

# Kymenlaakson hyvinvointialueen Tilinpäätös ja toimintakertomus 2024



## Sisällysluettelo

<b>1. Toimintakertomus .....</b>	<b>2</b>
1.1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa .....	2
1.1.1. Hyvinvointialuejohtajan katsaus .....	2
1.1.2. Hyvinvointialueen hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset .....	5
1.1.3. Olennaiset muutokset hyvinvointialueen toiminnassa ja taloudessa .....	7
1.1.4. Hyvinvointialueen henkilöstö.....	9
1.1.5. Ympäristöasiat.....	12
1.1.6. Muut ei-taloudelliset asiat.....	13
1.1.7. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	14
1.1.8. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista.....	17
1.2. Selonteko hyvinvointialueen sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisestä .....	21
1.3. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus.....	24
1.3.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen .....	24
1.3.2. Toiminnan rahoitus .....	25
1.4. Rahoitusasema ja sen muutokset .....	26
1.5. Kokonaistulot ja –menot .....	31
1.6. Hyvinvointialuekonsernin toiminta ja talous .....	32
1.6.1. Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä.....	32
1.6.2. Konsernin toiminnan ohjaus.....	33
1.6.3. Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat.....	35
1.6.4. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä .....	36
1.6.5. Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....	37
1.6.6. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut .....	38
1.7. Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet .....	45
1.7.1. Tilikauden tuloksen käsittely .....	45
1.7.2. Talouden tasapainottamistoimenpiteet.....	45
<b>2. Talousarvion toteutuminen.....</b>	<b>46</b>
2.1. Tavoitteiden toteutuminen .....	46
2.2. Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen.....	54
2.2.1. Käyttötalouden toteutuminen .....	54
2.2.2. Tuloslaskelmaosan toteutuminen .....	99

2.2.3.	Investointien toteutuminen .....	102
2.2.4.	Lainanottovaltuuksien käyttö investointien rahoittamiseen.....	104
2.2.5.	Rahoitusosan toteutuminen .....	105
2.2.6.	Yhteenvedo määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta.....	107
<b>3.</b>	<b>Tilinpäätöslaskelmat .....</b>	<b>108</b>
3.1.	Tuloslaskelma .....	108
3.2.	Rahoituslaskelma .....	109
3.3.	Tase .....	110
3.4.	Konsernilaskelmat.....	113
<b>4.</b>	<b>Tilinpäätöksen liitetiedot .....</b>	<b>118</b>
4.1.	Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot .....	118
4.2.	Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot .....	121
4.3.	Tasetta koskevat liitetiedot .....	125
4.4.	Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot .....	133
4.5.	Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitapahtumia koskevat liitetiedot .....	136
<b>5.</b>	<b>Käytetyt kirjanpitokirjat .....</b>	<b>139</b>
<b>6.</b>	<b>Allekirjoitukset ja merkinnät.....</b>	<b>141</b>
<b>7.</b>	<b>Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat.....</b>	<b>143</b>

## 1. Toimintakertomus

### 1.1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

#### 1.1.1. Hyvinvointialuejohtajan katsaus

**Toimintaympäristön muutoksen mukanaan tuomia merkittäviä yksittäisiä toimenpiteitä Kymenlaakson hyvinvointialueella**

Alkuvuodesta 2024 julkistettiin Sosiaali- ja terveysministeriön (STM) toimeksi antama asiantuntijatyö ”Sairaaloiden ja päivystyksen kokonaisuuden ja erikoissairaanhoidon työnjaon uudistaminen” -raportti. Hallituksen huhtikuun kehysriihen mukaan perusterveydenhuollon yöpäivystyksen tuli päättyä muun muassa Kouvolassa viimeistään 31.12.2025. Hyvinvointialueen aloittama vaikuttamisprojekti keskittyi – yhteistyössä muun muassa Kouvolan kaupungin kanssa – vahvan perustelupaketin myötä Ratamon yöpäivystyksen toiminnan jatkamisen puolesta. Kymenlaakson hyvinvointialueen lausunto hallitusesityksen (HE) luonnokseen jätettiin 1.7.2024 lausuntoajan päättyessä. Syyskuussa kestävän hyvinvointiyhteiskunnan ministeriryhmässä sovittiin, että Rata-mokeskuksen yleislääketieteen päivystys saa jatkaa toimintaansa, mutta muutoksen jälkeen Kouvolan akuuttilääketieteen päivystys päättyy. Valtioneuvoston hyväksymän hallitusesityksen mukaan muutokset astuvat voimaan 1.10.2025.

Perusteellisen suunnittelu ja toteutustyön jälkeen Digitaalinen sote-keskus, Oma Kymenlaakso, avattiin sovelluskaupoista käyttäjien ladattavaksi 13. tammikuuta 2025. Palvelu uudistaa hyvinvointialueen digitaaliset palvelut ja keskittää ne yhdelle alustalle helposti käytettäväksi. Palvelussa on useita chat-kanavia erilaisiin palvelutarpeisiin, mahdollisuus etävastaanottoon, hoitoon liittyviä lomakkeita ja kyselyjä sekä ohjattuja että vapaasti käytettäviä hoitopolkuja. Kevään 2025 aikana Oma Kymenlaakso -palvelun kehittämistä jatketaan ja mukaan saadaan muun muassa mahdollisuus omien laboratoriotulosten tarkasteluun. Tavoitteena on tarjota ensiluokkaiset digitaaliset palvelut, joilla varmistetaan asiointin sujuvuus sekä avun ja hoidon saatavuus tarkoituksenmukaisella tavalla oikea-aikaisesti. Vuoden 2025 loppuun mennessä tavoitteena on saada Oma Kymenlaakso -palvelun piiriin 48 000 käyttäjää, noin joka kolmas kymenlaaksolainen.

Syntyvyyden tasainen lasku Suomessa näkyi myös Kymenlaakson luvuissa. Ensimmäisen kerran Kymenlaaksossa alittui päivystysasetuksen ”noin 1 000 synnytystä vuodessa” alaraja, kun Kotkan keskussairaalassa tapahtui 962 synnytystä vuonna 2024. Synnytysten säilyminen Kymenlaaksossa on merkittävä tekijä kymenlaaksolaisten sekä lähialueiden synnyttäjien, että myös erikoissairaanhoidon resurssien ja osaamisen säilymisen kannalta. Toimenpiteet poikkeusluvan hakemiseksi ja saamiseksi 31.12.2027 saakka ovat käynnissä.

## Hyvinvointialueiden taloudellisesta tilanteesta

Hyvinvointialueiden välillä on näkyvissä eriytymistä toiminnan ja etenkin talouden tilassa; tulosennusteiden 2024 vaihteluväli on noin 30 milj. euron ylijäämästä 140 milj. euron alijäämään. Katettavan kumulatiivisen alijäämän määrä kahden ensimmäisen toimintavuoden jälkeen asettuu noin 2,5 mrd. euron tasolle. Valtiovarainministeriössä muodostettiin loppuvuodesta kokonaisarvio hyvinvointialueiden taloudesta. Tämän perusteella tunnistettiin kuusi hyvinvointialuetta, joille tarjottiin valtioneuvostosta muutostukea toiminnan ja talouden tasapainottamiseksi – Kymenlaakson hyvinvointialue ei ollut valittujen joukossa. Kaikilla alueilla käynnissä olevien muutosohjelmien osalta yksi suurimpia haasteita tulee olemaan tasapainoisen vuosituloksen saavuttaminen vuonna 2025. Toinen haaste on epärealistisen lyhyeksi jäävä toteuttamisen aikataulu talouden täysimääräisestä tasapainottamisesta eli kertyneiden alijäämien kattamisesta 2026 tilinpäätöksessä.

## Taloudesta ja sen tasapainottamisesta

Hyvinvointialueen toisen toimintavuoden talousarvio rakentui vahvasti alijäämäiseksi. Rahoituslain mukaan talousarvion alijäämän korjaamiseksi hyvinvointialueen on esitettävä talouden tasapainottamisen suunnitelma. Tuottavuusohjelman – sekä muiden säästötoimenpiteiden – toteuttamista jatkettiin suunnitelmien mukaisesti. Tuottavuusohjelman toteuttamisen tavoitteena on samalla varmistaa, että sosiaali-, terveys- ja pelastustoimen palvelut ovat jatkossakin saatavilla ja omassa ohjauksessamme Kymenlaakson alueella. Ohjelma on kokonaisuudessaan kunnianhimoinen ja sille asetetut odotukset sen mukaiset. Määrätietoisuutta ja hyvää johtamista tarvitaan edelleen ohjelman läpiviemiseen merkittävästi. Suunniteltujen toimenpiteiden odotetaan tuovan toteutuessaan rakenteellisia muutoksia ja kustannusten kasvua hillitseviä ja laskevia vaikutuksia.

## Toiminnallisesta ja taloudellisesta onnistumisesta

Strategiset kolme tavoitettamme ovat: tarpeenmukaiset ja vaikuttavat palvelut kaikille kymenlaaksolaisille, hyvinvoiva henkilöstö sekä talouden tasapaino uudistumisen kautta. Palveluiden osalta tavoite saavutettiin vahvasti. Talouden tasapainotuksen tavoitteet saavutettiin vuoden 2024 talousarviota parempana. Kumulatiivinen alijäämä kasvoi kuitenkin vuoden 2024 tuloksen verran. Henkilöstötavoitteen osalta kehitys oli edelleen tasaisen nousujohtainen.

Kaikkien hyvinvointialueiden yhteenlaskettu tilinpäätösennuste vuodelle 2024 näyttää asettuvan noin -1,2 mrd. euron tasolle. Kymenlaakson hyvinvointialueen osalta tilinpäätöksemme mukainen alijäämä asettuu 62,5 milj. euroon, joka on 2,7 milj. euroa vuoden 2024 alkuperäistä talousarviota (65,2 milj. euroa) parempi. Muutettuun talousarvioon

(71,9 milj. euroa) verrattuna tämä on 9,4 milj. euroa parempi. Tulosparannus johtuu osittain toimintatuottojen ja rahoitustuottojen budjetoitua suuremmasta toteumasta. Merkittävä kustannustason alitus saatiin henkilöstökulujen osalta, joissa muiden tekijöiden lisäksi voitiin todeta muun muassa sairaspöissaolojen sekä lisä- ja ylitöiden vähenemän merkittävä vaikutus. Kulutason nousuun vaikuttivat eniten palveluostojen budjetoitua suuremmat kulut, lähinnä palveluntuottajien merkittävistä hinnankorotuksista ja palvelutarpeen lisäyksestä johtuen.

Hyvinvointialuekonsernin vuosikatteeseen perustuvat kaksi kriteeriä täyttyvät konsernitiilin päätöksen 2024 perusteella, jolloin Valtionvarainministeriö voi käynnistää arviointimenettelyn Kymenlaakson hyvinvointialueelle. Kymenlaakson hyvinvointialue ei ole ennakollisen talouden ohjauksessa.

Kymenlaakson hyvinvointialueella on edelleen äärimmäisen tärkeitä jatkaa määrätietoista ja konkreettista työskentelyä sekä palveluiden että varsinkin talouden kunnianhimoisten tavoitteiden saavuttamiseksi.

Valtioneuvoston tasolla oleellista olisi edelleen 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 vahvasti kyseisten vaikuttamistoimielinten kokoonpanot 12.12.2022. Näiden toiminta alkoi varsinaisesti helmikuussa 2023.

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

Kymenlaakson hyvinvointialueen aluehallitus päätti perustaa poliittisen ohjausryhmän kokouksessaan 23.1.2024 § 5 Kymenlaakson hyvinvointialueen palvelurakenteen ja palveluverkon valmistelulle. Ohjausryhmään nimettiin jäsenet aluehallituksen ja palvelulautakunnan edustajista sekä virkamiesjohdosta.

Ohjausryhmä kokoontui vuoden aikana kuusi kertaa.

Hallintosäännön päivitysprosessi jatkui vuoden 2024 aikana. Päivitys jaettiin kahteen osaan: tekniseen muutosvalmisteluun sekä laajempaan uudistamisprosessiin. Tämä laajempi muutosvalmistelu tähtää vuonna 2025 alkavan valtuustokauden muutoksiin demokraattisen päätöksentekojärjestelmän vahvistamiseksi.

Henkilöstöorganisaatioon ja johtamisjärjestelmään ei tehty muutoksia.

Johtajaylilääkäri Marja-Liisa Mäntymaan eläköitymisen johdosta aluehallitus päätti käynnistää johtajaylilääkärin viran haettavaksi 14.5.2024 § 102. Rekrytointiprosessin tuloksena aluehallitus päätti valita johtajaylilääkärin virkaan 28.6.2024 § 161 Tuula Rajaniemen toimimaan toimialajohtajana johtajaylilääkärin virassa.

Hyvinvointialueella on 59-jäseninen aluevaltuusto ja sen puheenjohtajana jatkoi Jouko Leppänen. Aluevaltuusto kokoontui vuoden aikana kuusi kertaa ja lisäksi aluevaltuusto kokoontui talousarvioseminaariin 25.10.2024. Aluevaltuusto piti iltakoulun jokaista valtuuston kokousta edeltävällä viikolla. Valtuuston kyselytunteja pidettiin kaksi kertaa, kerran kevätkaudella ja kerran syyskaudella.

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

Aluehallituksen kokoonpano:

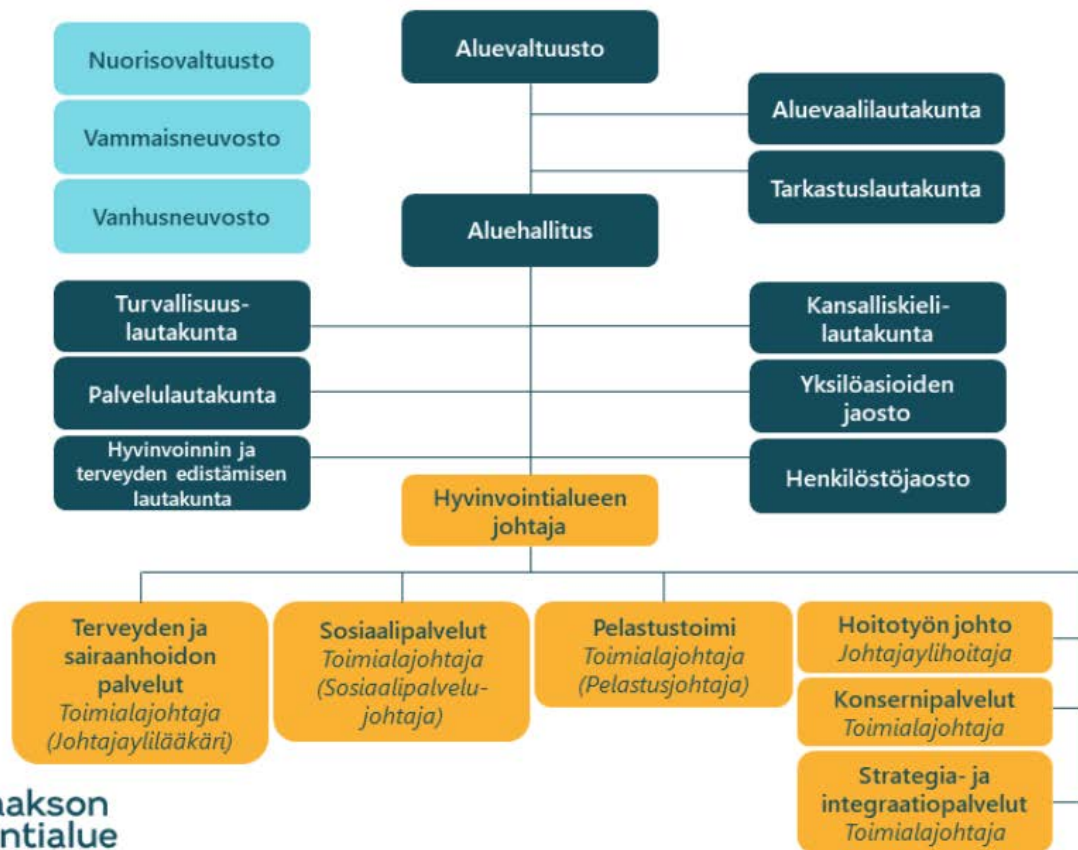
Nina Brask, puheenjohtaja

Elina Inkeroinen-Lalu, 1. varapuheenjohtaja

Mikko Jaanu, 2. varapuheenjohtaja

Christa Carpelan  
Jarkko Harjumaaskola  
Tapio Karvonen  
Marjo Lakka  
Joonas Mielonen  
Markku Pakkanen  
Vesa Parkko  
Samuli Sibakoff  
Verna Sydänmaanlakka  
Riikka Turunen

Aluevaltuusto päätti, tarkastuslautakunnan esityksestä, tilivelvolliset toimielimet ja viranhaltijat kokouksessaan 9.4.2024. Tilivelvolliset todetaan aluevaltuuston päätöksen mukaisesti.



Kuva 1 Kymenlaakson hyvinvointialueen luottamushenkilöorganisaatio.

### 1.1.3. Olennaiset muutokset hyvinvointialueen toiminnassa ja taloudessa

Vuonna 2022 käynnistetty tuottavuusohjelma toteuttaa hyvinvointialueen strategiaa, palvelustrategiaa, järjestämissuunnitelmaa ja pelastustoimen palvelutasopäätöstä. Tuottavuusohjelman sisältöä ja toteutumista toimialoitain on kuvattu kappaleessa 2.2.1 Käyttötalouden toteutuminen väliotsikon Tuottavuusohjelma alla. Erityisesti henkilöstön hyvinvointiin liittyvät tavoitteet toteutuivat muun muassa sairauspoissaolojen ja maksettujen yli- ja lisätuntien vähennyttyä. Taloudellista säästöä vuodelle 2024 henkilöstötavoitteiden osalta on arvioitu noin 7-8 milj. euroa.

Terveysten ja sairaanhoidon palveluiden toimialalla määräajassa tapahtuva hoitoon pääsy on keskeisintä. Perusterveydenhuollon ja suun terveydenhuollon hoitotakuu kiristyi syyskuussa 2023 siten, että perusterveydenhuollon hoitoon pääsyn tuli tapahtua aluksi 14 vuorokaudessa ja suun terveydenhuollossa neljässä kuukaudessa ja se kiristyi 1.11.2024 vastaavasti seitsemään vuorokauteen ja kolmeen kuukauteen. 1.1.2025 voimaan astui siten hoitoon pääsyn osalta lievennys. Vuoden 2024 aikana hoitotakuussa on pysytty hyvin ja hoitoon pääsy on tasaisesti parantunut vuoden 2024 aikana. Suun terveydenhuollossa hoitoon pääsy neljän kuukauden sisällä parani 92 %:iin tehostamistoimien ja harkittujen henkilöstöostojen seurauksena. Perusterveydenhuollon vastaanotto toiminnassa kiireettömän hoidon 14 vuorokauden määräaikaan on päästy vuoden 2024 aikana entistä paremmin virtausmallin vakiinnutettua toimintaansa. Hoitoon pääsi vuoden 2024 lopussa 14 vuorokaudessa 89 %.

Erikoissairaanhoidossa keskussairaalan F-osan uudet vuodeosastot otettiin käyttöön tammikuussa 2024. Niiden käyttöönoton myötä työ osastolla on tehokkaampaa ja sujuvampaa, koska osastot ovat nyt lähempänä päivystystä ja leikkaussaleja. Osastojen pienenetty paikkamäärä on riittänyt. Ruuhkatilanteet ovat vähentyneet ja potilaita on pysytty hoitamaan hoidon häiriintymättä. Toiminnan kehittämistä on jatkettu yhdessä henkilöstön kanssa. Uudet, terveet tilat ovat parantaneet henkilöstön hyvinvointia. Uusi dialyysiosasto ja syöpätautien poliklinikka avautuivat marras-joulukuussa 2024 ja palvelevat toimintoja entistä paremmin. Erikoissairaanhoidon hoitoon pääsyn parantamiseksi on tehty erilaisia kehittämistoimia ja tilastoinnin virheitä poistettu. Kiireetöntä erikoissairaanhoidon hoitoa yli puoli vuotta odottaneita Kymenlaaksossa oli vuoden 2024 lopussa 4,6 %. Prosenttiluku oli kolmanneksi pienin koko maassa. Hoitoa yli 6 kk odottaneiden osuus THL:n tilastoinnissa nousi jopa yli 16 % tasoon vuoden 2024 kevään ja kesän aikana tilastointivirheiden vuoksi. Näitä tietoja on tarkastettu ja korjattu koko loppuvuosi.

Sosiaalipalveluiden toimialalla lakisääteiset palkkojen korotukset, järjestelyvaraerät ja avustavan henkilöstön lisääminen asumisen palveluihin näkyvät henkilöstömenojen kasvuna. Merkittävimpinä tekijöinä kulurakenteen nousuun ovat ikääntyneiden ympärivuorokautisen asumispalvelujen ostopalveluiden lisääminen 40 paikalla sekä ostetun erityisryhmien asumispalvelun ja lastensuojelun laitoshoidon hintojen nousu.

Lakisääteinen päihdeongelmaisten päiväkeskustoiminta käynnistyi joulukuussa Kouvolassa. Kotihoidon palveluissa kuvapuhelupalvelun asiakasmäärät ja käynnit ovat lisääntyneet tasaisesti, jonka johdosta digitaalisten palveluiden käyttöaste on noussut neljä prosenttia. Sosiaali Lifecare -tietojärjestelmämuutos aiheutti kuluja sekä osittain ruuhkautti koko sosiaalipalvelujen toimialan asiakastyötä loppuvuoden aikana.

Syksyllä 2024 valmistuneessa asumisen palveluiden kokonaissuunnitelmassa on käsitelty palvelutarve, kustannustehokkuus ja toiminnan kokonaisuus osana palvelurakennetta. Asumisen palveluiden kehittämisen tavoitteena on nykyistä toimivammat ja kokonaistaloudellisesti tehokkaammat ratkaisut, jotka ovat myös investointien suunnittelun perusteena.

Vammaispalvelun työ- ja päivätoiminnan asiakasmäärät ja käyntimäärät ovat kasvaneet tasaisesti, mitkä ovat vaikuttaneet tilojen lisätarpeeseen. Työ- ja päivätoiminnan asiakkaiden tarpeisiin sopivia tiloja on etsitty vuoden 2024 aikana yhdessä Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n kanssa. Tavoitteena on löytää kokonaistaloudellisesti toimivia tilaratkaisuja asiakaslähtöisen työ- ja päivätoiminnan toteuttamiseksi.

Omaavunnon, riskienhallinnan ja laadunhallinnan päällekkäinen tiedonkeruu kuormitti palvelutuotantoa esimerkiksi eri tietojärjestelmien yhtäaikaisella käytöllä ja prosessien sujumattomuudella sekä näistä aiheutuvalla hukkatyöllä.

Pelastuslaitokselle myönnettiin vuonna 2024 SHQS-laaduntunnustus. Karhulan paloaseman rakentaminen on edennyt aikataulussa, ja sen odotetaan valmistuvan syksyllä 2025. Uusi asema yhdistää viiden kohteen resurssit ja vastaa nykyaikaisiin pelastustoimen ja ensihoidon tarpeisiin. Siltakylän paloaseman suunnittelu on edennyt, uusi asema on suunniteltu rakennettavaksi purettavan paloaseman tilalle vuosien 2025-2026 aikana. Osana tuottavuusohjelman toteuttamista vähennettiin kolme raskasta ajoneuvoa toimintoja tehostamalla. Lisäksi tehtiin muutoksia palveluverkossa, jotka edellyttivät toimintojen ja töiden uudelleen järjestämistä. Pelastustehtävien määrä laski tavoitettakin nopeammin.

Konsernipalvelujen toimialalla on talousarvion mukaisesti toteutettu henkilöstön rekrytointia pääosin kotiuttamalla aiemmin ulkoisesti hankittuja palveluja sekä turvaamalla tavoitteiden toteuttamista edellyttävää osaamista ja toimintojen perusprosessien kehittämistä. Toimintaan ovat erityisesti vaikuttaneet valtion ohjauksen suunnitteluun ja raportointiin liittyvät vaateet sekä säädösvalmisteluista mahdollisesti toteutuvat muutokset esimerkiksi tukipalvelujen järjestämiseen vaikuttavat valmistelut hankintalain muutoksista. Konsernipalveluissa on koordinoitu ja annettu tukea muun muassa Etelä-Suomen yhteistyöaluesopimuksen valmisteluun osallistumiseen ja sisäiseen koordinointiin sekä Pyhtään kunnan sosiaali- ja terveystalouden kokonaisulkoistussopimuksen päättymiseen ja tuotantovastuun siirtymiseen hyvinvointialueelle. Lisäksi on jatkettu tuottavuusohjelman edistämistä erityisesti henkilöstö- ja ostopalvelut teemaomistajuuksien

kautta sekä antamalla talouden asiantuntijatukea koko tuottavuusohjelman toteuttamiseen ja raportointiin.

Strategia- ja integraatiopalveluissa valmistauduttiin 2025 voimaan tulevaan TE-palvelut 2024 uudistukseen ja sosiaalialan osaamiskeskusten järjestämistä ja rahoitusta koskevaan muutokseen.

Kymenlaakson hyvinvointialueella oli käynnissä kolme kehittämishanketta vuonna 2024, joihin saatiin valtionavustusta: Kymenlaakson digitaalinen sote-keskushanke, ICT muutoshanke ja tuottavuusohjelma (Valtionavustus hyvinvointialueiden, Helsingin kaupungin ja HUS-yhtymän toiminnan vakiinnuttamiseen ja kehittämiseen vuosina 2023-2025). Vuonna 2024 käynnissä oleviin hankkeisiin saatiin valtion avustusta yhteensä 6,5 milj. euroa. Valtionavustusten erittely löytyy kappaleesta 2.2.1 Käyttötalouden toteutuminen väliotsikon Valtionavustushankkeet alta.

#### 1.1.4. Hyvinvointialueen henkilöstö

Hyvinvointialueelle on vahvistettu henkilöstöohjelma keväällä 2024. Henkilöstöohjelma tiivistää toimenpiteet ja periaatteet, joilla varmistetaan riittävä, hyvinvoiva ja osaava henkilöstö sekä toteutetaan strategiaa. Henkilöstöohjelma linjaa myös henkilöstöjohtamisen periaatteet. Henkilöstöohjelma muodostettiin yhteen sovittaen hyvinvointialueen strategiset tavoitteet ja hyödyntäen tuottavuusohjelmassa vuonna 2023 määriteltyä henkilöstöasioiden kehittämiskokonaisuutta. Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen henkilöstöasioiden katsauksen lisäksi hyvinvointialueella on erillinen henkilöstökertomus 2024, jossa käsitellään henkilöstöasioita ja -tunnuslukuja laajemmin. Tuottavuusohjelman henkilöstöasioiden kokonaisuutta on kuvattu myös toimintakertomuksen tuottavuusohjelmaa käsittelevässä osiossa.

Kymenlaakson hyvinvointialueen henkilöstömäärä oli 31.12.2024 yhteensä 6 889, minkä lisäksi tytäryhtiö Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:ssä työskenteli vuoden lopussa 615 henkilöä. Kaiken kaikkiaan palvelussuhteessa oli kertomusvuoden aikana hyvinvointialueella 8 101 henkilöä ja Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:ssä 732 henkilöä. Maksettuna työpanoksena hyvinvointialueen toimialojen henkilöstöresurssi oli kertomusvuonna yhteensä 6 250 henkilötyövuotta.

Henkilöstötilanne jatkui vuonna 2024 valtakunnalliseen sosiaali-, terveys- ja pelastusalan henkilöstönäkymään peilaten kohtalaisen hyvänä, ja suotuisaa tilannetta pyritään jatkossakin varmistamaan henkilöstötoimenpitein. Henkilöstömäärä kasvoi hyvinvointialueella vuoden aikana 204 työntekijällä (+3 %), ja Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:ssä 44 työntekijällä (+8 %). Vakituksissa tehtävissä työskentelevän henkilöstön määrä oli vuoden lopussa 3 % ja määräaikaisen henkilöstön määrä 5 % suurempi kuin joulukuun 2023 lopussa. Toimialakohtainen henkilöstömäärä on kuvattu liitteessä 39.

Hyvinvointialueella tehtiin henkilöstöohjelman viitoittamana työhyvinvoinnin kehittämistyötä, ja saavutettiin merkittävää laskua sairastavuudessa edellisvuoteen verrattuna. Systemaattista kehittämistyötä on edelleen jatkettava työhyvinvoinnin edistämiseksi ja sairauspoissaolojen vähentämiseksi. Sairauspoissaoloja kertyi hyvinvointialueella yhteensä keskimäärin 18,3 kalenteripäivää työntekijää kohti, mikä on yksi kalenteripäivä vähemmän kuin vuotta aiemmin. Vakituisen henkilöstön lähtövaihtuvuus (pois lukien eläköityminen ja sisäiset siirrot) oli keskimäärin 4,6 %, mikä on 1,3 % vähemmän kuin vuonna 2023 (5,9 %).

Hyvinvointialueelle on vahvistettu vuonna 2023 työsuojelun toimintaohjelma ja työterveyshuollon toimintasuunnitelma, jota päivitettiin vuonna 2024. Työturvallisuustilanne säilyi kertomusvuonna toimialalle tyypillisenä. Hyvinvointialueen työterveyshuoltoon kuuluu lakisääteisen työterveyshuollon lisäksi yleislääkäritasoinen sairaanhoito.

Vuonna 2024 työtapaturmissa oli 3 % kasvu edellisvuoteen verrattuna. Vuonna 2024 keskimääräinen korvaus tapaturmaa kohden nousi edellisen vuoden noin 1 300 eurosta lähes 2 000 euroon. Vuositason muutos maksetuissa korvauksissa oli noin +30 %. Toimintavuonna sattui normaalia enemmän muun muassa murtumiin johtaneita kaatumisia työmatkalla.

Hyvinvointialueelle on aiemmin vahvistettu yhteistoiminnan periaatteet ja foorumit. Keskinä periaatteina painotetaan avoimuutta, toiminnan läpinäkyvyyttä, osapuolten välistä luottamusta sekä esihenkilöiden ja työntekijöiden välistä päivittäin tapahtuvaa vuorovaikutusta ja yhteistyötä. Hyvinvointialueen yhteistoiminta oli tehostettua kertomusvuonna, jolla tuettiin organisaation uudistumista ja toteutettiin muutostilanteiden vaatimia lakisääteisiä yhteistoimintamenettelyjä. Myös henkilöstön, esihenkilöiden ja johdon osaanmistä ja muutokkyvykkyyttä tuettiin systemaattisesti koulutuksellisin keinoin. Vuonna 2024 hyvinvointialueelle laadittiin myös henkilöstön Tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelma toimenpiteineen.

Hyvinvointialueella maksettiin palkkoja ja palkkioita vuonna 2024 yhteensä 327,3 milj. euroa, josta omalle henkilöstölle 326,6 miljoonaa euroa ja 0,7 miljoonaa euroa luottamushenkilöille. Omalle henkilöstölle maksettu palkkasumma oli 6,5 % suurempi kuin vuonna 2023. Lisä- ja ylitöitä maksettiin kertomusvuonna yhteensä noin 5,8 milj. euron arvosta, josta ylitöiden osuus oli 4,3 milj. euroa, hoitojonojen purkuun käytetyn klinisen lisätyön 0,8 milj. euroa ja muiden lisätyökorvausten 0,7 milj. euroa. Hälytysrahoja maksettiin omalle henkilöstölle noin 1,9 milj. euroa. Kaikki nämä euromäärät olivat 3-47 % pienempiä kuin vuonna 2023. Vähiten pieneni maksettujen ylityökorvausten määrä ja eniten hoitojonojen purkuun käytettävän klinisen lisätyön korvaukset.

Osa palveluista tuotettiin edelleen ostopalveluina. Vuokratyövoiman käytön kustannukset olivat kertomusvuonna hieman yli 40,5 milj. euroa, missä kasvua vuodesta 2023 on

noin 5 %. Vuokratyövoimakustannuksista vajaat 34,2 milj. euroa (84 %) käytettiin lääkäreiden, noin 6,2 milj. euroa (15 %) hoitajien ja loput muiden ammattihenkilöiden työpäön hankintaan.

Hyvinvointialueelle aiemmin vahvistettua palkkausjärjestelmäohjetta päivitettiin kertomusvuoden aikana vastaamaan valtakunnallisia palkkausjärjestelmämuutoksia ja kehitetään palkkausjärjestelmää. Hyvinvointialueen palkkausjärjestelmäohje toimii yhdenmuokaisten palkkaus- ja palkitsemiskäytänteiden perustana sekä mahdollistaa hyvien työsuoritusten ja työn kehittämisen palkitsemisen. Merkittävimpinä henkilöstöetuuksina jatkettiin e-passietuutta (laskennallisesti 200 euroa/henkilö) sekä työhyvinvointipäivien tukemista (yhteensä 60 euroa/henkilö).

Hyvinvointialueella sovellettaviin virka- ja työehtosopimukseen (HYVTES, SOTE, LS) perustuen hyvinvointialueen palkkaussioihin liittyvä neuvottelu- ja kehittämistoiminta jatkui vilkkaana. SOTE-sopimuksessa palkkausjärjestelmän kehittäminen toteutettiin valtakunnallisiin määräyksiin perustuen 1.2.2024 lukien ja palkkahinnoittelu-uudistus on ensimmäinen vaihe palkkausjärjestelmän kehittämisessä. Valtakunnallisiin sopimusmääräyksiin perustuen hyvinvointialueelle kohdistui useita erillisiä järjestelyeriä yleiskorotusten lisäksi.

Kesäkuussa 2024 toteutettiin sopimusmääräyksiin mukaisesti yleiskorotukset kaikille sopimusaloille. Kesäkuussa kohdistui myös HYVTES- ja SOTE-sopimukseen sekä lääkärisopimukseen paikalliset järjestelyerät. Lisäksi jaossa olivat paikalliset kehittämisohjelmaerät. Kesäkuun alusta otettiin käyttöön HYVTES liite 7:ää koskien uusi palkkausjärjestelmä. Lääkärisopimukseen oli kertomusvuoden aikana lokakuussa kohdennettu paikallinen yhteensovittamiserä.

SOTE-sopimuksen kesäkuun 2024 paikalliset järjestelyerät kohdentuivat suurimmaksi osaksi uuden palkkausjärjestelmän käyttöönottoon. HYVTES:n sopimusallalla paikallisia järjestelyeriä käytettiin palkkojen yhteensovittamiseen ja osaksi tehtäväkohtaisten palkkojen korotuksiin. SOTE-sopimukseen ja HYVTES:een sovitut valtakunnalliset palkkojen yhteensovittamisen, palkkauksen kehittämisen ja palkkausjärjestelmien käyttöönotosta sovitut paikalliset erät siirtyivät 1.10.2024 ajankohdasta 1.2.2025 ajankohtaan siten, että kaikille kyseenomaisiin sopimukseen kuuluville maksettiin vuoden 2024 osalta prosentuaalinen palkanlisä joulukuussa.

### 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 koonnut oheiset tiedot vuoden 2024 osalta:

- Sähkönkulutus vuonna 2024 omistettujen kohteiden osalta oli 16 679,779 MWh. Kaikkien kohteiden sähkönkulutus vuonna 2024 oli 22 918,041 MWh. Lukema ei ole täydellinen, koska kaikista vuokrakohteista ei ole tietoa saatavilla. Kaikkien saatavilla olevien kohteiden osalta lukemat ovat pysyneet samana verrattuna vuoteen 2023.
  - Merkittävimmät yksittäiset kohteet ovat KOKS 11 718,312 MWh, Ratamo 2 861,514 MWh sekä Haminassa Reutsinmäen kohteet 4 347,937 MWh.
- Lämpöenergian kulutus omistettujen kohteiden osalta vuonna 2024 oli 24 969,915MWh. Kaikkien kohteiden lämpöenergian kulutus vuonna 2024 oli 28 006,865 MWh. Lukema ei ole täydellinen, koska kaikista vuokrakohteista ei ole tietoa saatavilla. Lukemat ovat pysyneet samana verrattuna vuoteen 2023.
  - Merkittävimmät yksittäiset kohteet ovat KOKS 12 452,4 MWh ja Ratamo 2 148 MWh. KOKS:n osalta lukemat eivät muuttuneen merkittävästi. Ratamon lämpöenergian kulutus laskenut vuodesta 2023 noin 10 %.
- Vedenkulutus vuonna 2024 oli 107 922 m<sup>3</sup>. Lukema ei ole täydellinen, koska vuokrakohteista ei ole tietoa saatavilla, sekä Kouvolan Vesi Oy raportoi ainoastaan kahden vuoden välein kohteista, missä ei ole etäluettavaa vesimittaria. Saatavilla olevien kohteiden vedenkulutuksen perusteella kulutus on laskenut vuoteen 2023 verrattuna. Vedenkulutuksen todellista laskua on vaikea selittää, koska raportointi kaikista kohteista ei ole täydellistä.
  - Merkittävimmät kohteet ovat KOKS 60 373 m<sup>3</sup> ja Ratamo 16 401 m<sup>3</sup>. KOKS:n vedenkulutus on kasvanut 7 600 m<sup>3</sup>. Uuden Fb-osan käyttöön-otto vaikuttaa kulutuksen kasvuun.
- Kierrätykseen kelpaamattoman loppujätteen määrä vuonna 2024 oli 626,501 tonnia. Kierrätettäviä materiaaleja kerättiin vuonna 2024 263,625 tonnia. Lukema ei ole täydellinen, koska kaikista vuokrakohteista ei ole tietoa saatavilla. Jätteiden kokonaismäärä omistettujen kiinteistöiden osalta on pysynyt vuoden 2023 tasolla, mutta kierrätettävien materiaalien määrä on kasvanut.

Lisäksi logistiikan ja liikkumisen ympäristövaikutuksien seuranta toteutetaan ajoneuvojen polttoainekulutuksen seurannalla. Kymenlaakson hyvinvointialueen ja Kymenlaakson

hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:ssä polttoainekorttien raporttien mukaan vuonna 2024 polttoainetta on kulunut yhteensä 596 556 litraa. Kasvua vuoden 2023 polttoaineen kulutukseen on 244 950 litraa, mutta se selittyy raportoinnin laajuuden kehityksenä. Vuoden 2024 raportissa on mukana myös pelastustoimen ajoneuvojen polttoaineen kulutus.

Vuoden 2024 aikana Kymenlaakson hyvinvointialue sekä Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy ovat edistäneet sekä kehittäneet ympäristöteemoja aktiivisesti. Esimerkiksi raportoinnin kattavuutta on kehitetty sekä kierrätystä on lisätty. Vuonna 2023 aluevaltuustoon jätetyn aloitteen johdosta Kymenlaakson hyvinvointialueella on vuonna 2024 aloitettu ympäristöohjelman laatiminen. Ensivaiheessa ympäristöohjelman tavoite on parantaa ympäristövaikutusten tiedon tuottoa ja raportointikyvykkyyttä, joiden pohjalta voidaan asettaa ekologisuuksi edistäviä tavoitteita ja toimenpiteitä sekä varmistaa niiden toteutuksen seuranta. Valmistuva ympäristöohjelma tulee olemaan ensimmäinen osa Kymenlaakson hyvinvointialueen vastuullisuusohjelmaa. Ympäristöohjelman valmistelua varten on perustettu eri toimialojen edustukset kattava ympäristötyöryhmä ja ohjelman valmistelu annettiin Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n tehtäväksi ja se valmistuu kesään 2025 mennessä.

