut ennakot	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Ostovelat	60 187 598,24 €	52 709 376,24 €	147 651,06 €
7. Muut velat	9 384 807,22 €	7 846 727,58 €	76 575,09 €
8. Siirtovelat	80 141 566,17 €	124 587 875,52 €	64 229 125,29 €
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	338 241 137,07 €	400 926 574,44 €	64 453 351,44 €

Hyvinvointialueen tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

2) Perustelu, jos tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa on muutettu, sekä muutoksen vaikutukset

Tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa ei ole muutettu.

3) Oikaisut, jotka on tehty edelliseltä tilikaudelta esitettäviin tietoihin

Tilikausi 2023 oli Kymenlaakson hyvinvointialueen ensimmäinen varsinainen toimintavuosi.

4) Selvitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa

Tilikausi 2023 oli Kymenlaakson hyvinvointialueen ensimmäinen varsinainen toimintavuosi. Hyvinvointialueen toimintaa valmistelleen organisaatiovaiheen tilikausi 2022 ei ole vertailukelpoinen. Vertailutiedot on kuitenkin esitetty tässä tilinpäätöksessä.

5) Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä

Aikaisempiin tilikausiin ei kohdistu merkittäviä tuottoja, kuluja eikä virheiden korjauksia.

Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty yksi tytäryhteisö.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty. Olenaiset pysyviin vastaaviin sisältyvät sisäiset katteet on vähennetty.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa hyvinvointialueen vapaaehtoiset varaukset ja poistoero on siirretty omaan pääomaan. Konserniyhteisöjen verotusperusteiset varaukset ja poistoero on jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan. Jako on otettu huomioon omistuksen eliminoinnissa, vähemmistöosuuksien erottamisessa sekä osakkuusyhteisöjen yhdistelemissä.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Hyvinvointialueen ja sen tytäryhteisön keskinäinen omistus on eliminoitu. Omistuksen eliminoinnissa syntynyt ero on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatilikaudelle.

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisöt on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

Poikkeavat arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät

Konsernitilinpäätöksessä laatisemisessa on noudatettu samoja arvostus- ja jaksotusperiaatteita kuin hyvinvointialueen tilinpäätöksessä.

Poikkeavat tilikaudet

Konserniyhteisöillä on sama tilikausi.

4.2. Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

- 6) Toimintatuotot hyvinvointialueen määrittelemänä tehtäväkokonaisuuksina. Liiketoimintojen toimintatuotot esitetään tehtäväalueisiin tai hyvinvointiyhtymän tulo-lajeihin sisällytettynä

Toimintatuotot tehtäväalueittain	Konserni	Hyvinvointialue
	2023	2023
Terveysten ja sairaanhoidon palvelut	47 245 034,27	45 983 170,76
Sosiaalipalvelut	55 315 833,35	55 351 833,35
Pelastustoimi	322 677,21	326 506,21
Konsernipalvelut	5 186 575,18	2 325 179,06
Strategia- ja integraatiopalvelut	10 191 953,51	10 219 818,00
<i>Toimintatuotot yhteensä</i>	<i>118 262 073,52</i>	<i>114 206 507,38</i>

- 7) Valtion rahoitus eriteltyinä

Valtion rahoitus	Konserni	Hyvinvointialue
	2023	2023
Sosiaali- ja terveydenhuollon tehtävien rahoitus	788 698 820,01	788 698 820,01
Pelastustoimen tehtävien rahoitus	17 255 286,02	17 255 286,02
Lisärahoitus	0,00	0,00
<i>Valtion rahoitus yhteensä</i>	<i>805 954 106,03</i>	<i>805 954 106,03</i>

- 8) Palvelujen ostot eriteltyinä asiakaspalvelujen ostoihin ja muiden palvelujen ostoihin

Palvelujen ostojen erittely	Hyvinvointialue
	2023
Asiakaspalvelujen ostot	229 131 166,29
Muiden palvelujen ostot	202 772 089,43
<i>Hyvinvointialueen palvelujen ostot yhteensä</i>	<i>431 903 255,72</i>

- 9) Valtuustoryhmien toimintaedellytysten tukemiseksi annetut tuet valtuustoryhmittäin eriteltyinä

Kymenlaakson hyvinvointialue myöntää tukea valtuustoryhmien toimintaan vuosittain enintään talousarviossa varattujen määrärahojen verran. Vuonna 2023 tukea varattiin talousarvioon 1500 euroa/valtuustoryhmä ja 2520 euroa/valtuutettu. Aluehallitus on päättänyt valtuustoryhmien toiminnan tukemisen periaatteista 6.6.2022 § 56.

