

Palvelukeskusliikelaitos  
Tilinpäätös 1.1.-31.12.2023

## Sisällysluettelo

TOIMINTAKERTOMUS 2023 .....	2
Palvelukeskusliikelaitoksen organisaatio ja toiminta.....	2
Talous ja tavoitteiden toteutuminen vuonna 2023 .....	2
Sitova toiminnan tavoite .....	3
Muut toiminnan tavoitteet .....	3
Katsaus yksiköittäin .....	5
Monipalvelut .....	5
Puhelin- ja hyvinvointipalvelut .....	6
Talous- ja hallintopalvelut.....	7
Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen .....	8
Tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma .....	10
Tuloslaskelman ja taseen liitetiedot .....	14
Kilpailulain edellyttämät eriytetyt tuloslaskelmat .....	16
Esitys tilikauden tuloksen käsittelystä .....	18

## VUONNA 2023 KÄYTETYT TILIKIRJAT

Tasekirja

Päivä- ja pääkirja

Reskontraerittelyt

Ostoreskontratositteet

Myyntireskontratositteet

Muistiotositteet

Palkkatositteet

Aineistot ovat Helsingin kaupungin taloushallintopalveluliikelaitoksessa.

## TOIMINTAKERTOMUS 2023

### Palvelukeskusliikelaitoksen organisaatio ja toiminta

Palvelukeskus Helsinki on osa Helsingin kaupungin keskushallintoa ja toimii johtokunnan alaisuudessa. Palvelukeskuksessa työskentelee 1 600 henkilöä noin 500 toimipisteessä eri puolilla Helsinkiä. Asiakkaina on päivittäin lähes 100 000 helsinkiläistä ja ruokapalvelujen osalta myös kaupungin oma henkilöstö.

Palvelukeskus toimii kumppanina Helsingin kaupungin toimialoille ja liikelaitoksille tuottamalla ruoka- ja puhtaus-, puhelin- ja hyvinvointi- sekä aulapalveluja *Parasta yhdessä* -arvolupauksen mukaisesti. Palvelukeskus Helsinki vastaa noin 70 prosentista kaupungin ruokapalveluista päiväkodeissa, kouluissa, oppilaitoksissa, sairaaloissa, seniorikeskuksissa ja leikkipuistoissa ja lisäksi huolehtii puhtauspalveluista päiväkodeissa. Palvelukeskus tukee kotona asumista erilaisilla teknisillä ratkaisuilla ja tuottaa etähoito-, turvapuhelin-, lääkeautomaatti- ja ateriapalvelua kotihoidon tueksi sekä vastaa kaupungin puhelinvaihteesta. Lisäksi toimialoille tuotetaan aulapalveluja.

Palvelukeskusliikelaitoksen johtokunnassa on viisi jäsentä ja jokaisella jäsenellä on henkilökohtainen varajäsen. Johtokunnan esittelijänä toimii Palvelukeskuksen toimitusjohtaja ja pöytäkirjanpitäjänä ja päätöstiedotteen laatijana talous- ja hallintoyksikön yksikönjohtaja. Johtokunnan valitsee kaupunginhallitus.

Palvelukeskuksen johtokunta vuonna 2023:

Jäsen	Varajäsen
Markus Kühn, puheenjohtaja Kaupunginkanslia	Jorma Lamminmäki
Kati Takanen, varapuheenjohtaja Kasvatuksen ja koulutuksen toimiala	Kari Salovaara
Tiina Mäki Sosiaali-, terveys- ja pelastustoimiala	Sari Luostarinen
Arja Karhuvaara (kok.) 31.5. asti, Sanna-Maria Bertell (kok.) 1.6. alkaen	Ami Lainela (kok.)
Niilo Toivonen (sd.)	Arzu Caydam-Lehtonen (sd.)

Palvelukeskus Helsingin toimintaan liittyvät kaksi kaupungin omistamaa yhtiötä: Kiinteistö Oy Ab Pakkalantie 30 ja Työmaahuolto Oy Ab. Kiinteistöyhtiö omistaa Vantaalla ruokatuotanto- ja toimistokiinteistön, jossa osa palvelukeskusliikelaitosta on vuokralaisena. Kiinteistön koneet ja laitteet huoltaa ja korjaa Työmaahuolto Oy Ab.

### Talous ja tavoitteiden toteutuminen vuonna 2023

Palvelukeskus Helsingin liikevaihto vuonna 2023 oli 113 miljoonaa euroa, liiketoiminnan tulos 106 815 euroa ylijäämäinen ja tilikauden tulos rahoituskulujen jälkeen 1 045 euroa. Tilikauden budjetoitu tulos oli -482 735 euroa alijäämäinen. Kaupunginvaltuuston hyväksymä talousarvion mukainen tilikauden alijäämä on -5 000 euroa.

Liikevaihdon kasvu puhtaus- ja ruokapalveluissa oli arvioitua suurempi. Toimiala-asiakkaiden suunnitellut kilpailutukset eivät toteutuneet kaikilta osin ja hoitoalan ruokapalvelun toimipaikkoja siirtyi yksityisiltä toimijoilta Palvelukeskuksen vastuulle. Myyntihintoja saatiin korotettua kuluja vastaavaksi, mutta etenkin elintarvikehinnat nousivat enemmän kuin talousarviossa ennakoitiin. Lisäksi ateriamäärät olivat odotettua suurempia.

Tulosta pienensivät työehtosopimuksessa sovitut, budjetoitua suuremmat palkankorotukset. Pakkalan ruokatuotannon vanhenevan tekniikan huolto- ja korjauskustannukset sekä korjauslaitehankinnat nostivat huoltokustannuksia.

### Sitova toiminnan tavoite

Tavoite	Mittari	Toteuma
Asiakaskokemustavoite: Loppuasiakastyytyväisyyden kehittäminen edellisen vuoden tasosta Tilaaajakokemuksen parantaminen (tilaaja- ja käyttäjäkumppanit) sekä vahvuuksien, heikkouksien ja mahdollisuuksien analysointi tukipalvelujen parantamiseksi	Tavoite vähintään 3,6 (asteikko 1–5) (vuonna 2021: 3,7) Asiakaskokemustavoitteeseen lasketaan kaikkien kyselyjen keskiarvo. Mittaamisessa pyritään hyödyntämään palvelupolkuja, jolloin mittaamista tehdään useissa kohdissa palvelutapahtumaa. Neljännesvuosittaiset mittaukset (CSAT) strategisten asiakastapaamisten (kuten ohjausryhmien jälkeen) n. 3–4 krt. / vuosi	Tavoite ei toteutunut. Mittarin numeerinen tavoite ylitettiin, asiakastapaamisten mittauksia ei toteutettu.