Kymenlaakson hyvinvointialue on edustettuna hyvinvointialueiden, HUS-yhtymän ja Helsingin kaupungin muodostamassa vastuullisuusverkostossa, joka kokoontuu vuosittain noin kuusi kertaa. Vastuullisuusverkoston tavoitteena on edistää alueiden sosiaalista, hallinnollista ja ekologista vastuuta. Verkoston tehtävänä on muun muassa pitää esillä ja edistää vastuullisuusasioita koulutuksen ja tiedonjaon keinoin. Tavoitteena on, että jokaisella alueella laaditaan ja otetaan käyttöön vastuullisuusohjelma. Kymenlaakson hyvinvointialueella nyt valmistumassa oleva ympäristöohjelma muodostaa hyvinvointialueen ekologisen vastuun osion, joka täydentyy myöhemmin sosiaalisen ja hallinnollisten ohjelmien osioilla muodostaen vastuullisuusohjelmakokonaisuuden.

### 1.1.6. Muut ei-taloudelliset asiat

Aluehallitus päätti kokouksessaan 28.3.2023 väärinkäytösten ilmoituskanavan ja sitä koskevaa ilmoitusmenettelyä koskevan ohjeen käyttöönotosta Kymenlaakson hyvinvointialueella. Aluehallitus päätti 22.8.2023 väärinkäytösten ilmoituskanavaa koskevasta palvelusopimuksesta hyvinvointialueen ja tytäryhtiön välillä. Ilmoituskanavaan tuli vuoden 2024 aikana kolme ilmoitusta, jotka käsiteltiin prosessin mukaan.

Aluehallitus hyväksyi kokouksessaan 22.8.2023 § 180 Kymenlaakson hyvinvointialueen ja Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n välisen puitesopimuksen palvelujen hankinnasta. Yhtiöltä tilaamista palvelukokonaisuuksista laaditaan erilliset palvelukokonaisuuskohtaiset tilaussopimukset, jotka hyväksytetään hyvinvointialueen osalta erikseen. Yhtiö tuottaa hyvinvointialueelle seuraavia palvelutuotannon järjestämi-

seen liittyviä tukipalvelukokonaisuuksia: Tilahallintapalvelut, Puhtauspalvelut, Erillisveloitettavat kiinteistöhuollon lisäpalvelut, Hoitolaitekeskuksen palvelut, Sisäisen logistiikan palvelut, Lääkintä- ja muiden laitteiden huolto- ja korjauspalvelut, Ajoneuvojen hallintapalvelut, Investointien toteuttamisen ja rahoittamisen palvelut (pl. aineettomat ict-hankinnat). Hyvinvointialueen palvelujen ostot yhtiöltä ovat vuositasolla kaiken kaikkiaan noin 80 miljoonaa euroa. Aluehallitus päätti 16.12.2024 § 296 hyväksyä palvelukokonaisuuskohtaiset tilaussopimukset ja valtuuttaa hyvinvointialuejohtajan hyväksymään palvelukokonaisuuskohtaiset tilaussopimukset jatkossa.

### 1.1.7. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Tilikauden tulos 2024 toteutui 62,5 milj. euroa alijäämäisenä, joka on 2,7 milj. euroa alkuperäistä talousarviota parempi tulos ja 9,4 milj. euroa muutettua talousarviota parempi. Pienemmän alijäämän toteutumisen mahdollisti erityisesti tuloerien ennakoitua suurempi toteuma ja henkilöstökulujen jääminen talousarvion tasoa alemmaksi, toimintakulujen toteutuessa talousarviota suurempina.

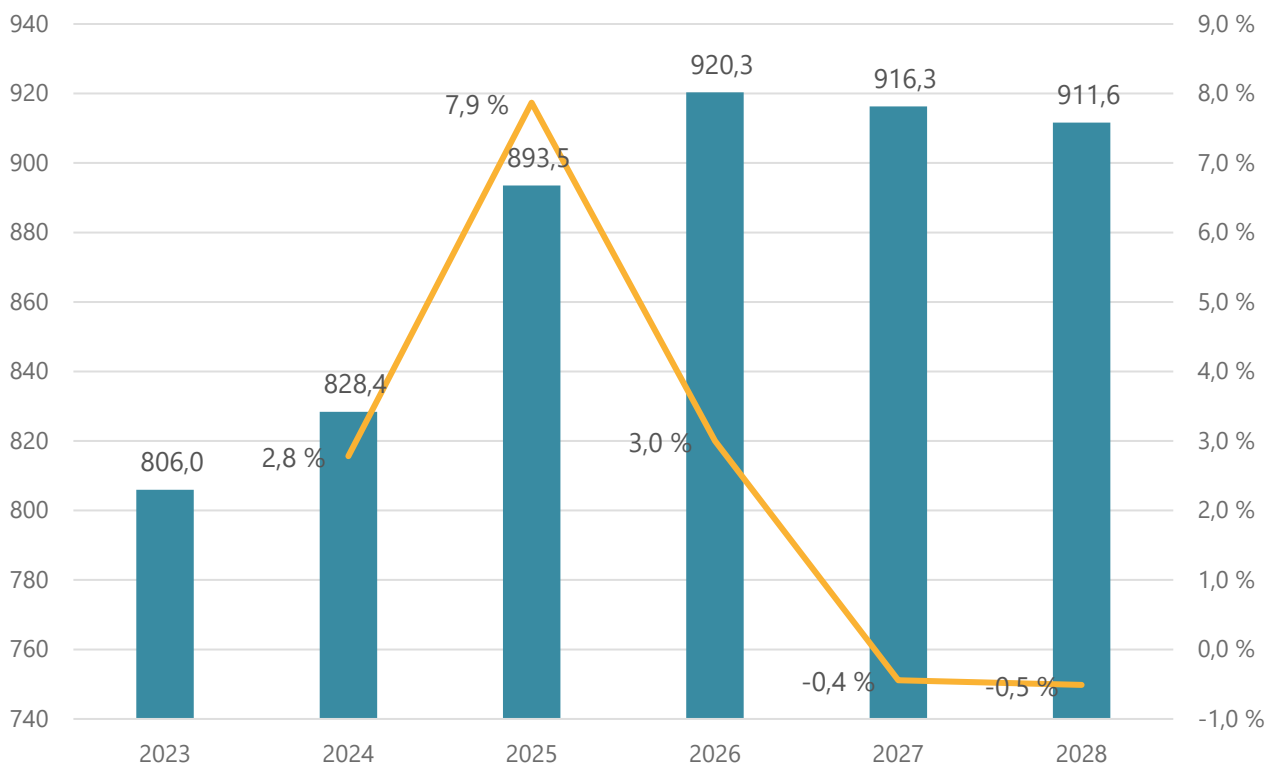
Talousarviovuonna 2025 ja taloussuunnitelmavuosina 2026-2027 Kymenlaakson hyvinvointialueen tavoitteena on saavuttaa ylijäämäinen tilikauden tulos. Talousarvio vuodelle 2025 sisältää taloutta tasapainottavia toimenpiteitä yhteensä 51,3 milj. euroa, joka sisältää 19,1 milj. euroa tuottavuustoimenpiteitä ja 27,1 milj. euroa säästötoimia palveluista, jotka eivät ole lakisääteisiä. Asiaksmaksuja korotetaan talousarviossa vuodelle 2025 yhteensä 5,1 milj. euroa, josta terveyden- ja sairaanhoidon palveluiden asiakasmaksukorotus on 4,4 milj. euroa. Tämä kompensoi asiakasmaksujen lakisääteisten maksimiarvojen noston johdosta tehtyä valtion rahoituksen leikkausta. Talousarvion 2025 saavuttaminen on erittäin tavoitteellinen ja edellyttää onnistumisia kaikilla osa-alueilla. Vuoden 2025 talousarvion ja taloussuunnitelman mukaan alijäämiä ei saada katettua hyvinvointialuelain mukaisessa ajassa vuoden 2026 loppuun mennessä, eivätkä vuoden 2025 talousarvio ja taloussuunnitelmat ole hyvinvointialuelain 115 §:n mukaisesti tasapainossa

Kustannustason odotetaan pysyvän vielä 2025 vuoden aikana korkeana. Henkilöstökulujen toteumaan useana seuraavana vuotena tulee vaikuttamaan vuoden 2025 aikana tehtävät palkkaratkaisut. Ostopalvelujen hinnankorotukset ja palvelutarpeen kasvu alueen väestön ikääntyessä tuovat merkittävän riskin tulevien vuosien taloudelle. Kustannustason alenemaa haetaan sekä säästöillä (19,1 milj. euroa) että vuonna 2023 käynnistyneellä tuottavuusohjelmalla (27,1 milj. euroa). Asiaksmaksujen korotus on 5,1 milj. euroa, joka kompensoi valtion rahoituksen leikkausta tältä osin.

Kymenlaakson hyvinvointialueen valtion rahoitus kasvaa vuodesta 2024 vuoteen 2025 65,2 milj. euroa (+7,9 %). Vuoden 2025 valtion rahoitukseen on lisätty ensimmäinen rahoituksen jälkikäteistarkistus, joka on Kymenlaakson osalta 46 milj. euroa. Vuoden 2025 rahoituksessa huomioitava jälkikäteistarkistus määräytyy hyvinvointialueiden yhteenlas-

ketun vuoden 2023 toteutuneiden kustannusten ja myönnetyn rahoituksen välisen erotuksen perusteella, joka korotetaan palvelutarpeella ja hintaindeksillä vuoden 2025 tasolle. Jälkikäiteistarkistus on tarkoitettu syntyneen alijäämän kattamiseen, mutta Kymenlaakson hyvinvointialueen osalta jälkikäiteistarkistus ei riitä kattamaan vuosien 2023-2024 aikana kertynyttä alijäämää.

Valtion rahoitus kasvaa valtiovarainministeriön painelaskelman mukaan Kymenlaakson hyvinvointialueen osalta vuodesta 2025 vuoteen 2026 ainoastaan 26,8 milj. eurolla (+3,0 %). Seuraavina kahtena vuotena valtion rahoitus tulee pienentymään. Vuodesta 2026 vuoteen 2027 rahoitus vähenee 4,1 milj. eurolla (-0,4 %) ja vuodesta 2027 vuoteen 2028 4,7 milj. eurolla (-0,5 %).



....

*Kuva 2 Kymenlaakson hyvinvointialueen rahoitus miljoonina euroina ja rahoituksen vuotuiset kasvuprosentit vuosina 2023-2028 perustuen valtiovarainministeriön 20.12.2024 julkaisemaan rahoituslaskelmaan ja 23.9.2024 julkaisemaan painelaskelmaan.*

Hyvinvointialueen rahoitusta korotetaan valtakunnallisesti HVA-indeksin (vuonna 2025 3,0 %) ja arvioidun palvelutarpeen kasvun perusteella. HVA-indeksi ei täysin kata kustannustason nousua. Kymenlaakson hyvinvointialueella on valtion vuoden 2025 rahoituksessa siirtymätasasta 40,9 milj. euroa, joka rahoituslain (Laki hyvinvointialueiden rahoit-

tuksesta 617/2021) mukaisesti pienenee vuoteen 2029 mennessä arviolta 25,5 milj. euroa. Talouden alijäämän tasapainottuminen tulee olemaan merkittävä haaste tulevina vuosina.

Hyvinvointialueen rahoituksellinen tilanne on ollut ja ennustetaan pysyvän tyydyttävänä. Talousarviossa 2025 on talousarviovuodelle asetetun talouden tasapainotusvaateen vuoksi merkitty mahdollinen lisärahoituksen hakeminen. Lisärahoituksen hakemista ei pidetä todennäköisenä, koska rahoitustilanne ei rajoita lakisääteisten palveluiden tuottamista.

Vuoden 2025 alussa Kymenlaakson hyvinvointialue käynnisti lainanottovaltuusneuvottelut ministeriöiden (VM, STM, SM) kanssa. Lainanottovaltuus tarvitaan investointiluvan saamiseksi ministeriöistä vuodelle 2025. Menettely käynnistettiin viivytyksettä sen jälkeen, kun ehdoksi asetettu palveluverkkopäätös tehtiin aluehallituksessa 16.12.2024. Todennäköistä on, että vastaava lainanottovaltuusneuvottelu käydään syksyllä 2025 investointiluvan saamiseksi vuoden 2026 investointisuunnitelmalle. Lainanottovaltuuden myöntäminen edellyttää tarkempaa raportointia ja seurantaa ministeriölle tilikauden aikana.

Kymenlaakson asukasmäärä oli vuoden 2024 lopussa tilastokeskuksen ennakkotietojen mukaan 157 467. Asukasmäärä vähentyi edellisestä vuodesta 1 191 henkilöllä. Tilastokeskuksen tuoreimman väestöennusteen (24.10.2024) mukaan Kymenlaakson asukasmäärä pienenee kolmen seuraavan vuoden aikana keskimäärin 1 628 henkilöllä vuosittain. Väestömäärän kehitys vaikuttaa osaltaan Kymenlaakson hyvinvointialueen valtion rahoituksen suuruuteen. Sosiaali- ja terveydenhuollon laskennallisen rahoituksen rahoituslain mukainen painoarvo asukasmäärälle oli 13,2 % vuonna 2024 ja pelastustoimen laskennallisessa rahoituksessa 65,0 %.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025 ENN	2026 ENN	2027 ENN
Väestö 31.12	162 812	161 391	159 488	158 658	157 467	155 615	154 065	152 584
Väestön muutos (hlö)	-1 644	-1 421	-1 903	-830	-1 191	-1 852	-1 550	-1 481
Väestön muutos (%)	-1,0 %	-0,9 %	-1,2 %	-0,5 %	-0,8 %	-1,2 %	-1,0 %	-1,0 %

*Taulukko 1 Kymenlaakson väestönkehitys vuosina 2020-2027. Vuoden 2024 lopun väestötieto on tilastokeskuksen ennakkotieto. Tilinpäätöksessä ja toimintakertomuksessa 2023 esitettiin vastaavasti ennakkotieto vuodelle 2023 158 636 hlöä. Lopullinen väestötieto 31.12.2023 oli 158 658 hlöä.*

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

Arvio Kymenlaakson hyvinvointialueen merkittävimmistä riskeistä perustuu vuonna 2024 talouden raportoinnin yhteydessä toteutettuun riskien arviointiin. Hyvinvointialueen strategiaan tavoitteisiin kytketyt riskihavainnot muodostavat organisaation ajantasaisen riskiprofiilin, jonka tilaa arvioidaan säännöllisesti ja systemaattisesti. Säännölliseen arviointiin osallistuvat myös aluehallitus sekä Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy. Riskiluokittain esitettyihin havaintotietoihin on nostettu riskin toteutumisen todennäköisyyden, ja seurausten vaikutusten tulona syntyneet suurimman riskiluvun saavuttaneet havainnot. Suurimmat riskiluvut saavuttaneiden riskien hallintatoimenpiteiden riittävyteen kohdistetaan erityistä huomiota. Analyysityössä huomioidaan lisäksi organisaation riskinottohalukkuus, riskinkantokyky sekä toimenpiteiden riittävyden ja vaikuttavuuden seuranta. Merkittävimmät toimiala- ja tulosaluehavaintoina koottavat riskit käsitellään sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen perusteiden mukaisesti perustetussa ja säännöllisesti kokoontuvassa riskienhallinnan konserniryhmässä, toimialojen ja tulosalueiden omissa johtoryhmissä sekä huomioidaan tulevan talousarviovuoden suunnittelussa.

Edelleen Kymenlaakson hyvinvointialueella tunnistetut riskit luokitellaan edellä mainittujen riskienhallintaa ja sisäistä valvontaa määrittävien järjestämisen perusteiden ja ohjeen mukaisesti neljään pääryhmään, jotka ovat strategiset riskit, operatiiviset riskit, taloudelliset riskit ja vahinkoriskit. Vuonna 2024 omaksi tarkasteltavaksi, viidenneksi riskiluokaksi riskienhallinnan konserniryhmä nimesi tietoturvariskit. Lisäystarve perustui muun muassa Euroopan unionin verkko- ja tietoturvadirektiivin (NIS2) mukaisiin velvoitteisiin.

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 globaalin turvallisuusympäristön muutoksen aiheuttamat riskit. Osaltaan vahinkoriskejä hallitaan vakuutusturvalla, mutta pääpaino kokonaisvaltaisessa riskienhallinnassa on aina ennakoivilla toimenpiteillä. Riskienhallintaprosessin toteuttamista ja toimenpiteissä onnistumista organisaatiossa tukevat ISO31000-standardin mukaiset kahdeksan periaatetta, joiden mukaan riskienhallinta:

1. On integroitu organisaation prosesseihin
2. On järjestelmällistä ja jäsenneltyä
3. On toteutettu organisaation tarpeiden mukaan
4. On kattavaa ja läpinäkyvää
5. On dynaamista, toistuvaa ja muutoksiin reagoivaa

6. Perustuu parhaaseen saatavissa olevaan tietoon
7. Ottaa inhimilliset ja kulttuuriset tekijät huomioon
8. Tukee ja ajaa jatkuvaa kehittämistä

### Strategiset riskit

Strategiset riskit liittyvät hyvinvointialueen pitkän aikavälin tavoitteisiin, menestystekijöihin ja niihin kohdistuviin sisäisiin ja ulkoihin epävarmuustekijöihin. Vuoden 2024 aikana tehdyt strategiset riskihavainnot kohdistuivat tuottavuus- ja säästötoimenpiteiden saavuttamiseen; strategisesti merkittävien uudistusten toteutumiseen: palveluverkkouudistus, keskitettyyn asiakas-/potilasohjaukseen, digitalisaatioon ja kokonaisuutta koskevaan päätöksentekoon. Strategisina riskeinä riskikokonaisuudessa nähtiin myös hankintaprosessien sujuvuus, henkilöstön vaihtuvuus, rekrytoinnin haasteet sekä tiedolla johtamisessa käytettävän tiedon luotettavuus.

Vuonna 2024 laadittiin lisäksi hyvinvointialueen ensimmäinen toimintaympäristöanalyysi. Analyysissä huomioidaan hyvinvointialueen organisaatorakenne ja toiminnot sekä alueelliset olosuhteet mukaan lukien väestönkehitys ja erityiskohteet. Analyysin sisältämät toimialoittain tunnistetut riskit sekä PESTEL- ja skenaarioanalyysit ovat jatkossa hyödynnettävissä muun muassa hyvinvointialueen strategian päivitystä tukevana työkaluna. Analyysi on tavoitteena päivittää valtuustokausittain.

### Operatiiviset riskit

Toiminnalliset eli operatiiviset riskit koskevat muun muassa päivittäistä toimintaa, prosesseja ja tietojärjestelmiä, henkilöstön osaamista ja saatavuutta, suhdannevaihteluita ja lainsäädännön muutoksia. Operatiiviset riskit ovat seurausta organisaation päivittäisistä toiminnoista, ja voivat aiheutua riittämättömistä tai epäselvistä sisäisistä prosesseista, henkilöstöstä, järjestelmistä tai ulkoisista tekijöistä.

Vuoden 2024 aikana raportoiduista operatiivisista riskeistä merkittävimpinä mainittiin puutteellisen sopimushallinnan aiheuttamat riskit: digitalisaation etenemisen viivästymisen vaikutukset, epäonnistuminen kehittämistyön toimeenpanossa, rekrytoinnin haasteet, henkilöstön nopea vaihtuvuus ja paikoittainen krooninen osajapula. Riskeinä nähtiin myös jatkohoitopaikkojen puute ja paikkaa odottavien määrä, koettu alhainen henkilöstötyytyväisyys ja vähäisiksi koetut esihenkilötyöresurssit.

### Taloudelliset riskit

Taloudelliset riskit liittyvät talouden tasapainoon, tulorahoituksen riittävyteen, investointeihin ja rahoitukseen. Taloudellisina vuoden 2024 riskihavaintoina nostettiin muun muassa henkilöstöpulan aiheuttama ostopalveluiden tarve ja niissä ilmenevä jatkuva hintojen nousu. Riskihavaintona nähtiin myös tilanne, jossa rahoitus ja palvelutarve eivät kohtaa. Taloudellista riskiä kuvattiin myös havainnolla: investoinnit, uudishankinnat ja korvaushankinnat suhteessa talousarviovaraukseen. Riskinä nähtiin lisäksi uhka heikosta datan laadusta, millä voisi olla vaikutuksia hyvinvointialueelle saatavan rahoituksen määrään. Äkillistä taloudellista riskiä edustivat myös yllättävät laiterikkotilanteet.

### Tietoturvariskit

Tietoturvariskien luokka lisättiin viidentenä riskiluokkana osaksi riskienarviointia riskienhallinnan konserniryhmän päätöksellä 16.4.2024 § 11. Luokkaan kirjattuja riskihavaintoja olivat ensi vaiheessa muun muassa Keskussairaalan remonttiin liittyvät tietoliikennekysymykset, häiriötilanteiden aiheuttamat varakapasiteettitarpeet sekä tilanteiden vaikutukset sovellusten käyttöön. Tietoturvaa ja -suoja koskevia toimintamalleja ja vuoden 2024 aikaista toteutumista käsitellään yksityiskohtaisemmin Tietotilinpäätös-asiakirjassa.

### 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. Vahinkoriskien toteutumisesta aiheutuvia tilanteita ja organisaation riskinkantokykyä pyritään ennakkollisesti tasaamaan muun muassa vakuutusturvan keinoin.

Vuonna 2024 hyvinvointialueen vakuutusmeklarikilpailutuksessa toteutuneita riskejä ja haasteita ratkottiin uudelleenkilpailutuksen ja itseoikaisun keinoin. Lopputuloksena meklariyhteistyö ollaan käynnistämässä alkuvuonna 2025.

### Tietotilinpäätös

Hyvinvointialueella laadittiin vuonna 2024 järjestyksessään ensimmäinen, erillinen tietotilinpäätös -asiakirja. Asiakirja on julkishallinnon organisaation vuosittainen kertomus henkilötietojen käsittelystä hyvinvointialueella ja toimenpiteistä, joilla turvataan asiakkai-

den, hyvinvointialueen työntekijöiden ja sidosryhmien kriittiset tiedot. Tilinpäätös sisältää laajan kuvauksen hyvinvointialueen tietoturvallisuuden ja tietosuojan tilanteesta ja käytännöistä. Tietotilinpäätöksen laatiminen ja julkaisu ovat linjassa tietosuoja- ja tietosuojalainsäädännön kanssa. Tietotilinpäätöksen laatiminen on yksi tapa toteuttaa tietosuoja- ja tietosuojalainsäädännön edellyttämää rekisterinpitäjän osoitusvelvollisuutta. Kyse ei kuitenkaan ole vain lainmukaisuuden edistämisestä, vaan hyvinvointialueen toiminnan läpinäkyvyyden ja yhteistoiminnassa toteutettavien toimenpiteiden esiin tuomisesta.

### **Asiakas- ja potilasturvallisuuden riskit**

Asiakas- ja potilasturvallisuuden vaaratapahtumia koskevat raportointitiedot ovat osa hyvinvointialueen tietotilinpäätös -kokonaisuutta. Organisaation käytössä on HaiPro-järjestelmä asiakas- ja potilasturvallisuutta vaarantavien tapahtumien raportointiin sekä toiminnan kehittämiseen. Tapahtumien käsittelyprosessit on vahvistettu ja vakiinnutettu hyvinvointialueen organisaatioon. Lisäksi riskienhallinnan konserniryhmä käsittelee säännöllisesti raportointitietoja kokouksissaan.

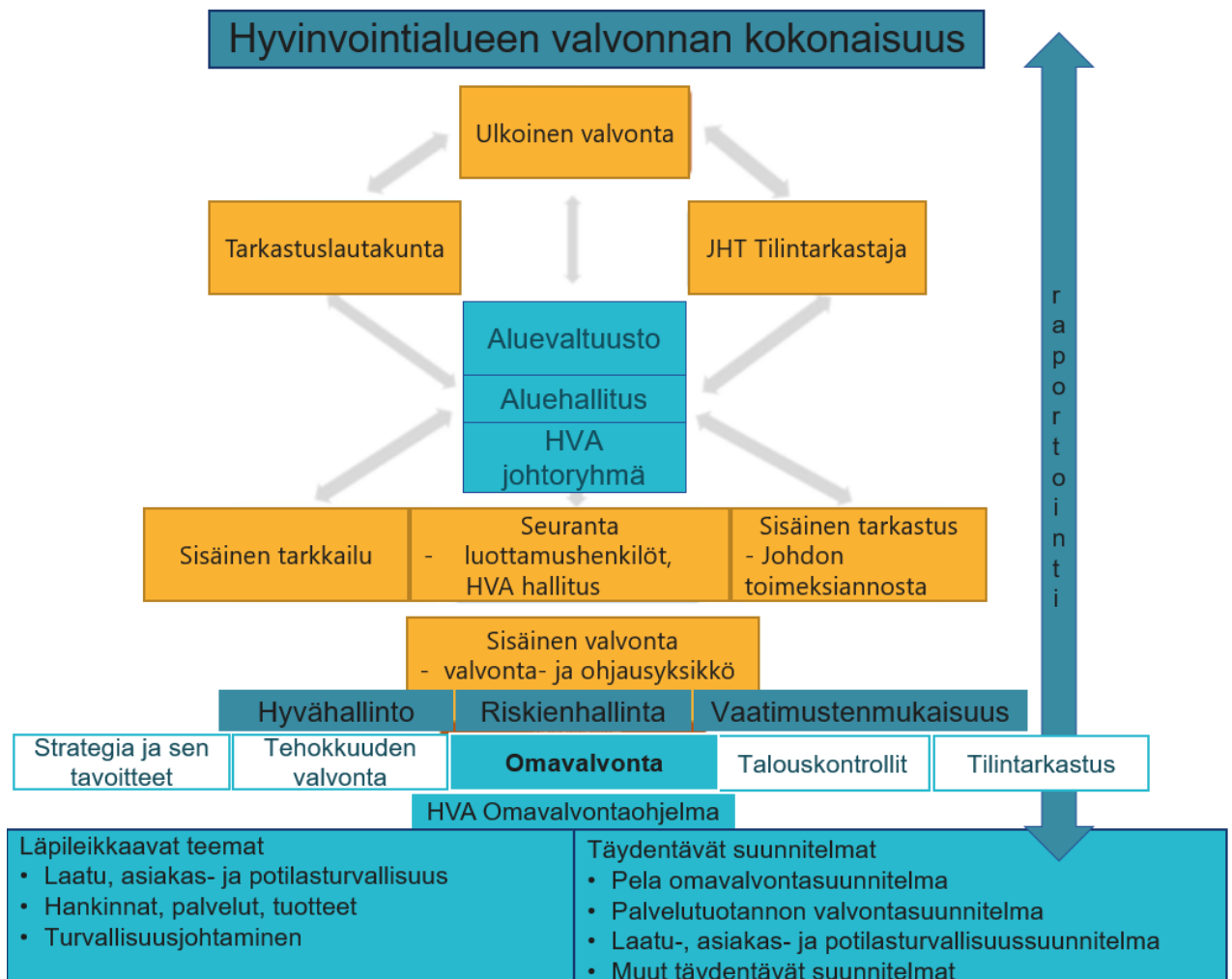
### **Väärinkäytösten ilmoituskanava**

Hyvinvointialueella on käytössä väärinkäytösten ilmoituskanava. Ilmoituskanavalle voi ilmoittaa havaitusta tai epäilystä väärinkäytöksestä Kymenlaakson hyvinvointialueen toiminnassa. Oletettu väärinkäytös voi liittyä esimerkiksi julkisiin hankintoihin, tietosuojaan ja -turvaan tai yksityiseen tai henkilöllisyyden suojaan. Ilmoituskanava pohjaa EU-direktiiviin (EU 2019/1937) ja kansalliseen ilmoittajansuojelulakiin (Laki Euroopan unionin ja kansallisen oikeuden rikkomisesta ilmoittavien henkilöiden suojelusta 1171/2022). Vuonna 2024 ilmoituskanavaan tehtiin yhteensä kolme tietosuoja-aiheista ilmoitusta. Ilmoitusten käsittelyprosessi on toteutettu ilmoittajansuojadirektiivin (EU) 2019/1937 ja siihen perustuvan kansallisen ilmoittajansuojelulain (1171/2022) vaatimusten mukaisesti.

## 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 omavalvontasuunnitelmalle, palvelutuotannon valvontasuunnitelmalle, laatu-, asiakas ja potilasturvallisuussuunnitelmalle, toimialojen toimintasäännöille sekä viranhaltijajohdon antamille muille ohjeistuksille ja suunnitelmille.



Kuva 3 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 vuosille 2023-2024 on hyvinvointialuejohtajan hyväksymänä 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 toteutti vuoden 2024 aikana vuosisuunnitelman mukaisesti kolme tarkastusta. Kohteina olivat hankintatoimi, konserniyhtiö Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n ja hyvinvointialueen välinen yhteistyö sekä tuottavuusohjelman 2023-2025 toimeenpano. Sisäisen tarkastuksen raportit ja siinä esitetyt havainnot on käsitelty hyvinvointialueen johdossa ja sisäisen tarkastajan esittämiin suosituksiin on asetettu toimenpiteet ja niiden vastuuhenkilöt sekä aikataulu. Sisäisen tarkastuksen vuosiraportit on annettu tiedoksi aluehallitukselle tarkastuskohteittain 20.8.2024, 29.10.2024 ja 11.2.2025.

Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma vuodelle 2025 laadittiin joulukuussa 2024 ja se annettiin tiedoksi aluehallitukselle helmikuussa 2025. Vuosisuunnitelmaan sisällytetyt tarkastuskohteet on valittu riskiperustaisesti ottaen huomioon organisaation toimintaan ja talouteen liittyvät riskit, kansalliset arviointipalautteet (27.11.2024 ministeriöiden hyvinvointialueneuvottelu ja THL:n arviointiraportti 2024) sekä johdon näkemykset.

## 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 kokouksessa 21.11.2022 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 osavuosisikatsauksissa. Kymenlaakson hyvinvointialueen johtoryhmässä 2023 perustettuun riskienhallinnan konserniryhmään ei ole tehty muutoksia vuoden 2024 aikana.

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

Koko hyvinvointialueen toiminnan käsittävää omavalvontaa koordinoiva ryhmä on koontunut vuoden 2024 aikana yhdeksän kertaa.

### **Keskeiset johtopäätökset ja sisäisen valvonnan kehittäminen taloussuunnittelukaudella**

Konserni- ja osakkuusyhtiöiden tulostavoitteiden asetantaa, mittarointia ja niiden raportointia kehitetään osana konserniraportointia. Kehittämistyötä toteutetaan vuoden 2024 aikana toteutettujen sisäisten tarkastusten, vuoden 2023 tilinpäätöksen arviointikertomuksen ja syksyllä 2024 käynnistetyn selvityksen havaintojen perusteella. Konserni- ja omistajaohjauksen tehostamista varten on johtamisjärjestelmän uudistamistyössä (aloitettu kesäkuussa 2024) huomioitu myös poliittisen päätöksenteon parempi kytkeytyminen esimerkiksi perustamalla konserni- ja toimitilajaosto vuoden 2025 aikana.

### 1.3. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

#### 1.3.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen

1 000 €	2024	2023
Toimintatuotot	122 986	114 207
Valmistus omaan käyttöön	0	0
Toimintakulut	-1 017 093	-954 071
<b>Toimintakate</b>	<b>-894 107</b>	<b>-839 864</b>
Valtion rahoitus	828 369	805 954
Rahoitustuotot ja -kulut	7 297	6 627
Korkotuotot	7 601	4 221
Muut rahoitustuotot	3 655	3 095
Korkokulut	-3 781	-670
Muut rahoituskulut	-177	-19
<b>Vuosikate</b>	<b>-58 441</b>	<b>-27 283</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-4 045	-3 744
Satunnaiset tuotot	0	0
Satunnaiset kulut	0	0
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-62 486</b>	<b>-31 027</b>
Tilinpäätössiirrot	0	0
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-62 486</b>	<b>-31 027</b>

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	2024	2023
<b>Toimintatuotot/Toimintakulut, %</b>	<b>12,1 %</b>	<b>12,0 %</b>
<b>Vuosikate/Poistot, %</b>	<b>1444,8 %</b>	<b>728,7 %</b>
<b>Vuosikate, euroa/asukas</b>	<b>-371</b>	<b>-172</b>
<b>Hyvinvointialueen asukasmäärä 31.12.</b>	<b>157 467</b>	<b>158 636</b>

*Taulukko 2 Kymenlaakson hyvinvointialueen tuloslaskelma 2023-2024 ja sen tunnusluvut.*

#### Tunnuslukujen laskentakaavat

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

Kymenlaakson hyvinvointialueen investoinnit toteutuvat toimitilojen sekä koneiden ja laitteiden osalta toimintakuluissa vuokratustannuksina, joka pienentää merkittävästi vuosikatteen toteumaa verrattuna oman taseen poistojen kirjautumiseen. Tämä tulee huomioida vertailussa muihin hyvinvointialueisiin tunnuslukujen vuosikate, vuosikate prosenttia poistoista ja vuosikate euroa/asukas osalta. Tilikauden tulokseen osalta tällä ei ole merkittävää vaikutusta vertailtavuuteen.

### 1.3.2. Toiminnan rahoitus

1 000 €	2024	2023
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	-58 441	-27 283
Satunnaiset erät, netto	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-937	-807
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-1 896	-2 756
Rahoitusosuudet investointeihin	72	36
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	128	42
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>-61 074</b>	<b>-30 769</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	0	-90 000
Antolainasaamisten vähennys	0	0
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	90 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-416	-416
Lyhytaikaisten lainojen muutos	12 745	-84 850
Oman pääoman muutokset	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	46 901	-25 137
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>59 231</b>	<b>-110 403</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-1 843</b>	<b>-141 172</b>
<b>Rahavarat 31.12.</b>	<b>59 282</b>	<b>61 126</b>
<b>Rahavarat 1.1.</b>	<b>61 126</b>	<b>202 297</b>

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	2024	2023
<b>Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €</b>	<b>-91 843</b>	<b>-30 769</b>
<b>Investointien tulorahoitus, %</b>	<b>-3204,9 %</b>	<b>-1002,8 %</b>
<b>Laskennallinen lainanhoitokate</b>	<b>-2,8</b>	<b>-1,7</b>
<b>Lainanhoitokate</b>	<b>-14,0</b>	<b>-24,5</b>
<b>Kassan riittävyys, pv</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
<b>Hyvinvointialueen asukasmäärä 31.12.</b>	<b>157 467</b>	<b>158 636</b>

*Taulukko 3 Kymenlaakson hyvinvointialueen rahoituslaskelma 2023-2024 ja sen tunnusluvut.*

### 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 tällä ei ole merkittävää vaikutusta. Investoinnit omaan taseeseen pelastustoimen ja ICT-investointien osalta toteutettiin pääsääntöisesti käyttötalousrahoituksena.

#### 1.4. Rahoitusasema ja sen muutokset

Kymenlaakson hyvinvointialueen rahoitusasema ja maksuvalmius pysyivät hyvällä tasolla tilikauden 2024 aikana. Tilinpäätöksen rahavarojen muutos oli -1,8 milj. euroa. Hyvinvointialue ei nostanut lyhytaikaista rahoitusta vuoden 2024 aikana, eikä nostanut uutta pitkäaikaista lainaa. Rahoitusasemaa paransi lyhytaikaisten saatavien muutos 46,9 milj. euroa, joka merkittävältä osin aiheutui alv-saamisten ja VM:n päättämien, vuoden 2023 rahoitusta korjaavan kertakorvauksen maksusta hyvinvointialueelle. Rahoituksellista asemaa on heikentänyt tilikauden 2024 negatiivinen vuosikate 58,4 milj. euroa.

<b>VASTAAVAA (1 000€)</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>188 596</b>	<b>190 818</b>
I Aineettomat hyödykkeet	4 084	6 290
1. Aineettomat oikeudet	4 039	5 454
2. Muut pitkävaikutteiset menot	0	0
3. Ennakkomaksut	44	836
II Aineelliset hyödykkeet	6 746	6 762
1. Maa- ja vesialueet	0	0
2. Rakennukset	0	0
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	0	0
4. Koneet ja kalusto	5 933	5 375
5. Muut aineelliset hyödykkeet	0	0
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	814	1 387
III Sijoitukset	177 766	177 766
1. Osakkeet ja osuudet	57 766	57 766
Osakkeet ja osuudet tytäryhteisöissä	56 270	56 255
Kuntayhtymäosuudet	0	0
Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet	1 092	1 092
Liikelaitosten peruspääomaosuudet	0	0
Muut osakkeet ja osuudet sekä osakkeiden arvonkorotukset	404	419
2. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0	0
3. Muut lainasaamiset	120 000	120 000
4. Muut saamiset	0	0
<b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>4 189</b>	<b>3 913</b>
1. Valtion toimeksiannot	0	0
2. Lahjoitusrahastojen varat	373	442
3. Muut toimeksiantojen varat	3 816	3 471
<b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>93 156</b>	<b>143 510</b>
I Vaihto-omaisuus	0	0
1. Aineet ja tarvikkeet	0	0
2. Keskeneräiset tuotteet	0	0
3. Valmiit tuotteet/tavarat	0	0
4. Muu vaihto-omaisuus	0	0
5. Ennakkomaksut	0	0
II Saamiset	33 874	82 385
Pitkäaikaiset saamiset	1 719	1 641
1. Myyntisaamiset	0	0
2. Lainasaamiset	129	51

3. Muut saamiset	1 590	1 590
4. Siirtosaamiset	0	0
Lyhytaikaiset saamiset	32 155	80 744
1. Myyntisaamiset	14 927	13 107
2. Lainasaamiset	2	0
3. Muut saamiset	8 619	22 689
4. Siirtosaamiset	8 607	44 947
III Rahoitusomaisuusarvopaperit	0	0
1. Osakkeet ja osuudet	0	0
2. Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	0	0
3. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0	0
4. Muut arvopaperit	0	0
IV Rahat ja pankkisaamiset	59 282	61 126
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>285 941</b>	<b>338 241</b>

<b>VASTATTAVAA (1 000€)</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
A OMA PÄÄOMA	-30 390	32 096
I Peruspääoma	63 124	63 124
II Omat rahastot	0	0
III Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	-31 027	0
IV Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-62 486	-31 027
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	0	0
1. Poistoero	0	0
2. Vapaaehtoiset varaukset	0	0
C PAKOLLISET VARAUKSET	6 017	6 827
1. Eläkevaraukset	0	0
2. Muut pakolliset varaukset	6 017	6 827
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	4 250	3 979
1. Valtion toimeksiannot	60	60
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	375	448
3. Muut toimeksiantojen pääomat	3 816	3 471
E VIERAS PÄÄOMA	306 064	295 339
I Pitkäaikainen	120 000	120 125
1. Joukkovelkakirjalainat	0	0
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	120 000	120 125
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
4. Lainat muilta luotonantajilta	0	0
5. Saadut ennakot	0	0
6. Ostovelat	0	0
7. Muut velat	0	0
8. Siirtovelat	0	0
II Lyhytaikainen	186 064	175 214
1. Joukkovelkakirjalainat	0	0
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	125	416
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
4. Lainat muilta luotonantajilta	37 830	25 085
5. Saadut ennakot	0	0
6. Ostovelat	53 500	60 188
7. Muut velat	9 528	9 385
8. Siirtovelat	85 081	80 142
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>285 941</b>	<b>338 241</b>

TASEEN TUNNUSLUVUT	2024	2023
<b>Omavaraisuusaste, %</b>	<b>-10,6 %</b>	<b>9,5 %</b>
<b>Suhteellinen velkaantuneisuus, %</b>	<b>32,2 %</b>	<b>32,1 %</b>
<b>Kertynyt yli-/alijäämä, 1000€</b>	<b>-93 513</b>	<b>-31 027</b>
<b>Kertynyt yli-/alijäämä, €/asukas</b>	<b>-594</b>	<b>-196</b>
<b>Lainakanta 31.12., 1000€</b>	<b>157 955</b>	<b>145 625</b>
<b>Lainakanta 31.12., €/asukas</b>	<b>1003</b>	<b>918</b>
<b>Lainat ja vuokravastuut, 31.12.</b>	<b>303 661</b>	<b>279 786</b>
<b>Lainat ja vuokravastuut, €/asukas</b>	<b>1 928</b>	<b>1 764</b>
<b>Lainasaamiset, 1000€</b>	<b>120 000</b>	<b>120 000</b>
<b>Hyvinvointialueen asukasmäärä 31.12.2024</b>	<b>157 467</b>	<b>158 636</b>

*Taulukko 4 Kymenlaakson hyvinvointialueen tase 2023-2024 ja sen tunnusluvut.*

#### 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. = Sijoitukseen merkityt joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset

## 1.5. Kokonaistulot ja -menot

<b>TULOT</b>	<b>1 000 €</b>	<b>MENOT</b>	<b>1 000 €</b>
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	122 986	Toimintakulut	1 017 093
Valtion rahoitus	828 369	- Valmistus omaan käyttöön	
Korkotuotot	7 601	Korkokulut	3 781
Muut rahoitustuotot	3 655	Muut rahoituskulut	177
Satunnaiset tuotot		Satunnaiset kulut	
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutus- voitot	-128	Pakollisten varausten muutos	
		- Pakollisten varausten lis. (+), väh. (-)	810
		- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutus- tappiot	
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	72	Investointimenot	1 896
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	128		
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Antolainasaamisten vähennykset		Antolainasaamisten lisäykset	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		Pitkäaikaisten lainojen vähennys	416
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	12 745	Lyhytaikaisten lainojen vähennys	
Oman pääoman lisäykset		Oman pääoman vähennykset	
<b>Kokonaistulot yhteensä</b>	<b>975 428</b>	<b>Kokonaismenot yhteensä</b>	<b>1 024 173</b>

Taulukko 5 Kymenlaakson hyvinvointialueen kokonaistulot ja -menot 2024.