Ryhmätuki maksetaan hakemusten perusteella kaksi kertaa vuodessa, keväällä ja syksyllä. Ennen tuen maksamista on edellisen tuen käytöstä toimitettava kirjallinen selvitys. Selvi-

tys tulee laatia tiliryhmätasolla, kustannuslajeittain esimerkiksi henkilöstökulut, tilavuokrat, viestintäkulut jne. Tositteita ei tarvitse toimittaa tuen käytön selvityksen liitteenä vaan niitä pyydetään tarvittaessa erikseen.

Vuonna 2022 valtuustoryhmät saivat tukea 10 kuukaudelta yhteensä 4 166,67 euroa varsinaista valtuutettua kohden. Vuoden 2022 käyttämättä jääneen tukirahan sai siirtää käytettäväksi vuonna 2023. Tammikuun 2024 loppuun mennessä oli palautettava käyttämättä jääneet tukirahat.

Valtuustoryhmien tukea on maksettu vuosina 2022 ja 2023 yhteensä 320 532,74 euroa.

Valtuustoryhmä	ryhmän koko / hlöä	Maksettu		palautettu käyttämätön	yhteensä v.2022 ja v.2023
		v.2022	v.2023		
SDP	17	60 000,00 €	44 340,00 €	21 108,87 €	83 231,13 €
Kokoomus	15	62 500,02 €	39 300,00 €		101 800,02 €
Perussuomalaiset	10	41 666,68 €	26 700,00 €	30 249,65 €	38 117,03 €
Keskusta	7	29 166,68 €	19 140,00 €		48 306,68 €
Vasemmistoliitto	3	12 500,00 €	9 060,00 €		21 560,00 €
Vihreät	3	12 500,00 €	9 060,00 €		21 560,00 €
Kristillisdemokraatit	2	8 333,34 €	3 270,00 €	5 645,46 €	5 957,88 €
Liike Nyt	1	4 166,67 €	2 010,00 €	6 176,67 €	0,00 €
Fair Play, Totuuden torvet, rehel...	1	0,00 €	0,00 €		0,00 €
tuki yhteensä	59	230 833,39 €	152 880,00 €	63 180,65 €	320 532,74 €

Valtuustoryhmien ryhmäpuheenjohtajille maksetaan vuosittain palkkio, joka on 150 euroa/valtuutettu/vuosi. Vuonna 2023 yhteensä 8 850 euroa.

10) Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista

Kymenlaakson hyvinvointialueella pysyvien vastaavien poistojen määrittämisessä on käytetty aluevaltuuston hyväksymää poistosuunnitelmaa (8.11.2022 § 186). Poistosuunnitelma on voimassa 1.1.2023 alkaen. Poistomenetelmänä käytetään kaikissa omaisuusryhmissä tasapoistomenetelmää:

PYSYVÄT VASTAAVAT

Aineettomat hyödykkeet

Kehittämismenot	2 vuotta
Aineettomat oikeudet	5 vuotta
Liikearvo	2 vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot	
ICT-ohjelmistot	3 vuotta
Laajat tietojärjestelmät (mm. potilastietojärjestelmä)	5 vuotta
Osallistuminen toisen yhteisön hankkeisiin (sovelletaan vastaavanlaisen hyödykkeen hankintamenoa koskevia poistoaikoja*)	2 vuotta
Osake- ja vuokrahuoneistojen perusparannusmenot	5 vuotta
Muut	2 vuotta

Aineelliset hyödykkeet

Maa- ja vesialueet	Ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat	
Hallinto- ja laitosrakennukset	20-30 vuotta
Talousrakennukset	10-20 vuotta
Vapaa-ajan rakennukset	20 vuotta
Asuinrakennukset	30 vuotta
Kallioluolat ja –tunnelit, väestönsuojat	30 vuotta
Kiinteät rakenteet ja laitteet	
Maa- ja vesirakenteet	15 vuotta
Putki- ja kaapeliverkot	15-20 vuotta
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	15-20 vuotta
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10-15 vuotta
Koneet ja kalusto	
Metalliset alukset (mm. öljyntorjunta-alukset)	15 vuotta
Raskaat ajoneuvot (mm. sammutus- ja säiliöautot)	10 vuotta
Puiset alukset ja muut vesikulkuneuvot	8 vuotta
Muut kuljetusvälineet	4-7 vuotta
Muut liikkuvat työkoneet	5 vuotta
Muut raskaat koneet	10 vuotta
Muut kevyet koneet	5 vuotta
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet	5-10 vuotta
ICT-laitteet	3 vuotta
Muut laitteet ja kalusteet	3-5 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet	
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa
Pysyvien vastaavien sijoitukset	
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa

Pienet käyttöomaisuushankinnat, joiden hankintameno on alle 10 000 euroa, on kirjattu vuosikuluksi.