Palvelukeskuksen sitova toiminnan tavoite vuonna 2023 oli asiakaskokemus ja sen kehittäminen edellisen vuoden tasosta.

Mittarin numeerinen tavoite ylitettiin. Toteuma oli 4,0 ja se laskettiin kaikkien kyselyjen tulosten keskiarvona. Kyselyjä tehtiin palvelujen loppukäyttäjille (kaupunkilaiset) kuten koululaiset, opiskelijat ja vanhukset, tilaaja-asiakkaille kuten palvelujen yhteyshenkilöt toimialoilla sekä palvelujen käyttäjille kuten rehtorit, päiväkodin johtajat ja ylihoitajat. Toimialojen kanssa on järjestetty säännöllisesti yhteistyötapaamisia, joissa arvioitiin palvelujen nykytilanne ja sovittiin tarvittavat kehystoimenpiteet. Asiakastapaamisten mittauksia ei toteutettu.

### Muut toiminnan tavoitteet

Tavoite	Mittari	Toteuma
Vertailukelpoiset suoritekustannukset eivät nouse, jonka johdosta toimialojen palveluveloitukset laskevat.	Tuottavuustavoite, huomioidaan yleinen kustannusten nousu Valittujen keskeisten palvelujen suorien kustannusten kehitys: (kouluruoka: eur / lautanen; oma lähtöluku ja tavoite suorat + epäsuorat yksikkökustannukset vuoden 2022 lopussa); siivous m <sup>2</sup> / h). Vuoden 2023 lopussa keskimääräinen neliötehotavoite 130 m <sup>2</sup> /h	Peruskoululounas 2,43 € (2022: 2,44 €) Etähoitokäynti 14,6 € (2022: 13,5 €) Välitetty sote-matka 4,23 € (2022: 4,49 €)
Palvelukeskuksen toiminta tehostaa Helsingin kaupungin ruoka- ja puhtauspalveluja 3,4 milj. eur	Tuottavuus- ja kehittämisohjelman toimenpiteiden toteutuminen, mm. yhdistelmätyöhön siirtymisellä päiväkodeissa.	Tavoite toteutui, tehostamistoimenpiteillä saavutettu säästö 3,6 milj. €
Palvelukeskuksen toiminta tehostaa Sotepe-toimialan tukipalveluja erityisesti etähoidon palveluilla.	Tavoitetaso määritellään vuoden 2022 lopussa.	Etähoidon lisäsäästötavoite 3–4 milj. € v. 2022 verrattuna ei toteutunut, matkojen yhdistelyn säästö 219 t€ (tavoite 185 t€)
Pitkän aikavälin uusien tuottavuustoimenpiteiden tunnistaminen yhdessä asiakastoimialojen kanssa osaksi TA24 raamivalmistelua (em. uutena vuonna 2022 tunnistettujen 8.3 milj. eur / vuosi lyhyen tähtäimen tavoitteiden lisäksi)	Johtokunnan ja ohjausryhmän kautta tulevat ja tunnistetut palvelut, joita voidaan tehostaa: K/E	Pakkalan ruokatuotantolaitoksen kapasiteetin korvaavan ratkaisun toteuttamissuunnittelu aloitettiin
Etätöiden kasvun myötä vuokrattujen toimistotilojen vähentäminen silloin, kun vuokraa maksetaan kaupungin ulkopuoliselle vuokranantajalle.	Tilojen vähentäminen 10 % (m <sup>2</sup> )	Sopimukset eivät mahdollistaneet tilojen vähentämistä

Omissa palveluissaan alallaan houkutteleva työpaikka.	Jatkuvan työtyytyväisyysmittauksen pilotointi, henkilöstötyytyväisyys, keskiarvo 8,0 (asteikko 0–10, ei mitattu aiemmin).	Tavoite toteutui, henkilöstötyytyväisyyden keskiarvo 8,2
Henkilöstön työhyvinvointiin vaikuttaminen ennakoivasti.	Sairauspoissaolojen väheneminen, % tavoitetaso määritellään vuoden 2022 lopussa, v. 2021 sairauspoissaolot 5,3 %	Tavoite toteutui, sairauspoissaolo-% 6,4 v. 2023 ja 6,6 v. 2022 (tavoite 0,1 % väheneminen)
Onnistumiskeskustelujen roolin vahvistaminen johtamisessa	Onnistumiskeskustelut on käyty 90 %:sti toukokuun loppuun mennessä.	Tavoite toteutui, 97 % keskusteluista käytiin toukokuun loppuun mennessä
Tasa-arvoisuuden ja yhdenvertaisuuden lisääminen	Anonyymien rekrytointien määrä asiantuntija- ja esihenkilötehtävissä 100 %	Tavoite toteutui, anonyymien rekrytointien määrä 100 %
Työelämän monimuotoisuuden ja hybridityön lisääminen	Monipaikkaisen työn osuuden kasvattaminen puhelin- ja hyvinvointipalveluissa. Lähtötaso määritellään vuoden 2022 lopussa.	Tavoite ei toteutunut, toteuma 48 % (tavoite 60 %)
Ympäristötavoite, ruokahävikin pienentäminen suunnitelman mukaisesti vaiheittain 10 % vuonna 2023 (vertailutasona vuoden 2021 lopun lähtötaso).	Jatkumo aikaisemmalta vuodelta: Ruokahävikin puolittaminen vuoteen 2030 mennessä-> Tavoite sisältyy ja todennetaan kehittämissuunnitelman kokonaishävikin hallinnassa. Kokonaishävikin vähentäminen (tuottavuustoimenpiteiden tavoite 0,3 milj.€) Ruokahävikin vähentäminen 10 % vuoden 2021 lopun kokonaismäärästä suhteutettuna ruokailijamäärään. (Määrä vuoden 2022 lopussa: kg / ruokailija)	Tavoite ei toteutunut, ruokahävikki väheni 9 % vuoden 2021 vertailuvuodesta
Matkapalveluissa matkojen yhdistämisen lisääminen	Matkojen yhdistäminen 20 %	Tavoite toteutui, matkojen yhdistely-% 21,2 %
Uudistumiskyvyn kasvattaminen palveluita jatkuvasti kehittämällä	Toteutettujen kehitysprojektien uusien palvelujen laskutus	Tavoite ei toteutunut, nykyisiä palveluja kehitettiin
Keittiöverkon kokonaisuuden optimointi: tunnistettujen tuottavuusparannusten mahdollistamien keittiöinvestointien suunnitelman mukainen toteutus yhdessä Kaskon ja Kymppin kanssa	Kylmälaiteinvestointien / toteutusten määrä / saneeratut keittiöt	Valmistuskeittiöitä muutettiin kuumennuskeittiöiksi suunnitellusti, mutta kylmälaiteinvestoinneille ei ollut tarvetta
Toimipaikkakohtainen Kaskon suoritemittari käytössä toimipaikoissa kuukausittaisjohtamisen välineenä, siellä missä se on saatavilla	100 % käytössä peruskoulukohteissa, ei monitoimitalot (ei mitattu aiemmin)	Palvelukeskuksen johto seuraa peruskoululounaan kustannus -mittaria kuukausittain
Digiosaamisen ja kyvykkyyksien lisääminen organisaatiossa	Digilähettiläiden määrän kaksinkertaistaminen	Tavoite toteutui, v. 2023 lopussa 7 digilähettilästä (v. 2022 lopussa 3)

