

### Käyttötalouden negatiiviset talousarviopoikkeamat

	TP2021	TA2022	MUUTOS	TA+MUUT	TOTEUMA	POIKKEAMA	TOT %
<b>VIRRAT,EHKÄISEVÄ TERVEYDENHUOLTO</b>							
TOIMINTATUOTOT	7 815,00	4 180,00	0,00	4 180,00	8 807,50	4 627,50	210,70 %
TOIMINTAKULUT	-949 784,90	-871 584,00	0,00	-871 584,00	-928 700,59	-57 116,59	106,60 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-941 969,90</b>	<b>-867 404,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-867 404,00</b>	<b>-919 893,09</b>	<b>-52 489,09</b>	<b>106,10 %</b>

Yliitys johtuu pääosin Keiturin Sote Oy:ltä ostettavasta palvelusta (miksi?) ja laboratoriopalveluista. Laboratoriopalveluostot on budjetoitu kokonaisuudessaan sairaanhoidon tulosalueelle, mutta ne on kohdistettu toteumassa palvelun tilannelle toiminnolle aiheuttamisperiaatteen mukaan.

	TP2021	TA2022	MUUTOS	TA+MUUT	TOTEUMA	POIKKEAMA	TOT %
<b>RUOVESI,EHKÄISEVÄ TERVEYDENHUOLTO</b>							
TOIMINTATUOTOT	1 107,50	1 777,00	0,00	1 777,00	2 443,50	666,50	137,50 %
TOIMINTAKULUT	-304 914,76	-321 662,00	0,00	-321 662,00	-377 627,84	-55 965,84	117,40 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-303 807,26</b>	<b>-319 885,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-319 885,00</b>	<b>-375 184,34</b>	<b>-55 299,34</b>	<b>117,30 %</b>

Yliitys johtuu pääosin Keiturin Sote Oy:ltä ostettavasta palvelusta (miksi?), laboratoriopalveluista ja hoitotarvikkeista. Laboratoriopalveluostot on budjetoitu kokonaisuudessaan sairaanhoidon tulosalueelle, mutta ne on kohdistettu toteumassa palvelun tilannelle toiminnolle aiheuttamisperiaatteen mukaan.

	TP2021	TA2022	MUUTOS	TA+MUUT	TOTEUMA	POIKKEAMA	TOT %
<b>RUOVESI/SAIRAANHOITO</b>							
TOIMINTATUOTOT	910 265,03	519 244,00	0,00	519 244,00	956 843,94	437 599,94	184,30 %
TOIMINTAKULUT	-4 619 565,11	-4 361 826,00	0,00	-4 361 826,00	-4 850 952,40	-489 126,40	111,20 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-3 709 300,08</b>	<b>-3 842 582,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-3 842 582,00</b>	<b>-3 894 108,46</b>	<b>-51 526,46</b>	<b>101,30 %</b>

Yliytystä on erityisesti palveluostossa Keiturin Sotelta sekä sisäisissä lääkäri- ja vuodeosastopalveluissa. Saadut koronakorvaukset kompensoivat osittain menoja.

	TP2021	TA2022	MUUTOS	TA+MUUT	TOTEUMA	POIKKEAMA	TOT %
<b>VIRRAT,HAMMASHUOLTO</b>							
TOIMINTATUOTOT	275 535,11	231 406,00	0,00	231 406,00	353 160,01	121 754,01	152,60 %
TOIMINTAKULUT	-1 213 586,98	-1 111 829,00	0,00	-1 111 829,00	-1 359 968,10	-248 139,10	122,30 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-938 051,87</b>	<b>-880 423,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-880 423,00</b>	<b>-1 006 808,09</b>	<b>-126 385,09</b>	<b>114,40 %</b>

Yliytystä erityisesti Keiturin Sote Oy:n palveluostossa ja henkilöstökuluissa (oikominen).