11) Selvitys olennaisista kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista

Pakollisten varausten muutokset	Konserni	Hyvinvointialue
	2023	2023
Potilasvahinkovakuutusmaksu 1.1.	7 591 340,00	7 591 340,00
Vähennykset tilikaudella	-764 720,00	-764 720,00
Potilasvahinkovakuutusmaksu 31.12.	6 826 620,00	6 826 620,00

12) Selvitys satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä eristä sekä olennaisista muihin toimintatuottoihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitoista ja olennaisista muihin toimintakuluihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappioista

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot	Konserni	Hyvinvointialue
	2023	2023
Muut toimintatuotot		
Osakkeiden luovutusvoitot	20 183,59	0,00
Muut luovutusvoitot	42 097,58	42 097,58
<i>Luovutusvoitot yhteensä</i>	<i>62 281,17</i>	<i>42 097,58</i>

Satunnaisissa tuotoissa ja satunnaisissa kuluissa ei tapahtumia.

13) Yhteismäärät muihin rahoitustuottoihin sisältyvistä olennaisista tuotoista, jotka on saatu osuuksista muissa yhteisöissä

Ei tapahtumia.

14) Erittely poistoeron muutoksista

Ei tapahtumia.

4.3. Tasetta koskevat liitetiedot

Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

15) Lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneet kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset, jos tällaisia menoja on aktivoitu

Ei tapahtumia.

16) Tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti

Aineettomat hyödykkeet					
Hyvinvointialue	Aineettomat oikeudet	Tietokoneohjelmistot	Muut pitkävaikutteiset menot	Ennakkomaksut ja keskeneräiset	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	6 888,20	5 077 320,75	0,00	2 295 608,85	7 379 817,80
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	1 119 629,15	1 119 629,15
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä	0,00	2 542 958,69	0,00	-2 579 448,69	-36 490,00
Tilikauden poisto	-6 888,20	-2 166 118,72	0,00	0,00	-2 173 006,92
Arvonlennukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	0,00	5 454 160,72	0,00	835 789,31	6 289 950,03
Kirjanpitoarvo 31.12.	0,00	5 454 160,72	0,00	835 789,31	6 289 950,03
Olennaiset lisäpoistot					
Erittely olennaisista lisäpoistoista					0,00

Aineelliset hyödykkeet							
Hyvinvointialue	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakkomaksut ja kesk.eräiset hankinnat	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	0,00	0,00	0,00	5 625 627,84	0,00	1 105 975,27	6 731 603,11
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 682 267,40	1 682 267,40
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	-35 640,78	0,00	0,00	-35 640,78
Vähennykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä	0,00	0,00	0,00	1 356 267,24	0,00	-1 401 727,27	-45 460,03
Tilikauden poisto	0,00	0,00	0,00	-1 571 169,97	0,00	0,00	-1 571 169,97
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivoidut korkomenot							0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	0,00	0,00	0,00	5 375 084,33	0,00	1 386 515,40	6 761 599,73
Kirjanpitoarvo 31.12.	0,00	0,00	0,00	5 375 084,33	0,00	1 386 515,40	6 761 599,73
Olennaiset lisäpoistot							
Erittely olennaisista lisäpoistoista							0,00

Maa- ja vesialueet erittely	Konserni		Hyvinvointialue	
	2023	2023	2023	2023
Maa- ja vesialueet				
Kiinteistöjen liittymismaksut	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut maa- ja vesialueet	4 487 448,07	4 412 898,07	0,00	0,00
<i>Maa- ja vesialueet yhteensä</i>	<i>4 487 448,07</i>	<i>4 412 898,07</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Pysyvien vastaavien sijoitukset					
Hyvinvointialue	Osakkeet ja osuudet				
	Osakkeet konserniyhtiöt	Osakkeet omistusyhteisyyhteisöt	Hyvinvointiyhtymäosuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	56 254 529,30	1 092 450,00	0,00	382 619,33	57 729 598,63
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä	0,00	0,00	0,00	36 490,00	36 490,00
Hankintameno 31.12.	56 254 529,30	1 092 450,00	0,00	419 109,33	57 766 088,63
Arvonlennukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotukset				0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	56 254 529,30	1 092 450,00	0,00	419 109,33	57 766 088,63

Pysyvien vastaavien sijoitukset					
Hyvinvointialue	Jvk-, muut laina- ja muut saamiset				
	Jvk-lainasaamiset	Saamiset konserniyhteisöt	Saamiset hyvinvointiyhtymät	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	0,00	30 000 000,00	0,00	0,00	30 000 000,00
Lisäykset	0,00	90 000 000,00	0,00	0,00	90 000 000,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.	0,00	120 000 000,00	0,00	0,00	120 000 000,00
Arvonlennukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotukset					0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	0,00	120 000 000,00	0,00	0,00	120 000 000,00