Suoritekustannuslaskenta toteutui peruskoululounaan, etähoitokäynnin ja välitetyn sote-matkan kohdalla. Vuoteen 2022 verrattuna perusopetuksen lounaan yksikkökustannus pysyi suhteellisen vakaana elintarvikkeiden ja palkkojen yleisestä kustannustason noususta huolimatta. Etähoitokäynnin kustannusta nostivat henkilöstö- ja järjestelmäkustannusten kasvu sekä yleinen hintatason nousu. Matkapalveluissa matkamäärien kasvu alensi välitetyn matkan kustannusta.

Palvelukeskuksen vuosille 2023–2025 ajoittuva tuottavuus- ja kehitysohjelma toteutui suunnitellusti vuonna 2023 ja tehostamistoimilla saavutettiin 3,6 miljoonan euron säästö. Kehitystoimia olivat yhdistelmätyön (ruoka- ja puhtauspalvelu) lisääminen päiväkodeissa, logistiikan tehostaminen, kotiaterioiden palvelukuvauksen uudistaminen sekä ruokahävikin vähentämistoimet toimipaikoissa ja Pakkalan tuotannossa. Lisäksi aloitettiin Pakkalan ruokatuotantolaitoksen korvaavan ratkaisun toteuttamissuunnittelu.

Etähoidon asiakasmäärä ei kasvanut odotetusti ja lisäsäästötavoite vuoteen 2022 verrattaessa ei toteutunut. Matkojen yhdistelyllä säästettiin noin 219 000 euroa.

Osana työhyvinvoinnin kehittämistä Palvelukeskus pilotoi jatkuvaa työtyytyväisyyden mittaamista kaikissa yksiköissä ja henkilöstötyytyväisyyden keskiarvo 8,2 ylitti tavoitteen 8,0. Sairauspoissaolot vähenivät 0,2 prosenttia vuoteen 2022 verrattuna. Onnistumiskeskustelujen roolia vahvistettiin ja 97 prosenttia onnistumiskeskusteluista käytiin toukokuun loppuun mennessä. Kaikki avoimet asiantuntija- ja esihenkilötehtävät rekrytoitiin anonyymisti.

Puhelin- ja hyvinvointipalveluissa oli tavoitteena mahdollistaa monipaikkainen työ 60 prosentille yksikön henkilöstöstä. Vuoden 2023 lopussa tulos oli 48 prosenttia, koska uuden, monipaikkaisen työn mahdollistavan kuljetuspalvelujärjestelmän käyttöönotto viivästyi.

Ruokailijamäärään suhteutettu ruokahävikki väheni 9 prosenttia vuoden 2021 vertailuluvusta, kun tavoitteena oli –10 prosenttia. Matkapalveluissa matkojen yhdistelytavoite 20 prosenttia ylitettiin ja toteuma oli 21,2 prosenttia.

Nykyisiä palveluja kehitettiin pilotoiden ja työpajojen avulla. Valmistuskeittiöitä muutettiin kuumennuskeittiöiksi suunnitellusti, mutta kylmälaiteinvestoinneille ei ollut tarvetta. Palvelukeskuksen johto seurasi peruskoululounaan kustannus -mittaria säännöllisesti.

Vuoden 2023 lopussa Palvelukeskuksessa oli 7 digilähettilästä, jotka järjestivät aktiivisesti tietoiskuja henkilöstön osaamisen lisäämiseksi.

## Katsaus yksiköittäin

Palvelukeskuksessa on kaksi liiketoimintayksikköä, monipalvelut sekä puhelin- ja hyvinvointipalvelut, joiden toimintaa tukee talous- ja hallintoyksikkö. Vuonna 2023 monipalvelut-yksikön liikevaihto oli 84 prosenttia kokonaisliikevaihdosta, puhelin- ja hyvinvointipalvelujen 15,6 prosenttia.

### Monipalvelut

Yksikön liikevaihto kasvoi 4,5 prosenttia. Pääosa toiminnan resursseista sitoutui peruspalvelun tuottamiseen: päivittäin tarjottiin 100 000 ruoka-annosta ja huolehdittiin puhtaudesta 200 000 neliömetrin verran. Monipalvelujen toimintaa ohjaa sitoutuminen asiakkaan sekä henkilöstön hyvinvointiin ja samanaikaisesti toimintaa tehostetaan tuottavuustavoitteiden mukaisesti.

Vuoden 2023 tuottavuustavoite 3,4 miljoonaa euroa ylitettiin 0,2 miljoonalla eurolla. Tämä saavutettiin tehostamalla puhtaus- ja ruokapalvelua yhdistelmätyön avulla, keskittämällä ruoan valmistusta sekä vähentämällä hävikkiä ja kuljetuskustannuksia. Raportointimenetelmien ja mittareiden kehittäminen auttoivat toimenpiteiden kohdistamisessa ja tavoitteiden saavuttamisessa.

Päiväkodeissa jatkettiin vuonna 2022 aloitettua puhtaus- ja ruokapalvelun yhdistämistä. Vuoden 2023 aikana 27 päiväkodin ruoanvalmistus keskitettiin Pakkalan tuotantolaitokseen.