### Täsmäytys

Kokonaistulot – Kokonaismenot =

975 428 – 1 024 173 = –48 745

Rahavarojen muutos – Muut maksuvalmiuden muutokset =

-1 843 – 46 901 = –48 745

## 1.6. Hyvinvointialuekonsernin toiminta ja talous

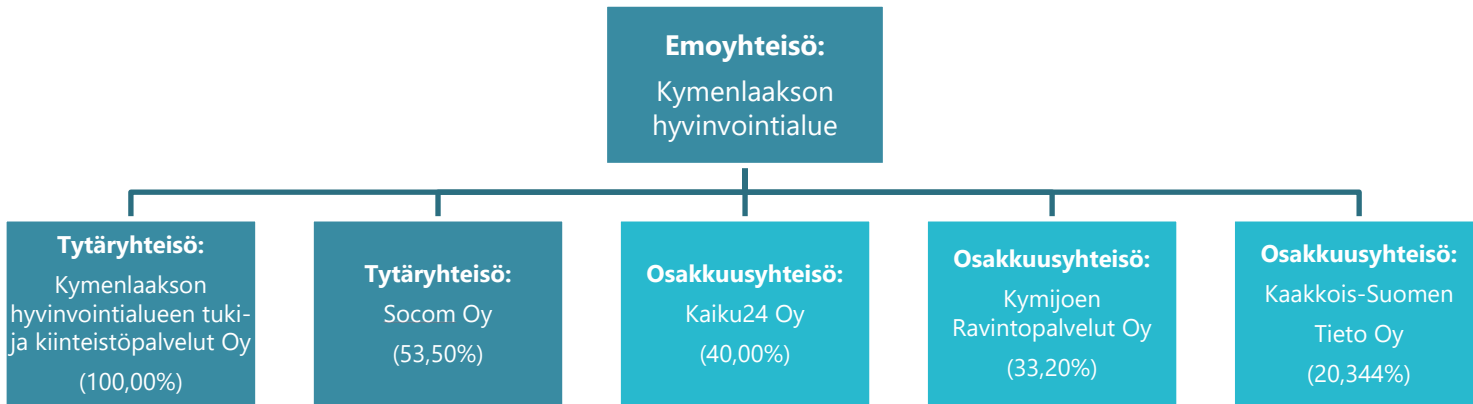
### 1.6.1. Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

Kymenlaakson hyvinvointialueen konserniin kuului tilikauden 2024 aikana kaksi tytäryhteisöä ja kolme osakkuusyhteisöä. Kymenlaakson hyvinvointialueen omistusosuus Socom Oy:stä lisääntyi prosentuaalisesti vuoden aikana omistuspohjassa tapahtuneiden muutosten takia. Liikkeenluovutusneuvottelujen tuloksena Potilas- ja sosiaaliasiavastavatoiminnan osuus siirtyy 1.1.2025 hyvinvointialueelle. Muilta osin jäljelle jäävä yhtiö tullaan purkamaan vuoden 2025 aikana. Socom Oy on tuottanut palvelua Kymenlaakson ja Etelä-Karjalan hyvinvointialueille. Euromääräisesti vähäisen osuuden ja etenkin ottaen huomioon konsernisuhteen päättyminen jo vuoden 2025 aikana ei yhtiön tilinpäätöstä ole yhdistelty konsernitilinpäätökseen (KPL 6:3.1 1. kohta, epäolennaisuus).

Hyvinvointialueen tytäryhteisö Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy tarjoaa monipuolisia sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen tukipalveluita muun muassa rakennuttamisen, puhtauspalvelujen, kiinteistönhuollon, 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 2024 lopussa on kuvattu kuvassa 3.

Konsernin tilinpäätöksessä kappaleessa 1.6.6. on esitetty konsernituloslaskelma, konsernin rahoituslaskelma ja konsernitase sekä konsernitilinpäätöksen liitetiedot.



Kuva 4 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 vuoden 2024 talousarviossa (19.12.2023 § 84). 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).

Konserniohjauksen tehostamiseksi on alkusyksystä 2024 aloittanut toimintansa hyvinvointialueen konserni- ja omistajaohjausryhmä. Ryhmään kuuluu aluehallituksen puheenjohtajisto, hyvinvointialuejohtaja, konsernipalvelujen toimialajohtaja, hallintojohtaja ja talusjohtaja. Ryhmä kutsuu tarvittaessa kokouksiin asiantuntijoina hyvinvointialueen edustajat yhtiöiden toimielimissä. Työryhmän tarkoituksena on toimia konsernijohton tukena omistajaohjauksellisissa kysymyksissä. Syksyllä 2024 käynnistettiin sisäisen tarkastuksen havaintojen perusteella selvitys konsernin omistajaohjauksen toteuttamisen tehostamisesta. Selvitys valmistuu alkuvuodesta 2025 ja sen perusteella täsmennetään omistajaohjausta (vastuut, toimintatavat ja prosessit) sekä sitä määritteleviä sääntöjä ja ohjeita uuden valtuustokauden käynnistyessä vuoden 2026 alkuun mennessä.

Kymenlaakson hyvinvointialueen konserniin kuuluu kaksi tytäryhteisöä 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 käsiteltyjen sopimusten kautta ja niiden päättävissä elimissä toimii myös hyvinvointialueen esittämiä edustajia. Omistusosuus Socom Oy:stä on 53,50 %. Omistus on suunniteltu väliaikaiseksi lainsäädännön muutoksesta johtuen. Myös Kymi-joen Ravintopalvelut Oy:ssä ja Kaakkois-Suomen Tieto Oy:ssä (omistukset 33,20 % ja 20,344 %) 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 yhtiöjärjestysten mukainen, sekä ohjaus toteutetaan hyvinvointialueen konserniohjeen mukaisesti.

Vuoden 2024 syksyllä on yhdessä tytäryhteisö Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n johdon kanssa laadittu tavoitteet vuodelle 2025 ja hyväksytyt aluehallituksessa tilaussopimukset koskien vuotta 2025.

Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:lle määritellyt tavoitteet otettiin täysimääräisesti käyttöön vuoden 2024 aikana. Tytäryhteisön tavoitteiksi on määriteltävä läpinäkyvä kustannus- ja hinnoittelurakenne, henkilöstön hyvinvointi sekä tilikauden tulos vähintään nolla euroa. Henkilöstön hyvinvoinnin osalta tavoitteita on kaksi: eNPS-arvo +40 ja sairauslomapäivien vähentyminen 2 pv/hlö.

Vuonna 2024 valmisteltiin yhteistyössä Kymenlaakson hyvinvointialueen kanssa tilauspalvelusopimukset, joissa on yksiköittäin määriteltävä toimitettavat palvelut. Tytäryhtiössä työhyvinvointiin on kiinnitetty huomioita ja pyritty hillitsemään sairauspoissaolojen kasvua. Sairauslomapäiviä oli vuonna 2024 18,99 pv/hlö ja vuonna 2023 20,38 pv/hlö. Sairauspoissaolopäivien muutos vuosien välillä oli -1,39 pv/hlö. eNPS tulos lokakuun kyselyssä oli +13. Tytäryhtiön tilikauden tulos oli 0,6 milj. euroa tappiollinen.

Tavoite	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Tilikauden tulos vähintään	0 euroa	-560 326 euroa	Tulos ennen tp-siirtoja 7 588 euroa
Läpinäkyvä kustannus- ja hinnoittelurakenne	Sopimuskokonaisuus valmistuu vuoden 2024 aikana.	Prosessit kuvattu, sopimus valmis	
Henkilöstön hyvinvointi lisääntyy	eNPS +40	+13	Vuonna 2024 toteutettiin 3 kyselyä. Kyselyjen tulos oli joka kerralla edellistä parempi, mutta tavoitteesta jäätin selkeästi.
Henkilöstön hyvinvointi lisääntyy	Sairauslomapäivät -2/hlö	-1,39 pv/hlö	Loppuvuoden pidemmät sairauslomat heikensivät kokonaistavoitteeseen pääsyä.

### 1.6.3. Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Valtioneuvosto on antanut asetuksen, jolla muutettaisiin sosiaalialan osaamiskeskusten lukumäärää ja toimialueita siten, että jokaisella yhteistoiminta-alueella (YTA-alue) olisi yksi osaamiskeskus. Näiden lisäksi olisi yksi ruotsinkielinen osaamiskeskus, jonka toimi-alue olisi koko maa. Asetuksen on tarkoitus tulla voimaan 1.7.2025. Muutoksen myötä osaamiskeskusten oli arvioitava esitetyn toimialue- ja rahoitusmuutoksen vaikutukset omaan toimintaansa. Valtion osaamiskeskusrahoitus on valtion kehysriihilinjausten mukaisesti tarkoitus keskittää valtakunnallisesti siten, että valtion rahoitus kohdentuu jatkossa, vuodesta 2025 lukien, vain yhdelle osaamiskeskukseksi kullakin yhteistoiminta-alueella. Tämä tarkoitti käytännössä sitä, että Kaakkois-Suomen sosiaalialan osaamiskeskus Socom Oy ei tule jatkossa saamaan valtiollista rahoitusta ja omistajahyvinvointialueiden tuli tehdä järjestelyt yhtiössä tähän saakka toteutettujen toimintojen uudelleenjärjestämiseksi. Socom Oy on tuottanut hyvinvointialueille ostopalveluna lakisääteistä sosiaali- ja potilasasiavastaavatoimintaa. Tämä toiminta päätettiin siirtää aluehallituksen päätöksellä (12.11.2024 § 235) 1.1.2025 lukien hyvinvointialueen omaksi toiminnaksi liikkeenluovutuksella. Yhtiön muu toiminta järjestellään uudelleen osaamiskeskustoiminnan päättyessä uuden sääntelyn siirtymäajan puitteissa, eli viimeistään kesäkuuhun 2025 mennessä.

Puro Tekstiilihuoltopalvelut Oy:n osakaskokouksissa on käsitelty omistusosuuden kasvattamista varmistamaan In-house asemassa tehtävää palveluhankintaa. Aluehallituksen päätöksellä (29.10.2024 § 223) talousjohtaja valtuutettiin lunastamaan Puro Tekstiilihuoltopalvelut Oy:n osakkeita 10 %:n omistusosuuteen asti.

Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:ssä toimi ensimmäistä vuotta HUS:lta 1.1.2024 siirtynyt logistiikka. HUS logistiikasta siirtyi yhteensä 26 henkilöä, joista 24 vakituista ja 2 määräaikaista. Vuoden aikana on näiden toimintojen hinnoittelua selkiytetty sekä toimintaprosesseja viety eteenpäin yhteistyössä Kymenlaakson hyvinvointialueen kanssa. Toinen liikkeenluovutus tapahtui 1.10.2024, kun Kouvolan kaupungilta siirtyi puhtauspalvelun työntekijöitä yhtiöön. Kouvolasta siirtyi yhteensä 8 vakituista henkilöä.

Kymenlaakson keskussairaalan osalta saavutettiin yksi virstanpylväs, kun Fb-uudisrakennus otettiin käyttöön alkuvuodesta 2024. Keskussairaalan kokonaisprojekti jatkuu vuoteen 2030 asti. Vuoden aikana aloitettiin kaksi uudiskohdetta: Ravilankaaren asumisyksikkö Kouvolaan ja Karhulan paloasema Kotkaan.

#### 1.6.4. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Valtakunnallisen poliittisen hallitusohjelman mukaisesti rahoitukseen ei olisi tulossa merkittäviä helpotuksia, vaan alueiden oletetaan sopeuttavan toimintakulunsa rahoitukseen. Kymenlaakson hyvinvointialueen vuoden 2025 taloussuunnitelma on laadittu tavoitteellisesti positiiviseksi, joka edellyttää onnistumista kaikilla osa-alueilla, myös konsernitason. Hyvinvointialueen palvelutuotannon ja hallinnollisten tukipalveluiden onnistumista tukevat ostot konserni- ja osakkuusyhtiöltä. Konsernin yhteisten palveluprosessien toimivuuden ja kustannustehokkuuden onnistuminen ovat edelleenkin seuranta- ja kehittämiskohde, ja näin ollen merkittävä osa tuottavuuden kehittämistä ja talouden tasapainottamista myös konsernitason.

Kymenlaakson hyvinvointialueen osakkuusyhteisöt (inhouse-hankinnan mahdollistavat) perustuvat vahvasti yhtiöihin, joita hyvinvointialueen edeltäjät ovat olleet perustamassa yhdessä muun muassa alueen kuntien kanssa 2000-luvun aikana. Yhtiöihin on siirretty osaamista ja pääomia, haettu muun muassa volyymihyötyä prosesseissa ja yhteishankinnoissa, erityisosaamisen jakamista ja sen varmistamista. Valtakunnallisesti inhouse-yhtiöiden asema on hallitusohjelmassa nostettu erityiseen tarkasteluun ja myös muutamien markkinaoikeuden päätösten oikeuskäytännöt ovat tiukentaneet nykyisen hankintalain tulkintaa inhouse-aseman käyttämisestä suhteessa yhtiöön omistus- ja vaikutusvallan osalta. Vuonna 2024 valmistelussa olleiden hankintalain muutokset nimenomaan inhouse-yhtiöiden sääntelyä koskien voivat aiheuttaa Kymenlaakson hyvinvointialueelle tärkeiden tukitoimintojen purkamista ja uudelleen rakentamista merkittävine kerta- ja jatkuvine kustannuksineen, sekä kehitystyön aloittamisen joiltakin osin alusta. Tähän valmistautumista on aloitettu vuoden 2024 aikana osallistumalla joko osakkuusyhteisöjen omistajien kesken käynnistämiin selvitystöihin, avaamalla omia keskusteluja palvelua tuottaviin julkisomisteisiin yhtiöihin, seuraamalla markkinoilla toimivien palvelutuottajien tilannetta sekä varmistamalla omia palveluprosesseja keskeisten osaamisten osalta.

Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n osalta toiminta jatkuu vuonna 2025 pitkälti samankaltaisena kuin vuonna 2024. Keskussairaalan rakennusinvestoinnit jatkuvat suunnitelman mukaisesti tulevina vuosina. Myös muita investointeja toteutetaan yhteistyössä hyvinvointialueen kanssa. Vuonna 2025 valmistuu Ravilankaaren asumisyksikkö Kouvolaan ja Karhulan paloasema Kotkaan.

Kymenlaakson hyvinvointialueen palveluverkkoratkaisuilla saattaa olla jatkossa 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. Lisäksi hallintosäännön luvuissa 2 Toimielinorganisaatio, toimielimen tehtävät ja toimivallan jako sekä luvussa 3 Henkilöstöorganisaatio määrittellään toimielinten ja yksittäisten viranhaltijoiden vastuista toiminnan valvonnan suhteen. Konsernivalvontaa koskien ei ole toteutettu muutoksia vuoden 2024 aikana.

Konserniyhtiö Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelu Oy:n osalta on omistajaohjausta toteutettu aluehallituksen osakaskokousedustajaksi nimeämän hyvinvointialuejohtajan toimesta. Lisäksi hyvinvointialuejohtaja ja aluehallituksen puheenjohtaja osallistuvat läsnäolo- ja puheoikeudella yhtiön hallituksen kokouksiin.

Konserniin kuuluvien osakkuusyhteisöjen (Kaiku24 Oy, Kymijoen Ravintopalvelut Oy ja Kaakkois-Suomen Tieto Oy) kohdalla toteutetaan sopimusohjausta ja niiden toimielimissä on hyvinvointialueen edustus.

Konserniohjauksen tehostamiseksi on alkusyksystä 2024 aloittanut toimintansa hyvinvointialueen konserni- ja omistajaohjausryhmä. Ryhmään kuuluu aluehallituksen puheenjohtajisto, hyvinvointialuejohtaja, konsernipalvelujen toimialajohtaja sekä hallinto- ja talusjohtaja. Ryhmän toiminta on kuvattu tarkemmin kohdassa 1.5.1 Konsernin toiminnan ohjaus.

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

Sisäisen tarkastuksen toteuttaman Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:n ja hyvinvointialueen välisen yhteistyön tarkastuksen havaintojen pohjalta päätettiin toteuttaa erillinen selvitys siitä, miten omistajaohjausta voidaan parantaa tulevina vuosina. Selvityksen tavoitteena on saada

1. havaintoihin perustuvat ehdotukset omistajaohjauksen kehittämiseksi
2. nostot yhtiötä koskevaan omistajastrategiaan huomioitavaksi
3. arviot yhtiön vastuulla olevien palvelujen mahdollisista vaihtoehtoisista toteutus-/organisointimalleista
4. esitykset yhtiön tuottamien palvelujen tuottavuutta parantavista ja nopeasti toteutettavista prosessimuutoksista.

Selvityksen tuottaman materiaalin pohjalta hyvinvointialueelle laaditaan 1.6.2025 alkavaa valtuustokautta koskien omistajasuunnitelma sekä yhtiökohtaiset omistajastrategiat.

## 1.6.6. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

### Konsernituloslaskelma ja sen tunnusluvut

1 000 €	2024	2023
Toimintatuotot	128 646	118 262
Toimintakulut	-1 003 684	-942 109
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	842	173
<b>Toimintakate</b>	<b>-874 196</b>	<b>-823 674</b>
Valtion rahoitus	828 369	805 954
Rahoitustuotot ja -kulut	5 202	5 586
Korkotuotot	7 154	4 347
Muut rahoitustuotot	3 657	3 096
Korkokulut	-5 431	-1 763
Muut rahoituskulut	-179	-95
<b>Vuosikate</b>	<b>-40 625</b>	<b>-12 134</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-21 012	-18 559
Suunnitelman mukaiset poistot	-21 006	-18 539
Omistuksen eliminointierot	0	0
Arvonalentumiset	-6	-19
Satunnaiset erät	0	0
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-61 637</b>	<b>-30 693</b>
Tilinpäätössiirrot	0	0
Tilikauden verot	-13	0
Laskennalliset verot	-111	0
Vähemmistöosuudet	0	0
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-61 761</b>	<b>-30 693</b>

KONSERNIN TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	2024	2023
<b>Toimintatuotot/Toimintakulut, %</b>	<b>12,8 %</b>	<b>12,6 %</b>
<b>Vuosikate/Poistot, %</b>	<b>-193,3 %</b>	<b>-65,4 %</b>
<b>Vuosikate, euroa/asukas</b>	<b>-258</b>	<b>-76</b>
<b>Hyvinvointialueen asukasmäärä</b>	<b>157 467</b>	<b>158 636</b>

*Taulukko 6 Konsernituloslaskelma 2023-2024 ja sen tunnusluvut.*

### Tunnuslukujen laskentakaavat

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

**Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut**

1 000 €	2024	2023
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	-40 625	-12 134
Satunnaiset erät	0	0
Tilikauden verot	-13	0
Tulorahoituksen korjaukset	-1 786	-1 000
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-33 600	-31 618
Rahoitusosuudet investointeihin	72	36
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	134	67
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>-75 818</b>	<b>-44 650</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	-1 657	-50 272
Antolainasaamisten vähennys	0	0
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	90 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-6 799	-4 967
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	-70 166
Oman pääoman muutokset	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	48 002	-25 682
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>39 545</b>	<b>-61 087</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-36 272</b>	<b>-105 737</b>
<b>Rahavarat 31.12.</b>	<b>66 935</b>	<b>103 208</b>
<b>Rahavarat 1.1.</b>	<b>103 208</b>	<b>208 944</b>

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	2024	2023
<b>Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000€</b>	<b>-120 467</b>	<b>-44 650</b>
<b>Investointien tulorahoitus, %</b>	<b>-121,2 %</b>	<b>-38,4 %</b>
<b>Laskennallinen lainanhoitokate</b>	<b>-0,9</b>	<b>-0,3</b>
<b>Lainanhoitokate</b>	<b>-2,9</b>	<b>-1,6</b>
<b>Kassan riittävyys, pv</b>	<b>23</b>	<b>37</b>

*Taulukko 7 Konsernin rahoituslaskelma 2023-2024 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, % =  $100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankinta-}$   
 $\text{meno}$
- Laskennallinen lainanhoitokate =  $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Las-}$   
 $\text{kennalliset lainanlyhennykset})$
- 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**

<b>VASTAAVAA (1 000€)</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
PYSYVÄT VASTAAVAT	347 717	332 702
Aineettomat hyödykkeet	9 811	10 289
Aineettomat oikeudet	4 253	5 508
Muut pitkävaikutteiset menot	2 880	513
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	2 678	4 268
Aineelliset hyödykkeet	283 072	270 079
Maa- ja vesialueet	4 487	4 487
Rakennukset	206 868	151 321
Kiinteät rakenteet ja laitteet	18 065	8 725
Koneet ja kalusto	15 730	21 254
Muut aineelliset hyödykkeet	92	92
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	37 830	84 200
Sijoitukset	54 833	52 335
Osakkeet ja osuudet	2 728	1 886
Joukkovelkakirjalainasaamiset	0	0
Muut lainasaamiset	51 657	50 000
Muut saamiset	449	449
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	4 189	3 913
VAIHTUVAT VASTAAVAT	101 621	186 212
Vaihto-omaisuus	0	0
Saamiset	34 685	83 004
Pitkäaikaiset saamiset	1 719	1 641
Lyhytaikaiset saamiset	32 966	81 363
Rahoitusarvopaperit	0	40 000
Rahat ja pankkisaamiset	66 935	63 208
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>453 526</b>	<b>522 827</b>

<b>VASTATTAVAA (1 000€)</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
OMA PÄÄOMA	-32 792	28 969
Peruspääoma	63 124	63 124
Muut omat rahastot	0	0
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	-34 155	-3 462
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-61 761	-30 693
<b>VÄHEMMISTÖOSUDET</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>	<b>6 017</b>	<b>6 827</b>
Eläkevaraukset	0	0
Muut pakolliset varaukset	6 017	6 827
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>	<b>4 250</b>	<b>3 979</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>476 051</b>	<b>483 053</b>
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	307 509	316 574
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	111	0
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	9 065	6 799
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	159 366	159 679
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>453 526</b>	<b>522 827</b>

<b>KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Omavaraisuusaste, %</b>	<b>-7,2 %</b>	<b>5,5 %</b>
<b>Suhteellinen velkaantuneisuus, %</b>	<b>49,7 %</b>	<b>52,3 %</b>
<b>Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000€</b>	<b>-95 915</b>	<b>-34 155</b>
<b>Kertynyt ylijäämä (alijäämä), €/asukas</b>	<b>-609</b>	<b>-215</b>
<b>Konsernin lainakanta 31.12., 1000€</b>	<b>316 574</b>	<b>323 374</b>
<b>Konsernin lainat, €/asukas</b>	<b>2 010</b>	<b>2 038</b>
<b>Lainat ja vuokravastuut, 31.12.</b>	<b>425 636</b>	<b>430 957</b>
<b>Lainat ja vuokravastuut, €/asukas</b>	<b>2 703</b>	<b>2 717</b>
<b>Konsernin lainasaamiset 31.12., 1000€</b>	<b>51 657</b>	<b>50 000</b>
<b>Hyvinvointialueen asukasmäärä</b>	<b>157 467</b>	<b>158 636</b>

*Taulukko 8 Konsernitase 2023-2024 ja sen tunnusluvut.*

### Tunnuslukujen laskentakaavat

- Omavaraisuusaste, % =  $100 * (\text{Oma pääoma} + \text{Vähemmistöosuus} + \text{Konsernireservi}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$
- Suhteellinen velkaantuneisuus, % =  $100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$
- Kertynyt ylijäämä (alijäämä) = Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)
- Konsernin 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
- Konsernin lainasaamiset 31.12. = Sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset

Hyvinvointialuelain 122 §:n mukaan valtiovarainministeriö voi käynnistää hyvinvointialueen 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 peräkkäin; tai
- 4) hyvinvointialueelle on myönnetty 15 §:n 3 momentissa tarkoitettu lainanottovaltuus taikka hyvinvointialueiden rahoituksesta annetun lain 11 §:ssä tarkoitettua lisärahoitusta.

Kymenlaakson hyvinvointialueen osalta arviointimenettelyn kriteerit toteutuivat seuraavasti toisen tilikauden aikana:

- 1) Tilikauden 2023 tulos oli alijäämäinen 31 027 310,73 euroa ja vuoden 2024 tulos oli alijäämäinen 62 486 140,36 euroa. Kertynyttä alijäämää vuoden 2024 lopussa oli yhteensä 93 513 451,09 euroa. Vuosi 2024 oli toinen alijäämäinen tilinpäätös hyvinvointialueelle. Hyvinvointialueiden tulee kattaa alijäämä seuraavan kolmen vuoden aikana laskettuna alijäämäisen tilinpäätöksen hyväksymisvuodesta.

- 2) konsernituloslaskelman vuosikatteen ja poistojen suhde oli negatiivinen 193,3 prosenttia eli alle 80 prosenttia toisena tilikautena.
- 3) konsernitilinpäätöksen laskennallinen lainanhoitokate oli negatiivinen 0,9 eli alle 0,8 toisena tilikautena.
- 4) Kymenlaakson hyvinvointialueen lainanottovaltuus vuodelle 2024 on valtioneuvoston päätöksen (1.6.2023) mukaisesti 0 euroa. Lisälainanottovaltuutta ei arviointikriteereissä mainitun lainkohdan perusteella ole vuonna 2024 haettu eikä myönnetty Kymenlaakson hyvinvointialueelle.

Hyvinvointialuekonsernin vuosikatteeseen perustuvat kriteerit 2 ja 3 täyttyvät konsernitilinpäätöksen 2024 perusteella, jolloin Valtionvarainministeriö voi käynnistää arviointimenettelyn Kymenlaakson hyvinvointialueelle. Kymenlaakson hyvinvointialue ei ole ennakollisen talouden ohjauksessa (Laki hyvinvointialueesta 13 b §).

## 1.7. Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet

### 1.7.1. Tilikauden tuloksen käsittely

Tilikauden 2024 tulos on alijäämäinen 62 486 140,36 euroa. Taseen edellisten tilikausien tulos on 31 027 310,73 euroa ja peruspääoma 63 123 547,71 euroa. Aluehallitus esittää, että tilikauden 2024 alijäämä kirjataan taseeseen edellisten tilikausien yli-/alijäämätillille, joka osoittaa kirjauksen jälkeen alijäämää 93 513 451,09 ja oma pääoma on negatiivinen 30 389 903,38 euroa.

### 1.7.2. Talouden tasapainottamistoimenpiteet

Vuoden 2024 tilikauden tulos toteutui 2,7 milj. euroa alkuperäistä ja 9,4 milj. euroa muutettua talousarviota parempana. Toteuma oli 62,5 milj. euroa alijäämää, kun alkuperäinen talousarvio oli laadittu 65,2 milj. euroa alijäämäiseksi. Aluevaltuusto päätti 17.12.2024 muutetusta talousarviosta, joka oli alijäämäinen 71,9 milj. euroa. Vuosi 2024 on toinen alijäämäinen tilinpäätös hyvinvointialueelle. Hyvinvointialueiden tulee kattaa alijäämä seuraavan kolmen vuoden aikana laskettuna alijäämäisen tilinpäätöksen hyväksymisvuodesta.

Talousarviossa ja taloussuunnitelmassa vuosille 2025-2027 on varauduttu alijäämän kattamisveloitteeseen ja tarkemmat toimenpiteet on määritelty tuottavuusohjelmassa. Tuottavuusohjelma on laadittu talousarvion 2023 ja taloussuunnitelmavuosien 2024-2025 perusteella ja se sisältää talouden tasapainottamisen tavoitetta 78 milj. euroa vuosille 2023-2025 tuolloin laaditun taloussuunnitelman alijäämän mukaisesti. Tavoitteena on ollut alijäämän kattaminen vuoden 2025 loppuun mennessä. Tuottavuusohjelmaa suunnitellaan ja tarkennetaan nyt vuodelle 2028 saakka. Haasteena on toimintakulujen ennakoitua suurempi kustannustason nousu erityisesti palkkaratkaisusta ja ostopalvelujen hinnankorotuksista johtuen sekä tuottavuusohjelman kustannuksia pienentävä vaikutus riittävällä nopeudella. Valtion rahoituksen taso ei Valtiovarainministeriön vuosille 2025-2028 julkaiseman painelaskelman mukaisesti vuoden 2026 jälkeen nousisi, joten alijäämän kattaminen täysin on erittäin vaikeaa säädetyssä ajassa tai vuoteen 2028 mennessä. Hyvinvointialueelle voidaan myöntää lisärahoitusta, mikäli hyvinvointialueen lakisääteisten palvelujen tuottaminen vaarantuisi rahoituksen puuttuessa. Näin ollen ei ole todennäköistä, että hyvinvointialue lisärahoitusta hakisi vuoden 2025 aikana. Vuoden 2025 talousarvion ja taloussuunnitelman mukaan alijäämiä ei saada katettua hyvinvointialuelain mukaisessa ajassa vuoden 2026 loppuun mennessä, eivätkä vuoden 2025 talousarvio ja taloussuunnitelmat ole hyvinvointialuelain 115 §:n mukaisesti tasapainossa.

## 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

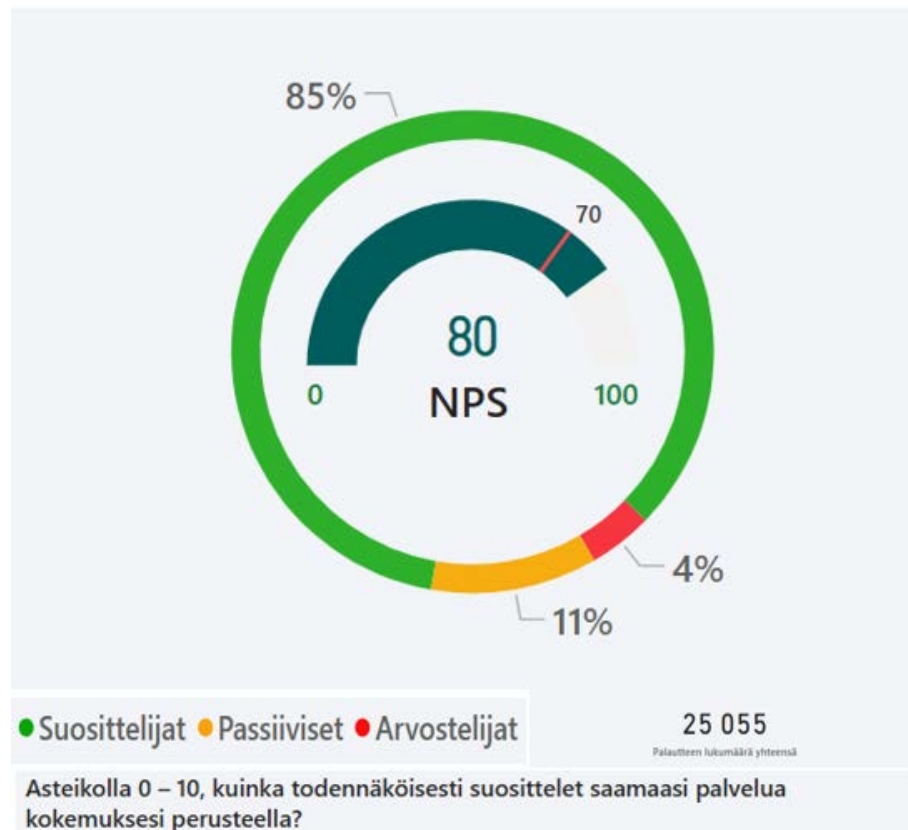
Kymenlaakson hyvinvointialueen asiakaskokemusta kuvaavan mittarin NPS:n (Net Promoter Score) tavoitearvo oli vuoden lopussa +70, vaihteluvälin ollessa -100...+100.

Vuoden 2024 lopulla NPS-arvo oli +80 ja vastausprosentti oli 26, palautteiden määrän ollessa 25 055.

Säännöllisen ja jatkuvan tekstiviestimittauksen kohteiden määrä lähes kolminkertaistui vuoden aikana ollen seuraavat: terveysasemapalvelut, suun terveydenhuolto, kuntoutuspalvelut, psykiatrian ja päihdepalvelujen avohoito, kotisairaala, äitiys- ja naistenpoliklinikapalvelut, korva-, nenä- ja kurkkutautien poliklinikat ja kuuloyksiköt.

Vuonna 2024 kilpailutetun uuden palautejärjestelmän käyttöönotto aloitettiin vuoden lopulla. Kokonaiskuvan laajentamiseksi mittauskohteiden määrä tulee lisääntymään entisestään.

Tulostavoite, NPS +70, toteutui vuonna 2024.



Kuva 5 Asiakaskokemusmittauksen tulos sekä palautteen lukumäärä vuonna 2024.

### Talouden tasapaino ja tuottavuus

Talouden tasapainon osalta tavoitteena on hyvinvointialueen talousarvion toteutuminen. Hyvinvointialueen muutettu talousarvio 2024 oli 71,9 milj. euroa alijäämäinen. Talousarvio sisälsi tuottavuusohjelman tavoitteen mukaisesti 32,1 milj. euroa kustannussäästöä. Tilikauden tulos toteutui 62,5 milj. euroa alijäämäisenä.

Tulostavoite, talousarvion toteutuminen, toteutui vuonna 2024.

Tuottavuusohjelman tavoitteena on valtuuston 20.6.2023 hyväksymän suunnitelman mukaisesti saavuttaa tasapainoinen talous Kymenlaakson hyvinvointialueella vuoden 2025 loppuun mennessä. Tuottavuusohjelma tavoittelee neljän teeman avulla tuottavuuden parantumista Kymenlaakson hyvinvointialueella. Muutostyötä kuvaavat tavoitteet talousarviossa 2024 on kuvattu

Taulukko 9.

Teema	Valmistelun tilanne	Tavoitteen mukainen edistymä	Mittari	Lähtötaso Q1/2023	Tilanne TP2024	Tavoite TP2025
Digipalvelut ja asiakasohjaus			Etäkontaktien osuus kaikista kontakteista	18,20 %	22,38 %	30 %
			Käynnin korvaavien etäkontaktien osuus terveydenhuollon, sairaalahoidon ja sosiaalihuollon kaikista kontakteista	5,70 %	Nouseva	Nouseva
Palveluverkko ja palvelurakenne			Tuottavuusmittari Euroa/suorite	136 €	160 €	147 €
Ostopalvelut			Ostopalveluiden osuus toimintakuluista	42,9 % (Talousarvio 2023)	46,2 %	39,4 %
Henkilöstö			Henkilöstökokemus (eNPS)	+1	+21 (Q4)	+60 (Q4)

Taulukko 9 Tuottavuusohjelman mittarit ja tavoitteiden toteutuminen vuonna 2024.

Valmistelun tilanne kunkin teeman osalta on hyvä (keltainen indikaatio) tai täysin tavoitteen mukainen (vihreä). Mittareiden toteumissa eli kehitystoimenpiteiden vaikuttavuudessa on enemmän hajontaa tilinpäätöshetkellä 2024. Teemojen mittareiden selitykset ja analyysit on kuvattu alla.

#### Digitalisaatio - ja asiakasohjaus

Digitalisaatio – ja asiakasohjausteemalle on asetettu mittarit: Etäkontaktien osuus kaikista kontakteista ja käynnin korvaavien etäkontaktien osuus terveydenhuollon, sairaalahoidon ja sosiaalihuollon kaikista kontakteista. Etäkontaktien ja käynnin korvaavien etäkontaktien osuus on kasvanut kohti tavoitetta johtuen erityisesti Kymenlaakson Digitaalinen sotekeskus –hankkeen toimenpiteistä: Etävastaanottojen laajentuminen, sähköisen ajanvarauksen laajentuminen, digityömallit. Osa toimenpiteistä kuvattu tuottavuusohjelman tuotosten kuvauksissa.

#### Palveluverkko- ja palvelurakenne

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 160 euroa/suorite. Toteumaan ovat erityisesti vaikuttaneet palkkaratkaisun ja yleisen kustannustason nousu sekä oman rekrytoinnin sijasta tehdyt henkilöstövuokraukset ja ostopalvelut. Tavoitearvo vuoden 2025 lopussa on 147 euroa/suorite.

## Ostopalvelut

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 ja -suunnitelmaan 2023-2025 ja tilanne 2024 46,2 % päättyneen vuoden tilinpäätökseen. Toimintakuluihin suhteutettu mittari ylittää talousarviotason ja tavoite-tason 2025 muun muassa oman työvoiman suunniteltua pienemmäksi jääneen osuuden vuoksi sekä palvelutuottajien hinnankorotusten vuoksi.

Raportointivuonna ostopalveluteeman sisällä tehtävillä projekteilla kehitettiin tietopohjaa ja menetelmiä päätöksenteon tueksi. Tuotantotapa- ja kustannusanalyseja tehtiin kilpailutusten tarpeen selvittämiseksi sekä oman toiminnan ymmärryksen lisäämiseksi. Vuokratyövoiman käytön seuraamiseksi aloitettiin jatkuvasti päivittyvän raportin valmistelu. Kustannuslaskentaa edistettiin valtakunnallisten linjausten mukaisesti.

