

**Helsingin kaupungin työterveysliikelaitos**

TILINPÄÄTÖS 1.1. - 31.12.2022

1.3.2023

---

## SISÄLLYSLUETTELO

<b>TOIMINTAKERTOMUS</b> .....	<b>3</b>
<b>Liikelaitoksen hallinto ja johtaminen</b> .....	<b>3</b>
Toiminnan kehitys ja tavoitteiden saavuttaminen.....	4
Asiakkaat .....	5
Arvio tulevasta kehityksestä.....	6
Rahoitusasema ja sen muutokset.....	8
Selonteko riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisestä .....	10
Riskienhallinta ja sisäinen valvonta .....	10
<b>TALOUSARVION TOTEUTUMINEN</b> .....	<b>12</b>
Rahoituslaskelman toteutuminen .....	13
Investointien toteutuminen .....	13
<b>TILINPÄÄTÖSLASKELMAT</b> .....	<b>14</b>
<b>TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT</b> .....	<b>17</b>
Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot .....	17
Arvostusperiaatteet ja -menetelmät .....	17
Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus .....	17
Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot.....	17
Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista .....	17
Tasetta koskevat liitetiedot.....	18
Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot.....	19
<b>ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET</b> .....	<b>20</b>
Johtokunnan esitys tilikauden tuloksen käsittelystä .....	21
<b>ALLEKIRJOITUKSET</b> .....	<b>21</b>
<b>LUETTELO KIRJANPITOKIRJOISTA JA NIIDEN SÄILYTÄVÄSTÄ</b> .....	<b>22</b>
Liitetietosisitteet.....	24

1.3.2023

## TOIMINTAKERTOMUS

### Liikelaitoksen hallinto ja johtaminen

Työterveysliikelaitos (Työterveys Helsinki) on aloittanut toimintansa 1.1.2016 ja raportoitu tilikausi on liikelaitoksen seitsemäs. Työterveys Helsinki on Helsingin kaupungin ja sen tytäryhteisöjen oma työterveysyksikkö. Työterveys Helsinki tuottaa asiakkailleen laajat työterveyspalvelut, jotka kattavat yleislääkäritasoisien sairaanhoidon tutkimuksineen sekä työkykyä, työhyvinvointia ja työyhteisöjen toimintaa edistäviä ennakoivia palveluita.

Yksikön toimintaa ohjaa kaupungin työterveyshuollon toimintaperiaatteet, henkilöstöpoliittiset tavoitteet sekä työterveyshuoltoa koskeva lainsäädäntö.

Työterveysliikelaitos on osa keskushallintoa, ja sen toimintaa ohjaa ja valvoo johtokunta. Kaupunginhallitus valitsee johtokunnan kahden vuoden toimikaudeksi. Johtokunta kokoontui vuoden aikana yhdeksän kertaa.

Työterveysliikelaitoksen johtokunnan jäsenet ja varajäsenet:

1-4/2022		5-8/2022		9-12/2022	
Jäsen	Varajäsen	Jäsen	Varajäsen	Jäsen	Varajäsen
Asta Enroos, puheenjohtaja	Sanna-Mari Myllynen	Asta Enroos, puheenjohtaja	Sanna-Mari Myllynen	Asta Enroos, puheenjohtaja	Sanna-Mari Myllynen
kaupunginkanslia	kaupunginkanslia	kaupunginkanslia	kaupunginkanslia	kaupunginkanslia	kaupunginkanslia
Outi Salo varapuheenjohtaja	Niclas Grönholm	Outi Salo varapuheenjohtaja	Niclas Grönholm	Outi Salo Varapuheenjohtaja	Niclas Grönholm
kasvatuksen ja koulu- tuksen toimiala	kasvatuksen ja koulu- tuksen toimiala	kasvatuksen ja koulu- tuksen toimiala	kasvatuksen ja koulu- tuksen toimiala	kasvatuksen ja koulu- tuksen toimiala	kasvatuksen ja koulu- tuksen toimiala
Mikko Vatka	Sari Kuoppamäki	Mikko Vatka	Sari Kuoppamäki	Mikko Vatka	Sari Kuoppamäki
kulttuurin ja vapaa- ajan toimiala	sosiaali- ja terveys- toimiala	kulttuurin ja vapaa- ajan toimiala	sosiaali- ja terveystoi- miala	kulttuurin ja vapaa- ajan toimiala	sosiaali- ja terveystoi- miala
Marko Karvinen	Timo Cantell	Markus Kühn	Timo Cantell	Markus Kühn	Timo Cantell
kaupunginkanslia	kaupunginkanslia	kaupunginkanslia	kaupunginkanslia	kaupunginkanslia	kaupunginkanslia
Hanna Joensuu	Lisbeth Forsman- Grönholm	Hanna Joensuu	Lisbeth Forsman- Grönholm	Anne Heikkilä	Lisbeth Forsman- Grönholm
Keva	Luona Oy	Keva	Luona Oy	sosiaali- ja terveys- toimiala	Luona Oy

Työterveys Helsingin johtoryhmän kokoonpanon muodostivat toimitusjohtaja, yksikön johtajat (2), hallintopäällikkö sekä laatu- ja palvelupäällikkö. Lisäksi johtoryhmässä on yksi henkilöstön edustaja. Vuonna 2022 johtoryhmä kokoontui 10 kertaa.