	TP2021	TA2022	MUUTOS	TA+MUUT	TOTEUMA	POIKKEAMA	TOT %
<b>RUOVESI,HAMMASHUOLTO</b>							
TOIMINTATUOTOT	231 628,18	168 022,00	0,00	168 022,00	130 554,30	-37 467,70	77,70 %
TOIMINTAKULUT	-730 726,29	-647 910,00	0,00	-647 910,00	-616 500,83	31 409,17	95,20 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-499 098,11</b>	<b>-479 888,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-479 888,00</b>	<b>-485 946,53</b>	<b>-6 058,53</b>	<b>101,30 %</b>

Sekä menot että tulot toteutuneet talousarviota alhaisempina. Toimintakatteen ylitys johtuu tulojen alenemasta.

<b>VIRRAAT SOSIAALITYÖ</b>	<b>TP2021</b>	<b>TA2022</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
TOIMINTATUOTOT	292 109,00	307 254,00	0,00	307 254,00	484 823,50	177 569,50	157,80 %
TOIMINTAKULUT	-3 359 089,76	-2 883 193,00	-740 323,00	-3 623 516,00	-3 924 705,98	-301 189,98	108,30 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-3 066 980,76</b>	<b>-2 575 939,00</b>	<b>-740 323,00</b>	<b>-3 316 262,00</b>	<b>-3 439 882,48</b>	<b>-123 620,48</b>	<b>103,70 %</b>

Ylitystä erityisesti henkilöstökuluissa, työvoiman vuokrauksessa sekä kuljetuspalveluissa. Osa henkilöstömenojen ylityksestä johtuu hankkeista, joten avustus kompensoi osittain menoja.

<b>RUOVESI/SOSAALITYÖ</b>	<b>TP2021</b>	<b>TA2022</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
TOIMINTATUOTOT	20 154 672,68	21 474 436,00	0,00	21 474 436,00	21 080 951,02	-393 484,98	98,20 %
TOIMINTAKULUT	-1 784 752,47	-2 062 330,00	0,00	-2 062 330,00	-2 495 632,13	-433 302,13	121,00 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>18 369 920,21</b>	<b>19 412 106,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19 412 106,00</b>	<b>18 585 318,89</b>	<b>-826 787,11</b>	<b>95,70 %</b>

Tulojen jääminen alle talousarvion johtuu koko Ruoveden palvelutuotannon nettomenon toteutumisesta alle talousarvion tason. Menoissa ylitystä on erityisesti asiakaspalvelujen ostoissa (lastensuojelu, vammaispalvelut)

#### **RUOVESI, KEHITYSVAMMAHUOLTO**

TOIMINTATUOTOT	279 870,86	284 371,00	0,00	284 371,00	334 685,05	50 314,05	117,70 %
TOIMINTAKULUT	-1 376 144,73	-1 333 815,00	0,00	-1 333 815,00	-1 451 703,92	-117 888,92	108,80 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-1 096 273,87</b>	<b>-1 049 444,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1 049 444,00</b>	<b>-1 117 018,87</b>	<b>-67 574,87</b>	<b>106,40 %</b>

Menot ovat ylittyneet Ruhalakodin osalta Keiturin Sote Oy:ltä ostettavassa palvelussa. Myös ohjatun asumisen ja avopalveluiden menot ovat ylittyneet

<b>VIRRAAT, KOTI- JA VANHUSTYÖ</b>	<b>TP2021</b>	<b>TA2022</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
TOIMINTATUOTOT	2 840 129,73	2 738 675,00	0,00	2 738 675,00	2 764 217,95	25 542,95	100,90 %
TOIMINTAKULUT	-11 413 910,46	-11 175 175,00	-792 410,00	-11 967 585,00	-12 318 444,08	-350 859,08	102,90 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-8 573 780,73</b>	<b>-8 436 500,00</b>	<b>-792 410,00</b>	<b>-9 228 910,00</b>	<b>-9 554 226,13</b>	<b>-325 316,13</b>	<b>103,50 %</b>

Ylitys aiheutuu pääosin palveluostosta Keiturin Sote Oy:ltä ja hoitotarvikemenoista. Myös useissa muissa menoerissä on euromääräisesti alhaisempia ylityksiä. Toimintakatetasolla ylitys kohdistuu pääosin asumispalveluihin, mutta myös kotiin vietävät palvelut ovat ylittyneet. Edellisvuoteen verrattuna toimintakate on kasvanut noin 1 M€ (11 %).