Lastensuojelun sijaishuollon kustannusten hillintään tähtääviä toimenpiteitä on lähdetty toteuttamaan tuotantotapa-analyysin pohjalta. Omien lastensuojelulaitosten muutostarpeet on tunnistettu ja suunnitelma konkreettisista toimenpiteistä on tehty. Lisäksi sijaishuoltopaikan valintaprosessia on selkeytetty.

Ateriapalveluista tehtiin koko hyvinvointialueen kattava selvitys, jonka pohjalta tunnistettiin tuottavuutta lisääviä toimenpiteitä, joita toteutetaan vuonna 2025.

Osana tuottavuusohjelmää, vakauttamisrahalla (valtionavustus toiminnan vakiinnuttamiseen ja kehittämiseen vuosille 2023-2025) käynnistettiin vuonna 2024 yhdeksän projektia, tuotettiin kaksi selvitystyötä (päivystys- ja sairaalaverkko selvitys (Ratamo) ja toiminnanohjausjärjestelmän esiselvitys) sekä lisäpanostettiin kolmeen projektiin. Yhteensä tuottavuusohjelman vakauttamisrahalla oli vuonna 2024 käynnissä 30 kehittämisprojektiä. Projektit jakautuvat seuraavasti teemoittain:

Digi- ja asiakasohjaus- teema	Kahdeksan projektia ja toiminnanohjaus selvitystyö <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Digitaalinen asiointialusta</li> <li>✓ AI-pohjainen puheentunnistuspilotti</li> <li>✓ Ohjelmistorobotiikka</li> <li>✓ Tekoälyn hyödyntäminen, digiapuri</li> <li>✓ Medanets koko organisaation käyttöön</li> <li>✓ Ohjepankki/Kymen Hva (lisäpanostus)</li> <li>✓ INR/PSA ratkaisun korvaaminen</li> <li>✓ Sähköisen asioinnin ja päätöksenteon käyttöön ottaminen sosiaalipalveluissa</li> </ul>
----------------------------------	---

<p>Palveluverkko- ja palvelurakenneteema</p>	<p>Seitsemän projektia ja päivystys- ja sairaalaverkkoselvitystyö</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Perhehoidon kehittäminen</li> <li>✓ Sihteeriresurssin kasvattaminen optimaaliselle tasolle</li> <li>✓ Tuetun asumisen asiakkaan tuki- ja kuntoutumispolku</li> <li>✓ Ikääntyneiden kotona asumista tukeva kuntouttavan lyhytaikaishoidon vakioitu toimintamalli</li> <li>✓ Gerontologinen arviointi- ja kuntoutuskokonaisuus</li> <li>✓ Eri alueille jalkautuva ikäihmisten sote-neuvonta ja neuvolapalvelu</li> <li>✓ Ikäihmisten asiakasohjauksen kehittäminen</li> </ul>
<p>Henkilöstöteema</p>	<p>Yhdeksän projektia, joissa rahoitus vakauttamisrahasta</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Lääkäretyövoiman kehittäminen</li> <li>✓ Digikyvykkyyden lisääminen</li> <li>✓ Strategisen henkilöstösuunnitteluprosessin kehittäminen ja työvälineen hankkiminen</li> <li>✓ Kansainvälinen hoitohenkilöstön rekrytointi</li> <li>✓ Lean osaamiskeskus</li> <li>✓ Lyhytterapia henkisen hyvinvoinnin ja jaksamisen tukena</li> <li>✓ Hyvää kuntoa ja työkykyä liikuntakokeilujen avulla</li> <li>✓ Kymenlaakson hyvinvointialueen työnantajamielikuvamarkkinointi</li> <li>✓ Tuottavuusohjelman henkilöstöteeman vauhdittaminen resursointia vahvistamalla</li> </ul> <p>Lisäksi muita henkilöstöasioiden kehittämiskokonaisuuksia, joissa ei käytetty vakauttamisrahaa.</p>
<p>Ostopalvelut teema</p>	<p>Kuusi projektia</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Toimenpiteet sijaishuollon kustannuksien hillitsemiseksi (lisäpanostus)</li> <li>✓ Tuotantotapa-analyysi osaksi toimintaa (lisäpanostus)</li> <li>✓ Ateriapalveluiden kehittäminen</li> <li>✓ Kustannuslaskennan kehittäminen</li> <li>✓ Tieto vuokratyövoimasta tietoalalle</li> <li>✓ Projektikoordinaattori hankintojen kehittämistyöhön</li> </ul>

*Taulukko 10 Tuottavuusohjelman vakauttamisrahan projektit vuonna 2024.*

### Henkilöstökokemus

Henkilöstöteeman strategisen mittarin, henkilöstökokemuksen, kehityssuunta jatkuu edelleen nousujohteisena. Henkilöstökokemuksen kehittämiseksi jatkettiin systemaattisesti tuottavuusohjelmassa ja henkilöstöohjelmassa määriteltyjä toimenpiteitä kaikilla johtamisen tasoilla yhdessä henkilöstön kanssa.

Kymenlaakson hyvinvointialueella mitattiin vuonna 2024 henkilöstökokemusta neljä kertaa vuodessa. Vastausprosentti vaihteli välillä 34-39 %, mikä tarkoittaa 2 502-2 716 vastaajaa. Yhtenä mittarina käytettiin eNPS:ää (employee Net Promoter Score), jossa mittarin vaihteluväli on -100...+100. Mitä korkeampi lukema on, sitä useampi suosittelee työpaikkaansa.

Hyvinvointialueen henkilöstökokemuksen tavoite vuoden 2024 loppuun mennessä oli +40. Kymenlaakson hyvinvointialueen eNPS on ollut nousujohteinen vuodesta 2023 lähtien ja nousi vuonna 2024 jokaisella kvartaalilla. Vuoden aikana eNPS parani +14:stä +21:een. Viimeisellä kvartaalilla 66 yksikköä kuitenkin saavutti vähintään +40 tai paremman eNPS-tuloksen. Tavoitetasosta jäämistä hyvinvointialuetasolla selittävät ainakin pitkittynyt päätös palveluverkosta ja -rakenteesta sekä yleinen epävarmuus sosiaali-, terveys- ja pelastusalan tulevaisuudesta.



*Kuva 6 Henkilöstökokemuskyselyyn eNPS-trendi Q1/2023-Q4/2024 Kymenlaakson hyvinvointialueella.*

Raportointivuonna työhyvinvoinnin ja työkyvyn kehittämisen tukitoimet jatkuivat. Sairauspoissaolojen, osatyökykyisten työllistymisen ja työkyvyttömyyskustannusten kehittymistrendi on edelleen myönteinen. Hyvinvointialueelle vahvistettu uusi henkilöstöohjelma tukee osaltaan tuottavuusohjelman tavoitteiden saavuttamista ja työhyvinvoinnin kehittymistä.

Työnantajamielikuvatyöskentely ja rekrytoinnin kehittäminen näkyvät alentuneena lähtövaihtuvuutena ja rekrytoinnin hakijamäärien kasvuna. Myös työehto-, palkkaus- ja palkitsemismallien uudistaminen on jatkunut veto- ja pitovoimatekijöiden lisäämiseksi.

Strategisen henkilöstösuunnittelun kehittämisen osalta on keskitytty suunnitteluprosessin, sisäisen ohjeistuksen sekä henkilöstöraportoinnin kehittämiseen.

Henkilöstön osaamista ja kyvykkyyttä on kehitetty monipuolisesti esimerkiksi lean- ja digiosaamisen näkökulmasta. Lean-toimintamallin mukainen ”hukkajahti” käynnistettiin tavoitteena alhaalta ylöspäin kehittäminen ja henkilöstön osallistaminen työn kehittämiseen.

Johdon ja esihenkilöiden muutoksessa johtamista on tuettu ja toimeenpanokyvykkyyttä vahvistettu systemaattisesti tarjoamalla muutosvalmennusta ja tukimateriaalia sekä käytännön työkaluja ihmisten johtamiseen muutoksessa. Muutosviestintää jatkettiin koko henkilöstölle muun muassa tuottavuusohjelman henkilöstöinfojen kautta.

### Hyvinvointialuekonsernin tavoitteiden toteutuminen

Vuoden 2024 talousarviossa aluevaltuusto asetti hyvinvointialuekonsernin tytäryhteisöille raportoitavia tavoitteita. Konsernijohdolle laadittiin ensimmäiset tavoitteet vuoden 2024 aikana koskien vuoden 2025 talousarviota. Tytäryhteisöille tai konsernijohdolle asetetut tavoitteet konserniohjauksen periaatteista ja menettelytavoista on määritelty aluevaltuuston hyväksymässä konserniohjeessa.

Kymenlaakson hyvinvointialueen toiminnan toisena vuotena on käynnistetty keskeiset konserniohjeessa määritellyt toiminnot. Tytäryhtiön talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus koskien vuotta 2024 on toteutettu konserniohjeen mukaisesti. Konsernin valvontaa ja ohjausta koskien keskeiset toimenpiteet ovat käynnissä ja sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelmaan vuodelle 2024 on sisällytetty tytäryhtiö yhdeksi tarkastuskohteeksi. Lisäksi tarkastuskohteina olivat hankintatoimi ja tuottavuusohjelma. Näissä tarkastuksissa arvioitiin hyvinvointialuekonsernin sisäisten ohjeistuksien, politiikan sekä hyvän hallinnon periaatteiden pohjalta määriteltyjen tavoitteiden toteumaa. Sisäisen tarkastuksen raporttien perusteella hyvinvointialuekonsernin toiminta vaatii edelleen kehittämistä tavoiteasetannan, toiminnan toteutumisen seurannan ja raportoinnin osalta. Hyvinvointialuekonsernin johtamisen ja tavoiteasetannan parantamiseksi toteutettiin syksyllä 2024 selvitystyö, jonka tavoitteena oli luoda pohjat omistajastrategian, -suunnitelmien ja yhtiöiden ohjaus- ja johtamismallin kehittämiseksi. Tytäryhtiön osalta mallit on tarkoitus ottaa käyttöön vuoden 2025 aikana ja huomioitaviksi vuoden 2026 talousarvion laadinnassa hyvinvointialuekonsernin tavoiteasetannassa.

Konsernin sisäiset palvelut (rahoitus- ja sijoitustoiminta, maksuliikenteen hoito, talous- ja tietohallinto, hankinnat, vakuuttaminen ja henkilöstöhallinto) toteutuvat konserniohjeen määritysten mukaisesti. 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 2024 omia tavoitteita talousarviossa mainittujen yleisten velvoitteiden lisäksi.

### **Tytäryhteisöille asetetut tavoitteet**

Tytäryhteisöille, Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:lle, asetettiin talousarviossa 2024 neljä tavoitetta. Tavoitteiden toteutuminen on raportoitu kappaleessa 1.6.2. Konsernin toiminnan ohjaus.

## 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 2024 käyttötalouden osalta toimialan ulkoinen toimintakate ja toimialan toiminnan tavoitteet. Talousarvio 2024 hyväksyttiin aluevaltuustossa 19.12.2023 § 84. Talousarvion sitoviin tavoitteisiin tehtiin vuoden 2024 aikana yksi talousarviomuutos käyttötalouden osalta. Talousarviomuutos hyväksyttiin aluevaltuustossa 17.12.2024 § 62. Talousarviomuutos valmisteltiin vuoden 2024 viimeisen tilinpäätösennusteen pohjalta. Käyttötalouden osan talousarviomuutoksen kokonaisvaikutus hyvinvointialueen talousarvion toimintakatteeseen oli 8,7 milj. euroa toimintakatteen heikennystä. Toimintakatemuutosten yhteydessä arvioitiin muutostarpeet ja muutostarpeet myös toimialojen toiminnan tavoitteisiin.

## Terveyden ja sairaanhoidon palvelut

### Toimialan kuvaus

Terveyden ja sairaanhoidon toimiala koostuu kymmenestä tulosalueesta. Toimialan palveluita tuotetaan sairaaloissa, terveysasemilla, hammashoitoloissa, 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 eri toimialojen kanssa. Sosiaalipalvelujen toimialan kanssa erityisesti ikääntyneiden ja paljon palveluja tarvitsevien henkilöiden hoidossa.

### Talous

1 000 €	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio-muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
<b>Toimintatuotot</b>	<b>45 376</b>	<b>4 502</b>	<b>49 879</b>	<b>49 505</b>	<b>-374</b>	<b>-0,7 %</b>
Myyntituotot	22 625	1 854	24 479	24 500	22	0,1 %
Maksutuotot	20 164	2 648	22 812	22 419	-393	-1,7 %
Tuet ja avustukset	2 578	3	2 581	2 576	-5	-0,2 %
Muut toimintatuotot	10	-3	7	10	3	38,6 %
<b>Toimintakulut</b>	<b>-461 158</b>	<b>-16 017</b>	<b>-477 175</b>	<b>-483 624</b>	<b>-6 448</b>	<b>1,4 %</b>
Henkilöstökulut	-202 946	10 739	-192 207	-194 755	-2 548	1,3 %
Palvelujen ostot	-173 930	-19 790	-193 720	-196 358	-2 638	1,4 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-46 829	-6 088	-52 918	-53 103	-185	0,3 %
Avustukset	0	0	0	0	0	0,0 %
Muut toimintakulut	-37 452	-878	-38 331	-39 408	-1 077	2,8 %
<b>Toimintakate</b>	<b>-415 782</b>	<b>-11 515</b>	<b>-427 296</b>	<b>-434 119</b>	<b>-6 822</b>	<b>1,6 %</b>
<b>Valtion rahoitus</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-3	-3	-4	-1	32,4 %
<b>Vuosikate</b>	<b>-415 782</b>	<b>-11 518</b>	<b>-427 299</b>	<b>-434 123</b>	<b>-6 823</b>	<b>1,6 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	0	-24	-24	-28	-4	16,9 %
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-415 782</b>	<b>-11 541</b>	<b>-427 323</b>	<b>-434 150</b>	<b>-6 827</b>	<b>1,6 %</b>

Taulukko 11 Terveyden ja sairaanhoidon palveluiden talouden toteutuminen vuonna 2024 tuhansina euroina.

Terveyden ja sairaanhoidon palveluiden toimialan toimintakatteeseen tehtiin aluevaltuuston päätöksen 17.12.2024 mukaisesti talousarviomuutos, joka heikensi toimialan toimintakatetta 11,5 milj. euroa. Talousarviomuutokset valmisteltiin tilinpäätösennusteen pohjalta vuoden kolmannen osavuositarkastuksen yhteydessä. Toimintatuottoja korotettiin yhteensä 4,5 milj. euroa ja toimintakuluja lisättiin 16,0 milj. euroa. Terveyden ja sairaanhoidon palveluiden alkuperäinen talousarvio 2024 oli palveluiden ostojen osalta hyvin tavoitteellinen. Asiakaspalvelujen ostoja vähennettiin 14,7 milj. euroa ja mahdollinen inflaatiokorotus jätettiin huomiotta sekä vuokralääkäriostoja vähennettiin 2,1 milj. euroa talousarviokehyykseen pääsemiseksi.

Suurimmat talousarviomuutokset tehtiin palvelujen ostoihin (+19,8 milj. euroa), joka terveyden- ja sairaanhoidon toimialan alkuperäisessä talousarviossa oli asetettu huomattavan tavoitteelliseksi. Asiakkaiden palvelutarpeen muutokset erityisesti medisiinillä ja operatiivisilla palveluilla sekä perhekeskuksen terveystalouksissa lisäsivät ostettujen hoitopalveluiden tarvetta ja kuluja ennalta arvaamattomasti. Lisäksi vuokratyövoiman käytön lisääntyminen oman henkilöstön rekrytointivaikeuksien myötä sekä tukiyhtiön budjetointivirhe puhtauspalvelumitoituksen suhteen olivat pääasialliset tekijät kulukasvuun. Henkilöstökulujen osalta tehtiin vastaavasti kuluja vähentävä 10,7 milj. euron talousarviomuutos, koska omaa henkilöstöä ei saatu palkattua alkuperäisen suunnitelman mukaisesti.

Terveyden ja sairaanhoidon palveluiden toimialan toimintakate toteutui vuonna 2024 -434,1 milj. euron suuruisena. Toimintakate ylitti muutetun talousarvion 6,8 milj. eurolla (+1,6 %). Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna toimintakate ylittyi 18,3 milj. eurolla. Toimintakate kasvoi 25,8 milj. euroa (+6,3 %) edellisvuoden tilinpäätöksestä.

Vuoden 2024 talousarvion valmisteluhetkellä tunnistettuja, tosiasiallisia hinnankorotuksia ja hankintamenojen lisäyksiä edellisvuodesta 2023 oli yhteensä noin 25 milj. euroa. Talousarviossa 2024 suunnitellut korjaavat toimenpiteet talouden tasapainon saavuttamiseksi toteutuivat osittain, muun muassa myyntituottojen kasvun ja diagnostisten palveluiden osalta, joissa tavoitteena oli kulujen säilyttäminen vuoden 2023 toteumatasona niin laboratorio- kuin radiologiapalveluissakin.

Toimintatuotot toteutuivat vuonna 2024 49,5 milj. euron suuruisina, joka oli 0,4 milj. euroa muutettua talousarviota vähemmän (-0,7 %). Toimintatuotot kasvoivat 3,5 milj. euroa edellisvuoden toteumasta (+7,7 %). Etenkin maksutuottojen osalta kasvua edellisvuodesta oli ennakoitua enemmän (+10,3 %). Yksi vuoden 2024 talousarvion talouden korjaavista toimenpiteistä toimialalla oli kohentaa myyntituottoja vuoden 2023 arviototeumatasona, inflaatiokorotus (3,3 %) huomioiden. Myyntituotot kohentuivat alkuperäisestä talousarviosta (22,6 milj. euroa) 8,3 %, eli tavoite toteutui arvioitua paremmin. Kasvua edellisvuoden myyntituottojen toteumaan on 1,5 milj. euroa, johtuen pääosin lisääntyneistä varuskuntien, vastaanottokeskusten, vakuutusyhtiöiden ja HUS-yhtymän laskutuksista.

Toimintakulujen toteuma terveyden ja sairaanhoidon palveluissa vuonna 2024 on -483,6 milj. euroa, joka on 6,4 milj. euroa enemmän kuin muutettu talousarvio (+1,4 %) ja 29,4 milj. euroa suurempi kuin edellisvuonna (+6,5 %). Henkilöstökulut jäivät odotetusti alle alkuperäisen talousarvion (-5,2 milj. euroa). Muutetussa talousarviossa ei huomioitu riittävästi sopimuskorotusten painottumista loppuvuoteen, jonka vuoksi henkilöstökulujen toteuma ylitti muutetun talousarvion 2,5 milj. eurolla (+1,3 %). Henkilöstökulut nousivat vuodesta 2023 8,2 milj. euroa (+4,4 %).

Palvelujen ostojen toteuma -196,4 milj. euroa ylittää muutetun talousarvion vain 2,6 milj. eurolla (+1,4 %). Vuokralääkärikulujen säilyttäminen vuoden 2023 arviototeumatasona ei toteutunut vaan toteuma ylitti alkuperäisen talousarvion 13,7 %:lla, jääden kuitenkin 2,7 % alle muutetun talousarvion. Vuokralääkäreiden ostoon jouduttiin turvautumaan oman henkilöstön puutteellisen saatavuuden vuoksi ennakoitua enemmän. Asiakaspalvelujen ostot HUS-yhtymältä vuonna 2023 olivat 32,0 milj. euroa, kun vuoden 2024 toteuma oli 36,7 milj. euroa (+15 %). Muilta hyvinvointialueilta ostetut palvelut olivat yhteensä 8,5 milj. euroa vuonna 2023 ja 8,8 milj. euroa vuonna 2024 (+4 %). Aine, tarvike- ja tavaraostot toteutuivat muutetun talousarvion tasolla (+0,3 %). Aineet, tarvikkeet ja tavarat tiliryhmän osalta talousarviota 2024 laadittaessa jätettiin huomiotta inflaatiokorotus ja asetettiin tuottavuustavoitteeksi 4,7 milj. euron säästö. Tuottavuustavoitteesta toteutui 2,3 milj. euroa inflaatiokorotuksen lisäksi. Talousarvioon kirjattu talouden korjaava toimenpide sanomalehtitilausten irtisanomisesta terveyden- ja sairaanhoidon palveluiden toimipisteissä toi tulosalueelle reilun 60 tuhannen euron säästön. Muut toimintakulut ylittävät muutetun talousarvion miljoonalla eurolla (+2,8 %), mikä johtuu pääosin kasva-neista rakennusten vuokrista (+15,1 %, eli 3,7 milj. euroa kasvua edellisestä vuodesta). Uusiin tiloihin siirtymisen myötä vuokrataso nousi 3,7 milj. euroa (+15 %) ja puhtaanapito-palvelut 1,2 milj. euroa (+8 %) verraten vuoteen 2023.

Terveyden ja sairaanhoidon palveluiden tulosalueella luottotappioiden toteuma vuonna 2024 on 1,0 milj. euroa, kun edellisvuonna tulosalueen luottotappioihin kirjautui vain 94 tuhatta euroa. Tämä suuri kasvu johtuu kirjaamistavan muutoksesta, eli vuonna 2023 luottotappiot kirjattiin pääsääntöisesti talouspalveluiden yksikköön hyvinvointialueelle siirtymisestä johtuvien konversiolaskujen vuoksi. Koko hyvinvointialueella luottotappioiden toteuma kasvoi noin 77 %, ja oli kaikkiaan 1,5 miljoonaa euroa.

### Tuottavuusohjelma

Tuottavuusohjelman toteutuminen vuoden 2024 aikana näkyi terveyden ja sairaanhoidon palveluiden yhteiset tulosalueella toiminnan seurannan ja asiakastyytyvyyden kehittämistoimilla. Lisäksi kustannustietoisuuden ja datapohjan lisääminen sekä kohden-nettujen laboratoriotutkimusten edistäminen kuuluivat tulosalueen tuottavuuden lisää-misen toimenpiteisiin. Perusterveydenhuollon vastaanottopalveluissa tuottavuusohjel-

man toteutuminen toteutui erityisesti etänä tehtävien palveluiden lisääntymisenä tiimimallin toteutumisen myötä. Etäpalvelut ovat lisäksi mahdollistaneet hoidon saatavuuden, joka on sen myötä suunnitellulla tasolla. Suun terveydenhuollossa anestesiahammas-hoidon toteuttaminen yhteistyössä sairaalan anestesiaääkäreiden kanssa toi vuonna 2024 säästöä noin 100 tuhatta euroa. Perhekeskuksen terveystalveissa otettiin käyttöön etävastaanotot ja kehitettiin palvelu- ja digipolkuja, joiden tuottavuussäästöt tullee näkymään vuoden 2025 aikana. Kuntoutuspalveluissa laajennettiin chat-yhteydenottojen aukioloaikoja, kehitettiin digitaalisia hoitopolkuja ja lisättiin etävastaanottoja. Lisäksi kuntoutuskeskus Hoikussa lisättiin käyttöastetta muun muassa omaishoitajille tarkoite-tuilla Virko-jaksoilla.

Akuuttipalveluiden tulosalueella hoitohenkilökunnan ylityöt vähenivät liberohoitajien ansiosta ja omat lääkärit vähensivät vuokralääkäriostoja. Lisäksi monitorien mittaustulos-ten siirtyminen potilastietojärjestelmän hoidon seurantaan oli yksi merkittävimmistä tuottavuusohjelman toimenpiteistä akuuttipalveluiden osalta vuonna 2024. Operatiivisten palveluiden osalta lisättiin vakituista henkilöstöä, joka vähensi niiltä osin vuokralää-käreiden ostopalveluita. Kuten muillakin tulosalueilla, myös operatiivisilla palveluilla di-gihoitopolkujen käyttöönotto ja kehittäminen sekä prosessien kehittäminen (muun mu-assa hoitajaksojen vähentäminen) olivat merkittävässä roolissa vuoden 2024 aikana. Me-disiiniset palvelut ovat niin ikään saaneet vähennettyä vuokratyölääkäreiden ostopalve-lua oman palvelutuotannon kautta, erityisesti kardiologialla ja sisätaudeilla. Lisäksi hoi-tajille on siirretty lääkäreiden töitä tarkkaan harkituilla osa-alueilla. Tuottavuutta lisää-vänä digitaalisena toimenpiteenä on kehitetty muun muassa uniapneapotilaiden hoito-polku.

Perusterveydenhuollon osastopalveissa klinikkavalmiiden hoidettavien rasitus on vä-hentynyt vuoden 2024 aikana ja muutosta kotiuttamisprosesseihin kehitetään edelleen. Kotisairaalan liikkuva ArVi-toiminta, joka on palvellut lähtökohtaisesti kotihoidon ja asu-misen yksiköitä tarjoamalla sairaanhoidollista tukea ympärivuorokautisesti, integroitiin ensihoidon arviointiyksikön (EVA) toimintaan huhtikuussa 2024 osana tuottavuusohjel-man toimenpiteitä. Tavoitteena on kustannustehokkuuden lisääminen potilasturvallisuus huomioiden, hukan poistaminen sekä liikkuvien palveluiden kattavuuden parantaminen. Niin ikään käynnistettiin tuottavuustoimenpiteenä potilasateriahukan ja pikatilausten tarkastelu ja vähennystoimenpiteet sekä digitalisoitiin asiakaspalautteen kerääminen. Psykiatriset ja päihdepalvelut ovat vähentäneet osastopaikkoja ja vahvistaneet avopalve-luita sekä laajentaneet digihoitopolkuja (mieliala- ja riippuvuuspolut). Lisäksi OmaKy-menlaakson käyttöönottoa psykiatriin ja päihdepalveluihin on kehitetty ja palvelu tulee käyttöön kevään 2025 aikana.

## Toiminta

Perusterveydenhuollon ja suun terveydenhuollon hoitotakuu on muuttunut tiheästi viimeisten puolentoista vuoden aikana. Vuoden 2024 alusta perusterveydenhuollon hoitoon pääsyn määräaika oli 14 vuorokautta ja suun terveydenhuollon hoitoon pääsyn määräaika neljä kuukautta. Aikaisemman päätöksen mukaisesti 1.11.-31.12.2024 väliseksi ajaksi perusterveydenhuollon hoitotakuu kiristyi seitsemään vuorokauteen ja suun terveydenhuollon kolmeen kuukauteen. Hoitoon pääsyn määräajat muuttuivat jälleen 1.1.2025. Vuoden 2024 aikana hoitotakuussa on pysytty hyvin, ja hoitoon pääsy on tasaisesti parantunut vuoden 2024 aikana.

Perusterveydenhuollon kiireettömän hoidon 14 vuorokauden hoitoon pääsy on parantunut 89%:sta 95 %:iin virtausmallin vakiinnutettua toimintansa. Suun terveydenhuollossa hoitoon pääsy neljän kuukauden sisällä parani vuonna 2024 86 %:sta 92 %:iin.

Erikoissairaanhoidon hoitoon pääsyn parantamiseksi on tehty erilaisia kehittämistoimia ja tilastoinnin virheitä on poistettu. Kiireetöntä erikoissairaanhoidon hoitoa yli puoli vuotta odottaneita Kymenlaaksossa oli vuoden 2024 lopussa 4,6 %. Prosenttiluku oli kolmanneksi pienin koko maassa. Hoitoa yli 6 kk odottaneiden osuus THL:n tilastoinnissa nousi jopa yli 16 % tasoon vuoden 2024 kevään ja kesän aikana tilastointivirheitten vuoksi. Näitä tietoja on tarkastettu ja korjattu koko loppuvuosi.

Keskussairaalan F-osan uudet vuodeosastot otettiin käyttöön tammikuussa 2024. Niiden käyttöönoton myötä hoito on sujuvoitunut ja tehostunut, koska osastot ovat nyt modernit ja toimivat sekä lähempänä päivystystä ja leikkaussaleja. Osastojen pienennetty paikkamäärä on riittänyt. Ruuhkatilanteet ovat vähentyneet ja ne on pystytty hoitamaan potilaiden hoidon häiriintymättä. Toiminnan kehittämistä on jatkettu yhdessä henkilöstön kanssa. Uudet, terveet tilat ovat parantaneet henkilöstön hyvinvointia. Uusi dialyysi-osasto ja syöpätautien poliklinikka avautuivat marras-joulukuussa 2024 ja palvelevat toimintoja entistä paremmin. Dialyysipotilaiden omatoimisuuteen ja yksikköön helppoon pääsyyn panostettiin. Oma isotooppiyksikkö käynnistettiin vuoden 2024 alussa ja saatiin täyteen käyntiin vuoden loppupuoliskolla.

Ratamon päivystyksen jatkamisen puolustamiseksi tehtiin kovasti työtä lausuntona ja yhteydenottoina eri tahoille, kun hallituksen esitys terveydenhuoltolain ja siihen liittyvien sairaaloita koskevien lakien muutoksesta oli lausunnolla ja eduskunnan käsittelyssä. Ratamon päivystyksestä poistuu niin sanottu akuuttilääketieteen linja, mutta toiminnan sisältö jää ennalleen mahdollistaen myös aivoinfarktien liuotuksen.

Terveyden ja sairaanhoidon palveluiden strategiset painopisteet ja niiden toteutuminen vuonna 2024:

1. Sujuva hoitoon pääsy terveydenhuollon palveluihin

Hoitoon pääsyn määräajat täyttyvät entistä paremmin. Lasten psykiatrialla ja koulujen terveystarkastusten jonot on purettu kevään 2024 aikana. Alle 23-vuotiaita

psykiatrista hoitoa ja hoidon tarpeen arviointia ei odota yksikään Kymenlaaksossa yli 90 vuorokautta. Suun terveydenhuollossa yli neljä kuukautta hoitoa odottavia oli vain kahdeksan prosenttia. Perusterveydenhuollossa kiireettömään hoitoon 14 vuorokaudessa pääsi 95 % potilaista. Erikoissairaanhoidossa vain 4,6 % odotti kiireetöntä hoitoon pääsyä yli kuusi kuukautta.

2. Terveydenhuollon palvelujen saumaton integraatio muihin väestön tarvitsemiin palveluihin

Terveyspalveluiden ja sosiaalipalveluiden yhteistyönä on pyritty kehittämään hoitoketjua siten, että potilaat/asiakkaat ovat oikeaan aikaan oikeassa paikassa. Tehostettuun kotiuttamiseen on panostettu ja pyritty ottamaan tarkempaan tarkasteluun paljon erilaisia palveluita tarvitsevat. Ensihoidon ja pelastustoiminnan yhteistyötä on lisätty. Pelastajia on koulutettu perustason ensihoitajiksi, jolloin he voivat toimia ambulansseissa. He osallistuvat ensihoidon koulutuksiin.

Oma Kymenlaakso alustan valmistelussa on pyritty huomiomaan ne kokemukset, jotka Kaiku24 on jo saanut erilaisesta etätoiminnasta.

3. Terveydenhuollon palvelujen ja palvelumuotojen kehittäminen vaikuttavuuden perusteella

Terveydenhuollon palveluiden ja tietojohdamisen yhteistyönä on kehitetty raportointia siten, että tulosalueilla voidaan seurata toimintaa tarkasti. Eri tulosalueiden tuloksia käydään säännöllisesti läpi. Uudet erikoissairaanhoidon tilat ovat mahdollistaneet nopeutettuja toimintamalleja. Niinpä hoitoajat vuodeosastoilla ovat entisestään lyhentyneet. Psykiatriset ja päihdepalvelut tulosalueella on vahvistettu avopalvelua ja päästy vähentämään osastopaikkoja.

Hoitohenkilöstön varahenkilöstöä on lisätty 10 henkilöllä ja täten on saatu vähennettyä ostopalvelua. Omaa lääkäriresurssia on saatu lisättyä ja ostettavaa lääkärityöpanosta on voitu vähentää. Oman henkilöstön saaminen on tärkeitä kehittämisen kannalta.

4. Henkilöstötyytyväisyyden ja työhyvinvoinnin kehittäminen

eNPS on parantunut yhdeksästä 27:ään. Tasaantunut tilanne hyvinvointialueiden aloitettua on mahdollistanut henkilöstön erilaisen osallistamisen toiminnan kehittämiseen. Uudet, terveet ja toimintaan sopivat, modernit tilat lisäävät työtyytyväisyyttä. Vuonna 2024 on vältytty edellisvuoden kaltaisista ruuhkista, jolloin potilaiden hoitoon on voitu keskittyä paremmin, mikä on omiaan parantamaan työhyvinvointia.

Terveyden ja sairaanhoidon palveluiden sitovien toiminnan tavoitteiden toteutumista on kuvattu alla olevassa taulukossa.

**1) Tarpeenmukaiset ja vaikuttavat palvelut kaikille kymenlaaksolaisille:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Sujuvat ja yhteentoimivat palvelut	Hoitotakuu	Hoitotakuu täyttyy sekä perusterveydenhuollossa, suunterveydenhuollossa että erikoissairaanhoidossa	<p>Perusterveydenhuolto 14 vrk:ssa: toteuma-arvo vuoden 2023 lopussa 74 % ja 2024 lopussa 95 %.</p> <p>Suun terveydenhuolto 4 kk:ssa: toteuma-arvo vuoden 2023 lopussa 88 % ja vuoden 2024 lopussa 92 %.</p> <p>Erikoissairaanhoido &gt; 180 vrk odottaneita: toteuma-arvo vuoden 2023 lopussa 6,0 % ja vuoden 2024 lopussa 4,6 %.</p> <p>Alle 23-vuotiaat (psykiatria, nuorisopsykiatria ja lasten psykiatria) &gt; 90 vrk odottaneita: Toteuma-arvo vuoden 2023 ja 2024 lopussa 0 %.</p>	Omia lääkäreitä ei ole saatu riittävästi, jonojen purkuja ei voitu tehdä kustannussyistä eikä sen vuoksi, että hoitohenkilökunnan paikalliset sopimukset eivät olleet voimassa. Kaikkialle ei ostolääkäreitäkään ole saatu riittävästi.
Saavutettavat palvelut	Sähköisten palvelujen käyttö	<p>Lisääntyy, etenkin</p> <p>-etävastaanotot</p> <p>-sähköiset palvelupolut</p> <p>-chat-palvelun kautta asiointi</p>	<p>-Digitaalisten kontaktien osuus kaikista kontakteista: Perusterveydenhuollossa toteuma-arvo vuoden 2023 lopussa 43,28 % ja vuoden 2024 lopussa 43,83 %. Erikoissairaanhoidossa toteuma-arvo vuoden 2023 lopussa 35,50 % ja vuoden 2024 lopussa 28,06 %.</p> <p>-Sähköiset palvelupolut: Toteuma-arvo vuoden 2023 lopussa 9 polkua ja vuoden 2024 lopussa 11 polkua.</p> <p>-Chat-palvelu: Saapuneiden chat pyyntöjen toteuma-arvo vuoden 2023 lopussa 9 102 ja vuoden 2024 lopussa 16 339.</p>	<p>Digikontaktien vuosien välinen vertailu ei ole mahdollista, koska tilastointi on muuttunut tarkasteluvälillä.</p> <p>Digitaalisen CE-merkityn hoidonohjausjärjestelmän kilpailutus venyi vuodelle 2025, mikä on estänyt potilastietojärjestelmiin integroitujen hoitopolkujen lisäämisen.</p> <p>OmaKymenlaakso valmistelu tapahtui 2024, ja otettiin käyttöön 14.1.2025. Sen kautta lisätään etävastaanottoja.</p>

**2) Talouden tasapaino uudistumisen kautta:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Talouden ja toiminnan tasapaino	Talousarvio 2024	Ta 2024 tavoitteessa pysyminen	Toimintakate ylitti 6,8 milj. eurolla muutetun talousarvion.	Talousarvion ylityksiä on kuvattu tarkemmin kappaleessa Terveysten ja sairaanhoidon palvelut Talous.

**3) Hyvinvoiva henkilöstö:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Motivoitunut ja osaava henkilöstö	1. Täyttämättömien toimien ja virkojen määrä	1. Vähenee koko toimialan tasolla	Tietoa ei ole saatavilla.	Hoitohenkilöstön saatavuus parantunut, omia lääkäreitä ei saatu toivotulla tavoin.
	2. Vuokratyövoiman kustannukset	2. Vähenee koko toimialan tasolla	Ei ole vähentynyt: +13 % (+4,2 milj. euroa) verrattuna vuoteen 2023.	
Osallistuva ja kehittävä työyhteisö	Henkilöstökysely	NPS-luku nousee edellisestä mittauksesta	Q4/2024 eNPS +27 Q3/2024 eNPS +24	

*Taulukko 12 Terveysten ja sairaanhoidon palveluiden vuoden 2024 sitovien toiminnan tavoitteiden toteutuminen.*

Peruttamattomien pois jäätien määrä kasvoi (+5,3 %) verraten vuoteen 2023. Vuonna 2024 jäi käyttämättä 20 947 aikaa peruuttamattomien poisjäätien vuoksi. Tämä aiheuttaa tyhjäkäyntiä toimintoihin ja heikentää hoitoon pääsyä. Suhteellisesti huonoin tilanne on suun terveydenhuollossa, jossa peruuttamattomat käynnit aiheuttavat yhden työparin työajan hukkakäytön.

## Sosiaalipalvelut

### Toimialan kuvaus

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.

**Talous**

1 000 €	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
<b>Toimintatuotot</b>	<b>55 692</b>	<b>4 410</b>	<b>60 102</b>	<b>62 058</b>	<b>1 955</b>	<b>3,3 %</b>
Myyntituotot	14 315	3 280	17 595	19 162	1 567	8,9 %
Maksutuotot	30 952	2 518	33 470	33 700	230	0,7 %
Tuet ja avustukset	2 584	-1 978	606	653	48	7,9 %
Muut toimintatuotot	7 841	590	8 432	8 542	111	1,3 %
<b>Toimintakulut</b>	<b>-421 089</b>	<b>-2 657</b>	<b>-423 745</b>	<b>-414 724</b>	<b>9 022</b>	<b>-2,1 %</b>
Henkilöstökulut	-173 669	5 975	-167 693	-162 229	5 465	-3,3 %
Palvelujen ostot	-212 102	-7 998	-220 100	-216 617	3 483	-1,6 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 573	148	-3 425	-3 461	-36	1,0 %
Avustukset	-12 248	-427	-12 675	-12 402	272	-2,1 %
Muut toimintakulut	-19 497	-356	-19 853	-20 015	-162	0,8 %
<b>Toimintakate</b>	<b>-365 397</b>	<b>1 753</b>	<b>-363 643</b>	<b>-352 666</b>	<b>10 977</b>	<b>-3,0 %</b>
<b>Valtion rahoitus</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-2	-2	-3	-1	48,6 %
<b>Vuosikate</b>	<b>-365 397</b>	<b>1 751</b>	<b>-363 646</b>	<b>-352 669</b>	<b>10 976</b>	<b>-3,0 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	0	-20	-20	-24	-4	20,0 %
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-365 397</b>	<b>1 731</b>	<b>-363 665</b>	<b>-352 693</b>	<b>10 972</b>	<b>-3,0 %</b>

*Taulukko 13 Sosiaalipalveluiden talouden toteutuminen vuonna 2024 tuhansina euroina.*

Sosiaalipalveluiden toimialan toimintakatteeseen tehtiin talousarviomuutos aluevaltuuston päätöksen (17.12.2024) mukaisesti, joka paransi toimialan toimintakatetta 1,8 milj. euroa. Talousarviomuutos valmisteltiin varovaisuuden periaatetta noudattaen. Vuoden 2024 aikana on huomioitu kaikessa vähentyvä valtion rahoitus, tämä näkyy jo talouden toteumassa.