## Toiminnan kehitys ja tavoitteiden saavuttaminen

Vuoden 2021 lopulla talousarvioon 2022 sisältynyt työterveyspalvelujen kilpailuttaminen vaikutti liikelaitoksen toimintaan koko vuoden 2022 pääasiassa henkilöstötilanteen muutoksista johtuen. Henkilöstön saatavuus vaikeutui entisestään, mihin vaikutti osaltaan terveydenhuoltoalan yleinen vaikea henkilöstötilanne, erityisesti työterveyshenkilöstön osalta sekä osaltaan kilpailutuksen henkilöstölle aiheuttama epävarmuus. Henkilöstö vähentyi vuoden aikana n. 21 %. Palveluja sopeutettiin käytettävissä olevaan henkilöstöresurssiin tehtäviä rajaamalla ja priorisoimalla yhteistyössä kanslian henkilöstöosaston kanssa sekä yhdessä asiakkaiden kanssa. Työterveys Helsingin työterveyshuoltopainotteista mielenterveyteen liittyvää hoitoa täydennettiin lyhytpsykoterapian hankinnalla.

Palvelujen peitto oli pienentyneestä resurssista huolimatta edelleen erinomainen yksilöasiakkaiden osalta. Palveluita käyttäneiden henkilöasiakkaiden lukumäärä oli 32 807 (33 497 v. 2021). Työhöntulotarkastuksia tehtiin 3 765 (3 266 v. 2021). Työkyvyn tuki- ja seuranta-käyntejä tehtiin lähes edellisen vuoden tasolla 7 805 (8 117 v. 2021). Työterveysneuvotteluja tehtiin 1 132, mikä oli vähemmän kuin 2021, mutta samalla tasolla kuin 2020. 30 päivän sairauspoissaoloseurantojen määrä väheni selvästi ja oli 780 (1 554 v. 2021). Tähän vaikutti kaupunkitasolla se, että uuden henkilöstötietojärjestelmän käyttöönoton myötä sairauspäivien raportointi ja seuranta oli puutteellista.

### *Digitaaliset palvelut*

Digitalisoinnissa oli käynnissä työterveyden ydinpalveluiden taustaprosessien automatisointi. Aloitetuista käyttöönotoista tuotantoon otettiin etäneuvottelut sekä digitalisoitiin työhöntulotarkastusprosessi. Työterveyden laatukilpailutuksen myötä digitaalisen asioinnin aloittamattomat käyttöönottoprojektit keskeytettiin.

Koronarajoitusten poistumisen ja tartuntojen vähentymisen myötä kysyntähuiput chat -palveluissa vähenivät, mutta etäpalvelut vakiintuivat merkittäväksi osaksi työterveyspalvelua. Kuukausittain asiakkaat aloittivat keskimäärin 4 500 chat-keskustelua, lähettivät 2 300 kiireetöntä viestiä ja osallistuivat yli 700 videovastaanotolle. Sähköisessä ajanvarauksessa asiointimäärät lähes kaksinkertaistuivat: ajanvarauksessa asioitiin yli 61 000 kertaa. Syyskuun puolivälissä käynnistyneen sähköisen työhöntulotarkastuksen läpi kulki vuoden loppuun mennessä lähes 1 000 asiakasta.

### *Asiakastyytyväisyys heikentyi*

Työterveys Helsingin sitovana tavoitteena oli asiakaskokemusta kuvaavan nettosuositte-luindeksin (NPS) arvo vähintään 69. Luku kuvaa todennäköisyyttä, jolla asiakas suosittelisi tai käyttäisi palvelua uudelleen. Koko vuoden 2022 NPS tulos oli 63.

1.3.2023

Vaikka sitovaa tavoitetta ei saavutettu, on tulos hyvä, kun huomioidaan Työterveys Helsingin muutostilanne. Vaje henkilöstöressurssissa yhdistettynä lisääntyneeseen sekä muuttuneeseen kysyntään ovat vaikuttaneet NPS arvon laskuun. Joulukuussa ei teknisen häiriön vuoksi asiakkaille lähetetty NPS-kysymystä SMS-viestinä, mikä vähentää koko vuoden SMS-palautteiden määrää noin viisi prosenttia. Tällä ei ole merkittävää vaikutusta koko vuoden NPS-arvoon.