Logistiikkakustannuksia pienennettiin vähentämällä viikoittaisia ruokatoimituksia viidestä kerrasta kolmeen 39 päiväkodissa. Hoitoalan kohteissa yhdistettiin logistiikkatoimijan aiemmin tekemää työtä osaksi oman ruokapalveluhenkilöstön tehtäviä. Myös kuuman ruoan toimituksia vähennettiin.

Yhteistyössä kasvatuksen ja koulutuksen toimialan kanssa päiväkodeissa aloitettiin Kokkikettu hävikkilähettiläänä -toiminta, jossa sovitaan yhteisesti kunkin päiväkodin kanssa toimenpiteitä ruokahävikin vähentämiseksi. Perusopetuksessa kehitettiin päivittäisten ruokailijamäärien arviointia Wilmasta saatujen poissaoloilmoitusten perusteella sekä osallistettiin oppilaita lautashävikin vähentämiseksi. Lisäksi kouluissa ja päiväkodeissa otettiin hävikkiruoan myynnissä käyttöön MobilePay.

Uusi Aromi-tuotannonohjausjärjestelmä otettiin käyttöön hoitoalan kohteissa ja koulujen sekä päiväkotien laskutus siirrettiin järjestelmään. Suunnittelutyö Pakkalan tuotantolaitoksen ja noin 300 toimipaikan siirtämiseksi järjestelmään aloitettiin. Aromin hävikkitoimintoa pilotoitiin ja vuonna 2024 hoitolan toimipaikat kirjaavat sinne hävikkitiedot. Pakkalan tuotantolaitoksessa hävikkiä vähennettiin valmistus- ja tilausprosesseja kehittämällä, henkilöstöravintolan hävikkiruokakonseptilla sekä hyödyntämällä varastotuotteiden kiertoa ruokalistoissa. Vuoteen 2030 mennessä tavoitteena on puolittaa hävikin määrä verrattuna vuoteen 2021.

Keväällä 2022 alkanut elintarvikkeiden hintojen nousu hidastui vuoden 2023 loppua kohti. Raaka-aineiden saatavuudessa oli vaihtelua ja tuotteita oli korvattava. Kaupungin palkkaohjelma nosti henkilöstökuluja budjetoitua enemmän, mikä nosti monipalvelujen kustannuksia kaksi kertaa enemmän kuin palvelujen hinnoitteluvaiheessa ennakoitiin.

Päiväkodeissa siirryttiin puhtaustasoperusteiseen palvelukuvaukseen. Puhtauspalvelussa pilotoitiin kemikaalittomassa siivouksessa aktiivivettä ja H<sub>2</sub>O-vettä, tavoitteena löytää paras ratkaisu kemikaalien käytön vähentämiseen. Päiväkotisiivouksessa käytetään yhdistelmäkonetta, jolloin lattian puhdistuksessa ei tarvita pesuainetta.

Epävarmuutta toi tilojen ja laitteiden vanhentuminen nykyisessä ruokatuotantolaitoksessa, jossa jouduttiin tekemään korjaus- ja huoltotoimenpiteitä toiminnan varmistamiseksi. Pakkalan tuotantolaitoksen korvaavia vaihtoehtoja selvitettiin kevään 2023 aikana. Päätöksenteon jälkeen alettiin suunnitella uutta keskuskeittiötä elintarviketerminaalitoiminnoilla sekä valmistella markkinoilta ostettavien valmisruokatuotteiden kilpailutusta.

Keskitetyn ruokatuotannon varautumissuunnitelmaa vahvistettiin ruokapalvelutuotannon turvaamiseksi häiriötilanteissa.

Fiilari-henkilöstökyselyssä monipalvelujen tulokset neljässä osa-alueessa olivat kaupungin keskiarvon yläpuolella. Henkilöstön vahvuudeksi nousivat positiiviset kokemukset siitä, että työyhteisössä paneudutaan huolellisesti asiakkaan tarpeisiin ja hyödynnetään asiakaspalautetta, arvostetaan ihmistä ja käyttäytyään arvostavasti kaikkia työkavereita ja asiakkaita kohtaan, työyhteisöllä on taidot ja mahdollisuudet palvella sekä sisäisiä että ulkoisia asiakkaita hyvin ja työyhteisössä autetaan toisia ja onnistutaan yhdessä. Kehityskohteiksi nousivat uusien asioiden oppiminen, luovuus sekä vapaus ja vastuu tehtävistä.

## **Puhelin- ja hyvinvointipalvelut**

Yksikön liikevaihto kasvoi 8,9 prosenttia. Suurin selittävä tekijä on noin 30 prosenttia kasvanut lääkerobottipalvelu, jolla oli vuoden lopussa noin 1 000 asiakasta. Liikkuva sairaanhoitaja - palvelu kasvoi myös huomattavasti. Henkilöstökulujen kasvu oli 12,8 prosenttia johtuen pääosin sosiaali- ja terveydenhuoltoalan palkkaratkaisuista.

Henkilöstökokemusta tuettiin erityisesti vuonna 2022 Kunta10-mittauksessa havaituissa tukea tarvitsevilla tiimeillä, joissa toteutettiin laaja työhyvinvoinnin valmennusohjelma. Vuonna 2023 Fiilari-kyselystä saatujen tulosten perusteella toimenpiteissä onnistuttiin. Myös rekrytoinneissa onnistuttiin ja etenkin hoiva-alan työpaikat saatiin täytettyä nopeasti.



Vuonna 2023 tehtiin sosiaali- ja terveystoimialalla sotepe-uudistus, jonka vuoksi yksikön kustannusseurantaa ja kustannuspohjaista hinnoittelua kehitettiin. Kustannusperusteisia hinnoitteluja ei onnistuttu toteuttamaan kaikilta osin.

Yksikön merkittävimpiä kehittämisprojekteja vuonna 2023 olivat matkanvälitysjärjestelmän ja kontaktienhallintajärjestelmän käyttöönotot, jotka jatkuvat vuonna 2024. Vuonna 2023 matkanvälitysjärjestelmästä ei saatu odotettua hyötyä, sillä oletettua vaikeammaksi osoittautunut tiedon vaikutustenarviotyö viivästytti projektia. Vuonna 2023 aloitettiin myös Helsingin kaupungin vaihde- ja puhelinluettelojärjestelmäkokonaisuuden hahmottelu puhelin- ja hyvinvointipalveluvetoisesti.