Vuoden 2024 toimintakate toteutui -352,7 milj. euron suuruisena. Toimintakate alitti muutetun talousarvion 11,0 milj. eurolla (-3,0 %). Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna toimintakate alittui 12,7 milj. eurolla. Toimintakate kasvoi 26,1 milj. euroa (+8,0 %) edellisvuoden tilinpäätöksestä.

Sosiaalipalveluiden toimintatuotot vuonna 2024 toteutuivat 62,1 milj. euron suuruisena. Toimintatuotot ylittivät muutetun talousarvion 2,0 milj. eurolla (+3,3 %). Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna toimintatuotot ylittyivät 6,4 milj. eurolla. Toimintatuotot kasvoivat 6,7 milj. euroa (+12,1 %) edellisvuoden tilinpäätöksestä.

Myyntituottojen ja Tuet ja avustukset tiliryhmien välillä tehtiin talousarviomuutos 2,1 milj. euroa kirjaustavan muutoksesta johtuen. Myyntituotot toteutuivat 1,6 milj. euroa arvioitua paremmin perheryhmäkodin vuosien 2023 ja 2024 korvausten, sosiaalitoimen tukipalvelumaksujen sekä kotikuntakorvausten osalta. Maksutuottojen tiliryhmässä asumispalvelumaksujen talousarviomuutos oli 2,5 milj. euroa, joka toteutui 0,2 milj. euroa paremmin. Muut toimintatuotot tiliryhmään tehtiin 0,6 milj. euron talousarviomuutos asumisen palvelujen vuokratuottojen osalta, joka toteutui 0,1 milj. arvioitua paremmin.

Sosiaalipalveluiden toimintakulut vuonna 2024 toteutuivat 414,7 milj. euron suuruisena. Toimintakulut alittivat muutetun talousarvion 9,0 milj. eurolla (-2,1 %). Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna toimintakulut alittuivat 6,4 milj. eurolla. Toimintakulut kasvoivat 32,8 milj. euroa (+8,6 %) edellisvuoden tilinpäätöksestä.

Henkilöstökulut tiliryhmän 173,7 milj. euron talousarviovarausta pienennettiin talousarvionmuutoksella 6,0 milj. euroa vastaamaan tammi-lokakuun toteutumaa sekä arvioituja kertakorvauksia, lomapalkkavarauksia ja joulukuun arkipyhäkorvauksia. Henkilöstökulut toteutuivat 162,2 milj. euron suuruisena, joka on 5,5 milj. euroa alle muutetun talousarvion (-3,3 %). Palvelujen ostojen tiliryhmän talousarviovarausta lisättiin 6,0 milj. euroa, joka aiheutui lastensuojelun ympärivuorokautisen laitoshoidon vaativien paikkojen ostoista, vammaispalvelun liikkumista tukevien palvelujen ja työ- ja päivätoiminnan ostopalveluista, ostopalvelusopimusten hinnankorotuksista sekä lisääntyneestä palvelutarpeen määrästä. Palvelujen ostot toteutuivat 216,6 milj. euron suuruisena ja toteuma alitti muutetun talousarvion 3,5 milj. eurolla (-1,6 %). Avustukset tiliryhmän talousarviomuutos oli 0,4 milj. euroa, jolla varauduttiin omaishoidon asiakastarpeeseen. Omaishoidon tukeen lisäystä tehtiin 0,9 milj. euroa, kun taas vammaisille annettuja avustuksia ja toimeentulotukia vähennettiin 0,4 milj. euroa. Avustusten toteutuma oli 12,4 milj. euroa eli 2,1 % muutettua talousarviota pienempi. Muut toimintakulut tiliryhmän talousarviomuutos oli 0,4 milj. euroa kohonneiden toimitila- ja työvaatevuokrien kattamiseen. Luottotappiot toteutuivat 0,5 milj. euroa edellisvuoden tilinpäätöstä suurempina, joista Virkkulankylä oli 0,1 milj. euroa ja muut asumisen palvelut 0,4 milj. euroa.

## Tuottavuusohjelma

Tuottavuusohjelman Ikääntyneiden toimintakyvyn arviointi ja tukeminen -hanke on edennyt suunnitellusti ja kokonaisuudessa (gerontologinen arviointi- ja kuntoutus) on kuvattu toimialat ylittävä asiakaspolku. Asiakaspolku on tehty yhteistyössä osallistuvien palveluiden kanssa LAB-ammattikorkeakoulun asiantuntijatiimin toimesta. Asiakaspolun tavoitteena on sujuvoittaa asiakkaan saamaa toimintakykyä tukevaa palvelua osallistuvissa yksiköissä ja tukea asiakkaan turvallista kotiutumista. Asiakaspolku otetaan käyttöön vaiheittain hankkeen vahvalla tuella vuoden 2025 alkupuolella.

Ikäihmisten asiakasohjauksen projekti on tukenut osaltaan edellä mainittuja toimenpiteitä.

Tuottavuusohjelman ikääntyneiden kotona asumista tukevan kuntouttavan lyhytaikashoidon vakioidussa toimintamallissa on kehitetty lyhytaikashoidon asiakasohjausta yhteistyössä ikääntyneiden asiakasohjauksen projektin kanssa. Sekä Etelä- että Pohjois-Kymenlaaksoon palkattiin projektin myötä oma lyhytaikaispaikkoja koordinoiva asiakasohjaaja. Lisäksi kehitettiin yhteistyömalleja kotihoidon, kuntoutuspalveluiden, kotiin vietävien palveluiden asiakasohjauksen ja omaishoidon kanssa. Samoin lisättiin lyhytaikaisjaksojen toiminnallisuutta ja arjen aktiivisuutta ja tätä tarkoitusta varten muun muassa kilpailutettiin digitaalinen aktivointiohjelma, joka otetaan yksiköissä käyttöön vuoden 2025 alussa. Palvelun laatua on kevästä 2024 alkaen mitattu jatkuvalla asiakaskokemuskyselyllä. Projektin tavoitteiden toteuttaminen etenee luotuja toimintamalleja vahvistamalla, muun muassa lyhytaikashoidon käyttöastetta on projektin avulla jo saatu kasvaamaan.

Tuottavuusohjelman tuetun asumisen asiakkaan tuki- ja kuntoutumispolun kehittämistyötä tehtiin kolmessa henkilöstön työpajassa, jossa käsiteltiin välittömään asiakastyöhön liittyvää uudistamista. Toisessa neljän työpajan RAI-arviointiin liittyvässä kokonaisuudessa kehitettiin palvelun järjestämisen ja tuottamisen välistä yhteistyötä sekä käytiin läpi RAI:n hyödyntämistä asiakaspäätösten teossa. Lisäksi luotiin omatiimi –toimintamalli, jossa työntekijöiden osaamista saadaan paremmin kohdennettua ja vähennettyä työn kuormitusta työskennellessä laajassa asiakassegmentissä. Vuoden 2024 aikana saatiin valmisteltua projektin tavoitteeksi kirjattujen muutosten toimintamallit, joiden toteutus etenee vuonna 2025.

## Toiminta

Sosiaalipalveluiden strategiset painopisteet ja niiden toteutuminen vuonna 2024:

1. Sujuva pääsy palveluihin

Sosiaalihuollon asiakasneuvonnalla on merkittävä rooli asiakkaiden ohjautumisessa tarkoituksenmukaisesti ja oikea-aikaisesti heidän tarvettaan vastaavaan palveluun. Sosiaalihuollon asiakasneuvonnan toiminnan ja toimintamallien kehittäminen jatkui yhteistyössä eri palvelujen ja toimijoiden kanssa. Vuoden 2024 aikana asiakasneuvontaan uutena siirtyivät lasten ja perheiden palveluiden puolelta puhelut ja yhteydenotot perheneuvolasta, lapsiperheiden kotipalvelusta sekä varhaisen tuen perhetyöstä. Lisäksi valmisteltiin nuorten matalan yhteydenottojen asiakasneuvontaan siirtymistä. Sosiaalihuollon asiakasneuvonnassa otettiin helmikuussa 2024 käyttöön chat-palvelu. Sosiaalihuollon asiakasneuvontaan osana kuuluva Ratamon Walk in-pisteen toiminta vakiintui. Sosiaalihuollon asiakasneuvonnan toiminnasta on kerätty asiakaspalautetta kesäkuusta 2024 lähtien.

2. Asiakastarpeen mukaisesti uudistuvat palveluprosessit yli hallintorajojen

Palveluiden ja asiakasohjauksen ydinprosesseja on mallinnettu IMS-järjestelmään, mikä on auttanut tunnistamaan ammattilaisten päällekkäistä työtä ja prosessien pullonkauloja. Tiedolla johtaminen on keskeisessä roolissa, ja tähän liittyen on luotu uusia raportteja seurantaan varten yhdessä tietojohdamisen asiantuntijoiden kanssa. Etäyhteyksiä hyödynnetään aktiivisesti, esimerkiksi kotihoidon kuvapuhelinlaitteita käyttäen. Lyhytaikaishoidon asiakasohjausta on kehitetty yhteistyössä ikäihmisten asiakasohjauksen projektin kanssa, ja asiakaspaikkojen koordinointia on tehostettu. Tuetun asumisen kehittämistyössä on panostettu asiakastarpeita paremmin huomioivien toimintatapojen kehittämiseen. Asiakaskokemuksen seuranta ja moniammatillisesti johdetut asiakaspalaverit ovat osa jatkuvan parantamisen mallia ja mahdollistavat asiakaslähtöisen kehittämisen eri palveluiden välillä. Palveluiden ja asiakasohjautuvuuden kehittämisessä tehdään tiivistä yhteistyötä sosiaali- ja terveydenhuollon välillä.

### 3. Päivittäisjohtamisen kehittäminen

Työkykyhankkeen tavoitteet sekä toimenpiteet on määritelty ja niitä seurataan säännöllisesti. Sairaspoissaolopäivien määrä on vähentynyt 5,4 % edellisvuoteen verrattuna. Korvaavan työn päivät ovat lisääntyneet 155 päivää sekä henkilöiden lukumäärä 22 henkilöä edellisvuoteen verrattuna.

### 4. Henkilöstön osaamisen varmistaminen ja kyvykkyyksien tunnistaminen

Henkilöstön saatavuuden turvaamiseksi ja osaamisen varmistamiseksi oltiin aktiivisesti mukana oppisopimuspaikkojen järjestämisessä, opiskelijoiden ohjauksessa ja kansainvälisen rekrytoinnin suunnittelussa. Opiskelijoita on haettu keskitetysti kahdesti vuodessa aloittaviin koulutusryhmiin. Ohjauksesta huolehtivat toimintayksiköiden omat koulutetut ohjaajat sekä kaksi kiertävää työpaikkaohjaajaa. Asumisen palveluissa oli vuoden 2024 lopussa keskimäärin 70 oppisopimusopiskelijaa, joista keskimäärin 60 opiskelee lähihoitajiksi ja 10 hoiva-avustajiksi. Joukossa on mukana keväällä järjestetyn erillisen vammaispalvelujen osaamisalaan suuntautuneen lähihoitajakoulutuksen oppisopimushaun seitsemän opiskelijaa. Kotihoidon palveluissa oli vuoden 2024 lopussa 34 oppisopimusopiskelijaa, joista kaikki opiskelevat lähihoitajan ammattitutkintoon.

Uusi laki potilas- ja sosiaalivastaavien toiminnasta tuli voimaan 2024 vuoden alusta.

Lastensuojelulain edellyttämän asiakasmitoituksen mukaisesti lapselle on nimettävä hänen asioistaan vastaava sosiaalityöntekijä, jolla saa olla vuoden 2024 alusta alkaen enintään 30 lasta asiakkuudessa.

Uuden vammaispalvelulain tullessa voimaan 1.1.2025, sitä sovelletaan erityispalveluiden järjestämiseen niille vammaisille henkilöille, jotka tarvitsevat vamman tai sairauden aiheuttamaan pitkäaikaisen fyysisen, kognitiivisen, psyykkisen, sosiaalisen tai aisteihin liittyvän toimintarajoitteen johdosta välttämättä apua tai tukea tavanomaisessa elämässä. Oikeus palvelun saamiseen ei perustu diagnoosiin, vaan vamman yhdessä yhteiskunnallisten esteiden kanssa aiheuttamaan toimintarajoitukseen ja siitä johtuvaan avun tai tuen tarpeeseen. Laissa on kolmen vuoden siirtymäaika. Lähtökohtaisesti asiakkaille tehty toistaiseksi voimassa olevat päätökset ovat voimassa enintään kolme vuotta. Siirtymäajan sisällä päätökset on saatettava uuden lain mukaisiksi aina vammaisen henkilön aloitteesta, tai hyvinvointialueen aloitteesta, jos vammaisen henkilön palvelutarve sitä edellyttää.

Vammaispalvelulain perusteella järjestetään palveluita vain, jos muussa laissa tarkoitetut palvelut eivät ole henkilön yksilöllisen palvelutarpeen ja edun kannalta sopivia ja riittäviä. Vammaispalvelulaki tuo vammaisille henkilölle uusia palveluita jo olemassa olevien palveluiden lisäksi, mutta osa vanhassa laissa olevista palveluista poistuu.

Asiakastietojärjestelmän uuden käyttöliittymän käyttöönotto oli merkittävä prosessi sosiaalipalvelujen toimialueella vuoden 2024 aikana. Loppuvuodesta asiakkaiden tietojen siirto uuteen ympäristöön ruuhkautti asiakastyötä ja sen dokumentointia.

Sosiaalipalveluiden sitovien toiminnan tavoitteiden toteutumista on kuvattu alla olevassa taulukossa.

**1) Tarpeenmukaiset ja vaikuttavat palvelut kaikille kymenlaaksolaisille:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Vaikuttavat palvelut	Monialaisen asiakasohjausprosessin mallin kehittäminen	Asiakkuuksien sujuvat prosessit  Palvelutarpeenarviointi 3 kk, tavoite 100 %	Tuottavuusprojektien kokonaisuudet ovat käynnistyneet ja etenevät tavoitteiden mukaisesti. IMS-kuvaukset on tehty keskeisistä asiakasprosesseista. Asiakstarpeen vaatimissa palvelutarpeenarviointi on toteutettu moniammatillisesti.	
Sujuvat ja yhteentoimivat palvelut	Toimialan investointihankkeiden eteneminen	Toimialan investointihankkeet ja tavoitteet edenneet suunnitellusti	Investointihankkeet (asumisen palveluiden uudisrakennukset) edistyneet suunnitelman mukaisesti.	
Saavutettavat palvelut	Käsittelyajat lakisääteiset	Toimeentulotuki 7 arkipäivää Lastensuojeluilmoitukset 7 arkipäivää Vammaispalvelujen palvelutarpeenarviointi 3 kuukautta* Yli 75 v. palvelutarpeenarviointi 7 arkipäivää	97,3% 97,4% 84,3% 97,3%	SosiaaliLC:n järjestelmämuutos vaikutti tilastojen oikeellisuuteen loppuvuodesta sekä osaltaan viivästytti päätöksentekoa.
Toimiva ennaltaehkäisy	Kotona asumista tukevia ja vaikuttavia palveluja sekä muunneltavia ja asiakastarpeen mukaan liikkuvia palvelutarpeita kehitetään. Toimiva liikkuva ikäihmisten neuvolapalvelu käytössä.	Liikkuva ikäihmisten neuvolapalvelu on käytössä	Ikävinkki- ikääntyneiden toimintamallin kehittäminen ja toiminnan käynnistäminen on edennyt suunnitellusti.	

\*Käsittelyajat lakisääteiseen on lisätty vuoden aikana uusi tavoitearvo: Vammaispalvelujen palvelutarpeenarviointi 3 kuukautta. Aluevaltuusto on hyväksynyt lisäyksen 17.12.2024.

**2) Talouden tasapaino uudistumisen kautta:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Talouden ja toiminnan tasapaino	Talousarvion toteutuminen	100 %	Toimintakate alitti muutetun talousarvion 11,0 milj. eurolla (-3,0 %).	
Uudistuva ja muutосkykyinen	Digiosaamista vahvistetaan esimiehille ja työntekijöille suunniteltujen koulutusten ja ohjaustuntien toteutuminen (%-osuus toteutuneista)	Lähtötaso ja vuoden 2024 tavoitetaso määritellään kartoituksella	Digimentorikoulutukset on toteutettu suunnitelman mukaisesti kuukausittain.	
Toiminnan arviointi ja kehittäminen	Käytössä tiedolla johtamista tukeva tilannekuvaraportti	Käytössä johtamisen tueksi toimialan ja tulosaluekohtaiset tilannekuvaraportit	Valmistelu käynnistyi	Tietojärjestelmän uudistaminen hidasti tilannekuvaraporttien valmistelua

**3) Hyvinvoiva henkilöstö:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Motivoitunut ja osaava henkilöstö	Henkilöstön eettisen kuormituksen hallintaa ja vähentämisen	Säännöllinen tilanteen seuranta yhteistyössä työkykyhankkeen osana	Toteutettiin säännölliset yhteiset seurantatilaisuuudet	
Osallistuva ja kehittövä työyhteisö	Koulutuksiin osallistuminen	3 pv/hlö	1,1 pv/hlö	Osallistujat eivät ole tallentaneet kaikkia koulutuspoissaoloja HR-järjestelmään, koska käyttö koetaan osittain haasteellisenä.

*Taulukko 14 Sosiaalipalveluiden vuoden 2024 sitovien toiminnan tavoitteiden toteutuminen.*

## Pelastustoimi

### Toimialan kuvaus

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.

### Talous

1 000 €	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
<b>Toimintatuotot</b>	<b>306</b>	<b>220</b>	<b>526</b>	<b>618</b>	<b>92</b>	<b>17,5 %</b>
Myyntituotot	306	-211	95	108	13	13,9 %
Maksutuotot	0	270	270	307	37	13,7 %
Tuet ja avustukset	0	0	0	12	12	
Muut toimintatuotot	0	161	161	191	30	18,5 %
<b>Toimintakulut</b>	<b>-20 409</b>	<b>159</b>	<b>-20 251</b>	<b>-19 992</b>	<b>259</b>	<b>-1,3 %</b>
Henkilöstökulut	-13 065	565	-12 500	-12 510	-10	0,1 %
Palvelujen ostot	-1 820	-480	-2 300	-2 127	174	-7,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 117	24	-1 093	-1 063	29	-2,7 %
Avustukset	0	0	0	0	0	
Muut toimintakulut	-4 407	50	-4 358	-4 292	66	-1,5 %
<b>Toimintakate</b>	<b>-20 103</b>	<b>378</b>	<b>-19 725</b>	<b>-19 374</b>	<b>351</b>	<b>-1,8 %</b>
<b>Valtion rahoitus</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0	0,0 %
<b>Vuosikate</b>	<b>-20 103</b>	<b>378</b>	<b>-19 725</b>	<b>-19 374</b>	<b>351</b>	<b>-1,8 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-1 198	-42	-1 240	-1 247	-8	0,6 %
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-21 301</b>	<b>336</b>	<b>-20 965</b>	<b>-20 621</b>	<b>343</b>	<b>-1,6 %</b>

Taulukko 15 Pelastustoimen talouden toteutuminen vuonna 2024 tuhansina euroina.

Pelastustoimen toimialan toimintakatteeseen tehtiin talousarviomuutos aluevaltuuston päätöksen (17.12.2024) mukaisesti, joka paransi toimialan toimintakatetta 0,4 milj. euroa.

Talousarviomuutoksessa siirrettiin pelastustoimen tuottoja myyntituotoista maksutuotoihin sekä parannettiin kokonaistuottojen määrää vastaamaan paremmin ennustettua vuositoteumaa. Toimintakulujen osalta talousarviomuutoksen yhteydessä vähennettiin henkilöstökuluja ja lisättiin palvelujen ostoja. Alkuperäiseen talousarvioon nähden molempien tiliryhmien osalta muutos oli noin 0,5 milj. euroa. Aineet, tarvikkeet ja tavarat sekä muut toimintakulut tiliryhmiin tehtiin toimintakatetta aavistuksen parantavat talousarviomuutokset.

Vuonna 2024 pelastustoimen toimialan toimintakate toteutui -19,4 milj. euron suuruisena. Toimintakate alitti muutetun talousarvion 0,4 milj. eurolla (-1,8 %). Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna toimintakate alittui 0,7 milj. eurolla. Toimintakate kasvoi 0,1 milj. euroa (+0,7 %) edellisvuoden tilinpäätöksestä.

Pelastustoimen toimintatuottojen toteuma oli 0,6 milj. euroa. Toimintatuotot toteutuivat 0,1 milj. euroa muutettua talousarviota parempina, koska loppuvuodesta myytiin muutama käytöstä poistettu ajoneuvo ja talousarviossa ei oltu huomioitu kaikkia vuodelle 2024 kirjattuja hanketuottoja.

Toimintakulut toteutuivat 20,0 milj. euron suuruisina, mikä on 0,3 milj. euroa alle muutetun talousarvion. Henkilöstökulut, mikä on pelastustoimen suurin kuluerä, toteutuivat muutetun talousarvion mukaisina. Palvelujen ostot toteutuivat 0,2 milj. euroa alle muutetun talousarvion. Keskimääräistä vähäisempi pelastustehtävien määrä vuonna 2024 mahdollisesti toimintakulujen toteutumisen alle alkuperäisen sekä muutetun talousarvion.

Poistot koneista ja kalustosta toteutuivat muutetun talousarvion mukaisina ollen 1,2 milj. euroa.

### **Tuottavuusohjelma**

Osana tuottavuusohjelman toteuttamista pelastustoimen palvelutasopäätöskauden aikana raskaan ajoneuvokaluston määrää vähennetään aluevaltuuston päätöksen mukaisesti (Palvelutasopäätös 4.2.2.6). Vuoden 2024 aikana vähennettiin jopa kolme raskasta ajoneuvoa, tämä pienensi investointitarvetta noin 1,5 milj. euroa sekä poisti kyseisten ajoneuvojen ylläpitokulut pysyvästi. Tehostamiset toteutettiin korvaamalla sopimuspalokunnan sammutusauto ja säiliöauto yhdellä säiliösammutusautolla sekä poistamalla käytöstä Kouvolassa ollut raivausauto sekä Turkian VPK:n käytössä ollut sammutusauto. Lisäksi tehtiin muutoksia palveluverkossa, jotka edellyttivät toimintojen ja töiden uudelleen järjestämistä.

Pelastustehtävien määrä laski tavoitetta nopeammin ja vahingot vähentyivät erityisesti henkilövahinkojen osalta. Vahinkojen väheneminen näkyy myös terveystoimen ja sosiaalitoimen puolella.

Paloturvallisuuden itsearviointiprosessi muutettiin digitaalseksi vuonna 2023, josta alkaen asiakas on voinut vastata sähköisesti ja myös perinteisesti paperilomakkeen palauttamalla. Prosessi on ammattilaiselle asiakkaan vastaustavasta riippumatta digitaalinen. Digitaalisen asiointin osuus paloturvallisuuden itsearviossa pysyi ennallaan vuoden 2023 tasolla, ollen 23 %. Suunniteltua tehostamista digitaalisen asiointin lisäämiseksi tehtiin, toteutus tapahtuu vuoden 2025 aikana.

Henkilöstön sairaspöissaolat kasvoivat, mutta pysyivät alle hyvinvointialueen keskiarvon. Erityisesti keskipitkien (31-90 pv) sairauspöissaolojaksojen määrä kasvoi vuonna 2024 edellisvuoteen verrattuna. Samalla aiempaa suuremmalle osalle (39 %) henkilöstöstä ei kirjautunut vuoden aikana lainkaan sairauspöissaoloja. Vuoden aikana käynnistettiin toimialan työkykyjohtamisen ohjausryhmän toiminta sekä korvaavan työn toimintamalli. Loppuvuoden osalta pöissalojen määrä saatiin laskemaan.

## Toiminta

Vuonna 2024 pelastuslaitokselle myönnettiin SHQS-laaduntunnustus. Karhulan paloaseman rakentaminen etenee aikataulussa ja sen odotetaan valmistuvan syksyllä 2025. Uusi asema yhdistää viiden kohteen resurssit ja vastaa nykyaikaisiin pelastustoimen ja ensihoidon tarpeisiin.

Pelastustoimen strategiset painopisteet ja niiden toteutuminen vuonna 2024:

### 1. Onnettomuuksien määrän ja niistä aiheutuvien vahinkojen määrän lasku

Onnettomuuksia oli pelastuslaitoksen 21 vuoden historiassa vähiten. Pelastustehävien määrä laski tavoitettakin nopeammin ja vahingot vähentyivät erityisesti henkilövahinkojen osalta. Vuonna 2024 oli pelastustehtäviä 3 220, vähennystä oli 423 tehtävää edellisvuodesta. Suurimpina vähennykset vahingontorjuntatehtävissä (-192), ensivastetehtävissä (-86) ja liikenneonnettomuuksissa (-69). Tulipaloja oli 426, ja niissä menehtyi kaksi henkilöä.

### 2. Kyky pelastaa ihmiset ja omaisuus onnettomuustilanteessa

Palvelut kyettiin tuottamaan palvelutasopäätöksen mukaisesti, vaikka valtakunnallinen pelastajapula vaikuttaa myös Kymenlaaksossa. Lisääntyneen pelastajakoulutuksen johdosta pelastajia valmistuu lähes kaksinkertainen määrä vuoden 2026 alusta alkaen. Suomessa ja Kymenlaaksossa sopimuspelastajien määrä on laskeva. Henkilöstöpulan vuoksi Turkian VPK joutui päättämään toimintansa lokakuussa 2024.

Ensimmäisen yksikön toimintavalmiusajan mediaani oli 7 minuuttia 21 sekuntia. Toteutunut, toimintavalmiusajan keskiarvo oli ensimmäisen pelastusyksikön mukaan 8 minuuttia 51 sekuntia (koko maa 9 minuuttia 19 sekuntia).

3. Valmius toimia suuronnettomuustilanteissa

Valmiutta toimia suuronnettomuustilanteissa testattiin vuoden aikana useasti harjoituksissa. Harjoitusten perusteella valmius on palvelutasopäätöksen edellyttämällä tasolla ja tunnistettuja kehittämistoimia on edistetty systemaattisesti.

4. Kyky toimia häiriötilanteissa ja poikkeusoloissa

Häiriötilanteiden ja poikkeusolojen suunnittelua on tarkennettu vuoden aikana. Yhteistoimintaa on kehitetty Kymen Turvan kautta sekä hyvinvointialueen toimialojen kanssa. Pelastuslaitoksen huoltovarmuuteen liittyvää materiaalista varautumista on kehitetty.

Pelastustoimen sitovien toiminnan tavoitteiden toteutumista on kuvattu alla olevassa taulukossa.

**1) Tarpeenmukaiset ja vaikuttavat palvelut kaikille kymenlaaksolaisille:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Vaikuttavat palvelut	Onnettomuuksien määrä  Palokuolemat	Vähennetään 1 % pelastustehtäviä/vuosi.  Ei menetetä ihmishenkiä tulipaloissa sen jälkeen, kun pelastusyksikkö on saapunut paikalle.	On vähentynyt: tehtäviä 3 220 (2023 tehtäviä 3 643).  Palokuolemia on ollut 2 (keskiarvon ollessa 4).	Palokuolemia on ollut 2, uhrin ovat menehtyneet ennen kuin pelastusyksikkö on saapunut.
Saavutettavat palvelut	Pelastustoimen toimintavalmiusaika  Valvonnan digitaaliset palvelut	Kiireelliset tehtävät keskimäärin alle 10 minuutissa.  Paloturvallisuuden itsearviointiin sähköisesti vastaavien osuus lisääntyy.	Toteutunut, toimintavalmiusaika ensimmäisen pelastusyksikön mukaan 8 minuuttia 51 sekuntia (koko maa 9 minuuttia 19 sekuntia).  Sähköisesti vastaavien osuus on pysynyt vuoden 2023 tasolla, ollen 23%.	
Toimiva ennaltaehkäisy	Valvontasuunnitelma ja turvallisuusviestintäsuunnitelma	OE toteutuu suunnitelmien mukaisesti.	On toteutunut.	

**2) Talouden tasapaino uudistumisen kautta:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Talouden ja toiminnan tasapaino	Talousarvio 2024	Pysytään talousarviossa.	Toteutunut talousarviota paremmin.	
Uudistuva ja muutوسkykyinen	Pelastuslaitoksen palvelutasopäätöksen mukaisten kehittämistoimien seuranta	Pelastuslaitos on käynnistänyt palvelutasopäätöksen mukaiset kehittämistoimet	Tulosalueet ovat priorisoineet kehittämistoimia ja osa kehittämistoimista on jo toteutunut	
Toiminnan arviointi ja kehittäminen	SHQS-laaturyökalun sekä toiminnan auditoinnin mittarit	Pelastuslaitosta arvioidaan vuoden 2024 aikana SHQS-laatumittarien kautta	Pelastuslaitokselle myönnetty SHQS-laaduntunnustus.	

**3) Hyvinvoiva henkilöstö:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Motivoitunut ja osaava henkilöstö	Lakisääteiset ja muut koulutukset sekä palvelutasopäätöksen mukaiset suorituskyyt henkilöstön osalta	Henkilöstön osaaminen vastaa palvelutasopäätöksen mukaista suorituskyyä	On toteutunut palvelutasopäätöksen mukaisesti.	
Osallistuva ja kehittyvä työyhteisö	Henkilöstökysely  Poissaolotilastot	eNPS arvo nousee yli 15  Sairaspoissaolot vähenevät ja pysyvät alle HVAn keskiarvon	Toteutunut: eNPS +22 (12/2024)  Sairaspoissaolot ovat kasvaneet, mutta pysyneet alle hyvinvointialueen keskiarvon.	Erityisesti keskipitkien (31- 90 pv) sairauspoissaolojaksojen määrä kasvoi vuonna 2024 edellisvuoteen verrattuna. Samalla aiempaa suuremmalle osalle (39 %) henkilöstöstä ei kirjautunut vuoden aikana lainkaan sairauspoissaoloja.

Taulukko 16 Pelastustoimen vuoden 2024 sitovien toiminnan tavoitteiden toteutuminen.

## Konsernipalvelut

### Toimialan kuvaus

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.

Konsernipalvelut ovat tukeneet konsernin johtamista erityisesti organisaation sisäisessä kehittämisessä sekä valtakunnallisesti hyvinvointialueiden sekä ministeriöiden ja muiden kansallisten toimijoiden välisessä yhteistyössä.

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

### Talous

1 000 €	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
<b>Toimintatuotot</b>	<b>1 727</b>	<b>-10</b>	<b>1 717</b>	<b>2 584</b>	<b>867</b>	<b>50,5 %</b>
Myyntituotot	5	73	78	5	-73	-93,2 %
Maksutuotot	150	58	208	0	-208	-100,0 %
Tuet ja avustukset	1 500	-234	1 266	1 777	511	40,4 %
Muut toimintatuotot	72	93	165	802	637	386,4 %
<b>Toimintakulut</b>	<b>-25 972</b>	<b>891</b>	<b>-25 081</b>	<b>-22 877</b>	<b>2 204</b>	<b>-8,8 %</b>
Henkilöstökulut	-9 817	612	-9 205	-8 811	394	-4,3 %
Palvelujen ostot	-14 034	766	-13 268	-12 324	944	-7,1 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-66	-56	-122	-118	4	-3,4 %
Avustukset	0	0	0	0	0	
Muut toimintakulut	-2 055	-430	-2 486	-1 623	862	-34,7 %
<b>Toimintakate</b>	<b>-24 245</b>	<b>881</b>	<b>-23 364</b>	<b>-20 293</b>	<b>3 071</b>	<b>-13,1 %</b>
<b>Valtion rahoitus</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Rahoitustuotot ja -kulut	3 916	2 357	6 273	7 306	1 033	16,5 %
<b>Vuosikate</b>	<b>-20 329</b>	<b>3 238</b>	<b>-17 091</b>	<b>-12 986</b>	<b>4 105</b>	<b>-24,0 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0	0	
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-20 329</b>	<b>3 238</b>	<b>-17 091</b>	<b>-12 986</b>	<b>4 105</b>	<b>-24,0 %</b>

Taulukko 17 Konsernipalveluiden talouden toteutuminen vuonna 2024 tuhansina euroina.

Konsernipalveluiden toimialan toimintakatteeseen tehtiin talousarviomuutos aluevaltuuston päätöksen (17.12.2024) mukaisesti, joka paransi toimialan toimintakatetta 0,9 milj. euroa.

Konsernipalveluiden toimintatuotot kokonaisuudessaan arvioitiin muutetussa talousarviossa lähes samansuuruisiksi kuin alkuperäisessä talousarviossa.

Toimintakulut muutetussa talousarviossa arvioitiin 0,9 milj. euroa alkuperäistä talousarviota pienemmiksi. Merkittävimmät muutokset ovat tapahtuneet henkilöstökuluissa, joiden arvioitiin toteutuvan 0,6 milj. euroa alkuperäistä talousarviota pienempinä ja palvelujen ostoissa, joiden arvioitiin toteutuvan 0,8 milj. euroa alkuperäistä talousarviota pienempinä. Muiden toimintakulujen taas arvioitiin toteutuvan 0,4 milj. euroa alkuperäistä talousarviota suurempina.

Rahoitustuottojen ja -kulujen osalta muutos alkuperäiseen talousarvioon nähden oli merkittävä. Muutetussa talousarviossa rahoitustuottojen arvioitiin toteutuvan 2,4 milj. euroa alkuperäistä talousarviota suurempina.

Konsernipalveluiden toimialan vuoden 2024 toimintakate toteutui -20,3 milj. euron suuruisena. Toimintakate alitti muutetun talousarvion 3,1 milj. eurolla (-13,1 %). Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna toimintakate alittui 4,0 milj. eurolla. Toimintakate parantui 1,4 milj. euroa (-6,6 %) edellisvuoden tilinpäätöksestä.

Toimintatuotot toteutuivat 2,6 milj. euron suuruisina ylittäen muutetun talousarvion 0,9 milj. eurolla. Muutettua talousarviota parempaan toteumaan päästiin pääasiassa siksi, että Työterveyshuollon Kela-korvaus oli arvioitu liian alhaiseksi ja Potilasvakuutuskeskuksen vakuutusmaksun tasauksesta syntyi hyvinvointialueelle palautettavaa mitä ei oltu muutetussa talousarviossa osattu ottaa huomioon.

Toimintakulut toteutuivat -22,9 milj. euron suuruisina alittaen muutetun talousarvion 2,2 milj. eurolla. Palvelujen ostot tiliryhmän osalta suurimmat poikkeamat syntyivät vakuutusmaksujen toteutumassa, jotka jäivät 0,5 milj. euroa muutettua talousarviota pienemmiksi sekä talous- ja henkilöstöpalvelujen toimistopalveluostoista, jotka toteutuivat 0,4 milj. euroa muutettua talousarviota alhaisempina. Muut toimintakulut tiliryhmän toteuma -1,6 milj. euroa alitti muutetun talousarvion 0,9 milj. eurolla. Muutettu talousarviota merkittävästi alhaisempi toteuma johtuu luottotappiokirjauksista, jotka ovat hyvinvointialuetasolla budjetoitu suurelta osin talouspalveluihin, mutta joiden toteuma on kohdennettu edellisestä vuodesta poiketen pääosin terveyden ja sairaanhoidon palvelujen sekä sosiaalipalvelujen toimialoille.

Rahoitustuotot- ja kulut toteutuivat 1,0 milj. euroa muutettua talousarviota parempina, ollen 7,3 milj. euroa. Arvioitua parempi toteuma johtuu ennakoitua paremmasta likviditeetistä ja korkotasosta, joka on tulouttanut korko- ja suojaustuottoja hyvinvointialueelle.

## Tuottavuusohjelma

Tuottavuusohjelman vaikutukset säästöinä konsernipalveluiden talouden toteumaan ovat haastavia osoittaa ja vaikutuksiltaan suhteellisen pieniä. Lähinnä vaikutus on ostopalveluina hankittujen toimintojen kotiuttamisesta omana toimintana toteutettaviksi. Konsernipalveluiden rooli tuottavuusohjelman toteutuksessa liittyy toimialoille annettavaan tukeen ja kustannussäästöt näkyvät ensisijaisesti operatiivisten toimialojen talouksessa.

## Toiminta

Konsernipalvelujen toimialalla on aktiivisesti seurattu kansallisia, hallitusohjelmasta ja sen toteuttamisesta johtuvia, säädösvalmisteluja ja valmistautunut niiden johdosta mahdollisesti toteutuviin muutoksiin. Erityisesti tukipalvelujen järjestämiseen vaikuttavat valmistelut hankintalain muutoksista sekä niitä jo nykyisen lainsäädännön pohjalta arvioiva oikeuskäytäntö on edellyttänyt valmistelevia toimenpiteitä. Osakkuusyhteisöissä, joissa Kymenlaakson hyvinvointialueen omistusosuus on alle 10 %, on osallistuttu toimintojen ja niiden omistuspohjan uudelleen järjestelyjen selvityksiin.

Vuoden 2023 syksyllä aloitettuun Etelä-Suomen yhteistyöalueen sopimusvalmistelua on jatkettu vuoden 2024 aikana. Konsernipalvelut on koordinoanut valmisteluun osallistumista yhdessä johdon ja toimialojen asiantuntijoiden kanssa. Valmistelu toteutettiin yhteistyöalueen yhdeksän sopijapuolen kesken ohjausryhmäedustuksen ja neljän valmistelevan työryhmän työskentelyssä.

Kesällä 2024 käynnistettiin johtamisjärjestelmän uudistamisen viranhaltijavalmistelu. Tavoitteena työskentelylle on saada pohjaesitys poliittiseen päätöksentekoon siitä, miten kahden organisaation toimintavuoden kokemusten perusteella johtamisjärjestelmää tulisi uudistaa vastuiden ja toiminnan johtamisen selkiyttämiseksi sekä eri palvelujen yhteistyön parantamiseksi. Työskentely jatkuu kevään 2025 aikana. Johtamisjärjestelmä-uudistuksen rinnalla on tarkasteltu hallintosäännön muutostarpeita.

Vuoden 2024 aikana valmisteltiin Pyhtään sosiaali- ja terveystalouden kokonaisulkoistuksen päättymistä. Pyhtään kunnan vuonna 2015 tekemä sopimus sosiaali- ja terveystalouden tuotannon ulkoistuksesta Attendo Oy:n / Terveystalo Oy:n kanssa edellytti valmistelua toiminnan toteuttamisesta vuoden 2025 alusta lukien joko hyvinvointialueen omana toimintana tai ostopalveluna. Konsernipalveluissa annettiin muutostukea toimialoille erityisesti hallinnon ja juridiikan sekä henkilöstö- ja taloushallinnon osa-alueissa.