Sitovan tavoitteen toteumaan tehdyt korjaavat toimenpiteet vuoden 2022 aikana olivat:

- Työterveyslääkäreitä yritettiin ostaa palveluna ja vuokratyövoimana, mutta ei saatu tarjouksia.
- Työterveyslääkäreiden resurssia keskitettiin ja palveluita rajattiin.
- Chatin ja puhelinvälittelyn toimintamallia uudistettiin syksyn aikana. Loppuvuodesta ostopalvelusopimuksen kautta rekrytoitiin vuokrahoitajia chattiin.

### Taloudellinen tulos

Tilikauden taloudellinen tulos oli 880 904,93 euroa alijäämäinen.

Toiminnallisten tavoitteiden toteuma (lkm)	2022	2021	Tavoite
Nettosuositteluindeksi (NPS)	63	66	69
Hoitochatin käytettävyys (CES)	2,6	2,4	<2,5
Lääkärin kiireetön vastaanottoaika (etä- tai lähivastaanotto)	2,5	-	<6

### Henkilöstö

Työterveys Helsingissä oli vuoden 2022 lopussa yhteensä 116 työsopimussuhteista työntekijää, joista vakinaisia 104 ja määräaikaisia 12. Työterveyshuoltopalvelua tuottavista suurimmista ammattiryhmistä lääkäreiden henkilötyövuosia oli 17 ja hoitajien 51. Henkilöstökulut olivat 7 959 733,38 euroa (2021: 9 560 773,66 euroa). Luvut eivät sisällä vuokrahenkilöstöä.

### Asiakkaat

Työterveys Helsingin asiakkaina olivat Helsingin kaupungin kaikki toimialat, kaupunginkanslia ja sen alaiset yksiköt, tarkastusvirasto sekä osa kaupungin tytäryhteisöistä. Tytäryhteisöasiakkaita oli vuoden 2022 lopussa yksi organisaatio. Työterveys Helsingin liikevaihdosta 7 prosenttia muodostui palveluiden myynnistä tytäryhteisöille (2021: 8 prosenttia).

Henkilöasiakkaita oli vuoden aikana noin 40 000 (Helsingin kaupunki 37 500 ja muut asiakkuudet 2 500). Liikevaihto asiakasta kohti oli 413 euroa (Helsingin kaupunki 411 euroa ja muut asiakkaat 436 euroa).

1.3.2023

## Arvio tulevasta kehityksestä

Kaupunginvaltuusto hyväksyi 1.6.2022, että Helsingin kaupungin omana toimintana tuottamat työterveyspalvelut voidaan saattaa kilpailuttamisen piiriin. Kilpailutus on keskeytetty tilinpäätöstä valmisteltaessa. Liikelaitoksen vuoden 2023 toiminnan painopisteet ovat tuottaa työterveyshuollon palvelut kaupungin linjausten ja työterveyshuollon toimintasuunnitelman mukaisesti muutosvaiheen aikana ja valmistautua työterveyspalvelujen onnistuneeseen siirtoon uudelle toimijalle ja liikelaitoksen toiminnan lakkauttamiseen. Liikelaitoksen toiminnan lakkauttamisen aikataulu tarkentuu kilpailutusprojektin edetessä. Liikelaitoksen talousarvio on laadittu koko vuodelle 2023 samoin kuin laatimisohejden mukaan toimialoilla ja liikelaitoksissa työterveyskulut budjetoidaan sisäisenä kuluna koko vuodelle 2023.

## Arvio taloudellisesta asemasta ja tuloksesta

### Tilikauden tuloksen muodostuminen

#### Työterveysliikelaitoksen tuloslaskelma

(1 000 euroa)

	2022	2021
<b>LIKEVAIHTO</b>	<b>16 519</b>	<b>18 271</b>
Liiketoiminnan muut tuotot	126	727
Varsinaiset kulut	-17 423	-18 576
Poistot	-79	-47
<b>Liikelylijäämä/alijäämä (-)</b>	<b>-857</b>	<b>376</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-24	-41
<b>Tilikauden ylijäämä/alijäämä (-)</b>	<b>-881</b>	<b>335</b>

Tunnusluvut	2022	2021
Sijoitetun pääoman tuotto, %	-32,3	12,8
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %	-31,0	12,8
Voitto, %	-5,3	1,8

1.3.2023

**Toiminnan rahoitus****Työterveysliikelaitoksen rahoituslaskelma**  
(1 000 euroa)

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>		
Liikelyjäämä (-alijäämä)	-857	376
Poistot ja arvonalentumiset	79	47
Rahoitustuotot ja -kulut	-24	-41
Tulorahoituksen korjaukset	0	0
	<b>-802</b>	<b>382</b>
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>		
Investointimenot	-107	-118
Pysyvien vastaavien luovutustulot	0	0
	<b>-107</b>	<b>-118</b>
<b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>	<b>-910</b>	<b>264</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	125	-63
Yhdystilisaamisten muutos kunnalta	1 310	332
Saamisten muutos muilta	18	4
Korottomien velkojen muutos kunnalta	0	0
Korottomien velkojen muutos muilta	-543	-537
	<b>910</b>	<b>-264</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>910</b>	<b>-264</b>

<b>Tunnusluvut</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 euroa	528	2 068
Investointien tulorahoitus, %	-746,3	324,3
Kassan riittävyys, pv <sup>1</sup>		
Quick ratio <sup>1</sup>		
Current ratio <sup>1</sup>		

<sup>1</sup> Tunnusluvut eivät ole laskettavissa, liikelaitoksella ei ole omia rahati-  
lejä.