## Talous- ja hallintopalvelut

Talous- ja hallintopalvelut -yksikön toimintoja ovat talous- ja henkilöstöhallinto sisältäen osaamisen kehittämisen ja onnistumisen johtamisen, rekrytoinnin sekä vastuullisen työnantajan palvelut, tietohallinnon, viestinnän ja markkinoinnin, asiakkuuksien hallinnan ja kehittämisen, hankinnat ja kilpailuttamisen sekä vastuullisuustyön ja ympäristötyön ohjaamisen. Lisäksi yksikkö vastaa palvelukeskusliikelaitoksen hankehallinnasta ja hallintopalveluista sisältäen toiminnan kannalta keskeiset päätöksentekoaasiakirjat.

Palvelukeskuksen taloustoimintoa vahvistettiin vuonna 2023 rekrytoimalla liiketoimintayksiköihin controllerit ja palvelukeskusliikelaitoksen keskeinen talousosaaminen päätettiin keskittää talous- ja hallintopalvelut -yksikköön vuoden 2024 alusta. Kehittämistyön pääpaino oli johdon raportoinnin, yksikkökustannuslaskennan sekä mittareiden uudistamisessa. Lisäksi rakennettiin tarkemman talousseurannan mahdollistava ennustetyökalu, jonka käyttöönottoa aloitettiin.

Asiakaskokemusmittauksen kyselyitä uudistettiin ja tilaaja-asiakaskyselyiden kohderyhmää tarkennettiin lähettämällä kyselyt aktiivisesti palvelun kanssa työskenteleville.

Hankinnat ja kilpailuttaminen analysoi koko ostosopimuskannan kiinnittäen huomiota sekä sopimusten taloudelliseen vaikuttavuuteen että niiden toimittajamarkkinoiden hallintaan. Ostosopimukset luokiteltiin strategisiin, volyyymi-, pullonkaula- ja rutiinihankintoihin. Sopimusten luokittelu yhdistyi myös toimittajayhteistyön periaatteisiin, joissa jokaiselle luokalle luotiin erilaiset mallit kohdistuen hankinnan valmisteluun, toteutukseen ja sopimuskauden aikaiseen toimittajayhteistyöhön. Myös ostojen seurannan raportointi uudistettiin.

Asiakasviestintään toteutettiin esitteet koulu- ja päiväkotiruokailusta. Palvelukeskus Helsingin uusi verkkosivusto avattiin ja Palvelukeskus perusti Instagram-tilin tukemaan rekrytointia. Syksyllä maksuton kouluruokailu täytti 80 vuotta. Merkkivuotta juhlittiin toiveruokaviikolla ja se näkyi hyvin mediassa kuten Helsingin Sanomien Lasten uutisten lähetyksessä ja painetussa lehdessä. Uusi keskuskeittiöhanke ja sen valmistelu vaati tiiviimpää henkilöstöviestintää.

Kaupunkiyhteinen ICT-infrastruktuurin muutos konkretisoitui Palvelukeskuksessa, kun ensimmäisen asteen tuki siirtyi DigiHelsinki Oy:n tarjoaman palvelun piiriin alkuvuodesta. Muutoksen aiheuttamaa uutta toimintamallia kehitettiin vielä pitkin vuotta yhteistyössä palveluntarjoajan kanssa ja syksyllä kehitettiin erityisesti asiakasohjausta palvelumuotoilun keinoin. Alkuvuonna Palvelukeskus otti käyttöön pilvisähköpostin, Microsoft 365 Outlookin.

Palvelukeskus Helsingin vastuullisuusohjelma vuosille 2022–2024 sisältää 27 osa-aluetta, jotka kattavat sekä ympäristövastuullisuuden että sosiaalisen vastuullisuuden teemoja. Keskeisimpinä toimenpiteinä jatkettiin työtä ruokahävikin hallinnan sekä Helsingin kaupungin



tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelmien toteuttamiseksi. Lisäksi Palvelukeskuksen vastuullisuustyössä painottuivat hankintojen vastuullisuuden ja vaikuttavuuden edistäminen.

Palvelukeskus osallistui aktiivisesti palkanlaskennan vakauttamisen kaupunkitasoisiin toimenpiteisiin, jonka tuloksena palkanlaskennan virheet saatiin kesän 2023 aikana laskemaan normaalille tasolle.

Keskeisenä tavoitteena oli Helsingin kaupungin strategian mukainen henkilöstöpolitiikka, erityisesti henkilöstön työhyvinvointi sekä työssä jaksaminen. Sairauspoissaolojen vähentämiseksi varmistettiin työkykyjohtamisen prosessien toimivuus ja osaaminen. Esihenkilö- ja johtamisosaamisen kehittäminen pohjautui Helsingin kaupungin johtamisen kulmakiviin painottaen erityisesti valmentavaa johtamista sekä onnistumisen ja monimuotoisen työyhteisön johtamisen taitoja. Esihenkilöiden osaaminen varmennettiin esihenkilöinfoissa, valmennuksilla sekä esihenkilöperehdytyksissä.

Osaavan työvoiman saatavuus oli ajoittain haasteellista sekä ruoka- että hoivapalveluissa, ja tilanteen ratkaisemisessa veto- ja pitovoiman luominen on ollut tärkeää. Henkilöstön saatavuuteen vastattiin aktiivisilla toimenpiteillä, esimerkiksi työntekijäpolun eri vaiheiden esiin nostamisella, työnhakijakokemuksen parantamisella sekä markkinoinnin ja viestinnän keinoin.

## **Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen**

Palvelukeskus Helsingin johtokunta on valvonut, että liikelaitos on toiminut kaupunginvaltuuston hyväksymän Helsingin kaupunkikonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden (Kvsto 1.11.2023, § 250), vahvistetun talousarvion, kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen hyväksymien tavoitteiden, eettisten periaatteiden (Khs 28.10.2019, § 722) mukaisesti ja ohjannut sen toimintaa. Palvelukeskus Helsingin johtokunta on hyväksynyt hallintosäännössä (Kvsto 13.9.2023, § 214) edellytetyn liikelaitoksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kuvauksen (14.6.2018).

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta -toiminto on palvelukeskusliikelaitoksessa organisoitu liikelaitoksen toimitusjohtajan alaisuuteen. Palvelukeskuksen johto vastaa siitä, että liikelaitoksessa on sen talouden ja toiminnan laajuuteen ja sisältöön nähden toimiva riskienhallinta ja sisäinen valvonta.

Sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa on toteutettu osana suunnittelu-, päätöksenteko- ja toimintaprosesseja. Sisäinen valvonta ja riskienhallinta sisältyvät strategiaan, toiminnan ja talouden suunnitteluun sekä vuosittaiseen talousarvioprosessiin. Palvelukeskuksen riskit kirjataan Granite-järjestelmään, jossa tehdään riskien todennäköisyyksien, seurauksien ja muutosnopeuksien arviointi sekä määritellään hallintatoimenpiteet.

Palvelukeskuksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaperiaatteet on kuvattu 20.4.2020 laaditussa toimintakuvauksessa.

## **Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumisen arviointi**

Palvelukeskus on arvioinut osana jatkuvaa toimintaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä, toimeenpanoa ja toimivuutta kuluvan tilikauden aikana toteutuneiden sisäisten tarkastusten perusteella.

## Arvio sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan nykytilasta

Tekemänsä arvioinnin perusteella Palvelukeskus Helsinki esittää, että sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tila on hyvä.

### Toteutuneet merkittävät riskit

Tilikauden aikana ei ole toteutunut merkittäviä riskejä.

### Merkittävimmät riskit ja niiden hallinta

Strategiset riskit:

Pitkäkestoisessa häiriötilanteessa eri palveluntuottajien vastuiden ja roolien epäselvyys ruokapalveluprosessissa haastaa varautumista. Poikkeustilanteisiin varaudutaan Palvelukeskuksen kehittämisohjelmassa sekä valmius- ja varautumissuunnitelmassa.

Taloudelliset riskit:

Hankintasopimusten hintojen raju ja äkillinen nousu sopimuskauden aikana voi aiheuttaa Palvelukeskuksen toimintaan sopeuttamistarpeita. Hinnankorotuspaineita pyritään tasaamaan hintaneuvotteluissa toimittajien kanssa.

Operatiiviset riskit:

Pakkalan tuotantolaitoksen koneet ja laitteet ovat käyttöikänsä vanhentuneita eikä uusiin laitteisiin ole tehty investointeja. Vaarana on, että koneet tai laitteet menevät epäkuuntoon ja ruokatuotanto keskeytyy. Tämä on otettu huomioon Palvelukeskuksen valmius- ja varautumissuunnitelmassa.

Tuote- ja raaka-ainetoimittajien, tuotantolaitoksen tai logistiikan häiriötilanteet, pitkäkestoiset järjestelmähäiriöt sekä sairausepidemian vaikutukset henkilöstön saatavuuteen voivat aiheuttaa vakavan häiriön ruokapalvelutoimintaan ja johtaa jopa sen keskeytymiseen. Näihin varaudutaan Pakkalan tuotannon häiriön aikaisella varautumissuunnitelmalla, toimipaikkojen vararuokasuunnitelmilla ja ylläpitämällä ICT-järjestelmien varautumissuunnitelmaa.

Työntekijöiden osaamisen on vastattava liiketoiminnan tarpeita ja alan on houkuteltava uusia, ammattitaitoisia osaajia. Osaavan henkilöstön saatavuus on Palvelukeskuksen kriittinen menestystekijä. Palvelukeskuksessa on laadittu henkilöstön osaamisen kehittämisen suunnitelma ja työvoiman vuokrausyritysten kanssa tehdään aktiivisesti yhteistyötä.

ICT-järjestelmähäiriöt, esimerkiksi tietoliikenneverkossa tapahtuvat merkittävät katkokset, voivat vaarantaa palvelujen tuottamisen. Häiriöt huomioidaan järjestelmien varautumissuunnitelmissa, esimerkiksi tietoliikenneverkkojen kuitujen kahdentamisella.

### Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiskohteet ja kehittäminen

Palvelukeskus kehittää ja toteuttaa vuoden 2024 aikana sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan jatkuvaa seurantaa ja arviointia sisäisillä laatuauditoinneilla. Palvelukeskus viestii sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan puutteista ajantasaisesti korjaavista toimenpiteistä vastaaville tahoille, ja tarvittaessa toimitusjohtajan pyynnöstä johtokunnalle.

Tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma

TULOSLASKELMA

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
<b>LIIKEVAIHTO</b>	<b>113 000 698,57</b>	<b>107 517 676,28</b>
<b>Liiketoiminnan muut tuotot</b>	<b>1 283 388,52</b>	<b>1 178 106,42</b>
<b>Materiaalit ja palvelut</b>		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-26 469 968,05	-25 420 896,84
Palvelujen ostot	-20 342 267,82	-19 764 945,16
	<b>-46 812 235,87</b>	<b>-45 185 842,00</b>
<b>Henkilöstökulut</b>		
Palkat ja palkkiot	-49 505 131,67	-45 955 718,83
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-10 250 852,67	-10 545 798,04
Muut henkilösivukulut	-2 001 144,26	-1 729 649,41
	<b>-61 757 128,60</b>	<b>-58 231 166,28</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>		
Suunnitelman mukaiset poistot	-317 658,09	-158 050,68
	<b>-317 658,09</b>	<b>-158 050,68</b>
<b>Liiketoiminnan muut kulut</b>		
Vuokrat ja muut kulut	-5 290 249,90	-4 981 527,25
	<b>-5 290 249,90</b>	<b>-4 981 527,25</b>
<b>LIIEKEYLIJÄÄMÄ/ ALIJÄÄMÄ (-)</b>	<b>106 814,63</b>	<b>139 196,49</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>		
Lähetetilin korkotuotot	0,00	291 843,60
Muille maksetut korkokulut	-10 113,39	-876,29
Muut rahoituskulut	-15 656,73	-14 614,13
Korvaus peruspääomasta	-80 000,00	-80 000,00
	<b>-105 770,12</b>	<b>196 353,18</b>
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ ALIJÄÄMÄ (-)</b>	<b>1 044,51</b>	<b>335 549,67</b>
<b>Tunnusluvut</b>		
Sijoitetun pääoman tuotto, %	0,15	0,19
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %	0,15	0,19
Voitto, %	0,00	0,31