## Konsernipalveluiden strategiset painopisteet ja niiden toteutuminen vuonna 2024:

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

Asiakirjahallinnon prosessin automatisointiin liittyen on käynnistetty robotiikka-hanke yhteistyössä Kaakkois-Suomen Tieto Oy:n kanssa. Omavalvonnassa vakiinnutettiin toimintamallia laatimalla hyvinvointialueen yhteinen omavalvontaohjelma sekä vahvistamalla sosiaalipalveluiden sekä terveyden ja sairaanhoidon palveluiden toimialojen yhteinen omavalvontasuunnitelmapohja. Suunnitelmassa huomioituu myös kansallisen asiakas- ja potilasturvallisuusstrategian tavoitteet. Kokonaisvaltaista valmiuden ja varautumisen yhteistyötä toteutettiin valmiusjohdoryhmä-, HUS-valmiuskeskus - sekä konserniyhteistyöllä eri toimijoiden kesken. Vuoden aikana arvioitiin viestinnän eri prosessien sujuvuutta ja tunnistettiin seuraavien vuosien kehitystarpeita, joiden pohjalta niin kehittämisessä kuin päivittäistoiminnassa painopisteenä on uusien digitaalisten palvelujen käyttöönotto ja niiden edistäminen.

2. Tarjoamme tiedolla johtamisen ja päätöksenteon tueksi luotettavaa ja ajantasaista informaatiota taloudesta, henkilöstöstä sekä toimintaympäristön muutoksista.

Talouden ohjaukseen vakiinnutettiin uusi taloussuunnittelujärjestelmä, jolla parannettiin talouden ennakointia ja osallistumista talouden suunnitteluun. Talouden tilasta raportoitiin aktiivisesti eri tasoilla, ja vuoden 2025 talousarviosuunnitteluun osallistettiin eri organisaation ja hallinnon tasoja. Tietotuotannon parempaa palvelevuutta lisättiin yhteistyöllä eri tulosalueiden välillä muodostamalla poikkihallinnollinen tietohallinnon ohjausryhmä, jossa käsitellään tietotarpeita ja niiden järjestämisen tukea. Sisäisen raportoinnin kehittämisessä on haasteeksi muodostunut riittävän ja luotettavan henkilöstötiedon tuottaminen toimialojen johtamisen tueksi. Johtamisen edellyttämät tietotarpeet talouden tasapainottamiseksi niin toimenpiteiden määrittelemiseksi kuin raportoinnin kehittämiseksi jatkuvat vuoden 2025 aikana. Valtakunnalliset vaatimukset erityisesti yksikkökustannuslaskennan ja investointisuunnittelun osalta kasvavat edelleen. Operatiiviseen tietojohdamisen työpöytään (Kahva) on siirretty uusia tietotuotteita johdon ja esihenkilöiden työn tueksi.

3. Ohjaamme osto- ja hankintapolitiikan vaikuttavaa ja tarpeenmukaista toteuttamista.

Toteutettiin hankintaprosessien kehittämistä huomioiden etenkin toiminnan suunnitelmallisuus sekä sisäisen tarkastuksen ja ulkoisen auditoinnin ehdottamat kehittämistoimenpiteet. Vuoden 2024 aikana toteutettiin hyvinvointialueen omana toimintana 58 kansallisen kynnysarvon ylittävää kilpailutusta ja 19 markkinakartoitusta. Vuoden 2025 hankintasuunnitelma laadittiin yhdessä toimialojen

kanssa. Yhteistyötä ja palvelun hankintaa selkiyttämään hyvinvointialueen ja konserniyhtiön kesken otettiin käyttöön kahdeksan keskeistä tilaussopimusta.

4. Toimintamme kehittää työntajakuva ja vahvistaa henkilöstön pitovoimaa.

Hyvinvointialueelle laadittiin henkilöstöohjelma sekä tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma. Paikallisneuvottelutoimintaa toteutettiin aktiivisesti, ja uudistettiin muun muassa palkkausjärjestelmää valtakunnalliseenkin ohjaukseen perustuen. Tuottavuusohjelman osalta panostettiin vahvasti henkilöstön työhyvinvoinnin kehittämisen tukemiseen sekä vahvistettiin muita hyvinvointialueen veto- ja pitovoimatekijöitä muun muassa työntajamielikuvan kehittämistä tukevalla viestinnällä.

Konsernipalveluiden sitovien toiminnan tavoitteiden toteutumista on kuvattu alla olevassa taulukossa.

**1) Tarpeenmukaiset ja vaikuttavat palvelut kaikille kymenlaaksolaisille:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Vaikuttavat palvelut	Muutoksenhaun kautta muuttuneet päätökset	0	2	Vahingonkorvauspäätöksen oikaisu aluehallituksessa (Asiakkaan esinevahinko) Potilasvakuutuspalvelujen hankinta
Sujuvat ja yhteentoimivat palvelut	Valvonnassa havaittuihin poikkeamiin reagointi	100 %	62%	Valvontatapahtumien kokonaismäärä 381 kpl. Puuttuvat 38 % (145 tapahtumaa) sisältävät valmistelussa olevat ja raportoidut, mutta lisätietoja odottavat valvontatapahtumat ml. joulukuun 50 valvontatapahtumaa. Tavoite asetettu liian kovaksi 31.12.2024 mennessä.
Saavutettavat palvelut	Poikkeamat säädetyistä määräajoista	0	56%	Tespan muistutukset 319 kpl, joista ajoissa käsitelty 141 (keskiarvo käsitelyajoissa 19 pv). Lakisääteinen velvoite 30 päivää.

**2) Talouden tasapaino uudistumisen kautta:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Talouden ja toiminnan tasapaino	Talousarvion toteuma	Tasapainossa	Tasapainossa	
Uudistuva ja muutostukeykyinen	Toteutuneet toiminnan kehittämiskokonaisuudet	21 kpl	4 kpl	Kehittämistoimenpiteitä 115 kpl, joista valmistunut 35 ja kokonaisvalmiusaste 76%. Keskenäisten toteutus jatkuu vuonna 2025.
Toiminnan arviointi ja kehittäminen	SHQS-laatumunustus käytössä	100 %	100%	

**3) Hyvinvoiva henkilöstö:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Motivoitunut ja osaava henkilöstö	Henkilöstön suosittelevuusindeksi eNPS	>50	47 (Q4/2024)	Vuosikeskiarvo 2024 42,5 on lievästi noussut vuodesta 2023 (42,0)
	Sairauspoissaolot pv/hlö	<4,5	7,9	Tavoite asetettu liian kovaksi. Vuonna 2023 toteuma 7,3 pv, joka on heikentynyt 0,6 pv/hlö.
Osallistuva ja kehittyvä työyhteisö	Koulutuspäivät/hlö	>3	2,6	Koulutuspäivien kirjautuminen järjestelmään on varmistettava.

Taulukko 18 Konsernipalveluiden vuoden 2024 sitovien toiminnan tavoitteiden toteutuminen.

## Strategia- ja integraatiopalvelut

### Toimialan kuvaus

Strategia- ja integraatiopalvelujen toimialan muodostavat neljä tulosaluetta: Integraatiopalvelut, kehittämisspalvelut, tietohallintopalvelut ja HRD-palvelut. Toimiala tukee hyvinvointialueen uudistumista, tuottaa keskitetysti tuki- ja asiantuntijapalveluja ja sovittaa asiakkaiden palveluja kokonaisuuksiksi.

Strategia- ja integraatiopalvelut huolehtivat yhteen sovitettuja palveluja laaja-alaisesti tarvitsevien asiakasryhmien ja asiakkaiden tunnistamisesta, sosiaali- ja terveydenhuollon yhteensovittamisesta ja palveluketjujen ja palvelukokonaisuuksien määrittelemisestä, sosiaali- ja terveydenhuollon palvelujen yhteensovittamisesta hyvinvointialueen muiden palvelujen kanssa sekä asiakasta koskevan tiedon hyödyntämisestä eri tuottajien välillä.

### Talous

1 000 €	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
<b>Toimintatuotot</b>	<b>13 292</b>	<b>-5 097</b>	<b>8 196</b>	<b>8 221</b>	<b>26</b>	<b>0,3 %</b>
Myyntituotot	340	165	505	509	4	0,9 %
Maksutuotot	0	0	0	0	0	
Tuet ja avustukset	12 752	-5 268	7 484	7 452	-32	-0,4 %
Muut toimintatuotot	200	7	207	260	54	25,9 %
<b>Toimintakulut</b>	<b>-80 154</b>	<b>4 556</b>	<b>-75 598</b>	<b>-74 868</b>	<b>731</b>	<b>-1,0 %</b>
Henkilöstökulut	-32 329	4 402	-27 927	-27 542	385	-1,4 %
Palvelujen ostot	-43 453	700	-42 753	-42 429	324	-0,8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-688	-112	-799	-802	-3	0,3 %
Avustukset	-946	-11	-957	-935	22	-2,3 %
Muut toimintakulut	-2 739	-423	-3 162	-3 160	2	-0,1 %
<b>Toimintakate</b>	<b>-66 862</b>	<b>-541</b>	<b>-67 403</b>	<b>-66 646</b>	<b>756</b>	<b>-1,1 %</b>
<b>Valtion rahoitus</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-2	-2	-2	0	13,3 %
<b>Vuosikate</b>	<b>-66 862</b>	<b>-543</b>	<b>-67 404</b>	<b>-66 648</b>	<b>756</b>	<b>-1,1 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-2 520	-232	-2 752	-2 746	6	-0,2 %
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-69 382</b>	<b>-774</b>	<b>-70 156</b>	<b>-69 394</b>	<b>763</b>	<b>-1,1 %</b>

Taulukko 19 Strategia- ja integraatiopalveluiden talouden toteutuminen vuonna 2024 tuhansina euroina.

Strategia- ja Integraatiopalveluiden toimialan toimintakatteeseen tehtiin talousarviomuutos aluevaltuuston päätöksen (17.12.2024) mukaisesti, mikä heikensi toimialan toimintakatetta 0,5 milj. euroa. Toimintakateen heikentyminen alkuperäiseen talousarvioon nähden johtui pääasiassa ICT-palveluostojen ennustetun vuositoteuman kasvusta. Valtionavustushankekokonaisuus pois lukien muutetussa talousarviossa henkilöstökulujen arvioitiin toteutuvan 2,3 milj. euroa pienempinä ja vastaavasti palvelujen ostojen 2,8 milj. euroa suurempina kuin alkuperäisessä talousarviossa.

Talousarviomuutoksessa valtionavustushankkeisiin liittyviin tuottoihin sekä kuluihin tehtiin samansuuruiset muutokset, jotta ne vastasivat paremmin arvioitua vuositoteumaa. Muutetussa talousarviossa valtionavustushankkeiden tuottojen ennustettiin toteutuvan alkuperäiseen talousarvioon verrattuna 5,5 milj. euroa, henkilöstökulujen 2,1 milj. euroa ja palvelujen ostojen 3,4 milj. euroa pienempinä. Valtionavustushankkeisiin liittyneistä talousarviomuutoksista ei aiheutunut muutoksia toimialan toimintakatteeseen. Valtionavustushankkeiden tarkemmat taloustiedot löytyvät Strategia- ja integraatiopalveluiden kappaleen lopusta.

Strategia- ja integraatiopalveluiden toimialan toimintakate vuonna 2024 toteutui -66,6 milj. euron suuruisena. Toimintakate alitti muutetun talousarvion 0,8 milj. eurolla (-1,1 %). Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna toimintakate alittui 0,2 milj. eurolla. Toimintakate kasvoi 3,4 milj. euroa (+5,3 %) edellisvuoden tilinpäätöksestä.

Toimintatuotot toteutuivat lähes muutetun talousarvion mukaisena. Alkuperäiseen talousarvioon nähden toimintatuotot toteutuivat pienempinä johtuen valtionavustushankkeiden budjetoitua alhaisemmasta toteumasta.

Toimintakulujen osalta henkilöstökulujen toteuma jäi 0,4 milj. euroa ja palvelujen ostot 0,3 milj. euroa alle muutetun talousarvion. Muiden toimintakulujen osalta toteumat olivat lähes muutetun talousarvion mukaiset.

### **Tuottavuusohjelma**

Strategia- ja integraatiopalveluissa on vuoden 2024 aikana tuettu toimialoja tuottavuusohjelman toimeenpanossa. Palvelujen kehittämisessä on tuettu palveluita projektien projektoinnissa ja käynnistämässä, mittaroinnissa sekä ylläpidetty projektien edistymisen tilannekuvaa. Digitaalisen asioinnin ja palvelujen kehittämisen toimintayksikössä on koordinoitu digi- ja asiakasohjausteeman projekteja. Erityisesti vuoden 2024 osalta onnistuttiin digialustan hankintaprosessissa sekä käyttöönottoprojektin vaiheessa yksi. Oma Kymenlaakso palvelun lanseeraus ja käyttöönoton valmistelu toteutettiin Kymenlaakson digitaalisen sote-keskus -hankkeen ja tuottavuusohjelman yhteistyönä. Osana tuottavuusohjelmaa pilotoitiin kolmea tekoälypohjaista ratkaisua ja liitettiin usean hyvinvointialueen hankintarenkaaseen puheentunnistusjärjestelmän hankkimiseksi. Automatisointiprosessi ja siihen liittyvä palveluhankinta toteutettiin onnistuneesti, vuoden 2024

aikana automatisoitiin yksi kohde. Tekoälyavusteisten digiapureiden käyttöönotossa on ollut toimittajälhtöisiä viiveitä. Tuottavuusohjelmasta tuotettiin vuoden 2024 aikana onnistuneesti muun muassa lastensuojelun sijaishuollon tuotantotapa-analyysi, jota tietojohdamisen toimintayksikkö mallinsi. Integraatiopalveluista koordinoitiin palveluverkkovalmistelua. Palveluverkkopäätös hyväksyttiin aluevaltuustossa joulukuussa 2024.

## Toiminta

Strategia- ja integraatiopalveluiden strategiset painopisteet ja niiden toteutuminen vuonna 2024:

1. Tuemme hyvinvointialueen palvelujen uudistumista, integraatiota ja jatkuvan kehittymisen kulttuuria.

Integraatiopalvelut on tukenut osaltaan hyvinvointialueen toimijoita asiakasnäkökulman huomioimisessa. Vuoden 2024 loppupuolella valmisteltiin sosiaali- ja potilasasiavastaavien siirtymistä hyvinvointialueelle integraatiopalveluiden tulosalueelle. Eri tulosalueiden kanssa työstettiin hyvinvointialueen ensimmäisiä monialaisia palvelupolkuja asiakkaiden käyttöön. Palvelupolut valmistuvat hyvinvointialueen verkkosivuille alkuvuodesta 2025. Sote-ammattilaisille vapautui työaikaa välittömään asiakastyöhön, kun sihteerityyppisiä tehtäviä siirrettiin sihteerille.

Palvelujen kehittämisen toimintayksiköstä on tuettu hyvinvointialueen järjestämisvastuulla olevan palvelutuotannon strategian mukaista uudistumista. Hanketyön tuki kohdentui meneillään olevien hankkeiden toimeenpanon edistämiseen, erityisesti tuottavuusohjelman ja Kymenlaakson digitaalinen sote-keskus hankkeisiin. Yhteiskehittämisen osalta Big Room -työpajoja järjestettiin vuoden aikana 274 ja näiden kautta kehittämiseen osallistui 3 979 työpajakävijää. Uusiin rahoitushakuihin jätettiin kolme hakemusta, joista kaksi sai rahoituksen. Rahoituksen saaneet hankkeet käynnistyvät vuosina 2025 ja 2026.

Laatutyössä onnistuttiin, kun koko organisaation toiminnalle myönnettiin SHQS-laatu sertifikaatti huhtikuussa 2024. SHQS-laatuohjelman avulla kehitetään organisaatiomme laadunvalvontaa ja laatutoiminnan kokonaisuutta. Laaduntunnustus vaatii palveluiden jatkuvaa kehittämistyötä ja laadun seurantaa, jota palveluiden kehittämisestä tuettiin. IMS-toimintajärjestelmän avulla kehitetään palveluiden prosessilähtöistä toimintaa. Palvelujen kehittämisestä ylläpidettiin vuonna 2024 IMS-toimintajärjestelmää sekä järjestettiin koulutuksia prosessimallintamiseen.

Osana tuottavuusohjelmaa toimialalla panostettiin henkilöstön lean osaamisen ja kyvykkyyden vahvistamiseen. Organisaation lean-toimintakulttuuria ja erityisesti päivittäisjohtamista tuettiin projektikoordinaattorimme kehittämistuella. HRD-

palvelut tukivat myös muutoksessa johtamisessa ja muutoskyvykkyyden kehittämisessä esihenkilöitä, millä varmistettiin muutoksessa tuki henkilöstölle. Valmentava johtaminen toteutui osana työyhteisöjen päivittäisjohtamista.

Tietojohdamisen yksikössä tehostettiin organisaation toimintaa mahdollistamalla faktapohjaisen päätöksenteon, prosessien optimoinnin ja resurssien tehokasta käyttöä. Lisäksi tiedolla johtamisen avulla parannettiin riskienhallintaa ja mahdollistettiin suorituskyvyn seuranta. Yksikössä edistettiin esimerkiksi seuraavia raportointikokonaisuuksia:

- Henkilöstökokemusmittaus ja -raportointi, mikä auttoi tunnistamaan kehityskohteita ja tukemaan palveluiden uudistamista sekä jatkuvaa kehittämistä.
  - Lasten ja nuorten psykososiaalisen tuen ja hoidon seurantaraportti, mikä mahdollisti palveluiden käytön, vaikuttavuuden ja odotusaikojen seurannan, sekä vähensi päällekkäistä työtä.
  - Erikoissairaanhoidon hoitoon pääsyn raportoinnin tehostaminen, mikä johti jonojen seurannan parantumiseen, pullonkaulojen ja epäselvien lähetekäytäntöjen tunnistamiseen sekä hoitoon pääsyn edistymiseen. Heinäkuussa 2024 yli puoli vuotta odottaneiden osuus oli 16,0 % ja joulukuussa 4,6 %.
2. Luomme edellytyksiä digitaalisten palvelujen tarjoamiselle entistä laajemmalle asiakasryhmälle. Tarjoamme ajanmukaiset ja tietoturvalliset ICT-ratkaisut asiakkaillemme, henkilöstöllemme ja kumppaneillemme.

Vuoden 2024 alussa perustettiin Digitaalisten palvelujen ja asiakasohjauksen kehittämisyksikkö (Diapa), jonka ydintehtävänä on digitalisaation edistäminen hyvinvointialueella. Vuoden 2024 aikana toteutettiin digitaalisen asiointialustan hankinta osana tuottavuusohjelman digitalisaatio- ja asiakasohjausteeman toimenpiteitä. Hankintavaiheen jälkeen käynnistettiin käyttöönottoprojekti yhteistyössä Kymenlaakson digitaalinen sote-keskus hankkeen (Suomen kestävän kasvun ohjelma, RRP) kanssa. Lisäksi luotiin automatisaatioprosessin perustat ja digitalisaatiota tukevat linjaukset. Ensimmäiset automatisaatiototeutukset saatiin tuotantoon.

Psykososiaalisessa opiskeluhollossa otettiin käyttöön digitaalinen ajanvaraus ja kehitettiin etävastaanottoja. Henkilöstön digiosaamista vahvistettiin suunnitelmallisesti digikoulutus suunnitelman mukaisesti ja digimentoritoiminta uudelleen käynnistettiin siten, että sen kehittäminen ja koordinointi jatkuu HRD-palveluiden tukemana. Verkosto keskittyy digiosaamisen jakamiseen lateraalisesti eri

toimialojen ja yksiköiden kesken. Digiosaamisen vahvistaminen on keskeinen painopistealue, johon osoitetaan kehittämispanostusta jatkokehittämällä digikoulutustarjontaa.

Tietohallintopalvelujen tulosalueella tietojärjestelmien kokonaistoimivuus on sujuvan ja tietoturvallisen työn perusedellytys. Alkuvuonna 2024 useat terveys Lifecaren käyttökatkot hankaloittivat potilastyötä. Tietohallintopalvelut tiivistettiin yhteistyötä järjestelmätoimittajan kanssa ja järjestelmän toimivuus vakautettiin. Tietojärjestelmäkokonaisuus hyvinvointialueella toimi pääosin suunnitelman mukaisesti. Lifecare sovellustukeen tehtiin tuotantotapamuutos - ostetun sovellustuen sijaan terveys Lifecare käyttäjätuki siirrettiin oman sovelluspalvelutiimin vastuulle. Muutos paransi Lifecare järjestelmän käytettävyyttä ja alensi järjestelmän käytön kokonaiskustannuksia. Loppuvuodesta aloitettiin tietoturvan kokonaistarkastelu mukailleen Kymenlaakson hyvinvointialueen tietoturvan hallintajärjestelmää.

### 3. Edistämme vaikuttavuustyötä hyvinvointialueella.

Hyvinvointialueen eri ammattilaiset ovat olleet mukana kansallisissa vaikuttavuusverkostoissa. Työryhmä kokoontui kevään aikana tiiviisti. Sosiaalipalveluissa vaikuttavuus liitettiin osaksi rakenteellisen sosiaalityön johtoryhmää, jonne strategia- ja integraatiopalveluista osallistuttiin. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen vaikuttavuutta seurattiin muun muassa hyte-kertoimien avulla. Valtakunnalliset tavoitteet käytiin läpi hyvinvointialueen johtoryhmässä ja tavoitteiden mittareille määriteltiin vastuuhenkilöt.

Kymenlaakson hyvinvointialueella on kehitetty porrastettu malli ja seurantaraportti lasten ja nuorten psykososiaalisen tuen ja hoidon seurantaan. Raportti mahdollistaa palveluiden käytön, vaikuttavuuden ja odotusaikojen seurannan, tukee koulutussuunnittelua sekä vähentää päällekkäistä työtä.

### 4. Kehitämme hyvinvoinnin ja terveyden edistämistä sekä osallistavaa toimintakulttuuria.

Kymenlaakson hyvinvointialueella on rakennettu rahoitukseen liittyvien hyte-kertoimien toimintamalleja, kirjaamiskäytäntöjä sekä koulutettu henkilöstöä. Järjestöavustusten uusi ohjeistus otettiin käyttöön ja avustusten piiriin saatiin aiempaa useampia järjestöjä. Järjestöavustuksilla tuetaan hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen strategisia tavoitteita ja hyvinvointialueen palvelutuotantoa.

Asukkaiden osallisuutta edistettiin päättäjien jalkautumisella nuorten pariin. Eri alueiden asukkaita, nuoria ja vaikuttamistoimielimiä osallistettiin palvelurakenteen muutokseen. Henkilöstölle kehitettiin vuorovaikutuksen ja osallisuuden koulutus.

Kulttuurilähete otettiin kokeiluun kahdessa kunnassa ja lisäksi liikuntalähetettä kehitettiin. Liikuntaläheteyhteistyö on sujuvaa hyvinvointialueen ja kuntien kesken. Kymenlaaksolaisilla on edelleen hyvin paljon väestöriskejä hyvinvoinnin ja terveyden indikaattorien perusteella muun muassa päihteiden, sydänsairauksien ja liikkumattomuuden suhteen.

Vuoden 2024 aikana kehitettiin ja käyttöön otettiin monialainen asiakas- ja palveluohjauksen toimintamalli hyvinvointia ja terveyttä edistäviin palveluihin. Toimintamallin kehittämisellä ja käyttöön otolla tuetaan systemaattista ohjausta hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen palveluihin sekä lisätään ammattilaisten hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen osaamista. Osana mallia, joulukuussa 2024 alueella otettiin käyttöön Hyvinvointia -digitaalinen palvelutarjotin, johon on koottu asukkaiden ja ammattilaisten käyttöön monialaisesti hyvinvointia ja terveyttä edistäviä palveluita.

#### 5. Johdamme asiakkuuksia tietoon perustuen.

Hyvinvointialueelle laadittiin asiakkuuksien johtamisen malli vahvistamaan organisaation asiakaslähtöistä kulttuuria ja asiakkuuksien tietoisempaa johtamista. Malli hyväksyttiin aluevaltuustossa kesäkuussa 2024. Asiakkuuksien johtamisen mallin yhtenä toimenpiteenä laadittiin ja julkaistiin ensimmäinen asiakkuuskertomus vuodelta 2023. Asiakkuuskertomuksessa raportoitii hyvinvointialueen palvelulupauksen toteutumisesta asiakasnäkökulmasta organisaatiossamme. Asiakkuuksien johtamisen malliin liittyvistä kehittämistoimenpiteistä laadittiin toteutussuunnitelma ja toimenpiteitä ryhdyttiin edistämään vuoden 2024 aikana.

Strategia- ja integraatiopalveluiden sitovien toiminnan tavoitteiden toteutumista on kuvattu alla olevassa taulukossa.

**1) Tarpeenmukaiset ja vaikuttavat palvelut kaikille kymenlaaksolaisille:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Vaikuttavat palvelut	Työelämäpalveluiden asiakkaiden työllistymisen lisääntyminen eli eri toimenpiteistä työhön siirtyvien määrä kasvaa.  Hyvinvointialueella on suunnitteilla/käynnissä vaikuttavuuden pilotteja.	25 %  On suunnitteilla/käynnissä	18,7 %  Ei toteutunut	TE24 uudistus aiheutti palvelujen katkeamista. Haittaa on ollut josain määrin eri järjestelmien käyttöönotossa, mm. URA-VDI.  Tavoitteena oli toimialojen yhteiset pilotit. Hanke siirtyy myöhemmin toteutettavaksi.
Sujuvat ja yhteentoimivat palvelut	Työelämäpalvelut: Korkea aktiivointiaste eli ratkaisujen löytäminen ja asiakkaiden ohjaaminen työllistymistä edistäviin palveluihin lisäänty.	40 %	32,3 %	Työkokeilut piti keskeyttää viimeistään 10.12.2024 liittyen organisaatiomuutokseen. Uusia palkkatukia ei myönnetty joulukuun alusta lähtien.
Saavutettavat palvelut	Avoin saavutettavuuteen liittyvä asiakaspalautte	Kriittisen palautteen osuus pienenee	Avoimen kriittisen palautteen osuus nousi yhdellä prosentilla verrattuna edelliseen vuoteen, ollen 58 % kaikesta annetusta palautteesta.	Strategia- ja Integraatiopalveiluissa on luotu tekniset edellytykset palautteen keräämistä varten.
Toimiva ennaltaehkäisy	HYTE-kertoimen mittarit: <ul style="list-style-type: none"> <li>Elintapaohjauksen ryhmät (DM II riskissä oleville)</li> <li>Päihneiden puhekeskistö (Audit)</li> <li>Liikuntalähetteet</li> <li>Työttömien toteutuneiden terveystarkastuksen osuus suhteessa työttömien määrään</li> </ul> <p>- Opiskeluhoillon psykologi- ja kuraattorimitoitus</p>	<p>-8 ryhmää/vuosi (+osallistujat)</p> <p>-9 000 kpl (LC-tilastointi)</p> <p>-360 lähetettä/vuosi</p> <p>-15–64-vuotiaat asiakkaat, joille tehty opiskelu- ja työelämän ulkopuolella olevan terveystarkastus</p> <p>-Opiskeluhoillon psykologeja ja kuraattoreja lakiin perustuva määrä, eli 1 kuraattori/670 opiskelijaa ja 1 psykologi/780 opiskelijaa</p>	<p>-Ryhmät: 15 kpl (178 osallistujaa)</p> <p>-Auditit: 12 868 kpl</p> <p>-Liikuntalähetteet: 810 kpl</p> <p>-Työttömiä työnhakijoita 9 039, terveystarkastusten kokonaismäärä 496 kpl. Suhdeluku 5,49 % työttömien määrästä.</p> <p>-Kuraattorimitoitus lainmääräämällä tasolla. Psykologit 8,9+1 harjoittelija, eli resurssista täytetty 27,81%</p>	Taso ei parantunut vuodesta 2023.

**2) Talouden tasapaino uudistumisen kautta:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Talouden ja toiminnan tasapaino	Talousarvio 2024	Toiminta talousarvion mukaista	Vuoden 2024 toimintakate toteutui talousarvion mukaisena.	
Uudistuva ja muutосkykyinen	Tuottavuusohjelman edistyminen	Tuottavuusohjelma etenee suunnitelman mukaisesti	Tuottavuusohjelman vakauttamisrahalla edistettävien projektin kehitystyö eteni suunnitelman mukaan ilman suuria poikkeamia. Kehittämistyön euromääräistä tuottavuushyötyä on haastava määrittää tarkasti, sillä syy-seuraussuhteet ovat moninaiset.	Valittujen projektien kehittämistoimenpiteiden muutokset kustannushyödyissä näkyvät erityisesti pitkällä aikavälillä.

**3) Hyvinvoiva henkilöstö:**

Tavoite	Mittari	Tavoitearvo 2024	Toteuma-arvo 2024	Selite poikkeamasta
Motivoitunut ja osaava henkilöstö	eNPS kysely	eNPS +40 vuoden loppuun mennessä	eNPS +30	Pitkittänyt päätöksenteko palveluverkosta ja -rakenteesta sekä yleinen epävarmuus sosiaali-, terveys- ja pelastusalan tulevaisuudesta.
Osallistuva ja kehittyvä työyhteisö	eNPS kysely  Osallistavat työpajat	eNPS +40 vuoden loppuun mennessä  Työpajoja toteutetaan kuukausittain	eNPS +30  Big Room yhteiskehittämisen työpajoja toteutettiin kuukausittain, vuoden aikana yhteensä 274 kpl.	Pitkittänyt päätöksenteko palveluverkosta ja -rakenteesta sekä yleinen epävarmuus sosiaali-, terveys- ja pelastusalan tulevaisuudesta.

*Taulukko 20 Strategia- ja integraatiopalveluiden vuoden 2024 sitovien toiminnan tavoitteiden toteutuminen.*

**Valtionavustushankkeet**

Kymenlaakson hyvinvointialueella oli käynnissä kolme valtionavustushanketta vuonna 2024: ICT muutoshanke, Kymenlaakson digitaalinen sote-keskus hanke (Suomen kestävä kasvun ohjelma) sekä alueelle myönnetty toiminnan vakiinnuttamisen ja kehittämisen valtionavustus (vakauttamisraha). Hankkeet ovat edistyneet hankesuunnitelman mukaisesti. Taulukko 21 on kuvattu hankkeiden aikataulua, myönnettyjä avustusmääriä sekä toteutuneita kustannuksia ja avustuksia.

Hanke	Hankkeen kuvaus	Toteutus- aika	Avustusmäärä yhteensä (€)	Toteuma 2024 (€)	Kumulatiivien toteuma 31.12.2024 (€)
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	553 272	3 814 443
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	324 392	1 816 217
Kymenlaakson digitaalinen sote-keskus	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	3 438 842	4 939 545
Toiminnan vaikiinnuttaminen ja kehittäminen	Tuottavuustoimien edistäminen Kymenlaakson hyvinvointialueella.	8.3.2023- 31.12.2025	10 866 370	2 167 454	2 394 124
<b>YHTEENSÄ</b>			<b>27 686 211</b>	<b>6 483 960</b>	<b>12 960 329</b>

Taulukko 21 Käynnissä olleet valtionavustushankkeet ja niihin saadut avustusmäärät vuonna 2024.

Hankkeiden tavoitteiden toteutumista vuonna 2024 on kuvattu, Taulukko 22.

Hanke	Tavoite 2024	Tavoitteen toteutuminen
ICT Muutos- hanke	<p>Tavoitteet 2024</p> <p>Varmistaa ja luoda edellytykset hyvinvointialueiden toiminnan häiriöttömälle käynnistymiselle. Varmistaa palveluiden jatkuvuus ja mukautuminen tiedonhallintaa koskevaan lainsäädäntöön sekä siitä tuleviin vaatimuksiin.</p>	<p>Tulokset 2024</p> <p>Keskitetty pääsynhallinta - PELA (pelastuslaitos)– palveluverkon perustaminen. Keskitetty pääsynhallinta - PEKE (Pelastuksen kenttäjohtamisjärjestelmä) -työasemien siirtäminen hyvinvointialueen tukemaan verkkoratkaisuun. Käyttövaltuushallinnan projektin käynnistäminen. Opiferus taloussuunnittelujärjestelmän hankinta.</p>
<p>Digitaalinen sote-keskus, Kymenlaakso</p> <p>Suomen kestävä kasvun ohjelma</p> <p>Investointi 1</p>	<p>Tavoitteet 2024</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Yhden hengen ensihoidon arviointiyksikkö (EVA) laajenee koko alueelle</li> <li>2. Opiskeluterveydenhuollon etävastaanotot käynnistyvät ja sähköinen ajanvaraus käyttöön otettu</li> <li>3. Opiskeluhuollon etäpsykologipalvelu käynnistyy</li> <li>4. Opiskeluhuollon psykologipalvelun sähköinen ajanvaraus ja etävastaanotot käynnistyvät</li> <li>5. Opiskeluterveydenhuollon chat-palvelu käynnistyy</li> <li>6. Kymenlaakson sähköisen perhekeskuksen uudet sivut valmistuvat</li> <li>7. Sähköinen perhevalmennusvalmennuspolku otetaan käyttöön</li> <li>8. Sosiaalihuollon geneerisen asiakasneuvonnan ja aikuissosiaalityön sähköinen ajanvaraus käynnistyy</li> <li>9. Perusterveydenhuollon etäpalvelut (osa digitaalista sotekeskusta) toiminto käynnistyy.</li> <li>10. Pitkäaikaissairaalan digihoitopolku otetaan käyttöön</li> </ol>	<p>Tulokset 2024</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Yhden hengen ensihoidon arviointiyksikön (EVA) toiminta laajeni koko alueelle.</li> <li>2. Opiskeluterveydenhuollon sähköinen ajanvaraus ja etävastaanotot käynnistyvät</li> <li>3. Opiskeluhuollon etäpsykologipalvelu käynnistyi</li> <li>4. Opiskeluhuollon psykologi- ja kuraattoripalveluiden sähköinen ajanvaraus ja etävastaanotot käynnistyvät</li> <li>5. Opiskeluterveydenhuollon chat-pilotoitiin. Malli ei jatku.</li> <li>6. Sähköisen perhekeskuksen sivujen sisällön tuotto käynnistyi</li> <li>7. Sähköinen perhevalmennusvalmennuspolku otettiin käyttöön osana raskauden seurannan ja synnytyksen digihoitopolkua</li> <li>8. Digitaalinen ajanvaraus sosiaalihuollon asiakasneuvonnan ja aikuissosiaalityön toimeentulotukitiimin välillä käynnistyi</li> <li>9. Perusterveydenhuollon digityömalli valmistui ja etäpalveluiden valikoima asiakkaille laajeni</li> <li>10. Pitkäaikaissairaalan polkua on konseptoitu, mutta käytettävyys on huono. Todennäköisesti polku ei etene tuotantoon.</li> </ol>

	<p>11. Neuropsykiatrisesti oireilevan lapsen/nuoren digihoitopolku kehitystyö käynnistyy</p> <p>12. Aikuissosiaalityön etätapaamiset käytössä</p> <p>13. Omaolon julkaistavat oirearviot otetaan käyttöön</p>	<p>11. Neuropsykiatrisesti oireilevan lapsen/nuoren digihoitopolku valmistui ja odottaa julkaisua Oma Kymenlaakso-asiointialustalla</p> <p>12. Etätapaamisia pilotoitiin gerontologiassa sosiaalityössä. Sosiaalityön etätapaamisen kehitystyö jatkuu.</p> <p>13. Omaolon uudet oirearviot otettiin käyttöön ja kiireettömien oirearvioiden käsittely siirrettiin terveysasemille ja kuntoutukseen</p> <p>Lisäksi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Suun terveydenhuollossa kehitettiin ja otettiin käyttöön asiakkaan riskin määrittämisen toimintamalli</li> <li>• Lasten, nuorten ja perheiden sosiaalipalveluiden (perheiden sosiaalityö, perheneuvola, varhaisen tuen perhetyö ja lasten kotipalvelu) yhteydenotot ja sähköinen hakeminen keskitettiin sosiaalihuollon asiakasneuvontaan</li> </ul>
<p>Digitaalinen sote-keskus, Kymenlaakso</p> <p>Suomen kestävän kasvun ohjelma</p> <p>Investointi 2</p>	<p>Tavoitteet 2024</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. "Pyydä apua"- nappi otetaan käyttöön chatbot- toiminnallisuutta hyödyntäen.</li> <li>2. Perhe- ja lähisuhdeväkivallan ehkäisyn toimintamalli valmistuu</li> <li>3. PEX360Insight ominaisuus potilaskatselimeen otetaan käyttöön</li> <li>4. Arkeen Voimaa- ryhmätoimintamallin laajentaminen</li> <li>5. Ennaltaehkäisevät digitaaliset hoitopolut otetaan käyttöön (riippuvainen asiantialustan aikataulutuksesta).</li> <li>6. Kulttuurilähetteen pilotointi</li> <li>7. Liikuntalähetteen käytön laajentaminen ja jalkauttaminen systemaattisesti</li> </ol>	<p>Tulokset 2024</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Löydä apua -palvelu on käytössä</li> <li>2. Lähisuhdeväkivallan ehkäisyn toimintasuunnitelma on valmis. Alueelliset avainhenkilökoulutukset käynnistyneet. Lähisuhdeväkivaltatyön mallin kuvaus on valmis. Perhe- ja lähisuhdeväkivaltaan liittyvän konsultaatiomallin pilotointi.</li> <li>3. PEX360Insigt toteutus ei vastaa palvelujen ajankohtaista tarvetta. Kehitystyö lopetettu.</li> <li>4. Arkeen Voimaa- ryhmiä järjestettiin yhteensä viisi</li> <li>5. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen sisältöä on tuotettu digitaalisille hoitopoluille ja Irti nikotiinista itsehoitovalmennus on julkaistu Oma Kymenlaaksoon, 28 päivää ilman -verkkoryhmän pilotointi nikotiinista vieroittautumisen tueksi</li> <li>6. Kulttuurilähetettä on pilotoitu. Lähetteitä tehtiin yhteensä 62 kpl</li> <li>7. Liikuntalähete on käytössä (tehty 808 kpl vuonna 2024)</li> </ol>