- 17) Tytäryhteisöt, mukaan lukien yhdistykset ja säätiöt, joissa hyvinvointialueella on määräämisvalta, nimi, yritys- ja yhteisötunnus ja hyvinvointialueen ja hyvinvointialuekonsernin omistusosuus tytäryhteisöstä ja selvitys jos määräysvallan peruste ei ole äänten enemmistön tuottava omistus yhteisössä sekä hyvinvointialuekonsernin osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä voitosta tai tappiosta viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä

Nimi	Y-tunnus	Hyvinvointialueen omistusosuus %	Konsernin omistusosuus %	Hyvinvointialuekonsernin		
				osuus omasta pääomasta (€)	osuus vieraasta pääomasta (€)	osuus tilikauden tuloksesta (€)
Tytäryhteisöt Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy	3144631-2	100,00	100,00	52 765 299,50	335 533 792,21	161 592,75

- 18) Hyvinvointiyhtymät, joissa hyvinvointialue on jäsenenä, hyvinvointiyhtymän nimi, yritys- ja yhteisötunnus, hyvinvointialueen omistusosuus hyvinvointiyhtymästä sekä hyvinvointialueen osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä yli- tai alijäämästä viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä

Ei omistuksia hyvinvointiyhtymissä.

- 19) Osakkuusyhteisöt sekä yhden viidesosan tai sitä suuremman omistusosuuden kohteena olevat yritykset tai yhteisöt ja muut omistusyhteisyhteisöt nimi, yritys- ja yhteisötunnus, hyvinvointialueen ja hyvinvointialuekonsernin omistusosuus sekä hyvinvointialuekonsernin osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä voitosta tai tappiosta viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä

Nimi	Y-tunnus	Hyvinvointialueen omistusosuus %	Konsernin omistusosuus %	Hyvinvointialuekonsernin		
				osuus omasta pääomasta (€)	osuus vieraasta pääomasta (€)	osuus tilikauden tuloksesta (€)
Osakkuusyhteisöt Kymijoen Ravintopalvelut Oy	1635108-3	33,20	33,20	380 545,22	2 595 222,60	50 103,62
Kaakkois-Suomen Tieto Oy	2369983-8	20,34	20,34	664 919,47	737 430,57	118 917,01
Kaiku24 Oy	3192900-7	40,00	40,00	317 932,48	1 188 261,50	79 515,96

20) Hyvinvointialueiden ja kuntien yhteisessä määräysvallassa olevat yhtiöt sekä hyvinvointialueiden ja valtion yhteisessä määräysvallassa olevat yhtiöt nimi, yritys- ja yhteisötunnus, hyvinvointialueen ja hyvinvointialuekonsernin omistusosuus sekä hyvinvointialuekonsernin osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä voitosta tai tappiosta viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä

Nimi	Y-tunnus	Hyvinvointialueen omistus- osuus %	Konsernin omistus- osuus %	Hyvinvointialuekonsernin		
				osuus omasta pää- omasta (€)	osuus vie- raasta pää- omasta (€)	osuus tilikauden tuloksesta (€)
Yhteisessä määräys- vallassa olevat yhtiöt						
DigiFinland Oy	2859355-7	2,89	2,89	423 817,73	136 043,36	30 314,10
Maakuntien tilakeskus	2809806-2	2,90	2,90	72 511,47	38 293,96	13 571,60

21) Pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä, hyvinvointiyhtymiltä, joissa hyvinvointialue on jäsenenä sekä osakkuus- ja muilta omistusyhteisyyksiltä

Saamisten erittely	Hyvinvointialue			
	31.12.2023		1.1.2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	102 411,93	0,00	5 895,16
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>102 411,93</i>	<i>0,00</i>	<i>5 895,16</i>
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä				
Myyntisaamiset	0,00	115,99	0,00	2 517,20
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>115,99</i>	<i>0,00</i>	<i>2 517,20</i>
<i>Saamiset yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>102 527,92</i>	<i>0,00</i>	<i>8 412,36</i>

22) Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät	Konserni	Hyvinvointialue
	2023	2023
Siirtyvät korot	120 804,85	0,00
Kelan korvaus työterveyshuollosta	1 661 051,71	1 536 565,00
Valtion tuet ja avustukset	34 813 334,45	34 813 334,45
Muut tuet ja avustukset	302 250,39	302 250,39
Muut siirtosaamiset	8 521 971,69	8 295 087,66
<i>Yhteensä</i>	<i>45 419 413,09</i>	<i>44 947 237,50</i>

Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

23) Tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana

Oman pääoman erittely	Konserni		Hyvinvointialue	
	31.12.2023	1.1.2023	31.12.2023	1.1.2023
Peruspääoma 1.1.	63 123 547,71	63 123 547,71	63 123 547,71	63 123 547,71
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	63 123 547,71	63 123 547,71	63 123 547,71	63 123 547,71
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.	-3 461 648,08	-3 461 648,08	0,00	0,00
Aikaisempiin tilikausiin liittyvät korjaukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirto vahinkorahastoon	0,00	0,00	0,00	0,00
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	-3 461 648,08	-3 461 648,08	0,00	0,00
Tilikauden yli-/alijäämä	-30 692 917,92	0,00	-31 027 310,73	0,00
<i>Oma pääoma yhteensä</i>	<i>28 968 981,71</i>	<i>59 661 899,63</i>	<i>32 096 236,98</i>	<i>63 123 547,71</i>

Liitteessä 1 on esitetty hyvinvointialueen valmistelutoimielimen päättävät tasearvot 31.12.2022 sekä voimaanpanolain mukaiset tasearvot 1.1.2023. Peruspääoma muodostuu kuntayhtymä Kymnsoten siirryneestä peruspääomasta.

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät:

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät	Hyvinvointialue
	2023
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	0,00
Tilikauden yli-/alijäämä	-31 027 310,73
Kertynyt poistoero 31.12.	0,00
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	0,00
<i>Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä</i>	<i>-31 027 310,73</i>

24) Erittely poistoerosta

Hyvinvointialueella ei ole verotussyistä kirjattua poistoeroa.

25) Tase-erien mukaan eritelty tieto sellaisista pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvista veloista, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua

	Konserni		Hyvinvointialue	
	2023	2023	2023	2023
Pitkäaikaiset velat				
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	124 004 878,04		117 804 878,04	
Lainat julkisyhteisöiltä	150 882 175,00		0,00	
<i>Pitkäaikaiset velat yhteensä</i>	<i>274 887 053,04</i>		<i>117 804 878,04</i>	

26) Erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista

Joukkovelkakirjalainat	Hyvinvointialue	
	31.12.2023	1.1.2023
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistuslainat korko 1,87%-2,36% erääntyvät 27.1.-23.2.2023	0,00	70 000 000,00
<i>Joukkovelkakirjalainat yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>70 000 000,00</i>

27) Erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä

Pakolliset varaukset	Konserni		Hyvinvointialue	
	31.12.2023	1.1.2023	31.12.2023	1.1.2023
Muut pakolliset varaukset				
Takuuvaraus	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut ympäristövelvoitteista johtuvat varaukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Verovaraukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Varaus tappiollisista tilauksista/sopimuksista johtuen	0,00	0,00	0,00	0,00
Oikeudenkäyntivaraus	0,00	0,00	0,00	0,00
Uudelleenjärjestelyvaraus	0,00	0,00	0,00	0,00
Potilasvahinkovakuutusmaksu	6 826 620,00	7 591 340,00	6 826 620,00	7 591 340,00
Muut pakolliset varaukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Ei-suojaava koronvaihotosopimus	0,00	0,00	0,00	0,00
Osuus Hyvinvointiyhtymän alijäämästä	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Muut pakolliset varaukset yhteensä</i>	<i>6 826 620,00</i>	<i>7 591 340,00</i>	<i>6 826 620,00</i>	<i>7 591 340,00</i>

28) Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhteisöille, hyvinvointiyhtymille, joissa hyvinvointialue on jäsenenä, sekä osakkuus- ja muille omistusyhteisyyksille

Vieras pääoma	31.12.2023		1.1.2023	
	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen
Velat tytäryhteisöille				
Lainat	0,00	25 084 648,51	0,00	39 769 089,92
Ostovelat	0,00	2 633 440,67	0,00	3 437 841,59
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>27 718 089,18</i>	<i>0,00</i>	<i>43 206 931,51</i>
Velat osakkuus- ja muille omistusyhteisyyksille				
Ostovelat	0,00	3 288 082,32	0,00	1 224 968,25
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>3 288 082,32</i>	<i>0,00</i>	<i>1 224 968,25</i>
<i>Vieras pääoma yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>31 006 171,50</i>	<i>0,00</i>	<i>44 431 899,76</i>

29) Maksuvalmiuden kannalta merkittävä sekkitililimiitti ja siitä käyttämättä oleva määrä

Sekkitililimiitti	Hyvinvointialue
	2023
Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12.	3 000 000,00
- siitä käyttämättä oleva määrä	3 000 000,00

30) Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät	Konserni	Hyvinvointialue
	2023	2023
Jaksotetut henkilöstökulut	9 074 867,67	8 738 769,43
Lomapalkkajaksotukset	58 213 783,50	55 017 542,61
Korkojaksotukset	829 216,46	3 331,51
Valtion tuet, avustukset ja korvaukset	10 866 370,00	10 866 370,00
Muut siirtovelat	4 694 546,83	4 694 392,62
Potilasvakuutus	821 160,00	821 160,00
<i>Yhteensä</i>	<i>84 499 944,46</i>	<i>80 141 566,17</i>

4.4. Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

31) Velat, joista on annettu vakuudeksi omaisuutta omasta puolesta tai saman konserniin kuuluvien puolesta, sekä annettu vakuus

Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin	Konserni	Hyvinvointialue
	2023	2023
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	20 000 000,00	0,00
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	0,00	0,00
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	0,00	0,00
Muut lainat	0,00	0,00
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	0,00	0,00
<i>Vakuudeksi annetut kiinnitykset yhteensä</i>	<i>20 000 000,00</i>	<i>0,00</i>

32) Vakuudet, jotka on muuten kuin edellä kohdassa 31 tarkoitettulla tavalla annettu puolesta, yhteenlaskettu arvo vakuuslajeittain eriteltynä

Omasta puolesta annetut vakuudet	Konserni	Hyvinvointialue
	2023	2023
Yrityskiinnitykset	0,00	0,00
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

33) Vakuudet, jotka hyvinvointialue on antanut sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta, yhteenlaskettu arvo vakuuslajeittain eriteltynä

Konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta annetut vakuudet	Hyvinvointialue
	2023
Takaukset	616 746 245,00
Muut	20 000 000,00
<i>Yhteensä</i>	<i>636 746 245,00</i>

34) Yhteenlaskettu arvo hyvinvointialueen antamista muista kuin edellä 31–34 kohdissa tarkoitetuista vakuuksista lajeittain eriteltynä

Ei raportoitavaa.

35) Vuokravastuut

Vuokravastuut	Konserni	Hyvinvointialue
	2023	2023
Toimitilojen vuokravastuut	104 807 867,00	130 999 414,00
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	61 342,39	3 161 046,59
Muut vuokravastuut	2 714 197,12	0,00
<i>Vuokravastuut yhteensä</i>	<i>107 583 406,51</i>	<i>134 160 460,59</i>
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	809 582,86	115 831 973,93
<i>Yhteensä</i>	<i>107 583 406,51</i>	<i>134 160 460,59</i>

36) Hyvinvointialueen antamat vastuusitoumukset sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta

Järjestelyjen tarkoitus	Hyvinvointialue
	2023
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta	
Alkuperäinen pääoma	616 284 087,00
Jäljellä oleva pääoma	611 746 245,00

37) Muut hyvinvointialueen antamat vastuusitoumukset ja muut vastuut

Ei raportoitavaa.

38) Muut hyvinvointialuetta koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

Järjestelyjen tarkoitus	Konserni	Hyvinvointialue	
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022
Arvonlisäveron palautusvastuu	24 119 968,10	0,00	0,00
Johdannaissopimukset			
Koronvaihtosopimus			
Johdannainen ei suojaa hyvinvointialueen yksittäisiä lainasopimuksia. Koronvaihtosopimuksen vaihtuva korko on vaihdettu kiinteään korkoon 0,39%. Koronvaihtosopimus on voimassa 30.6.2025-30.6.2040.			
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	23 236 277,64	23 236 277,64	0,00
Kohde-etuuden arvo	150 000 000,00	150 000 000,00	0,00
Cap-, Floor- ja Collar-sopimus			
Johdannainen ei suojaa hyvinvointialueen yksittäisiä lainasopimuksia. Korkokatto on 0,39%. Sopimus erääntyy 30.6.2025.			
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	3 929 395,16	3 929 395,16	0,00
Kohde-etuuden arvo	100 000 000,00	100 000 000,00	0,00

4.5. Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

39) Henkilöstön lukumäärä 31.12. tehtäväalueittain tai muuta hyvinvointialueen määrittelemää ryhmittelyä käyttäen

Henkilöstön lukumäärä 31.12.2023	Henkilöstömäärä	Henkilöstöresurssi huomioiden osa-aikatyö
Terveysten ja sairaanhoidon palvelut	2 874	2 715
Sosiaalipalvelut	3 052	2 930
Pelastustoimi	189	189
Konsernipalvelut	113	112
Strategia- ja integraatiopalvelut	457	443
<i>Hyvinvointialue yhteensä</i>	6 685	6 389
Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy	571	557

Henkilöstön lukumäärä sisältää sekä vakituiset että määräaikaiset työntekijät, myös työllistetyt. Mukana ei ole vaihtelevaa työaikaa tehneitä tuntipalkkaisia sopimuspalomiehiä tai tuntipalkkaisia lääkäreitä. Osa hyvinvointialueen palvelutoiminnasta toteutetaan os-topalveluina. Henkilöstömäärä kuvaa palvelussuhteessa 31.12.2023 olleiden työntekijöiden määrää. Henkilöstöresurssissa osa-aikatyötä 31.12.2023 tehneet on muunnettu kokoaikaisiksi heidän työaikaprosenttinsa mukaisessa suhteessa (jos työaikaprosentti on ollut 50, henkilö vastaa 0,5 kokoaikaista työntekijää jne.)