**TASE**

**VASTAAVA**

**PYSYVÄT VASTAAVAT**

**Aineettomat hyödykkeet**

Aineettomat oikeudet

22 485,96

39 928,91

**22 485,96**

**39 928,91**

**Aineelliset hyödykkeet**

Koneet ja kalusto

550 552,74

617 568,94

**550 552,74**

**617 568,94**

**VAIHTUVAT VASTAAVAT**

**Vaihto-omaisuus**

Aineet ja tarvikkeet

923 269,07

850 810,61

**923 269,07**

**850 810,61**

**Saamiset**

**Lyhytaikaiset saamiset**

Myyntisaamiset

579 818,94

635 673,36

Saamiset kunnalta/kuntayhtymältä

53 460,19

92 441,90

Saamiset kunnalta/lähetetili

84 510 975,99

83 633 060,89

Muut saamiset

1 507 990,90

1 425 560,85

Siirtosaamiset

40 814,17

41 222,62

**86 693 060,19**

**85 827 959,62**

**Rahat ja pankkisaamiset**

**33 413,30**

**33 774,67**

**VASTAAVAA YHTEENSÄ**

**88 222 781,26**

**87 370 042,75**

**VASTATTAVAA**

**OMA PÄÄOMA**

Peruspääoma

1 000 000,00

1 000 000,00

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä

70 272 502,37

69 936 952,70

Tilikauden yli-/alijäämä

1 044,51

335 549,67

**71 273 546,88**

**71 272 502,37**

**VIERAS PÄÄOMA**

**Lyhytaikainen**

Ostovelat

3 679 612,24

3 917 253,19

Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä

6 820,57

9 583,17

Muut velat

2 191 932,46

1 880 346,12

Siirtovelat

11 070 869,11

10 290 357,90

**16 949 234,38**

**16 097 540,38**

**VASTATTAVAA YHTEENSÄ**

**88 222 781,26**

**87 370 042,75**

**Tunnusluvut**

Omavaraisuusaste, %

80,8

81,6

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

14,8

14,8

Oman pääoman kehitys, 1 000 euroa

71 274

71 273

Velat ja vastuut % käyttötuloista

14,8

14,8

**RAHOITUSLASKELMA**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>		
Liikelyjäämä (-alijäämä)	106 814,63	139 196,49
Poistot ja arvonalentumiset	317 658,09	158 050,68
Rahoitustuotot ja -kulut	-105 770,12	196 353,18
Satunnaiset tuotot		
	<b>318 702,60</b>	<b>493 600,35</b>
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>		
Investointimenot	-247 830,68	-631 259,42
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	14 631,74	
	<b>-233 198,94</b>	<b>-631 259,42</b>
<b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>	<b>85 503,66</b>	<b>-137 659,07</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>		
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos	-72 458,46	63 541,27
Saamisten muutos kunnalta	38 981,71	-37 153,01
Yhdystilisaamisten muutos kunnalta	-877 915,10	-1 479 711,84
Saamisten muutos muilta	-26 167,18	-350 683,38
Korottomien velkojen muutos kunnalta	-2 762,60	9 583,17
Korottomien velkojen muutos muilta	854 456,60	1 940 801,42
	<b>-85 865,03</b>	<b>146 377,63</b>
<b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>-361,37</b>	<b>8 718,56</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>		
Rahavarat 31.12.	33 413,30	33 774,67
Rahavarat 1.1.	33 774,67	25 056,11
	<b>-361,37</b>	<b>8 718,56</b>
<b>Tunnusluvut</b>		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä viideltä vuodelta, 1 000 euroa	161	7 666
Investointien tulorahoitus, %	128,60	78,19
Quick ratio	5,1	5,3
Current ratio	5,2	5,4

	Talousarvio	Toteutunut	Poikkeama
	2023	2023	2023
<b>1 000 euroa</b>			
<b>Tuloskehitys</b>			
Liikevaihto	103 371	113 001	9 630
Liikelylijäämä/alijäämä	87	107	20
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-5	1	6
Varsinaisen toiminnan rahavirta	372	319	-53
Investointien rahavirta	-500	-233	267
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	-86	-86
Vaikutus maksuvalmiuteen	-128	0	128
Peruspääoman tuotto (8 prosenttia)	80	80	0
<b>Tehokkuus/taloudellisuus</b>			
Liikelylijäämä liikevaihdosta, %	0,1	0,1	0,0
Sijoitetun pääoman tuotto, %	0,2	0,1	-0,1
Henkilöstökulut (ml. Työvoiman osto) liikevaihdosta %	59,3	59,3	0
Liikevaihto/henkilö, 1 000 euroa	65,6	73,0	7,4
<b>Toiminnan laajuustiedot</b>			
Liikevaihdon muutos, %	-3,1	5,1	8,2
Investoinnit liikevaihdosta, %	0,5	0,2	-0,3
<b>Henkilöstön käyttö</b>			
Henkilöstön määrä, 31.12.	1 575	1 547	-28
Henkilöstötyövuodet (oma henkilöstö)	1 395	1 217	-178
<b>Tuottavuus (2021=100)</b>			
Jalostusarvo/henkilö	99	109	10

## Tuloslaskelman ja taseen liitetiedot

### Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

#### PYSYVÄT VASTAAVAT

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti.

Käyttöomaisuuslaji	Poistoaika	Poistomenetelmä
<b>Aineettomat</b>		
Atk-ohjelmistot	3 vuotta	tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot	3 vuotta	tasapoisto
<b>Koneet ja kalusto</b>		
Henkilöautot	5 vuotta	tasapoisto
Atk-laitteet	3 vuotta	tasapoisto
Muut koneet ja kalusto	3 vuotta	tasapoisto

### Taseen liitetiedot

#### PYSYVIEN VASTAAVIEN MUUTOKSET

##### Aineettomat hyödykkeet

Poistamaton hankintameno	
1.1.2023	39 928,91
Lisäykset tilikaudella	
Sumupoistot	<u>-17 442,95</u>
Aineettomat hyödykkeet	
31.12.2023	<u>22 485,96</u>

##### Aineelliset hyödykkeet

Poistamaton hankintameno	
1.1.2023	617 568,94
Lisäykset tilikaudella	247 830,68
Vähennykset tilikaudella	-14 631,74
Sumupoistot	<u>-300 215,14</u>
Aineelliset hyödykkeet	
31.12.2023	<u>550 552,74</u>