1.3.2023

**Rahoitusasema ja sen muutokset****Työterveysliikelaitoksen tase**  
(1 000 euroa)

<b>VASTAAVAA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
<b>Aineettomat hyödykkeet</b>		
Aineettomat oikeudet	169	137
<b>Aineelliset hyödykkeet</b>		
Koneet ja kalusto	6	9
	<b>175</b>	<b>146</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
<b>Saamiset</b>		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	142	170
Saamiset kunnalta	4 022	5 457
Muut lyhytaikaiset saamiset	165	123
Siirtosaamiset	20	51
	<b>4 348</b>	<b>5 801</b>
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>4 523</b>	<b>5 948</b>
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>OMA PÄÄOMA</b>		
Peruspääoma	500	500
Edellisten tilikausien ylijäämä/ alijäämä (-)	2 597	2 262
Tilikauden ylijäämä/ alijäämä (-)	-881	335
	<b>2 216</b>	<b>3 097</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>		
<b>Lyhytaikainen</b>		
Ostovelat	650	669
Muut velat	322	383
Siirtovelat	1 335	1 799
	<b>2 308</b>	<b>2 851</b>
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>4 523</b>	<b>5 948</b>



1.3.2023

---

<b>Tunnusluvut</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Omavaraisuusaste, %	49,0	52,1
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	13,9	15,0
Kertynyt ylijäämä/ alijäämä (-)	1 716	2 597
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	14 946	16 373
Lainat ja vuokravastuut, euroa/ asukas	22	25

1.3.2023

---

## Selonteko riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan järjestämisestä

### Riskienhallinta ja sisäinen valvonta

Työterveysliikelaitoksen johtokunta on ohjannut liikelaitoksen toimintaa ja valvonut, että työterveysliikelaitos on toiminut vahvistetun talousarvion sekä kaupunginvaltuuston ja kaupunginhallituksen hyväksymien tavoitteiden mukaisesti.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta on osa työterveysliikelaitoksen sähköistä toiminnanohjausjärjestelmää, johtamiskäytäntöjä ja normaalia toimintaa. Vuoden 2021 lopulla talousarvioon 2022 sisältynyt työterveyspalvelujen kilpailuttaminen on vaikuttanut voimakkaasti liikelaitoksen toimintaan. Liikelaitoksen johto on muutostilanteen alusta arvioinut tilanteen riskejä sekä ottanut käyttöön hallintakeinoja. Riskeistä ja hallintakeinoista on raportoitu johtokunnalle toimitusjohtajan katsauksissa. Vuoden 2022 aikana uudistettiin turvallisuus-suunnitelma ja laadittiin THL:n määräysten mukainen tietoturvasuunnitelma.

### Merkittävimmät riskit ja niiden hallintakeinot

Merkittävin toteutunut riski on muutostilanteen aiheuttama henkilöstön vähentyminen. Suurin vähennys on työterveyspalvelujen kannalta keskeisissä työterveyslääkäreiden ja työterveyshoitajien ryhmissä. Tämä on vaikuttanut liikelaitoksen palvelukykyyn, vähentänyt asiakkaille tarjottavien palvelujen määrää ja pienentänyt liikelaitoksen liikevaihtoa.

Hallintatoimenpiteenä liikelaitos on kilpailuttanut työterveyslääkäreitä palveluna ja vuokratyövoimana, mutta näihin ei ole saatu tarjouksia. Rekrytointeja on pidetty auki, mutta työvoimaa ei ole saatu. Palvelujen korvaamista ostopalveluilla ja vuokratyövoimalla on vaikeuttanut terveydenhuoltoalan yleinen vaikea henkilöstötilanne ja työterveyshenkilöstön saatavuus kansallisesti. Toiminnan turvaamiseksi on tehty sisäisiä organisaatiomuutoksia ja toimintaa on uudistettu ja sopeutettu tilanteeseen. Chat-palvelun tasoa saatiin kohennettua vuoden lopussa vuokratyövoiman avulla. Liikelaitoksen johto ylläpitää suunnitelmia palvelujen sopeuttamiseksi mahdollisesti edelleen pienentyvään henkilöstön määrään. Poikkeustilanteessa tehdyt toiminnan muutokset, henkilöstön väheneminen ja kuormituksen kasvaminen lisäävät toiminnallisten riskien ja virheiden todennäköisyyttä. Liikelaitoksen henkilöstön työhyvinvoinnista pyritään huolehtimaan työn priorisoinnilla, rajaamisella, tarkennetuilla työohjeilla, sisäisten työnjakojen järjestelyillä, korostamalla esihenkilöiden tukea henkilöstölle sekä tarjoamalla työnohjausta lisääntyneeseen eettiseen kuormitukseen.