40) Taseeseen aktivoitujen henkilöstömenot

Taseeseen ei aktivoitu henkilöstömenoja.

	Hyvinvointialue
	2023
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	388 637 838,80
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	0,00
<i>Henkilöstökulut yhteensä</i>	<i>388 637 838,80</i>

41) Luottamushenkilön palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitehtyt luottamushenkilömaksut

	Hyvinvointialue
	2023
Keskusta Kymenlaakso Ry	9 337,50
Kaakkois-Suomen Sosiaalidemokraatit Ry	25 225,00
Kaakkois-Suomen Kokoomus	25 095,00
Kaakkois-Suomen Vasemmistoliitto Ry	4 595,00
Kaakkois-Suomen Vihreät Ry	5 245,00
Kymen Perussuomalaiset Ry	7 490,00
Kymen Kristillisdemokraatit Ry	2 430,00
Liike Nyt Ry	652,50
<i>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</i>	<i>80 070,00</i>

42) Tilintarkastusyhteisölle suoritettut palkkiot eriteltyinä

	Hyvinvointialue
Tilintarkastajan palkkiot	2023
KPMG Oy Ab	
Tilintarkastuspalkkiot	58 811,73
Tilintarkastajan lausunnot	9 720,80
Tarkastuslautakunnan avustaminen	14 427,20
Muut palkkiot	41 847,25
<i>Palkkiot yhteensä</i>	<i>124 806,98</i>

43) Tiedot hyvinvointialueen ja sen intressitahoihin kuuluvien välisistä liiketoimista, jos ne ovat olennaisia eikä niitä ole toteutettu tavanomaisin kaupallisoin ehdoin

Kymenlaakson hyvinvointialueella on toteutettu tavanomaisin ehdoin liiketoimia osakkuusyhteisöjen kanssa. Liiketoiminnan arvo yhteisöittäin on esitetty oheisessa taulukossa.

Kuvaukset keskeisistä liiketoimista on esitetty tilinpäätösasiakirjan konsernitilinpäätöksessä osakkuusyhteisöittäin. Intressisuhteen luonne on omistajuus, joka nykyinsäädännössä mahdollistaa In-house aseman.

Hyvinvointialueen henkilöistä on laadittu ja julkaistu sidonnaisuudet, jotka kuvaavat mahdollisen intressipiirin. Asianomainen henkilö on jäävänyt itsensä päätöksenteosta tai valmisteluun osallistumisesta, jos intressipiiriä koskeva asia on ollut käsittelyssä.

Ostot ja myynnit intressitahoille	Kuvaus liiketoimesta	Ostot	Myynnit
Tytäryhteisöt:			
Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy	Ostolaskut: mm. Vuokrat, puhtauspalvelut, huoltopalvelut, asentajapalvelut Myyntilaskut: Yhteisvarastojen tarvike-ostot, lainan lyhennykset ja maksetut korkokulut.	74 930 476,02	69 929,32
Osakkuusyhteisöt:			
Kaiku24 Oy	Ostot: palvelulaskutusta	8 099 068,09	0,00
Kymijoen Ravintopalvelut Oy	Ostolaskut: mm. potilasruoat Myyntilaskut: mm. varmennekortit	11 923 859,54	840,00
Kaakkois-Suomen Tieto Oy	Ostolaskut: mm. ICT-palveluita (käyttäjä-, tietoliikenne-, kapasiteettipalvelut), laitevuokrat Myyntilaskut: mm. varmennekortit.	16 706 551,36	687,08

5. Käytetyt kirjanpitokirjat

Käytetyt tositelajit

S4HANAN talous- ja toiminnanohjausjärjestelmä:

Ostoreskontran tositteet

KR	Toimittaja - lasku	sähköinen arkistointi
RE	Ostotilausten ostolaskut ja hyvityslaskut	sähköinen arkistointi
KA	Toimittajatosite	sähköinen arkistointi
KG	Toimittaja - hyvitys	sähköinen arkistointi
KP	Tilien ylläpito	sähköinen arkistointi
KY	Maksusitoumus - lasku	sähköinen arkistointi