SIIRTOSAAMISET	31.12.2023	31.12.2022
Lyhytaikaiset siirtosaamiset		
Sisäiset muut siirtosaamiset	2 872,00	
Muut siirtosaamiset muilta	37 942,17	41 222,62
	<u>40 814,17</u>	<u>41 222,62</u>
OMA PÄÄOMA	31.12.2023	31.12.2022
Peruspääoma 1.1. ja 31.12.	1 000 000,00	1 000 000,00
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	70 272 502,37	69 936 952,70
Tilikauden yli-/alijäämä	1 044,51	335 549,67
	<u>71 273 546,88</u>	<u>71 272 502,37</u>
SIIRTOVELKoihin sisältyvät erät	31.12.2023	31.12.2022
Lyhytaikaiset siirtovelat		
Palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotus	10 920 343,83	10 290 357,90
Muut siirtovelat muille	150 525,28	
	<u>11 070 869,11</u>	<u>10 290 357,90</u>

## Vuokra- ja leasingvastuut

Palvelukeskuksen käyttöön on vuokrattu 1.2.2016 alkaen toimistotila osoitteesta Elimäenkatu 15, 6. krs. Tämä noin 1 861 m<sup>2</sup>:n suuruinen toimistotila Areim Investment 3-3 Oy:ltä. Vuokrasopimus on toistaiseksi voimassa 6 kuukauden irtisanomisajalla. Lisäksi on vuokrattu samasta osoitteesta 8. krs 372 m<sup>2</sup> toimistotila, jonka sopimus on voimassa 30.4.2025 asti. Vuokravastuita erääntyy vuonna 2024 yhteensä 301 681,80 euroa.

Palvelukeskuksella on vuokrattuna keittiö- ja ravintolatiloja sosiaali-, terveys- ja pelastustoimialalta. Vuokrasopimukset ovat toistaiseksi voimassa 6 kuukauden irtisanomisajalla. Vuokravastuita erääntyy vuonna 2024 yhteensä 1 338 159,24 euroa.

## Henkilöstöä koskevat liitetiedot

	31.12.2023	31.12.2022
Henkilöstömäärä	1 547	1 544

## Kilpailulain edellyttämät eriytetyt tuloslaskelmat

Taloushallintopalvelu kaupungin tytäryhtiöille (Työmaahuolto Oy Ab ja Koy Ab Pakkalantie 30)  
Kilpailulaki 30 d §

LASKENNALLINEN TULOSLASKELMA	1.1.-31.12.2023		1.1.-31.12.2022	
<b>Liikevaihto</b>		28 157,00		23 672,00
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)				
Valmistus omaan käyttöön				
Liiketoiminnan muut tuotot				
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana				
Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)				
Palvelujen ostot	<u>-5 355,39</u>	-5 355,39	<u>-4 223,55</u>	-4 223,55
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-16 399,15		-12 851,94	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-3 362,59		-2 978,21	
Muut henkilösivukulut	<u>-704,58</u>	-20 466,32	<u>-526,63</u>	-16 356,78
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-		-	
Arvonalentumiset	-	-	-	-
Liiketoiminnan muut kulut	<u>-2 249,74</u>	-2 249,74	<u>-2 841,52</u>	-2 841,52
<b>Liikeliijäämä (-alijäämä)</b>		<b>85,55</b>		<b>250,15</b>
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	-		-	
Muut rahoitustuotot	-		-	
Korvaus jäännöspääomasta	-		-	
Korkokulut	-		-	
Muut rahoituskulut	-	-	-	-
<b>Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä</b>		<b>85,55</b>		<b>250,15</b>
Satunnaiset tuotot ja -kulut				
Satunnaiset tuotot	-		-	
Satunnaiset kulut	-	-	-	-
<b>Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia</b>		<b>85,55</b>		<b>250,15</b>
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		-		-
Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		-		-
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)		-		-
Tuloverot		-		-
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä) +/- +/-</b>		<b>85,55</b>		<b>250,15</b>

Laskelma tehty toteutuneiden työtuntien ja järjestelmäkustannusten mukaan.  
Muut kulut ovat osuus yleiskustannuksista.

Ravintoloiden ulkoinen myynti  
Kilpailulaki 30 d §

LASKENNALLINEN TUOSLASKELMA	1.1.-31.12.2023		1.1.-31.12.2022	
Liikevaihto	4 292 196,11		2 596 119,03	
Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)	-		-	
Valmistus omaan käyttöön	-		-	
Liiketoiminnan muut tuotot	-		-	
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-1 602 561,44		-1 034 312,97	
Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)	0,00		0,00	
Palvelujen ostot	<u>-308 661,16</u>	-1 911 222,60	<u>-159 374,09</u>	-1 193 687,06
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-1 262 622,64		-882 129,63	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-259 584,20		-207 257,70	
Muut henkilösivukulut	<u>-54 444,11</u>	-1 576 650,95	<u>-36 429,88</u>	-1 125 817,21
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-		-	
Arvonalentumiset	-		-	
Liiketoiminnan muut kulut	<u>-975 373,21</u>	-975 373,21	<u>-616 566,78</u>	-616 566,78
Liikelylijäämä (-alijäämä)		<b>-171 050,65</b>		<b>-339 952,03</b>
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	-		-	
Muut rahoitustuotot	-		-	
Korvaus jäännöspääomasta	-		-	
Korkokulut	-		-	
Muut rahoituskulut	-		-	
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä		<b>-171 050,65</b>		<b>-339 952,03</b>
Satunnaiset tuotot ja -kulut				
Satunnaiset tuotot	-		-	
Satunnaiset kulut	-		-	
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia		<b>-171 050,65</b>		<b>-339 952,03</b>
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	-		-	
Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	-		-	
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	-		-	
Tuloverot	-		-	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä) +/- +/-		<b><u>-171 050,65</u></b>		<b><u>-339 952,03</u></b>

Laskelmaan on kerätty ravintoloiden ulkoinen liikevaihto lisättyinä henkilöstölounaisiin liittyvillä subventioilla. Kulut on laskettu siinä suhteessa, kuin saatu liikevaihto on kyseisen kohteen kokonaisliikevaihtoon. Yhteiskustannuksissa on käytetty Palvelukeskuksen toteutunutta suhdelukua: yhteiset kustannukset/liikevaihto. Tulos on negatiivinen, koska ulkoinen myynti ei ole toteutunut suunnitellusti. Liikevaihdon kasvu johtuu osaksi Palvelukeskukselle siirtyneistä kohteista, joita sotepe-toimiala ei ole saanut kilpailutettua ulkopuoliselle toimijalle.

**Esitys tilikauden tuloksen käsittelystä**

Johtokunta esittää, että tilikauden ylijäämä 1 044,51 euroa siirretään edellisten tilikausien ylijäämään.

Helsingissä 14.2.2024

**ALLEKIRJOITUKSET**

_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____
_____	_____