Tilikauden aikana on toteutunut 18 tietoturvaan liittyvää riskiä, joista on tehty tietoturvaloukkausilmoitus kaupungin tietosuojavastaavalle. Tapaukset ovat olleet tyypillisesti henkilötunnisteisten asiakirjojen lähettäminen epähuomiossa väärälle henkilölle. Tietoturvaloukkauksista on oltu henkilökohtaisesti yhteydessä asianosaisiin. Korjaavana toimenpiteenä on ohjeistettu henkilöstöä ja suunniteltu toimintakäytäntöjä, joilla vähennetään riskiä lähettää väärä dokumentti.

Merkittäviä liikelaitosta laajempia kaupunkitason riskejä ovat palvelutuotannon supistumisesta aiheutuva kaupungin henkilöstön mahdollinen työkykyriskien laajempi toteutuminen.

1.3.2023

---

Vaikutukset heijastuvat sairauspoissaolojen keston, työhön paluun pitkittymiseen ja kaupungin esihenkilöiden kuormitukseen työterveyden tuen vähentyessä. Tilannetta heikentää henkilöstötietojärjestelmän puutteellinen sairauslomaraportointi.

Merkittävimpiä taloudellisia riskejä ovat henkilöstön vähenemisestä aiheutuva pienenevä liikevaihto, työterveyspalvelujen kilpailutuksesta aiheutuvat kertaluonteiset kustannukset ja näistä aiheutuva alijäämän kasvu. Liikelaitoksen lyhyen elinkaaren vuoksi käyttökuluja ei ole ollut mahdollisuutta sopeuttaa pienenevään henkilöstömäärään ja toiminnan volyyymiin. Liikelaitoksen valmistautumisena kilpailutuksen toteuttamiseen ja palvelujensiirtoon uudelle toimijalle on ollut sopimusten sopeuttaminen liikelaitoksen kilpailutusprosessissa määriteltyyn elinkaareen. Kokonaisuus aiheuttaa riskejä, kustannuksia ja väliaikaisia järjestelyjä.

Useat riskit ja hallintakeinot ovat kaupunkitasoisia eivätkä ole liikelaitoksen keinoin vaikuttavissa. Liikelaitoksen palvelutilannetta on käyty vuoden aikana säännöllisesti läpi asiakastapaamisissa. Palvelutilannetta on käsitelty marras-joulukuussa 2022 kaupungin johdon kanssa, annettu katsaus kaupunginhallituksen aamukoulussa ja kilpailutuksen ohjausryhmässä.

Kuluneella tilikaudella sisäisessä valvonnassa ja riskienhallinnassa on keskitytty liikelaitoksen muutostilanteen riskien hallintaan johtamisjärjestelmän käytäntöjen mukaisesti. Palvelujen jatkuvuuden ja laadun turvaamiseksi liikelaitoksen johto keskittyy edellä kuvattujen riskien hallinnan toimeenpanoon.

1.3.2023

**TALOUSARVION TOTEUTUMINEN****Tuloslaskelman toteutuminen**

(tuhatta euroa)

	Talousarvio	Toteutunut	Ero TA-tot
<b>LIKEVAIHTO</b>	<b>19 180</b>	<b>16 519</b>	<b>-2 661</b>
Liiketoiminnan muut tuotot	137	126	-11
Varsinaiset kulut	-19 054	-17 423	1 631
Poistot	-122	-79	43
<b>Liikelylijäämä/alijäämä (-)</b>	<b>140</b>	<b>-857</b>	<b>-997</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-40	-24	16
<b>Tilikauden ylijäämä/alijäämä (-)</b>	<b>100</b>	<b>-881</b>	<b>-981</b>

Vuoden 2021 lopulla talousarvioon 2022 sisältynyt työterveyspalvelujen kilpailuttaminen vaikutti voimakkaasti liikelaitoksen toimintaan koko vuoden 2022. Henkilöstön väheneminen vaikutti merkittävästi liikelaitoksen palvelukykyyn ja vähensi asiakkaille tarjottavien palvelujen määrää.

Kaupungin työterveyshuollon kilpailutuksen vuoksi keskeytetyn sähköisen asioinnin hankkeen kustannukset heikensivät 218 198 euroa tilikauden tulosta, joten palvelutuotannosta aiheutunut alijäämä oli 662 707 euroa. Kokonaisuutena liikelaitoksen palvelutuotannon volyymi ja liikevaihto alitti selvästi talousarvion tason ja asiakkaiden kysynnän.

Talousarvioon nähden liikevaihto oli 14 % pienempi. Talousarvioon verrattuna oman henkilöstön kustannukset pienentyivät ja työvoimanvuokrauskustannukset kasvoivat. Käytettävissä olevat talouden sopeutuskeinot toteutettiin.