<b>RUOVESI, KOTI- JA VANHUSTYÖ</b>	<b>TP2021</b>	<b>TA2022</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
TOIMINTATUOTOT	1 658 801,16	1 892 500,00	0,00	1 892 500,00	1 525 843,27	-366 656,73	80,60 %
TOIMINTAKULUT	-7 974 095,04	-7 914 195,00	0,00	-7 914 195,00	-8 011 771,27	-97 576,27	101,20 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-6 315 293,88</b>	<b>-6 021 695,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6 021 695,00</b>	<b>-6 485 928,00</b>	<b>-464 233,00</b>	<b>107,70 %</b>

Menot ovat ylittyneet erityisesti asumispalvelujen osalta. Kotiin vietävissä palveluissa menot ovat kokonaisuutena alittuneet. Asumispalveluissa merkittävimmät ylitykset ovat asiakaspalveluostoissa omien yksikköjen ulkopuolella hoidossa olevien osalta, koneiden ja palveluiden vuokramenoissa ja ICT-menoissa. Palveluosto Keiturin Sotelta on puolestaan alittunut. Uuden yksikön (Iltarusko) käynnistyminen on lisäksi aiheuttanut kertaluonteisia menoja.

PERUSOPETUS	TP2021	TA2022	MUUTOS	TA+MUUT	TOTEUMA	POIKKEAMA	TOT %
TOIMINTATUOTOT	336 529,42	197 389,00	0,00	197 389,00	300 223,48	102 834,48	152,10 %
TOIMINTAKULUT	-7 010 559,99	-6 472 844,00	0,00	-6 472 844,00	-6 851 138,87	-378 294,87	105,80 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-6 674 030,57</b>	<b>-6 275 455,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6 275 455,00</b>	<b>-6 550 915,39</b>	<b>-275 460,39</b>	<b>104,40 %</b>

Perusopetuksen tulosalueella menot ovat toteutuneet ennakoitua suurempana. Ylitys henkilöstömenoissa on hyvin vähäinen, mikä kertoo anottun tuntikehyksen noudattamisesta. Suurin euromääräinen ylitys on tullut palvelujen ostoissa, mikä johtuu yleisestä hintakehityksestä. Myös vuokrat ovat toteutuneet talousarviota korkeampana, koska väistötiloista irrottautuminen viivästyi Tredu kiinteistöjen osalta. Kokonaisuutena perusopetus tavoitteli talousarviovuonna merkittävää kustannusten laskua, mikä kokonaisuutena jäi toteutumatta palvelujen oston sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden osalta. Toimintatuottojen ennakoitua suurempi toteutuminen johtuu perusopetukseen anottujen hankkeiden toteutumisesta.

LASTEN PÄIVÄHOITO	TP2021	TA2022	MUUTOS	TA+MUUT	TOTEUMA	POIKKEAMA	TOT %
TOIMINTATUOTOT	211 831,59	207 961,00	0,00	207 961,00	181 267,92	-26 693,08	87,20 %
TOIMINTAKULUT	-2 654 892,53	-2 584 885,00	0,00	-2 584 885,00	-2 852 158,51	-267 273,51	110,30 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-2 443 060,94</b>	<b>-2 376 924,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2 376 924,00</b>	<b>-2 670 890,59</b>	<b>-293 966,59</b>	<b>112,40 %</b>

Ylitys johtuu pääosin tilapäisen henkilöstön palkkaamisen tarpeesta. Asiantuntijapalveluissa on tullut ylitystä uuden palveluohjausjärjestelmän hankinnan myötä, jonka kuluja ei ole huomioitu tarpeeksi suurina talousarviota laadittaessa. Tuottojen osalta varhaiskasvatusmaksut ovat alittuneet n. 12 t€, muutoin jättämä johtuu valtionavustusten jäämisestä alle talousarvion.