Ostoreskontran maksut

ZP	Viitemaksut	sähköinen arkistointi
KZ	Toimittajat - manuaalimaksu	sähköinen arkistointi
ZS	Leikkuri - sisäisten ostolaskujen kuittaus	sähköinen arkistointi

Ostoreskontran liittymät

KM	Travel - matkalaskut	sähköinen arkistointi
KS	Leikkuri - sisäiset ostolaskut	sähköinen arkistointi
K1	PSOP - Ostoreskontraliittymä	sähköinen arkistointi

Myyntireskontran tositteet

RV	Asiakas - lasku	sähköinen arkistointi
RH	Asiakas - hyvitys	sähköinen arkistointi
DS	Leikkurin myyntilaskut	sähköinen arkistointi

Myyntireskontran suoritukset

ZP	Viitesuoritukset	sähköinen arkistointi
DP	Perintätoimiston tilitykset	sähköinen arkistointi
DL	Luottotappio	sähköinen arkistointi
DZ	Asiakas – manuaalimaksu	sähköinen arkistointi
DM	Liikasuoritusten massakäsittely	sähköinen arkistointi

Käyttöomaisuuden tositteet

AA	Käyttöomaisuuskirjaus	sähköinen arkistointi
AB	Tasaus- ja peruutusosite	sähköinen arkistointi
AF	Poistokirjaukset	sähköinen arkistointi

Materiaalihallinnon tositteet

WE	Tavaravastaanotto - Apuvälineet käyttää	sähköinen arkistointi
-----------	---	-----------------------

Kirjanpidon muistiotositteet

ZA	Tilinavaus	sähköinen arkistointi
SA	Muistiotosite	sähköinen arkistointi
JA	Muistiotosite (automaattisesti purkautuva)	sähköinen arkistointi

Sisäisen laskennan tositteet

SV	Tulosityksikkölaskennan vyörytykset	sähköinen arkistointi
C1	Sisäinen laskutus - manuaaliset siirtokirjaukset	sähköinen arkistointi

Kirjanpitoliihtymät

S1	Palkkaliittymä	sähköinen arkistointi
S2	Tilioteliittymä	sähköinen arkistointi
K1	Kirjanpitoliihtymä: Yksilö- ja perhehuolto	sähköinen arkistointi
K2	Kirjanpitoliihtymä: Gemini välinehuolto	sähköinen arkistointi
T1	Kirjanpitoliihtymä 1	sähköinen arkistointi

Tasekirja	erikseen sidottu
Tase-erittelyt	sähköinen arkistointi
Päiväkirja	sähköinen arkistointi
Pääkirja	sähköinen arkistointi

Kirjanpidot, tililuettelo sekä luettelo kirjanpidoista ja aineistoista on säilytettävä kirjanpitolain mukaan vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä (KPL 2:10.1 §). Kirjanpitolain lisäksi säilyttämisessä tulee noudattaa muun muassa Arkistolaitoksen päätöksiä.

Jollei muualla laissa ole säädetty pitempää määräaikaä säilyttämiselle, tilikauden tositteet sekä muu kuin edellä mainittu kirjanpitoaineisto (mm. tase-erittelyt) on säilytettävä vähintään kuusi vuotta (KPL 2:10.2 §).

Tositteita, kirjanpitoja sekä muuta kirjanpitoaineistoa tulee käsitellä ja säilyttää niin, että niiden sisältöä voi vaikeuksitta tarkastella ja tarvittaessa tulostaa selväkielisessä muodossa. Tilinpäätöksen perustana olevista kirjanpidoista sekä tositteiden ja muiden kirjanpitoaineistojen lajeista olevasta luettelosta tulee ilmetä niiden keskinäiset yhteydet ja säilytystavat (KPL2:7, 7a).

6. Allekirjoitukset ja merkinnät

Haminassa 26. päivänä maaliskuuta 2024

KYMENLAAKSON HYVINVOINTIALUEEN ALUEHALLITUS

Nina Brask
aluehallituksen puheenjohtaja

Elina Inkeroinen-Lalu

Mikko Jaanu

Jarkko Harjumaaskola

Jutta Hartikainen

Tapio Karvonen

Vesa Koskiaho

Jukka Nyberg

Vesa Parkko

Petri Pekkola

Samuli Sibakoff

Verna Sydänmaanlakka

Riikka Turunen

Harri Hagman
hyvinvointialuejohtaja

TILINTARKASTUSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Helsink 7. päivänä touko kuuta 2024
KPMG Oy Ab

Jouko Mäkelä, KHT, JHT

7. Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat

Tilinpäätöstä varmentamaan on laadittu kirjanpitolain 3:13 § mukaiset tase-erittelyt.