1.3.2023

**Rahoituslaskelman toteutuminen**

(tuhatta euroa)

	Talousarvio	Toteutunut	Ero TA-tot
<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>			
Liikelyjäämä (-alijäämä)	140	-857	-997
Poistot ja arvonalentumiset	122	79	-43
Rahoitustuotot ja -kulut	-40	-24	16
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>			
Investointimenot	-332	-107	225
<b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>	<b>-110</b>	<b>-910</b>	<b>-800</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>110</b>	<b>910</b>	<b>800</b>

**Investointien toteutuminen**

(1 000 euroa)

	Talousarvio	Toteutunut	Ero ta-tot
Käyttöomaisuusinvestoinnit	-332	-107	225

Investointina toteutettiin sähköisen asioinnin hankinnasta etäneuvottelut ja työhöntulotarkastusprosessi.

1.3.2023

**TILINPÄÄTÖSLASKELMAT****TYÖTERVEYSLLIKELAITOS  
TULOSLASKELMA**

	1.1.2022-31.12.2022	1.1.2021-31.12.2021
<b>LIKEVAIHTO</b>	<b>16 518 725,21</b>	<b>18 271 120,74</b>
Liiketoiminnan muut tuotot	126 161,97	727 388,92
<b>Materiaalit ja palvelut</b>		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana <sup>1</sup>	-316 797,82	-335 623,16
Palvelujen ostot <sup>1</sup>	-7 893 420,99	- 7 488 364,49
	<b>-8 210 218,81</b>	<b>-7 823 987,65</b>
<b>Henkilöstökulut</b>		
Palkat ja palkkiot	-6 293 551,14	-7 513 135,83
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-1 432 732,01	-1 749 694,16
Muut henkilösivukulut	-233 450,23	-297 943,67
	<b>-7 959 733,38</b>	<b>-9 560 773,66</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>		
Suunnitelman mukaiset poistot	-78 818,12	-46 958,76
	<b>-78 818,12</b>	<b>-46 958,76</b>
<b>Liiketoiminnan muut kulut</b>	<b>-1 253 076,12</b>	<b>-1 191 102,68</b>
<b>LIIEKEYLIJÄÄMÄ/ ALIJÄÄMÄ (-)</b>	<b>-856 959,25</b>	<b>375 686,91</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>		
Korkotuotot	16 134,75	
Muille maksetut korkokulut	-80,43	-850,42
Korvaus peruspääomasta	-40 000,00	-40 000,00
	<b>-23 945,68</b>	<b>-40 850,42</b>
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ (-)</b>	<b>-880 904,93</b>	<b>334 836,49</b>

1.3.2023

**TYÖTERVEYSLLIKELAITOS  
RAHOITUSLASKELMA**

	1.1.2022–31.12.2022	1.1.2021-31.12.2021
<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>		
Liikelyjäämä (-alijäämä)	-856 959,25	375 686,91
Poistot ja arvonalentumiset	78 818,12	46 958,76
Rahoitustuotot ja -kulut	-23 945,68	-40 850,42
Tulorahoituksen korjaukset	0,00	0,00
	<b>-802 086,81</b>	<b>381 795,25</b>
<b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>		
Investointimenot	-107 469,18	-117 719,52
Pysyvien vastaavien luovutustulot	0,00	0,00
	<b>-107 469,18</b>	<b>-117 719,52</b>
<b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>	<b>-909 555,99</b>	<b>264 075,73</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	124 583,99	-63 056,28
Yhdystilisaamisten muutos kunnalta	1 310 245,52	331 897,34
Saamisten muutos muilta	17 839,37	4 266,63
Korottomien velkojen muutos kunnalta	0,00	0,00
Korottomien velkojen muutos muilta	-543 112,89	-537 183,42
	<b>909 555,99</b>	<b>-264 075,73</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>909 555,59</b>	<b>-264 075,73</b>

1.3.2023

**TYÖTERVEYSLLIKELAITOS  
TASE**

<b>VASTAAVAA</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
<b>Aineettomat hyödykkeet</b>		
Aineettomat oikeudet	169 047,08	137 416,02
<b>Aineelliset hyödykkeet</b>		
Koneet ja kalusto	5 960,00	8 940,00
	<b>175 007,08</b>	<b>146 356,02</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
<b>Saamiset</b>		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	142 159,76	170 266,37
Saamiset kunnalta	4 022 080,86	5 456 910,37
Muut lyhytaikaiset saamiset	164 597,12	122 897,16
Siirtosaamiset	19 651,59	51 084,31
	<b>4 348 489,33</b>	<b>5 801 158,21</b>
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>4 523 496,41</b>	<b>5 947 514,23</b>
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>OMA PÄÄOMA</b>		
Peruspääoma	500 000,00	500 000,00
Edellisten tilikausien ylijäämä/ alijäämä (-)	2 596 890,28	2 262 053,79
Tilikauden ylijäämä/ alijäämä (-)	-880 904,93	334 836,49
	<b>2 215 985,35</b>	<b>3 096 890,28</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>		
<b>Lyhytaikainen</b>		
Ostovelat	650 396,27	668 761,60
Muut velat	321 944,45	383 325,90
Siirtovelat	1 335 170,34	1 798 536,45
	<b>2 307 511,06</b>	<b>2 850 623,95</b>
<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>4 523 496,41</b>	<b>5 947 514,23</b>



## TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

### Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

#### Arvostusperiaatteet ja -menetelmät

Tilinpäätöksen laadintaperiaatteet perustuvat voimassa olevaan kirjanpitolakiin ja -asetukseen sekä kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeisiin. Tilinpäätös on laadittu suoriteperusteisesti ja tase-erät perustuvat hankinta-arvoihin.

#### Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Liikelaitos on aloittanut toimintansa 1.1.2016. Raportoitu tilikausi on liikelaitoksen seitsemäs.

### Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

#### Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Pysyvät vastaavat on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettyinä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu pysyvien vastavien hankintamenoista tasapoistona.

Käyttöomaisuusryhmä	Poistoaika	Poistotapa
Atk-ohjelmistot	3 vuotta	tasapoisto
Sairaala- ja terveydenhuoltolaitteet	5 vuotta	tasapoisto

1.3.2023

**Tasetta koskevat liitetiedot****Taseen vastaavaa koskevat liitetiedot****Pysyvät vastaavat**

<b>Aineettomat oikeudet</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Hankintameno 1.1	137 416,02	63 675,26
Lisäykset 1.1.–31.12.	107 469,18	117 719,52
Suunnitelman mukaiset poistot 1.1.–31.12.	-75 838,12	-43 978,76
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>	<b>167 047,08</b>	<b>137 416,02</b>

<b>Koneet ja kalusto</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Hankintameno 1.1	8 940,00	11 920,00
Vähennykset 1.1.–31.12.	0,00	0,00
Suunnitelman mukaiset poistot 1.1.–31.12.	-2 980,00	-2 980,00
<b>Kirjanpitoarvo 31.12.</b>	<b>5 960,00</b>	<b>8 940,00</b>

**Taseen vastattavaa koskevat liitetiedot**

<b>Oman pääoman muutokset</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Peruspääoma	500 000,00	500 000,00
Edellisten tilikausien ylijäämä/ alijäämä (-)	2 596 890,28	2 262 053,79
Tilikauden ylijäämä/ alijäämä (-)	-880 904,93	334 836,49
<b>Oma Pääoma 31.12.</b>	<b>2 215 985,35</b>	<b>3 096 890,28</b>

<b>Siirtovelat</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Lomapalkka- ja lomarahavelka	1 267 042,32	1 713 926,08
Siirtyvät palkat ja palkkiot	68 128,02	73 477,89
Muut siirtovelat muille		11 132,48
<b>Siirtovelat yhteensä</b>	<b>1 335 170,34</b>	<b>1 798 536,45</b>

1.3.2023

---

**Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>VUOKRAVASTUUT</b>		
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	1 405 470,04	1 278 122,58
Myöhemmin maksettavat	13 540 170,87	15 094 835,39
<b>Yhteensä</b>	<b>14 945 640,91</b>	<b>16 372 957,97</b>

1.3.2023

**ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET****TYÖTERVEYSLLIKELAITOS**

Työterveyspalvelut

<b>LASKENNALLINEN TULOSLASKELMA</b>	<b>1.1.2022–31.12.2022</b>	<b>1.1.2021–31.12.2021</b>
<b>Liikevaihto</b>	<b>1 079 547,29</b>	<b>1 525 705,89</b>
<b>Materiaalit ja palvelut</b>		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-21 384,75	-20 059,92
Palvelujen ostot	-534 063,32	-481 244,80
	<b>-555 448,07</b>	<b>-501 304,72</b>
<b>Henkilöstökulut</b>		
Palkat ja palkkiot	-366 354,92	-460 310,75
Henkilösivukulut		
Eläkekulut		
Muut henkilösivukulut	-96 014,22	-124 452,93
	<b>-462 369,14</b>	<b>-584 763,68</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>		
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 749,18	-2 893,83
	<b>-4 749,18</b>	<b>-2 893,83</b>
<b>Liiketoiminnan muut kulut</b>	<b>-81 030,27</b>	<b>-71 934,77</b>
<b>LIIKEYLIJÄÄMÄ/ ALIJÄÄMÄ (-)</b>	<b>-24 049,37</b>	<b>364 808,89</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>		
Korkotuotot		
Muille maksetut korkokulut		
Korvaus peruspääomasta		
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ (-)</b>	<b>-24 049,37</b>	<b>364 808,89</b>

Laskelmaan on huomioitu tytäryhtiöiden suoriteperusteinen myynti ja kustannuslaskenta on toteutettu vastaamaan aiheuttamisperiaatetta prosenttiperusteista jakotapaa käyttäen.