KIRJASTO JA KULTTUURITOIMI	TP2021	TA2022	MUUTOS	TA+MUUT	TOTEUMA	POIKKEAMA	TOT %
TOIMINTATUOTOT	20 927,77	20 230,00	0,00	20 230,00	28 063,13	7 833,13	138,70 %
TOIMINTAKULUT	-534 591,28	-593 500,00	0,00	-593 500,00	-610 253,52	-16 753,52	102,80 %
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-513 663,51</b>	<b>-573 270,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-573 270,00</b>	<b>-582 190,39</b>	<b>-8 920,39</b>	<b>101,60 %</b>

Kirjaston osalta ylitystä on aiheutunut erityisesti ict-palvelujen sekä kirjastoauton henkilöstömenojen osalta, joita osittain kompensoi laskutus Ruovedeltä (tulojen ylitys). Kulttuuripalvelujen ostot ovat myös hieman ylittyneet.

#### Investointien negatiiviset talousarviopoikkeamat

	TA2022	MUUTOS	TA+MUUT	TOTEUMA	POIKKEAMA	TOT %
<b>YMPÄRISTÖPALVELUT</b>						
INVESTOINTITULOT	0	12 865	12 865	12 864,97	-0,03	100 %
INVESTOINTIMENOT	0	-27 240	-27 240	-28 207,33	-967,33	104 %
NETTOMENO	0	-14 375	-14 375	-15 342,36	-967,36	107 %

Määrärahasiirron jälkeen hankkeelle kohdistui vielä mm. oman työn osuutta, jota ei ollut tiedossa määrärahasiirtoa tehtäessä.

<b>INV/TEKN.MUUT RAKENNUKSET(HK/TILAPALVELU)</b>	<b>TA2022</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
INVESTOINTITULOT	0	0	0	0,00	0,00	0 %
INVESTOINTIMENOT	-322 000	0	-322 000	-328 847,83	-6 847,83	102 %
NETTOMENO	-322 000	0	-322 000	-328 847,83	-6 847,83	102 %

Ylitys johtuu ambulanssitalin rakentamisen lisä- ja muutostöistä.

<b>MITTAUS/KAAVOITUS (Khall./Tekn. y-hanke)</b>	<b>TA2022</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
INVESTOINTIMENOT	-20 000	0	-20 000	-21 117,00	-1 117,00	106 %
NETTOMENO	-20 000	0	-20 000	-21 117,00	-1 117,00	106 %

Dronen hankinnan yhteydessä hankittiin myös kuvien käsittelyohjelma, joka nosti hintaa hieman yli varatun summan.

<b>INV.HANKE/RANTATIEN SANEERAUS</b>	<b>TA2022</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
INVESTOINTIMENOT	-120 000	70 000	-50 000	-64 621,31	-14 621,31	129 %
NETTOMENO	-120 000	70 000	-50 000	-64 621,31	-14 621,31	129 %

Sisältää myöskin Mäkitien yhtenäiskoulun puoleisen osan puiden poiston ja vihertyöt.

<b>INV.HANKE/VIRTAINTIEN PERUSKORJAUS</b>	<b>TA2022</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
INVESTOINTIMENOT	-70 000	0	-70 000	-71 194,09	-1 194,09	102 %
NETTOMENO	-70 000	0	-70 000	-71 194,09	-1 194,09	102 %

Ei olennainen ylitys

<b>INV./NALLELAN UUSI KAAVA-ALUE</b>	<b>TA2022</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
INVESTOINTITULOT	0	0	0	20 425,60	20 425,60	0 %
INVESTOINTIMENOT	-400 000	0	-400 000	-458 055,85	-58 055,85	115 %
NETTOMENO	-400 000	0	-400 000	-437 630,25	-37 630,25	109 %

Kustannukset ylittivät tarvikkeiden sekä kone- ja kuljetuskustannusten huomattavasta noususta vuoden aikana.

<b>INV.HANKE/RANTAPUISTO,LAIVARANN.KEHITTÄM</b>	<b>TA2022</b>	<b>MUUTOS</b>	<b>TA+MUUT</b>	<b>TOTEUMA</b>	<b>POIKKEAMA</b>	<b>TOT %</b>
INVESTOINTIMENOT	-20 000	0	-20 000	-20 772,43	-772,43	104 %
NETTOMENO	-20 000	0	-20 000	-20 772,43	-772,43	104 %

Ei olennainen ylitys