	<p>8. Laajempi hyte- palvelukonseptin kriteerejä vastaava palvelutarjotin on käytössä</p> <p>9. Palvelutietovarantotietojen kattavuuden edistäminen osana palvelutarjotin kokonaisuutta</p>	<p>8. Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen palvelutarjotin (Hyvinvointia -palvelu) on julkaistu.</p> <p>9. Palvelutietovarannon ja Lähellä.fi -palvelun alueellista kattavuutta on tuettu.</p> <p>Malli monialaisesta asiakas- ja palveluohjauksesta hyvinvoinnin ja terveydenedistämisen palveluihin on valmis.</p> <p>Hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyön kirjaamisen kehittäminen hyvinvoinnin ja terveydenedistämisen - kerroin huomioiden on käynnissä</p>
<p>Digitaalinen sote-keskus, Kymenlaakso</p> <p>Suomen kestävä kasvun ohjelma</p> <p>Investointi 3</p>	<p>Tavoitteet 2024</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Rakenteellisen sosiaalityön raportoinnin toimintamalli on rakennettu ja käyttöön otettu.</li> <li>Kirjaamiskäytäntöjä selkeytetään valikoiduttujen kokonaisuuksien osalta. Kohteet tarkentuvat.</li> </ol>	<p>Tulokset 2024</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Rakenteellisen sosiaalityön raportoinnin toimintamalli on rakennettu ja hyväksytty.</li> <li>Kirjaamisen kehittämistä edistetty: <ul style="list-style-type: none"> <li>Sosiaalihuollon kirjaamiskäytänteiden tarkennus toteutettiin asiakastietojärjestelmän päivityksen yhteydessä läpileikkaavasti kaikissa palvelutehtävissä.</li> <li>Terveydenhuollon tilastoinnin laadun parantamiseksi perustettiin tilastointitiimi. Kirjaamisen ja tilastoinnin koulutuksia järjestettiin terveydenhuollon palveluihin. Kirjaamisen auditoinnit käynnistettiin terveydenhuollossa.</li> </ul> </li> </ol>
<p>Digitaalinen sote-keskus, Kymenlaakso</p> <p>Suomen kestävä kasvun ohjelma</p> <p>Investointi 4</p>	<p>Tavoitteet 2024</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Asta -alusta, versio 1 käyttöön otettu.</li> <li>Puherobotti asiakas- ja palveluohjauksessa</li> <li>Tietoturvan hallintamalli (ISO27001) valmistuu</li> <li>Toiminnanohjaus - palveluketjujen ohjaus ja koordinaatio</li> <li>Suun terveydenhuollon toiminnanohjausjärjestelmän pilotti</li> <li>Digitaalisten hoitopolkujen ja etäasiointin teknisten ratkaisujen käyttöönotto, valikoiduissa poluissa</li> </ol>	<p>Tulokset 2024</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Asta -alustan tekninen selvitystyö toteutettu</li> <li>Puherobotti pilotti toteutettu. Puherobotti ei vastannut palveluiden tämänhetkistä tarvetta.</li> <li>Tietoturvanhallintamalli valmistunut</li> <li>Ammattilaisen digitaaliset järjestelmät- Ammattilaisen työpöytä Reseptien käsittelyrobotia ei saatu tuotantoon (tietosuojaja)</li> <li>Suun terveydenhuollon toiminnanohjausjärjestelmä kilpailutettu. Käyttöönottoa ei päästy edistämään.</li> <li>Digitaalisten hoitopolkujen ja etäasiointin teknisten ratkaisujen käyttöönotto, valikoiduissa poluissa edistetty</li> </ol>

	<p>7. Ammattilaisen työpöydän teknisiä ratkaisuja käyttöön.</p>	<p>7. Sähköisen ajanvarauksen laajentaminen palveluihin, Oma kymenlaakso käyttöön-oton tuki: Tuotantoon siirto aloitettu 17.12.2024. Toiminnanohjaus - palveluketjujen ohjaus ja koordinaatio; klinikka valmis- data materiaali on valmiina</p> <p>Digitaaliset Asiakaspalutteen keruun ratkaisut, kilpailutus toteutettu ja käyttöön-oton valmistelu.</p>
<p>Toiminnan vakiinnuttaminen ja kehittäminen Vakauttamisraha</p> <p>Digi- ja asiakasohjaus teema</p>	<p>Tarjoamme neuvontaa ja asiakasohjausta yhdenmukaisesti ja digitaalisesti. Tarjoamme digitaalisia palveluita lähellä asiakkaita. Automatisoimme palvelutuotantoa, jotta työntekijöillä on aikaa asiakaskohtaamisille.</p>	<p>Vuonna 2024 on keskeisenä saavutuksena ollut digitaalisen alustaratkaisun hankinta, joka kokoo ja tukee neuvonnan ja asiakasohjauksen yhdenmukaisuutta järjestelmänäkökuilmasta, sekä luo edellytykset palveluille tuottaa digitaalisia palveluita lähellä asiakasta esimerkiksi etäasiointia. Hankinta toteutettu yhteistyössä Etelä-Karjalan hyvinvointialueen ja Kaiku24:n kanssa.</p> <p>Automatisaatiokehitystyön keskeiset tuotokset vuoden 2024 osalta ovat:</p> <p>Sosiaalihuollon asiointin ja päätöksenteon laajentaminen (hakeminen ja päätöksenteko), käyttönotot neljässä käyttökohteessa.</p> <p>Tekoälypohjaisen puheentunnistuksen pilotoinnit 3 kpl, puheentunnistuksen hankintarenkaaseen liittyminen.</p> <p>Hallinnollisen digiapurin laajennus (tekoälyn hyödyntäminen).</p> <p>Palveluseteli- ja ostopalvelujärjestelmä ohjelmistorobotin käyttöönotto.</p> <p>Medanets -hoitotyön sovelluksen uusien toiminnallisuuksien käyttöönottoaja .3 kpl</p> <p>Monitoritietojen automaattisiirtojen toteutus potilastietojärjestelmän hoitokertomus osioon päivystys- ja akuuttiosastoilla.</p>
<p>Toiminnan vakiinnuttaminen ja kehittäminen Vakauttamisraha</p> <p>Palveluverkko- ja rakenne teema</p>	<p>Suunnittelemme tulevaisuuden palvelu- ja yhteistyöverkon niin, että se tukee tuottavuutta.</p>	<p>Palveluverkko- ja palvelurakenne teemassa tavoitteeseen vastattiin erityisesti seuraavilla toiminnoilla:</p> <p>-Palveluverkkopäätöksen valmistelu. Aluehallitus hyväksyi ensimmäisen palveluverkkopäätöksen 16.12.2024.</p>

		-Ikäihmisen soteneuvonta ja neuvolapalvelu-Ikävinkki -konseptoititiin ja jalkautuvan palvelun pilotti käynnistyi.
<p>Toiminnan vakiinnuttaminen ja kehittäminen Vakauttamisraha Henkilöstöteema</p>	<p>Olemme moderni työnantaja, joka varmistaa kestävän palvelutuotannon</p>	<p>Toimenpiteitä hyvinvoivan ja osaavan henkilöstön riittävyyden varmistamiseksi on meneillään. Tarkemmin henkilöstöasioiden kehittämistä voi lukea henkilöstökertomuksesta. Muutamia esimerkkejä kehittämistyöstä vuoden 2024 aikana:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Työhyvinvoinnin ja työkyvyn tuen kehittämistoimenpiteitä, uusina kokeiluina lyhytterapia ja liikuntakokeilut.</li> <li>- Rekrytoinnin ja työnantajamielikuvan kehittäminen. Kymenlaakson hyvinvointialue sai työelämän kehittämisryhmän kunniamaininnan tunnustuksen työnantajamielikuvan kehittämistä ja vetovoimaohjelmasta.</li> <li>- Esihenkilöiden ja henkilöstön osaamista vahvistettu mm. Digikoulutus suunnitelman mukaisilla koulutuksilla, muutosvalmennuksilla ja lean osaamisen vahvistamisella.</li> </ul>
<p>Toiminnan vakiinnuttaminen ja kehittäminen Vakauttamisraha Ostopalvelut teema</p>	<p>Teemme päätökset palvelujen järjestämisestä ja tuottamisesta tietoon pohjautuen.</p>	<p>Ostopalvelut teemassa tavoitteeseen vastattiin seuraavasti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Tuotettiin tuotantotapa-analyyseja 5 kpl ja suppeampia kustannusanalyysejä 1 kpl päätöksenteon tueksi.</li> <li>-Tuotettu päivittyviä raportteja, jotka mahdollistavat jatkossa oman- ja ostopalvelun vertailun.</li> </ul>

Taulukko 22 Hankkeiden tavoitteiden toteutuminen vuonna 2024.

## Luottamushenkilöhallinto

### Luottamushenkilöhallinnon kuvaus

Hyvinvointialueen johtaminen perustuu aluevaltuuston hyväksymään hyvinvointialuestrategiaan (27.9.2022), talousarvioon ja -suunnitelmaan (19.12.2023) sekä muihin aluevaltuuston päätöksiin. Luottamushenkilöhallinto on toiminut hallintosäännön ja muiden laadittujen määräysten ja ohjeiden mukaan. Palkkioista ja maksettavista korvauksista on säädetty Kymenlaakson hyvinvointialueen hallintosäännössä (20.6.2023).

Aluevaltuustossa on 59 valtuutettua ja se kokoontui vuoden 2024 aikana kuusi kertaa. Aluevaltuuston vuoden 2024 painopistealueena oli hyvinvointialueen talousarvioprosessin kehittäminen yhdessä valtuustoryhmien ja aluehallituksen kanssa kohti jatkuvaan vaikutusten arviointiin ja seurantaan perustuvaa prosessia. Puheenjohtajisto on osallistunut aluehallituksen kokouksiin puhe- ja läsnäolo-oikeudella.

Aluehallituksessa on 13 jäsentä. Aluehallitus kokoontui 18 kertaa vuonna 2024. Lisäksi aluehallitukselle pidettiin kokousasioista erilliset aamukoulut ja puheenjohtajisto osallistui kokousta edeltäviin asialistoja koskeviin palavereihin. Aluehallituksen käynnistämän itsearvioinnin tulokset käsiteltiin keväällä 2024. Muu luottamushenkilöhallinto:

- Tarkastuslautakunnassa on 9 jäsentä ja se kokoontui 14 kertaa. Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuoden 2023 tilinpäätöksestä käsiteltiin aluevaltuustossa 28.5.2024.
- 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 kuusi kertaa.
- Kansalliskielilautakunnan muodostaa 5 jäsentä. Lautakunta on kokoontunut 4 kertaa.
- Aluevaalilautakunnasta säädetään vaalilaissa. Vaalilain 12 a §:n mukaan aluevaltuusto on asettanut hyvinvointialueelle toimikaudekseen aluevaalilautakunnan. Lautakunta on kokoontunut kaksi kertaa.

Lisäksi aluehallituksen alaiseen toimintaan on perustettu 7-jäseninen henkilöstöjaosto ja 7-jäseninen yksilöjaosto, joiden selvitys toiminnasta käsitellään aluehallituksessa kevään 2025 aikana. Henkilöstöjaosto kokoontui 8 kertaa ja yksilöjaosto 11 kertaa.

Aluehallitus nimesi palvelurakenteen ja -verkon uudistamiseen poliittisen ohjausryhmän, joka on kokoontunut 6 kertaa vuoden 2024 aikana.

Hyvinvointialueen organisaatioon perustetut vaikuttamistoimielimet ovat vanhus- ja vammaisneuvostot sekä nuorisovaltuusto, joiden toiminta alkoi 1.1.2023. Vanhusneuvosto on kokoontunut 6 kertaa, vammaisneuvosto 12 kertaa ja nuorisovaltuusto 6 kertaa. Neuvostot ovat toimineet laadittujen toimintasääntöjen mukaisesti.

## Talous

1 000 €	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
<b>Toimintatuotot</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Myyntituotot	0	0	0	0	0	
Maksutuotot	0	0	0	0	0	
Tuet ja avustukset	0	0	0	0	0	
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	0	
<b>Toimintakulut</b>	<b>-1 420</b>	<b>336</b>	<b>-1 084</b>	<b>-1 009</b>	<b>75</b>	<b>-6,9 %</b>
Henkilöstökulut	-1 051	263	-788	-742	46	-5,9 %
Palvelujen ostot	-201	61	-139	-144	-4	3,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-5	-6	-8	-2	30,9 %
Avustukset	-162	16	-146	-112	35	-23,8 %
Muut toimintakulut	-5	1	-5	-5	0	-1,7 %
<b>Toimintakate</b>	<b>-1 420</b>	<b>336</b>	<b>-1 084</b>	<b>-1 009</b>	<b>75</b>	<b>-6,9 %</b>
<b>Valtion rahoitus</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0	0,0 %
<b>Vuosikate</b>	<b>-1 420</b>	<b>336</b>	<b>-1 084</b>	<b>-1 009</b>	<b>75</b>	<b>-6,9 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0	0	
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-1 420</b>	<b>336</b>	<b>-1 084</b>	<b>-1 009</b>	<b>75</b>	<b>-6,9 %</b>

Taulukko 23 Luottamushenkilöhallinnon talouden toteutuminen vuonna 2024 tuhansina euroina.

Luottamushenkilöhallinnon toimintakatteeseen tehtiin talousarviomuutos aluevaltuuston päätöksen (17.12.2024) mukaisesti, joka paransi luottamushenkilöhallinnon toimintakatetta 0,3 milj. euroa.

Toimielinorganisaation toimintakate vuonna 2024 toteutui -1,0 milj. euron suuruisena. Toimintakate alitti muutetun talousarvion 0,1 milj. eurolla (-6,9 %). Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna toimintakate alittui 0,4 milj. eurolla. Toimintakate kasvoi 0,2 milj. euroa edellisvuoden tilinpäätöksestä. Toimintakulut jäivät alle muutetun talousarvion koska

henkilöstökulut toteutuivat 56 tuhatta euroa ja puolueille maksettavat ryhmärahat 35 tuhatta euroa pienempinä kuin syksyn talousarviomuutoksessa arvioitiin.

## Toiminta

Talousprosessin kehittämiseen liittyen on toteutettu talousarvioseminaari 1.11.2024 ja siihen liittyen poliittisten ryhmien kysymysten palaute-esittely iltakoulussa 13.11.2024. Palveluverkon uudistamista esiteltiin iltakoulussa 3.4.2024. Valtuustokauden päättymistä ennakoiden toteutettiin luottamushenkilöille, henkilöstölle ja johtaville viranhaltijoille kysely strategian ja johtamisjärjestelmän toimivuudesta elo-syyskuussa. Kyselyn tulokset esiteltiin strategiaseminaarissa 7.10.2024 osana strategian uudistamisen prosessia. Lisäksi valtuustoryhmien yhteistyötä on ylläpidetty aktiivisesti.

Aluehallituksen edunvalvontasuunnitelman mukaisesti keväällä toteutettiin laaja edunvalvonnallinen työ tammikuussa 2024 julkaistun sairaala- ja päivystysverkkotyöryhmän raportin sekä maan hallituksen kevään budjettiriihessä esittämän suunnitelman vaikutuksista hyvinvointialueen päivystysjärjestelmään erityisesti Ratamo-keskuksen merkityksen osalta. Vaikuttamista tehtiin yhteistyössä alueen kaupunkien, eri viranomaisten ja toimijoiden sekä poliittisten päätöksentekijöiden kanssa. Kesällä lakimuutoksesta annettiin hyvinvointialueen lausunto.

## 2.2.2. Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Talousarvion sitovuudeksi on määritelty talousarviossa 2024 tuloslaskelman osalta hyvinvointialueen tilikauden tulos. Aluevaltuuston 19.12.2023 § 84 hyväksymässä talousarviossa 2024 tilikauden tulos oli 65,2 milj. euroa alijäämäinen. Tuloslaskelmaosaan tehtiin vuoden 2024 aikana talousarviomuutos, joka hyväksyttiin aluevaltuustossa 17.12.2024 § 62. Talousarviomuutos valmisteltiin vuoden 2024 viimeisen tilinpäätösennusteen pohjalta. Tuloslaskelmaosan talousarviomuutoksen kokonaisvaikutus hyvinvointialueen tilikauden tulokseen oli 6,7 milj. euroa tuloksen heikennystä. Muutetun talousarvion tilikauden tulos oli 71,9 milj. euroa alijäämäinen.

Aluevaltuuston 17.12.2024 hyväksymät tuloslaskelmaosan talousarviomuutokset:

- Valtion rahoitus -23 772 euroa: alkuperäisessä talousarviossa oli valtiovarainministeriön (VM) 13.12.2023 julkaiseman rahoituslaskelman mukaisesti valtion rahoitus 828 392 415 euroa. VM julkaisi päivitetyn rahoituslaskelman 27.6.2024, jossa Kymenlaakson hyvinvointialueen rahoitus pienentyi 23 772 euroa. Lopullinen rahoitus oli 828 368 643 euroa.
- Rahoitustuotot ja -kulut +2 349 900 euroa: Korkotuottojen arvioitiin toteutuvan parempina kuin talousarvion valmisteluvaiheessa arvioitiin.
- Poistot ja arvonalentumiset -317 288 euroa: Suunnitelman mukaisiin poistoihin ei budjetoitu vuoden 2025 aikana valmistuvia investointeja täysimääräisenä.

1 000 €	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
<b>Toimintatuotot</b>	<b>116 394</b>	<b>4 025</b>	<b>120 419</b>	<b>122 986</b>	<b>2 567</b>	<b>2,1 %</b>
Myyntituotot	37 591	5 161	42 751	44 285	1 533	3,6 %
Maksutuotot	51 266	5 493	56 759	56 425	-334	-0,6 %
Tuet ja avustukset	19 414	-7 477	11 937	12 471	534	4,5 %
Muut toimintatuotot	8 123	848	8 972	9 805	834	9,3 %
<b>Toimintakulut</b>	<b>-1 010 202</b>	<b>-12 733</b>	<b>-1 022 935</b>	<b>-1 017 093</b>	<b>5 842</b>	<b>-0,6 %</b>
Henkilöstökulut	-432 877	22 557	-410 320	-406 588	3 732	-0,9 %
Palvelujen ostot	-445 540	-26 741	-472 281	-469 999	2 282	-0,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-52 274	-6 089	-58 363	-58 554	-191	0,3 %
Avustukset	-13 356	-422	-13 778	-13 449	329	-2,4 %
Muut toimintakulut	-66 156	-2 037	-68 193	-68 503	-310	0,5 %
<b>Toimintakate</b>	<b>-893 808</b>	<b>-8 707</b>	<b>-902 516</b>	<b>-894 107</b>	<b>8 409</b>	<b>-0,9 %</b>
<b>Valtion rahoitus</b>	<b>828 392</b>	<b>-24</b>	<b>828 369</b>	<b>828 369</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	3 916	2 350	6 266	7 297	1 031	16,5 %
<b>Vuosikate</b>	<b>-61 500</b>	<b>-6 381</b>	<b>-67 881</b>	<b>-58 441</b>	<b>9 440</b>	<b>-13,9 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-3 718	-317	-4 036	-4 045	-9	0,2 %
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-65 218</b>	<b>-6 698</b>	<b>-71 917</b>	<b>-62 486</b>	<b>9 431</b>	<b>-13,1 %</b>
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-65 218</b>	<b>-6 698</b>	<b>-71 917</b>	<b>-62 486</b>	<b>9 431</b>	<b>-13,1 %</b>

Taulukko 24 Kymenlaakson hyvinvointialueen tuloslaskelmaosan toteutuminen vuonna 2024 tuhansina euroina.

Hyvinvointialueen tilikauden tulos toteutui vuonna 2024 62,5 milj. euroa alijäämäisenä. Tilikauden tulos toteutui muutettua talousarviota 9,4 milj. euroa parempana (-13,1%). Alkuperäiseen talousarvioon verrattuna tilikauden tulos alittui 2,7 milj. eurolla. Tilikauden tulos vuonna 2023 oli 31,0 milj. euroa alijäämäinen. Tilikauden tulos heikentyi 31,5 milj. euroa (+101,4 %) edellisvuoden tilinpäätöksestä. Kumulatiivinen alijäämä vuoden 2024 lopussa oli 93,5 milj. euroa.

Toimintatuottoja vuonna 2024 kertyi 123,0 milj. euroa. Toimintatuotot toteutuivat 2,6 milj. euroa (+2,1 %) muutettua talousarviota parempina. Toimintatuotot kasvoivat edellisestä vuodesta 8,8 milj. eurolla (+7,7 %).

Toimintakulut toteutuivat vuonna 2024 1 017,1 milj. euron suuruksena. Toimintakulut kasvoivat edellisestä vuodesta 63,0 milj. euroa (+6,6 %). Toimintakulut alittivat muutetun talousarvion 5,8 milj. eurolla (-0,6 %).

Talousarviossa 2024 tuottavuusohjelmalle asetettu säästötavoite oli 32,1 milj. euroa. Tuottavuustavoite sisällytettiin kokonaisuudessaan talousarvion tuloslaskelmaan. Tuloslaskelman nettotuotot toteutuivat alkuperäistä talousarviota 10,0 milj. euroa suurempina. Tästä talousarvion toiminnan tuottojen osuus oli +6,6 milj. euroa ja nettorahoitustuottojen osuus oli +3,4 milj. euroa. Nettokulujen säästoksi voidaan todeta 22,1 milj. euroa. Säästöt kohdennettiin talousarviossa pääosin ostopalveluihin, joka tuo vertailtavuushaastetta. Vuoden 2024 toteutuneet henkilöstökulut jäivät merkittävästi alkuperäistä talousarviota pienemmiksi. Henkilöstökulut alittivat alkuperäisen talousarvion 26,3 milj. eurolla (-6,1 %). Henkilöstökuluissa voidaan todeta muun muassa sairaspöissaolojen vähenemän ja sivukuluprosenttien pienentymisen aikaansaamaa säästöä arviolta 7-8 milj. euroa.

Rahoitustuotot ja -kulut toteutuivat 7,3 milj. euron suuruisina ja ne ylittivät muutetun talousarvion 1,0 milj. eurolla (+16,5 %).

Poistojen toteutuma oli 4,0 milj. euroa, joka vastaa muutettua talousarviota. Poistot jakautuivat pelastustoimen laite- ja kaluston (1,5 milj. euroa) ja ICT-ohjelmistojen (2,5 milj. euroa) käyttöomaisuusryhmille.

### Valtion rahoituksen erittely

Kymenlaakson hyvinvointialueen valtion rahoitus vuonna 2024 oli 828,4 milj. euroa, josta 808,9 milj. euroa eli 97,6% oli sosiaali- ja terveydenhuollon rahoitusta ja 19,5 milj. euroa eli 2,4% oli pelastustoimen rahoitusta.

Alkuperäisessä talousarviossa 2024 valtion rahoitus 828,4 milj. euroa oli valtiovarainministeriön 13.12.2023 päivitetyn rahoituslaskelman mukainen. Valtiovarainministeriö päivitti rahoituslaskelman 27.6.2024. Rahoitus pienentyi Kymenlaakson osalta 24 tuhatta euroa.

Kokonaisrahoitus asukasta kohden oli Kymenlaaksossa 5 194 euroa, joka on valtakunnallisesti neljänneksi suurin. Manner-Suomessa rahoitus asukasta kohden oli keskimäärin 4 352 euroa.

1 000 €	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio-muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
Sosiaali- ja terveydenhuollon rahoitus	811 018	-2 138	808 880	808 880	0	0,0 %
Pelastustoimen rahoitus	17 375	+2 114	19 489	19 489	0	0,0 %
Lisärahoitus	0	0	0	0	0	0,0 %
<b>Valtion rahoitus yhteensä</b>	<b>828 392</b>	<b>-24</b>	<b>828 369</b>	<b>828 369</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>

Taulukko 25 Valtion rahoitus vuonna 2024.

### 2.2.3. Investointien toteutuminen

Talousarvion sitovuudeksi on määritelty talousarviossa 2024 investointien osalta sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen investointiryhmät. Aluevaltuusto hyväksyi investointiosaan talousarviomuutoksia 9.4.2024 § 5, joka nosti investointisuunnitelman loppusumman 18,6 milj. euroon. Muutoksia ei kuitenkaan hyväksytty ministeriöissä (VM, STM) huhtikuussa 2024. Muutostarpeet saadun ohjeen mukaan tuli sopeuttaa vuoden 2024 alkuperäisen kehyksen 14,3 milj. euroa sisällä ja tuoda esitetyt rakennushankkeita koskevat kustannusarvioylitykset vuoden 2025 investointisuunnitelmalle.

Investoinnit hyvinvointialueen taseeseen toteutuivat 3,1 milj. euroa pienempinä kuin muutettu talousarvio. Poikkeama aiheutuu ICT-investoinneista, jotka investointien sijaan toteutuivat muun muassa palvelusopimuksina ja käyttömaksuina.

Investointitukia muutetussa talousarviossa esitettiin 3,6 milj. euroa. Tukia vuoden 2024 toteuman osalta kohdistettiin investoinneille vain 72 tuhatta euroa hankkeiden toteutuessa käyttötaloudessa. Vanhaa kalustoa myytiin 0,1 milj. eurolla.

Investointeja vastaavina sopimuksina on alkuperäisessä ja muutetussa talousarviossa esitetty Valtiovarainministeriön ohjeen (Opas hyvinvointialueiden investointisuunnitelman laadintaan) mukaisesti vuodelle 2024 sitoutuneiden investointien arvo. Sitoutunut investointi tarkoittaa kyseiselle talousarviovuodelle aloitettavaksi ajoitetun hankkeen kokonaiskustannusta, esimerkiksi koko rakennushankkeen ajalta. Kyseinen investointeja vastaava sopimus toteutuu tuloslaskelmassa vuosittain vuokratukina. Tilinpäätöksen 2024 toteumana on esitetty tilikaudella 2024 toteutuneen investointiosuuden arvo.

Kymenlaakson hyvinvointialueen vuodelle 2023 ja 2024 sitoutuneista rakennusinvestoinneista (151,2 milj. euroa) toteutui 30,2 milj. euroa, josta sosiaali- ja terveydenhuollon osuus oli 23,4 milj. euroa, sekä pelastustoimen osuus 6,8 milj. euroa. Suurin investointikohde oli Kymenlaakson keskussairaalan hanke 19,3 milj. euroa. Hanke jatkuu peruskorjauksena vuoden 2029 puolelle.

Kymenlaakson hyvinvointialueen vuodelle 2023 ja 2024 sitoutuneista muista investointeja vastaavista sopimuksista toteutui 8,6 milj. euroa.

1 000 €	Tilinpäätös 2023	Edellisiltä tilikausilta siirtyvä suunnitelma	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poik- keama	Poik- keama (%)
<b>Pysyvät vastaavat</b>	<b>2 756</b>	<b>3 326</b>	<b>4 959</b>	<b>0</b>	<b>4 959</b>	<b>1 896</b>	<b>-3 063</b>	<b>-61,8 %</b>
Pelastustoimen laite- ja kalusto- hankinnat	1 643	9	1 539	0	1 539	1 538	-1	-0,1 %
Sosiaali- ja terveydenhuollon ICT ja muut aineettomat hyödykkeet	1 113	3 317	3 420	0	3 420	358	-3 062	-89,5 %
<b>Investointeja vastaavat sopi- mukset</b>	<b>35 666</b>	<b>147 297</b>	<b>9 373</b>	<b>4 257</b>	<b>13 630</b>	<b>38 825</b>	<b>25 195</b>	<b>184,8 %</b>
Sosiaali- ja terveydenhuollon ra- kennusinvestoinnit	28 037	132 059	4 200	924	5 124	23 375	18 251	356,2 %
Pelastustoimen rakennusinves- toinnit	726	13 974	0	0	0	6 813	6 813	
Sosiaali- ja terveydenhuollon laite- ja kalustohankinnat	6 903	1 264	5 173	3 333	8 506	6 963	-1 543	-18,1 %
Sosiaali- ja terveydenhuollon ICT ja muut aineettomat hyödykkeet	0	0	0	0	0	1 674	1 674	
<b>Investoinnit yhteensä</b>	<b>38 422</b>	<b>150 623</b>	<b>14 332</b>	<b>4 257</b>	<b>18 589</b>	<b>40 721</b>	<b>22 132</b>	<b>119,1 %</b>
<b>Investointituet</b>	<b>36</b>		<b>3 623</b>	<b>0</b>	<b>3 623</b>	<b>72</b>	<b>-3 551</b>	<b>-98,0 %</b>
<b>Omaisuuuden luovutukset</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>128</b>	<b>128</b>	
<b>Nettoinvestoinnit yhteensä</b>	<b>38 386</b>	<b>150 623</b>	<b>10 709</b>	<b>4 257</b>	<b>14 966</b>	<b>40 521</b>	<b>25 555</b>	<b>170,8 %</b>

Taulukko 26 Kymenlaakson hyvinvointialueen investointiosan toteutuminen vuonna 2024.

#### 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 tarvitaan myös investointeja vastaaviin pitkäaikaisiin sopimuksiin. 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 2024 on valtioneuvoston päätöksen (1.6.2023) mukaisesti 0 euroa.

Hyvinvointialue kävi läpi rahoitustilannetta ja investointisuunnitelmaa tarkentaen STM:n kanssa ja sai luvan esitetyn mukaisille investoinneille (STM 23.11.2023, SM 14.12.2023). Hyvinvointialue ei nostanut uutta pitkäaikaista lainaa vuoden 2024 aikana. Investoinnit toteutettiin pääosin vuokraamalla Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy:ltä ns. investointeja vastaavina sopimuksina. Investoinnit rahoitettiin pääosin käyttötalouden tulorahoituksella ja kassavaroin.

## 2.2.5. Rahoitusosan toteutuminen

Talousarvion sitovuudeksi on määritelty talousarviossa 2024 rahoitusosan osalta uusien pitkäaikaisten lainojen määrä 0 euroa. Rahoitusosan sitovaan rahoitukselliseen tavoitteeseen ei ole tehty muutoksia vuonna 2024. Kymenlaakson hyvinvointialue ei ole nostanut pitkäaikaista lainaa vuoden 2024 aikana.

1 000 €	Alkuperäinen talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
<b>Toiminta ja investoinnit</b>				
<b>Toiminnan rahavirta</b>	<b>-61 500</b>	<b>-59 378</b>	<b>2 122</b>	<b>-3,5 %</b>
Vuosikate	-61 500	-58 441	3 059	-5,0 %
Satunnaiset erät				
Tulorahoituksen korjauserät		-937	-937	
<b>Investointien rahavirta</b>	<b>-1 336</b>	<b>-1 696</b>	<b>-360</b>	<b>26,9 %</b>
Investointimenot	-4 959	-1 896	3 063	-61,8 %
Rahoitusosuudet investointimenoihin	3 623	72	-3 551	-98,0 %
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot		128	128	
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>-62 836</b>	<b>-61 074</b>	<b>1 762</b>	<b>-2,8 %</b>
<b>Rahoitustoiminta</b>				
<b>Antolainauksen muutokset</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0 %</b>
Antolainasaamisten lisäys				
Antolainasaamisten vähennys				
<b>Lainakannan muutokset</b>	<b>59 584</b>	<b>12 330</b>	<b>-47 254</b>	<b>-79,3 %</b>
Pitkäaikaisten lainojen lisäys				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-416	-416	0	0,0 %
Lyhytaikaisten lainojen muutos	60 000	12 745	-47 254	-78,8 %
<b>Oman pääoman muutokset</b>				
<b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>	<b>0</b>	<b>46 901</b>	<b>46 901</b>	
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>59 584</b>	<b>59 231</b>	<b>-353</b>	<b>-0,6 %</b>
<b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>	<b>-3 252</b>	<b>-1 843</b>	<b>1 409</b>	<b>-43,3 %</b>

Taulukko 27 Kymenlaakson hyvinvointialueen rahoitusosan toteutuminen vuonna 2024.

Toteutunut muutos maksuvalmiuteen oli -1,8 milj. euroa, joka on 1,4 milj. euroa parempi kuin 19.12.2023 § 84 aluevaltuuston päättämän talousarvion muutos -3,3 milj. euroa. Toiminnan rahavirta toteutui 2,1 milj. euroa talousarviota parempana. Investointien raha-

virta oli talousarviota 0,4 milj. euroa heikompi. Lainakannan muutokset paransivat rahoituksen rahavirtaa 59,2 milj. euroa, lyhytaikaisten lainojen ja korottomien velkojen kasvusta johtuen.

## 2.2.6. Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

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

KÄYTTÖTALOUSOSA (Toimialan ulkoinen toimintakate)	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
Terveyden ja sairaanhoidon palvelut	-415 782	-11 515	-427 296	-434 119	-6 822	1,6 %
Sosiaalipalvelut	-365 397	1 753	-363 643	-352 666	10 977	-3,0 %
Pelastustoimi	-20 103	378	-19 725	-19 374	351	-1,8 %
Konsernipalvelut	-24 245	881	-23 364	-20 293	3 071	-13,1 %
Strategia- ja integraatiopalvelut	-66 862	-541	-67 403	-66 646	756	-1,1 %
Luottamushenkilöhallinto	-1 420	336	-1 084	-1 009	75	-6,9 %

TULOSLASKELMASOSA	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
Hyvinvointialueen tilikauden tulos	-65 218	-6 698	-71 917	-62 486	9 431	-13,1 %

INVESTOINTIOSA	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
<b>Pysyvät vastaavat</b>	<b>4 959</b>	<b>0</b>	<b>4 959</b>	<b>1 896</b>	<b>-3 063</b>	<b>-61,8 %</b>
Pelastustoimen laite- ja kalustohankinnat	1 539	0	1 539	1 538	-1	-0,1 %
Sosiaali- ja terveydenhuollon ICT ja muut aineettomat hyödykkeet	3 420	0	3 420	358	-3 062	-89,5 %
<b>Investointeja vastaavat sopimukset</b>	<b>9 373</b>	<b>4 257</b>	<b>13 630</b>	<b>38 825</b>	<b>25 195</b>	<b>184,8 %</b>
Sosiaali- ja terveydenhuollon rakennusinvestoinnit	4 200	924	5 124	23 375	18 251	356,2 %
Pelastustoimen rakennusinvestoinnit	0	0	0	6 813	6 813	
Sosiaali- ja terveydenhuollon laite- ja kalustohankinnat	5 173	3 333	8 506	6 963	-1 543	-18,1 %
Sosiaali- ja terveydenhuollon ICT ja muut aineettomat hyödykkeet	0	0	0	1 674	1 674	
<i>Investoinnit yhteensä</i>	<i>14 332</i>	<i>4 257</i>	<i>18 589</i>	<i>40 721</i>	<i>22 132</i>	<i>119,1 %</i>
<b>Investointituet</b>	<b>3 623</b>	<b>0</b>	<b>3 623</b>	<b>72</b>	<b>-3 551</b>	<b>-98,0 %</b>
Omaisuuksien luovutukset	0	0	0	128	128	
<i>Nettoinvestoinnit yhteensä</i>	<i>10 709</i>	<i>4 257</i>	<i>14 966</i>	<i>40 521</i>	<i>25 555</i>	<i>170,8 %</i>

RAHOITUSOSA	Alkuperäinen talousarvio 2024	Talousarvio- muutokset	Muutettu talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Poikkeama	Poikkeama (%)
Uusien pitkäaikaisten lainojen määrä	0	0	0	0	0	0,0 %

Taulukko 28 Yhteenveto aluevaltuuston hyväksymien talouden tavoitteiden toteutumisesta vuonna 2024.

### 3. Tilinpäätöslaskelmat

#### 3.1. Tuloslaskelma

	2024		2023	
<b>Toimintatuotot</b>				
Myyntituotot	44 284 709,54 €		38 612 635,82 €	
Maksutuotot	56 425 218,31 €		50 407 304,96 €	
Tuet ja avustukset	12 470 642,32 €		16 567 258,32 €	
Muut toimintatuotot	9 805 463,92 €	122 986 034,09 €	8 619 308,28 €	114 206 507,38 €
<b>Toimintakulut</b>				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-327 281 141,28 €		-307 335 982,41 €	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-70 098 911,42 €		-69 292 593,51 €	
Muut henkilösivukulut	-9 207 654,25 €		-12 009 262,88 €	
Palvelujen ostot	-469 999 183,39 €		-431 903 255,72 €	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-58 554 434,01 €		-56 739 402,78 €	
Avustukset	-13 448 848,64 €		-13 401 304,86 €	
Muut toimintakulut	-68 502 802,92 €	-1 017 092 975,91 €	-63 389 150,43 €	-954 070 952,59 €
<b>Toimintakate</b>		<b>-894 106 941,82 €</b>		<b>-839 864 445,21 €</b>
Valtion rahoitus		828 368 643,00 €		805 954 106,03 €
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>				
Korkotuotot	7 600 610,13 €		4 221 317,50 €	
Muut rahoitustuotot	3 654 655,27 €		3 095 228,41 €	
Korkokulut	-3 781 436,15 €		-670 069,53 €	
Muut rahoituskulut	-176 695,30 €	7 297 133,95 €	-19 271,04 €	6 627 205,34 €
<b>Vuosikate</b>		<b>-58 441 164,87 €</b>		<b>-27 283 133,84 €</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>				
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 044 975,49 €		-3 744 176,89 €	
Arvonalentumiset	0,00 €	-4 044 975,49 €	0,00 €	-3 744 176,89 €
<b>Satunnaiset erät</b>				
Satunnaiset tuotot	0,00 €		0,00 €	
Satunnaiset kulut	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Tilikauden tulos</b>		<b>-62 486 140,36 €</b>		<b>-31 027 310,73 €</b>
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		0,00 €		0,00 €
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		0,00 €		0,00 €
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)		0,00 €		0,00 €
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>		<b>-62 486 140,36 €</b>		<b>-31 027 310,73 €</b>

Taulukko 29 Kymenlaakson hyvinvointialueen tuloslaskelma 2023-2024.

### 3.2. Rahoituslaskelma

	2024		2023	
<b>Toiminnan rahavirta</b>				
Vuosikate	-58 441 164,87 €		-27 283 133,84 €	
Satunnaiset erät	0,00 €		0,00 €	
Tulorahoituksen korjauserät	-937 366,26 €	-59 378 531,13 €	-806 817,58 €	-28 089 951,42 €
<b>Investointien rahavirta</b>				
Investointimenot	-1 895 510,32 €		-2 756 436,52 €	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	72 000,00 €		35 640,78 €	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	127 782,26 €	-1 695 728,06 €	42 097,58 €	-2 678 698,16 €
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>		<b>-61 074 259,19 €</b>		<b>-30 768 649,58 €</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys	0,00 €		-90 000 000,00 €	
Antolainasaamisten vähennys	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-90 000 000,00 €
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00 €		90 000 000,00 €	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-415 789,61 €		-415 789,61 €	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	12 745 423,20 €	12 329 633,59 €	-84 850 230,74 €	4 733 979,65 €
Oman pääoman muutokset		0,00 €		0,00 €
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-4 164,93 €		-715 174,62 €	
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00 €		0,00 €	
Saamisten muutos	48 510 534,03 €		11 008 162,14 €	
Korottomien velkojen muutos	-1 605 229,54 €	46 901 139,56 €	-35 430 007,71 €	-25 137 020,19 €
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		<b>59 230 773,15 €</b>		<b>-110 403 040,54 €</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>		<b>-1 843 486,04 €</b>		<b>-141 171 690,12 €</b>
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	59 282 110,18 €		61 125 596,22 €	
Rahavarat 1.1.	61 125 596,22 €	-1 843 486,04 €	202 297 286,34 €	-141 171 690,12 €

Taulukko 30 Kymenlaakson hyvinvointialueen rahoituslaskelma 2023-2024.