1.3.2023

---

## Johtokunnan esitys tilikauden tuloksen käsittelystä

Helsingin kaupungin työterveysliikelaitoksen johtokunta esittää kaupunginhallitukselle, että tilikauden alijäämä, yhteensä 880 904,93 euroa, siirretään liikelaitoksen taseen omaan pääomaan.

## ALLEKIRJOITUKSET

Helsingissä 3.3.2023

Asta Enroos  
henkilöstöpolitiikan johtaja, pj

Niclas Grönholm  
ruotsinkielisen palvelukokonaisuuden  
johtaja

Mikko Votka  
nuorisoasiainjohtaja

Markus Kühn  
strategiajohtaja

Lisbeth Forsman-Grönholm  
työterveyshuollon erikoislääkäri

Marko Karvinen  
toimitusjohtaja

1.3.2023

**LUETTELO KIRJANPITOKIRJOISTA JA NIIDEN SÄILYTYSTAVASTA**

Käytetyt kirjanpitokirjat, osakirjanpidot ja järjestelmät vuonna 2022:

<b>Kirjanpitokirjat</b>	<b>Järjestelmä</b>	<b>Säilytystapa</b>
Päiväkirja	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä
Pääkirja	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä
Tase tileittäin	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä
Alkava tase	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä
<b>Tilinpäätös</b>	Sisältää tase-erittelyt	Sidottuna kirjana
<b>Osakirjanpidot</b>		
Ostoreskontra	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä
Ostoreskontra	P2P-järjestelmä	TASA-sähköinen arkistointi
Myyntireskontra	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä
Palkat	Hijat -järjestelmä	TASA-sähköinen arkistointi
Palkat	Sarastia	TASA-sähköinen arkistointi
Palkkiot	Pajat – järjestelmä	TASA-sähköinen arkistointi
Palkkiot	Sarastia	TASA-sähköinen arkistointi
Maksuliikenne	Nomentia Banking	InvoiceReady
Käyttöomaisuuskirjanpito	SAP -järjestelmä	SAP -järjestelmä

Tositelajit

<b>Tositelaji</b>	<b>Selite</b>
11	TPJAT, tuntipalkat
12	HIJAT, kuukausipalkat
13	PAJAT, palkkiot
21	ML kirjanpitoviennit
22	M2 kirjanpitoviennit
30	Ulkoiset tiliotteet, Basware
31	Sisäiset tiliotteet, IHB
34	Palvelukassan viitesuoritukset, Talpa
41	Ostolaskut, BIP
43	Tilaukselliset ostolaskut
44	Tilaukselliset ostolaskut ilman kumppania
45	Ostolaskut, BIP (ei kumpp.)
46	M2 matkalaskut
47	Vastakirjaus, ostolaskut
49	Kuitattavat sisäiset ostolaskut
4A	Kuitattavat varasto ostolaskut

1.3.2023

---

		4E	Matkalaskut ostoreskontraan
		51	Luottotappiokirjaukset
		52	Korkokulut
		53	Maksukehotuskulut
		55	Maksusuunnitelman erät
		5X	Excel-syöttö
		61	Suoritukset pankista
		62	Suoritukset sisäisestä pankista
		63	Suoritukset perintätoimistosta
		64	Suoritukset ulosotosta (Lindorff)
		65	Suoritukset oikeuspalveluista
		66	Suoritukset Svealta
		67	Suoritukset ulosotosta (Svea)
		6L	Myyntitilaus
		8X	Talpa, kuitattavat sisäiset manuaalilaskut
		AA	Käyttöom.kirjaus
		AB	Kuittaustosite
		AF	Käyttöomaisuuden poistot
		AT	Avaavatase (JOJA)
		DA	Asiakastosite
		DG	Asiakkaat – hyvitys
		DR	Asiakkaat - lasku
		DZ	Asiakkaat – maksu
H2	Sarastia, palkat		
		KG	Toimittajat – hyvitykset
		KR	Toimittajat - lasku
		KZ	Maksut (Osre ja Myre)
		RV	Laskun siirto
		SA	Pääkirjatilitosite
		Y4	Muistiot, laskutus
		Y5	Muistiot, palkanlaskenta
		Y6	Muistiot, kirjanpito
		Y7	Muistiot, ostolaskut
		Y8	Muistiot, maksuliikenne
		Y9	Rahatulo-meno oikaisumuistiot
YP	Jaksotus & peruutus		
		ZA	ALV korjausajo
		ZK	Sisäinen kuittaus
		ZP	Maksukirjaus
		ZV	Maksuselvitys
		ZX	Purkutositteet
		ZY	CO-FI Täsmäytystositteet

1.3.2023

---

## Liitetietotositteet

Nro	Tiedoston nimi	Kuvaus liitetiedosta
1	Liitetieto leasingvastuut	Leasingvastuut