### 3.3. Tase

VASTAAVAA	2024	2023
<b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>188 596 173,22 €</b>	<b>190 817 638,39 €</b>
I Aineettomat hyödykkeet	4 083 806,43 €	6 289 950,03 €
1. Aineettomat oikeudet	4 039 376,08 €	5 454 160,72 €
2. Muut pitkävaikutteiset menot	0,00 €	0,00 €
3. Ennakkomaksut	44 430,35 €	835 789,31 €
II Aineelliset hyödykkeet	6 746 278,16 €	6 761 599,73 €
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	5 932 542,81 €	5 375 084,33 €
5. Muut aineelliset hyödykkeet	0,00 €	0,00 €
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	813 735,35 €	1 386 515,40 €
III Sijoitukset	177 766 088,63 €	177 766 088,63 €
1. Osakkeet ja osuudet	57 766 088,63 €	57 766 088,63 €
2. Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00 €	0,00 €
3. Muut lainasaamiset	120 000 000,00 €	120 000 000,00 €
4. Muut saamiset	0,00 €	0,00 €
<b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>4 188 657,50 €</b>	<b>3 913 095,43 €</b>
1. Valtion toimeksiannot	0,00 €	0,00 €
2. Lahjoitusrahastojen varat	373 146,43 €	441 883,85 €
3. Muut toimeksiantojen varat	3 815 511,07 €	3 471 211,58 €
<b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>93 156 383,18 €</b>	<b>143 510 403,25 €</b>
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	33 874 273,00 €	82 384 807,03 €
Pitkäaikaiset saamiset	1 718 992,20 €	1 641 092,90 €
1. Myyntisaamiset	0,00 €	0,00 €
2. Lainasaamiset	128 510,07 €	50 610,77 €
3. Muut saamiset	1 590 482,13 €	1 590 482,13 €
4. Siirtosaamiset	0,00 €	0,00 €
Lyhytaikaiset saamiset	32 155 280,80 €	80 743 714,13 €
1. Myyntisaamiset	14 927 247,57 €	13 106 988,03 €

2. Lainasaamiset	2 194,89 €	90,46 €
3. Muut saamiset	8 618 579,52 €	22 689 398,14 €
4. Siirtosaamiset	8 607 258,82 €	44 947 237,50 €
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	59 282 110,18 €	61 125 596,22 €
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>285 941 213,90 €</b>	<b>338 241 137,07 €</b>

VASTATTAVAA	2024	2023
A OMA PÄÄOMA	-30 389 903,38 €	32 096 236,98 €
I Peruspääoma	63 123 547,71 €	63 123 547,71 €
II Omat rahastot	0,00 €	0,00 €
III Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	-31 027 310,73 €	0,00 €
IV Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-62 486 140,36 €	-31 027 310,73 €
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	6 017 036,00 €	6 826 620,00 €
1. Eläkevaraukset	0,00 €	0,00 €
2. Muut pakolliset varaukset	6 017 036,00 €	6 826 620,00 €
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	4 250 267,48 €	3 978 870,34 €
1. Valtion toimeksiannot	60 000,00 €	60 000,00 €
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	374 756,41 €	447 658,76 €
3. Muut toimeksiantojen pääomat	3 815 511,07 €	3 471 211,58 €
E VIERAS PÄÄOMA	306 063 813,80 €	295 339 409,75 €
I Pitkäaikainen	120 000 000,00 €	120 125 000,00 €
1. Joukkovelkakirjalainat	0,00 €	0,00 €
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	120 000 000,00 €	120 125 000,00 €
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	186 063 813,80 €	175 214 409,75 €
1. Joukkovelkakirjalainat	0,00 €	0,00 €
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	125 000,00 €	415 789,61 €
3. Lainat julkisyhteisöiltä	0,00 €	0,00 €
4. Lainat muilta luotonantajilta	37 830 071,71 €	25 084 648,51 €
5. Saadut ennakot	0,00 €	0,00 €
6. Ostovelat	53 500 401,32 €	60 187 598,24 €
7. Muut velat	9 527 667,54 €	9 384 807,22 €
8. Siirtovelat	85 080 673,23 €	80 141 566,17 €
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>285 941 213,90 €</b>	<b>338 241 137,07 €</b>

Taulukko 31 Kymenlaakson hyvinvointialueen tase 2023-2024.

### 3.4. Konsernilaskelmat

#### Konsernituloslaskelma

	2024		2023	
Toimintatuotot		128 646 105,09 €		118 262 073,52 €
Toimintakulut		-1 003 683 792,11 €		-942 109 142,54 €
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)		841 876,38 €		172 800,06 €
<b>Toimintakate</b>		<b>-874 195 810,64 €</b>		<b>-823 674 268,96 €</b>
Valtion rahoitus		828 368 643,00 €		805 954 106,03 €
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	7 154 482,82 €		4 347 261,24 €	
Muut rahoitustuotot	3 657 482,12 €		3 096 431,02 €	
Korkokulut	-5 431 062,50 €		-1 763 091,52 €	
Muut rahoituskulut	-178 888,40 €	5 202 014,04 €	-94 830,58 €	5 585 770,16 €
<b>Vuosikate</b>		<b>-40 625 153,60 €</b>		<b>-12 134 392,77 €</b>
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-21 005 927,94 €		-18 539 379,88 €	
Omistuksen eliminointierot	0,00 €		0,00 €	
Arvonalentumiset	-5 594,86 €	-21 011 522,80 €	-19 145,27 €	-18 558 525,15 €
Satunnaiset erät		0,00 €		0,00 €
<b>Tilikauden tulos</b>		<b>-61 636 676,40 €</b>		<b>-30 692 917,92 €</b>
Tilinpäätössiirrot		0,00 €		0,00 €
Tilikauden verot		-13 076,39 €		0,00 €
Laskennalliset verot		-110 967,35 €		0,00 €
Vähemmistöosuudet		0,00 €		0,00 €
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>		<b>-61 760 720,14 €</b>		<b>-30 692 917,92 €</b>

Taulukko 32 Konsernituloslaskelma 2023-2024.

## Konsernin rahoituslaskelma

	2024		2023	
<b>Toiminnan rahavirta</b>				
Vuosikate	-40 625 153,60 €		-12 134 392,77 €	
Satunnaiset erät	0,00 €		0,00 €	
Tilikauden verot	-13 076,39 €		0,00 €	
Tulorahoituksen korjauserät	-1 785 740,48 €	-42 423 970,47 €	-999 801,23 €	-13 134 194,00 €
<b>Investointien rahavirta</b>				
Investointimenot	-33 600 104,14 €		-31 618 106,97 €	
Rahoitusosuudet investointeihin	72 000,00 €		35 640,78 €	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	134 280,10 €	-33 393 824,04 €	66 969,04 €	-31 515 497,15 €
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>		<b>-75 817 794,51 €</b>		<b>-44 649 691,15 €</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys	-1 656 890,41 €		-50 271 885,50 €	
Antolainasaamisten vähennys	0,00 €	-1 656 890,41 €	0,00 €	-50 271 885,50 €
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00 €		90 000 000,00 €	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-6 799 376,61 €		-4 966 964,61 €	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00 €	-6 799 376,61 €	-70 165 789,33 €	14 867 246,06 €
Oman pääoman muutokset				0,00 €
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-4 164,93 €		-715 174,62 €	
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00 €		0,00 €	
Saamisten muutos	48 319 166,00 €		12 961 336,67 €	
Korottomien velkojen muutos	-313 395,69 €	48 001 605,38 €	-37 928 462,34 €	-25 682 300,29 €
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		<b>39 545 338,36 €</b>		<b>-61 086 939,73 €</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>		<b>-36 272 456,15 €</b>		<b>-105 736 630,88 €</b>
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	66 935 390,61 €		103 207 846,76 €	
Rahavarat 1.1.	103 207 846,76 €	-36 272 456,15 €	208 944 477,64 €	-105 736 630,88 €

Taulukko 33 Konsernin rahoituslaskelma 2023-2024.

## Konsernitase

VASTAAVAA	2024	2023
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>347 717 193,14 €</b>	<b>332 701 845,01 €</b>
Aineettomat hyödykkeet	9 811 340,63 €	10 288 551,07 €
Aineettomat oikeudet	4 253 241,80 €	5 508 173,43 €
Muut pitkävaikutteiset menot	2 880 424,54 €	512 862,14 €
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hyödykkeet	2 677 674,29 €	4 267 515,50 €
Aineelliset hyödykkeet	283 072 377,51 €	270 078 585,73 €
Maa- ja vesialueet	4 487 448,07 €	4 487 448,07 €
Rakennukset	206 868 106,79 €	151 320 780,31 €
Kiinteät rakenteet ja laitteet	18 065 069,22 €	8 724 723,93 €
Koneet ja kalusto	15 729 728,94 €	21 254 082,53 €
Muut aineelliset hyödykkeet	91 800,00 €	91 800,00 €
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	37 830 224,49 €	84 199 750,89 €
Sijoitukset	54 833 475,00 €	52 334 708,21 €
Osakkuusyhteisöosuudet	2 296 300,91 €	1 454 424,53 €
Muut osakkeet ja osuudet	431 388,15 €	431 388,15 €
Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00 €	0,00 €
Muut lainasaamiset	51 656 890,41 €	50 000 000,00 €
Muut saamiset	448 895,53 €	448 895,53 €
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>4 188 657,50 €</b>	<b>3 913 095,43 €</b>
Valtion toimeksiannot	0,00 €	0,00 €
Lahjoitusrahastojen varat	373 146,43 €	441 883,85 €
Muut toimeksiantojen varat	3 815 511,07 €	3 471 211,58 €
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>101 620 610,31 €</b>	<b>186 212 232,46 €</b>
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	34 685 219,70 €	83 004 385,70 €
Pitkäaikaiset saamiset	1 718 992,20 €	1 641 092,90 €
Myyntisaamiset	0,00 €	0,00 €
Lainasaamiset	128 510,07 €	50 610,77 €
Laskennalliset verosaamiset	0,00 €	0,00 €
Muut saamiset	1 590 482,13 €	1 590 482,13 €
Siirtosaamiset	0,00 €	0,00 €

Lyhytaikaiset saamiset	32 966 227,50 €	81 363 292,80 €
Myyntisaamiset	14 634 680,82 €	13 254 391,11 €
Lainasaamiset	2 194,89 €	90,46 €
Laskennalliset verosaamiset	0,00 €	0,00 €
Muut saamiset	8 970 548,34 €	22 689 398,14 €
Siirtosaamiset	9 358 803,45 €	45 419 413,09 €
Rahoitusarvopaperit	0,00 €	40 000 000,00 €
Osakkeet ja osuudet	0,00 €	0,00 €
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	0,00 €	40 000 000,00 €
Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00 €	0,00 €
Muut arvopaperit	0,00 €	0,00 €
Rahat ja pankkisaamiset	66 935 390,61 €	63 207 846,76 €
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>453 526 460,95 €</b>	<b>522 827 172,90 €</b>

VASTATTAVAA	2024	2023
OMA PÄÄOMA	-32 791 738,43 €	28 968 981,71 €
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)	-34 154 566,00 €	-3 461 648,08 €
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-61 760 720,14 €	-30 692 917,92 €
VÄHEMMISTÖOSUUDET		0,00 €
PAKOLLISET VARAUKSET	6 017 036,00 €	6 826 620,00 €
Eläkevaraukset	0,00 €	0,00 €
Muut pakolliset varaukset	6 017 036,00 €	6 826 620,00 €
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	4 250 267,48 €	3 978 870,34 €
Valtion toimeksiannot	60 000,00 €	60 000,00 €
Lahjoitusrahastojen pääomat	374 756,41 €	447 658,76 €
Muut toimeksiantojen pääomat	3 815 511,07 €	3 471 211,58 €
VIERAS PÄÄOMA	476 050 895,90 €	483 052 700,85 €
Pitkäaikainen	307 620 182,35 €	316 574 330,00 €
Joukkovelkakirjalainat	0,00 €	0,00 €
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	307 509 215,00 €	316 574 330,00 €
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	110 967,35 €	0,00 €
Lyhytaikainen	168 430 713,55 €	166 478 370,85 €
Joukkovelkakirjalainat	0,00 €	0,00 €
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	9 065 115,00 €	6 799 376,61 €
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00 €	0,00 €
Lainat muilta luotonantajilta	0,00 €	0,00 €
Saadut ennakot	20 082,92 €	21 261,60 €
Ostovelat	58 450 340,82 €	64 216 736,13 €
Muut velat	10 884 067,75 €	10 941 052,05 €
Siirtovelat	90 011 107,06 €	84 499 944,46 €
Laskennalliset verovelat	0,00 €	0,00 €
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>453 526 460,95 €</b>	<b>522 827 172,90 €</b>

Taulukko 34 Konsernitase 2023-2024.

## 4. Tilinpäätöksen liitetiedot

### 4.1. Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

#### Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

##### 1) Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Pysyvät vastaavat

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

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

Vaihto-omaisuus

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

Rahoitusomaisuus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempana todennäköiseen arvoon.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenuon tai sitä alempana todennäköiseen luovutushintaan.

Johdannaissopimusten 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. Johdannaisopimusten 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.

### 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

Liitetietoa 35 Vuokravastuut on korjattu konsernin vuokravastuiden seuraavalla tilikaudella maksettavaa osuutta vertailuvuoden osalta 15 789 076,11 euroa. Korjauksella ei vaikutusta tunnuslukuihin.

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

Tilikausi 2024 oli Kymenlaakson hyvinvointialueen toinen varsinainen toimintavuosi. Tilikauden 2024 tiedot ovat vertailukelpoiset vuoden 2023 tilinpäätöstietojen kanssa.

#### 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.

Tuloslaskelmaan tilikaudelle 2023 olisi tullut kirjata toimintakuluihin vakuutusmaksu tasetilille tehdyn kulukirjauksen sijasta. Oikaisu 628 064,71 euroa on tehty tilikaudelle 2024.

## Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty yksi tytäryhteisö.

Omistusosuus Socom Oy:stä lisääntyi prosentuaalisesti vuoden aikana ollen 53,5%. Liikkeenluovutusneuvottelujen tuloksena osa toiminnasta siirtyy 1.1.2025 Kymenlaakson hyvinvointialueelle ja jäljelle jäävä osuus yhtiöstä tullaan vuoden 2025 aikana purkamaan. Yhtiön osuutta ei ole yhdistelty konsernitilinpäätökseen lyhytaikaiseksi muodostuvan konsernisuhteen sekä euromääräisesti pienen osuuden vuoksi (KPL 6 3.1 kohta, epäolennaisuus)

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

Hyvinvointialueella ei ole vapaaehtoisia varauksia eikä poistoeroa. Tytäryhteisön poistoero on eliminoitu ja laskettu laskennalliseen verovelkaan.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Hyvinvointialueen ja sen tytäryhteisön keskinäinen omistus on eliminoitu. Emoyhtiö omistaa 100% tytäryhteisöstä näin omistuksen eliminoinnissa ei ole syntynyt eroa.

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisöt on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

Poikkeavat arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät

Konsernitilinpäätöksessä laatimisessa 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	
	2024	2023	2024	2023
Terveyden ja sairaanhoidon palvelut	49 504 336,87	47 245 034,27	49 504 977,47	45 983 170,76
Sosiaalipalvelut	62 057 431,09	55 315 833,35	62 057 656,69	55 351 833,35
Pelastustoimi	604 412,01	322 677,21	617 758,01	326 506,21
Konsernipalvelut	8 265 139,49	5 186 575,18	2 584 255,22	2 325 179,06
Strategia- ja integraatiopalvelut	8 214 785,63	10 191 953,51	8 221 386,70	10 219 818,00
<i>Toimintatuotot yhteensä</i>	<i>128 646 105,09</i>	<i>118 262 073,52</i>	<i>122 986 034,09</i>	<i>114 206 507,38</i>

- 7) Valtion rahoitus eriteltynä

Valtion rahoitus	Konserni		Hyvinvointialue	
	2024	2023	2024	2023
Sosiaali- ja terveydenhuollon tehtävien rahoitus	808 879 795,00	788 698 820,01	808 879 795,00	788 698 820,01
Pelastustoimen tehtävien rahoitus	19 488 849,00	17 255 286,02	19 488 849,00	17 255 286,02
Lisärahoitus	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Valtion rahoitus yhteensä</i>	<i>828 368 643,00</i>	<i>805 954 106,03</i>	<i>828 368 643,00</i>	<i>805 954 106,03</i>

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

Palvelujen ostojen erittely	Hyvinvointialue	
	2024	2023
Asiakaspalvelujen ostot	260 465 085,71	229 131 166,29
Muiden palvelujen ostot	209 534 097,68	202 772 089,43
<i>Hyvinvointialueen palvelujen ostot yhteensä</i>	<i>469 999 183,39</i>	<i>431 903 255,72</i>

- 9) Valtuustoryhmien toimintaedellytysten tukemiseksi annetut tuet valtuustoryhmittäin eriteltynä

Kymenlaakson hyvinvointialue myöntää tukea valtuustoryhmien toimintaan vuosittain enintään talousarviossa varattujen määrärahojen verran. Vuonna 2024 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.

Vuosina 2022-2023 valtuustoryhmät saivat tukea yhteensä 5 433 euroa varsinaista valtuutettua kohden. Vuoden 2022 käyttämättä jääneen tukirahan sai siirtää käytettäväksi vuonna 2023. Tammikuun 2025 loppuun mennessä oli palautettava käyttämättä jääneet tukirahat.

Valtuustoryhmien tukea on maksettu vuonna 2024 alla olevan taulukon mukaisesti 111 569 euroa.

<b>Valtuustoryhmille annetut tuet</b>	<b>2024</b>	<b>2022-2023 yhteensä</b>
Kymenlaakson Sosialidemokraattinen aluevaltuustoryhmä	31 031,45	83 231,13
Kokoomuksen aluevaltuustoryhmä	38 591,76	101 800,02
Kymenlaakson hyvinvointialueen Perussuomalaisien ryhmä	6 211,59	38 117,03
Kymenlaakson hyvinvointialueen valtuuston Keskustan ryhmä	19 140,00	48 306,68
Vasemmistoliiton Kymenlaakson aluevaltuustoryhmä	7 534,31	21 560,00
Kymenlaakson vihreä valtuustoryhmä	9 060,00	21 560,00
Kristillisdemokraattien valtuustoryhmä	0,00	5 957,88
Liike Nyt	0,00	0,00
Totuuden torvet ja rehellisyyden rengit - Fair Play Kymenlaakso	0,00	0,00
<i>Valtuustoryhmille annetut tuet yhteensä</i>	<i>111 569,11</i>	<i>320 532,74</i>

Valtuustoryhmien ryhmäpuheenjohtajille maksetaan vuosittain palkkio, joka on 150 euroa/valtuutettu/vuosi. Vuonna 2024 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
<b>Pysyvien vastaavien sijoitukset</b>	
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa

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

11) Selvitys olennaisista kuluihin sisällyvistä pakollisten varausten muutoksista

Pakollisten varausten muutokset	Konserni		Hyvinvointialue	
	2024	2023	2024	2023
Potilasvahinkovakuutusmaksu 1.1.	6 826 620,00	7 591 340,00	6 826 620,00	7 591 340,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	-809 584,00	-764 720,00	-809 584,00	-764 720,00
Potilasvahinkovakuutusmaksu 31.12.	6 017 036,00	6 826 620,00	6 017 036,00	6 826 620,00

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

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot	Konserni		Hyvinvointialue	
	2024	2023	2024	2023
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	0,00	0,00	0,00	0,00
Rakennusten luovutusvoitot	0,00	0,00	0,00	0,00
Osakkeiden luovutusvoitot	6 497,84	20 183,59	0,00	0,00
Muut luovutusvoitot	127 782,26	42 097,58	127 782,26	42 097,58
<i>Luovutusvoitot yhteensä</i>	<i>134 280,10</i>	<i>62 281,17</i>	<i>127 782,26</i>	<i>42 097,58</i>
Muut toimintakulut				
Maa- ja vesialueiden luovutustappiot	0,00	0,00	0,00	0,00
Rakennusten luovutustappiot	0,00	0,00	0,00	0,00
Osakkeiden luovutustappiot	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut luovutustappiot	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Luovutustappiot yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

Satunnaisissa tuotoissa ja satunnaisissa kuluissa ei tapahtumia.

13) Yhteismäärät muihin rahoitustuottoihin sisällyvistä 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

<b>Aineettomat hyödykkeet</b>					
<b>Hyvinvointialue</b>	Aineettomat oikeudet	Tietokoneohjelmistot	Muut pitkävaikutteiset menot	Ennakkomaksut ja keskeneräiset	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	0,00	5 454 160,72	0,00	835 789,31	6 289 950,03
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	313 347,52	0,00	44 430,35	357 777,87
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	835 789,31	0,00	-835 789,31	0,00
Tilikauden poisto	0,00	-2 563 921,47	0,00	0,00	-2 563 921,47
Arvonlennukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Poistamaton hankintameno 31.12.</b>	<b>0,00</b>	<b>4 039 376,08</b>	<b>0,00</b>	<b>44 430,35</b>	<b>4 083 806,43</b>
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>	<b>0,00</b>	<b>4 039 376,08</b>	<b>0,00</b>	<b>44 430,35</b>	<b>4 083 806,43</b>
Olennaiset lisäpoistot					
Erittely olennaisista lisäpoistoista					0,00

<b>Aineelliset hyödykkeet</b>							
<b>Hyvinvointialue</b>	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	5 375 084,33	0,00	1 386 515,40	6 761 599,73
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	723 997,10	0,00	813 735,35	1 537 732,45
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	-72 000,00	0,00	0,00	-72 000,00
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	1 386 515,40	0,00	-1 386 515,40	0,00
Tilikauden poisto	0,00	0,00	0,00	-1 481 054,02	0,00	0,00	-1 481 054,02
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivoidut korkomenot							0,00
<b>Poistamaton hankintameno 31.12.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 932 542,81</b>	<b>0,00</b>	<b>813 735,35</b>	<b>6 746 278,16</b>
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 932 542,81</b>	<b>0,00</b>	<b>813 735,35</b>	<b>6 746 278,16</b>
Olennaiset lisäpoistot							
Erittely olennaisista lisäpoistoista							0,00

<b>Maa- ja vesialueet erittely</b>	<b>Konserni</b>		<b>Hyvinvointialue</b>	
	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
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>

<b>Pysyvien vastaavien sijoitukset</b>					
<b>Hyvinvointialue</b>	<b>Osakkeet ja osuudet</b>				
	Osakkeet konserniyhtiöt	Osakkeet omistusyhteisyyhteisöt	Hyvinvointiyhtymäosuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	56 254 529,30	1 092 450,00	0,00	419 109,33	57 766 088,63
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	15 400,00	0,00	0,00	-15 400,00	0,00
<b>Hankintameno 31.12.</b>	<b>56 269 929,30</b>	<b>1 092 450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>403 709,33</b>	<b>57 766 088,63</b>
Arvonlennukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotukset				0,00	0,00
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>	<b>56 269 929,30</b>	<b>1 092 450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>403 709,33</b>	<b>57 766 088,63</b>

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	120 000 000,00	0,00	0,00	120 000 000,00
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	0,00	0,00
<b>Hankintameno 31.12.</b>	<b>0,00</b>	<b>120 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120 000 000,00</b>
Arvonlennukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotukset					0,00
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>	<b>0,00</b>	<b>120 000 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>120 000 000,00</b>

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 omistus-osuus %	Konsernin omistus-osuus %	Hyvinvointialuekonsernin		
				osuus omasta pääomasta (€)	osuus vieraasta pääomasta (€)	osuus tilikauden tuloksesta (€)
<b>Tytäryhteisöt</b>						
Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy	3144631-2	100,00	100,00	52 204 973,96	330 679 469,39	-560 325,54
<b>Yhdistelemättömät tytäryhteisöt</b>						
Socom Oy	1735895-7	53,50	53,50	166 263,10	116 189,59	23 248,94

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 omistusyhteisyyshyönteisöt 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 (€)
<b>Osakkuusyhteisöt</b>						
Kymijoen Ravintopalvelut Oy	1635108-3	33,20	33,20	540 424,06	2 409 878,51	159 878,84
Kaakkois-Suomen Tieto Oy	2369983-8	20,34	20,34	827 398,42	685 385,38	162 478,95
Kaiku24 Oy	3192900-7	40,00	40,00	677 785,58	1 265 978,95	374 063,11

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 omistusosuus %	Konsernin omistusosuus %	Hyvinvointialuekonsernin		
				osuus omasta pääomasta (€)	osuus vieraasta pääomasta (€)	osuus tilikauden tuloksesta (€)
<b>Yhteisessä määräysvallassa olevat yhtiöt</b>						
DigiFinland Oy	2859355-7	2,89	2,89	374 982,12	76 023,94	-48 835,61
Maakuntien tilakeskus	2809806-2	2,90	2,90	97 206,91	40 605,93	24 695,44

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

Saamisten erittely	Hyvinvointialue			
	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	449 733,23	0,00	102 411,93
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>449 733,23</i>	<i>0,00</i>	<i>102 411,93</i>
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä				
Myyntisaamiset	0,00	175,38	0,00	115,99
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>175,38</i>	<i>0,00</i>	<i>115,99</i>
<i>Saamiset yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>449 908,61</i>	<i>0,00</i>	<i>102 527,92</i>

22) Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät	Konserni		Hyvinvointialue	
	2024	2023	2024	2023
Siirtyvät korot	168 967,02	120 804,85	95 700,00	0,00
Verosaamiset	240 897,12	0,00	0,00	0,00
Kelan korvaus työterveyshuollosta	1 813 866,31	1 661 051,71	1 547 500,00	1 536 565,00
Valtion tuet ja avustukset	1 579 935,97	34 813 334,45	1 579 935,97	34 813 334,45
Muut tuet ja avustukset	311 694,29	302 250,39	311 694,29	302 250,39
Muut siirtosaamiset	5 243 442,74	8 521 971,69	5 072 428,56	8 295 087,66
<i>Yhteensä</i>	<i>9 358 803,45</i>	<i>45 419 413,09</i>	<i>8 607 258,82</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	
	2024	2023	2024	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.	-34 154 566,00	-3 461 648,08	-31 027 310,73	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.	-34 154 566,00	-3 461 648,08	-31 027 310,73	0,00
Tilikauden yli-/alijäämä	-61 760 720,14	-30 692 917,92	-62 486 140,36	-31 027 310,73
<i>Oma pääoma yhteensä</i>	<i>-32 791 738,43</i>	<i>28 968 981,71</i>	<i>-30 389 903,38</i>	<i>32 096 236,98</i>

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät:

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät	Hyvinvointialue	
	2024	2023
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 31.12.	-31 027 310,73	0,00
Tilikauden yli-/alijäämä	-62 486 140,36	-31 027 310,73
Kertynyt poistoero 31.12.	0,00	0,00
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	0,00	0,00
<i>Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä</i>	<i>-93 513 451,09</i>	<i>-31 027 310,73</i>

### 24) Erittely poistoerosta

Hyvinvointialueella ei ole verotussyistä kirjattua poistoeroa.

Hyvinvointialueella ei ole investointivaraukseen liittyvää poistoeroa.

Poistoeron ja vapaaehtoisten varausten purun vaikutus konsernin lukuihin		
	Konserni	
	2024	2023
Laskennallisten verovelkojen muutos	-110 967,35	0,00
Poistoeron lisäys (-) / vähennys (+)	554 836,73	0,00
Poistoero	-554 836,73	0,00

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

Pitkäaikaiset velat	Konserni		Hyvinvointialue	
	2024	2023	2024	2023
<b>Velat, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua</b>				
Joukkovelkakirjalainat	0,00	0,00	0,00	0,00
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	110 492 682,91	124 004 878,04	108 292 682,91	117 804 878,04
Lainat julkisyhteisöiltä	144 476 729,00	150 882 175,00	0,00	0,00
Lainat muilta luotonantajilta	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Pitkäaikaiset velat yhteensä</i>	<i>254 969 411,91</i>	<i>274 887 053,04</i>	<i>108 292 682,91</i>	<i>117 804 878,04</i>

26) Erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista

Joukkovelkakirjalainat	Hyvinvointialue	
	2024	2023
	0,00	0,00
<i>Joukkovelkakirjalainat yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

27) Erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä

Pakolliset varaukset	Konserni		Hyvinvointialue	
	2024	2023	2024	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	6 017 036,00	6 826 620,00	6 017 036,00	6 826 620,00
Muut pakolliset varaukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Ei-suojaava koronvaihtosopimus	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>6 017 036,00</i>	<i>6 826 620,00</i>	<i>6 017 036,00</i>	<i>6 826 620,00</i>

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

Vieras pääoma	2024		2023	
	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen	Pitkäaikainen	Lyhytaikainen
Velat tytäryhteisöille				
Lainat	0,00	37 830 071,71	0,00	25 084 648,51
Ostovelat	0,00	2 348 393,79	0,00	2 633 440,67
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>40 178 465,50</i>	<i>0,00</i>	<i>27 718 089,18</i>
Velat osakkuus- ja muille omistusyhteisyyksille				
Ostovelat	0,00	1 041 128,47	0,00	3 288 082,32
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>1 041 128,47</i>	<i>0,00</i>	<i>3 288 082,32</i>
<i>Vieras pääoma yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>41 219 593,97</i>	<i>0,00</i>	<i>31 006 171,50</i>

**29) Maksuvalmiuden kannalta merkittävä sekkitililimiitti ja siitä käyttämättä oleva määrä**

Sekkitililimiitti	Hyvinvointialue	
	2024	2023
Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12.	3 000 000,00	3 000 000,00
- siitä käyttämättä oleva määrä	3 000 000,00	3 000 000,00

**30) Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät**

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät	Konserni		Hyvinvointialue	
	2024	2023	2024	2023
Jaksotetut henkilöstökulut	9 130 506,23	9 074 867,67	8 775 569,09	8 738 769,43
Lomapalkkajaksotukset	62 576 698,56	58 213 783,50	58 772 178,03	55 017 542,61
Korkojaksotukset	539 157,86	829 216,46	724,02	3 331,51
Valtion tuet, avustukset ja korvaukset	8 472 245,56	10 866 370,00	8 472 245,56	10 866 370,00
Muut siirtovelat	8 844 658,85	4 694 546,83	8 612 116,53	4 694 392,62
Muut siirtovelat as.koht.	447 840,00	821 160,00	447 840,00	821 160,00
<i>Yhteensä</i>	<i>90 011 107,06</i>	<i>84 499 944,46</i>	<i>85 080 673,23</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	
	2024	2023	2024	2023
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	20 000 000,00	20 000 000,00	0,00	0,00
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00	0,00	0,00
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut lainat	0,00	0,00	0,00	0,00
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vakuudeksi annetut kiinnitykset yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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

Omasta puolesta annetut vakuudet	Konserni		Hyvinvointialue	
	2024	2023	2024	2023
Kiinteistökiinnitykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Irtaimistokiinnitykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Yrityskiinnitykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Pantattujen arvopapereiden kirjanpitoarvo	0,00	0,00	0,00	0,00
Talletukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Takaukset	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</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	Hyvinvointialue
	2024	2023
Takaukset	614 095 991,00	616 746 245,00
Muut	20 000 000,00	20 000 000,00
<i>Yhteensä</i>	<i>634 095 991,00</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	
	2024	2023	2024	2023
Toimitilojen vuokravastuut	100 064 142,00	104 807 866,93	119 524 754,10	130 999 414,00
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	25 399,24	61 342,39	9 222 250,09	3 161 046,59
Maa-alueiden vuokravastuut	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut vuokravastuut	8 998 021,52	2 714 197,12	0,00	0,00
<b>Vuokravastuut yhteensä</b>	<b>109 087 562,76</b>	<b>107 583 406,44</b>	<b>128 747 004,19</b>	<b>134 160 460,59</b>
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	18 515 881,43	16 598 658,97	87 142 972,47	115 831 973,93
<i>Yhteensä</i>	<i>109 087 562,76</i>	<i>107 583 406,44</i>	<i>128 747 004,19</i>	<i>134 160 460,59</i>

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

Järjestelyjen tarkoitus	Hyvinvointialue	
	2024	2023
<b>Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta</b>		
Alkuperäinen pääoma	636 746 245,00	616 284 087,00
Jäljellä oleva pääoma	634 095 991,00	636 746 245,00

**37) Muut hyvinvointialueen antamat vastuusitoumukset ja muut vastuut**

Ei raportoitavaa.

**38) Muut hyvinvointialuetta koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt**

Järjestelyjen tarkoitus	Konserni		Hyvinvointialue	
	2024	2023	2024	2023
Arvonlisäveron palautusvastuu	36 645 211,03	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)	23 229 093,84	23 236 277,64	23 229 093,84	23 236 277,64
Kohde-etuuden arvo	150 000 000,00	150 000 000,00	150 000 000,00	150 000 000,00
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)	1 086 012,81	3 929 395,16	1 086 012,81	3 929 395,16
Kohde-etuuden arvo	100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00

#### 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.	Hyvinvointialue			
	Henkilöstömäärä		Henkilöstöresurssi huomioiden osa-aikatyö	
	2024	2023	2024	2023
Terveyden ja sairaanhoidon palvelut	2 972	2 874	2 820	2 715
Sosiaalipalvelut	3 118	3 052	3 005	2 930
Pelastustoimi	196	189	195	189
Konsernipalvelut	122	113	120	112
Strategia- ja integraatiopalvelut	481	457	469	443
	0	0	0	0
<i>Hyvinvointialue yhteensä</i>	6 889	6 685	6 609	6 389
Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy	615	571	606	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 31.12.2024 olleiden työntekijöiden määrää. Henkilöstöresurssissa osa-aikatyötä 31.12.2024 tehneet on muunnettu kokoaikaisiksi heidän työaikaprosenttinsa mukaisessa suhteessa (jos työaikaprocentti on ollut 50, henkilö vastaa 0,5 kokoaikaista työntekijää jne.)

#### 40) Henkilöstökulut

Henkilöstökulut	Hyvinvointialue	
	2024	2023
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	406 587 706,95	388 637 838,80
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	0,00	0,00
<i>Henkilöstökulut yhteensä</i>	406 587 706,95	388 637 838,80

**41) Luottamushenkilön palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilite-  
tyt luottamushenkilömaksut**

	<b>Hyvinvointialue</b>	
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Keskusta Kymenlaakso Ry	11 425,00	9 337,50
Kaakkois-Suomen Sosiaalidemokraatit Ry	23 240,00	25 225,00
Kaakkois-Suomen Kokoomus Ry	25 337,50	25 095,00
Kaakkois-Suomen Vasemmistoliitto Ry	4 580,00	4 595,00
Kaakkois-Suomen Vihreät Ry	5 355,00	5 245,00
Kymen Perussuomalaiset Ry	6 847,50	7 490,00
Kymen Kristillisdemokraatit Ry	1 575,00	2 430,00
Liike Nyt Ry		652,50
Svenska folkpartiet	102,50	
<i>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</i>	<i>78 462,50</i>	<i>80 070,00</i>

**42) Tilintarkastusyhteisölle suoritettut palkkiot eriteltyinä**

<b>Tilintarkastajan palkkiot</b>	<b>Hyvinvointialue</b>	
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
KPMG Oy Ab		
Tilintarkastuspalkkiot	47 179,48	59 678,73
Tilintarkastajan lausunnot	32 497,50	18 881,75
Tarkastuslautakunnan avustaminen	0,00	14 427,20
Sisäinen tarkastus	70 200,00	4 680,00
Muut palkkiot	104 020,25	42 501,06
<i>Palkkiot yhteensä</i>	<i>253 897,23</i>	<i>140 168,74</i>

Taulukon tiedot vuodelta 2023 on päivitetty vertailtavuuden vuoksi vastaamaan vuoden 2024 arvonlisäverottomia tarkastettuja summia.

**43) Tiedot hyvinvointialueen ja sen intressitahoihin kuuluvien välisistä liiketoimista,  
jos ne ovat olennaisia eikä niitä ole toteutettu tavanomaisin kaupallisin 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 nyky-lainsäädännössä mahdollistaa In-house aseman.

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

Ostot ja myynnit intressitahoille	Kuvaus liiketoimesta	Ostot	Myynnit
<b>Tytäryhteisöt:</b>			
Kymenlaakson hyvinvointialueen tuki- ja kiinteistöpalvelut Oy	Ostolaskut: mm. Vuokrat, puhtauspalvelut, huoltopalvelut, asentajapalvelut Myyntilaskut: Yhteisvarastojen tarvike-ostot, lainan lyhennykset ja maksetut korkokulut.	80 793 088,74	20 855,23
<b>Osakkuusyhteisöt:</b>			
Kaiku24 Oy	Ostot: palvelulaskutusta	8 640 081,81	0,00
Kymijoen Ravintopalvelut Oy	Ostolaskut: mm. potilasruoat Myyntilaskut: mm. varmennekortit	13 081 895,37	1 070,00
Kaakkois-Suomen Tieto Oy	Ostolaskut: mm. ICT-palveluita (käyttäjä-, tietoliikenne-, kapasiteettipalvelut), laitevuokrat Myyntilaskut: mm. varmennekortit.	18 219 786,06	1 628,85

## 5. Käytetyt kirjanpitokirjat

### Käytetyt tositelajit

#### S4HANAN talous- ja toiminnanohjausjärjestelmä:

##### Ostoreskontran tositteet

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

##### Ostoreskontran maksut

<b>ZP</b>	Viitemaksut	sähköinen arkistointi
<b>KZ</b>	Toimittajat - manuaalimaksu	sähköinen arkistointi
<b>ZS</b>	Leikkuri - sisäisten ostolaskujen kuittaus	sähköinen arkistointi

##### Ostoreskontran liittymät

<b>KM</b>	Travel - matkalaskut	sähköinen arkistointi
<b>KS</b>	Leikkuri - sisäiset ostolaskut	sähköinen arkistointi
<b>K1</b>	PSOP - Ostoreskontraliittymä	sähköinen arkistointi

##### Myyntireskontran tositteet

<b>RV</b>	Asiakas - lasku	sähköinen arkistointi
<b>RH</b>	Asiakas - hyvitys	sähköinen arkistointi
<b>DS</b>	Leikkurin myyntilaskut	sähköinen arkistointi

##### Myyntireskontran suoritukset

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

##### Käyttöomaisuuden tositteet

<b>AA</b>	Käyttöomaisuuskirjaus	sähköinen arkistointi
<b>AB</b>	Tasaus- ja peruutustosite	sähköinen arkistointi
<b>AF</b>	Poistokirjaukset	sähköinen arkistointi

##### Materiaalihallinnon tositteet

<b>WE</b>	Tavaranvastaanotto - Apuvälineet käyttää	sähköinen arkistointi
-----------	--	-----------------------

##### Kirjanpidon muistiotositteet

<b>ZA</b>	Tilinavaus	sähköinen arkistointi
<b>SA</b>	Muistiotosite	sähköinen arkistointi
<b>JA</b>	Muistiotosite (automaattisesti purkautuva)	sähköinen arkistointi

Sisäisen laskennan tositteet

<b>SV</b>	Tulosityksikkölaskennan vyörytykset	sähköinen arkistointi
<b>C1</b>	Sisäinen laskutus - manuaaliset siirtokirjaukset	sähköinen arkistointi

Kirjanpitoliihtymät

<b>S1</b>	Palkkaliittymä	sähköinen arkistointi
<b>S2</b>	Tilioteliittymä	sähköinen arkistointi
<b>K1</b>	Kirjanpitoliihtymä: Yksilö- ja perhehuolto	sähköinen arkistointi
<b>K2</b>	Kirjanpitoliihtymä: Gemini välinehuolto	sähköinen arkistointi
<b>T1</b>	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

Kouvolassa 25. päivänä maaliskuuta 2025

KYMENLAAKSON HYVINVOINTIALUEEN ALUEHALLITUS

Nina Brask  
aluehallituksen puheenjohtaja

Elina Inkeroinen-Lalu

Mikko Jaanu

Jarkko Harjumaaskola

Jutta Hartikainen

Tapio Karvonen

Marjo Lakka

Joonas Mielonen

Vesa Koskiaho

Vesa Parkko

Samuli Sibakoff

Verna Sydänmaanlakka

Riikka Turunen

Harri Hagman  
hyvinvointialuejohtaja

## TILINTARKASTUSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

\_\_\_\_\_ päivänä \_\_\_\_\_ kuuta 2025  
KPMG Oy Ab

\_\_\_\_\_

## 7. Tilinpäätöstä varmentavat asiakirjat

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