



Hoivan kustannus selvitys 2023



Ympäri vuorokautisen palveluasumisen kustannuslaskenta 2023

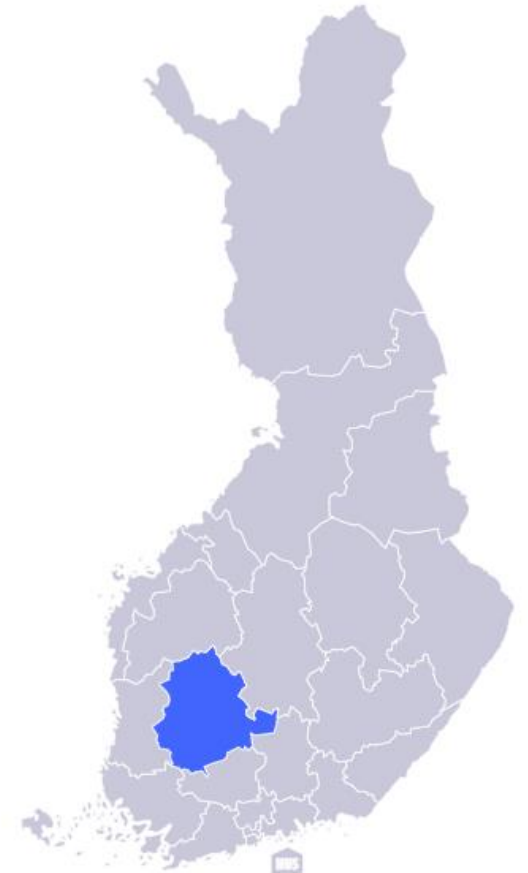
PIRKANMAAN HYVINVOINTIALUE

Tilannekuva: Pirkanmaan hyvinvointialue



- **Asukasluvultaan suurin hyvinvointialue Helsingin jälkeen**
 - noin 530 000 asukasta (vrt. Helsinki, noin 680 000)
- **Ikääntyneiden määrä on Pirkanmaalla kaikista hyvinvointialueista suurin**
 - noin 16 000 yli 85 vuotiasta (Helsinki n. 15 000 ja Varha n. 15 700)
- **Ikääntyneiden määrä kasvaa Pirkanmaalla 40 % vuoteen 2031 mennessä**
 - Yli 85 vuotiaiden määrä kasvaa 2023–2031 aikana noin 6 400 asukkaalla
- **Ikääntyneistä (yli 85-v.) pirkanmaalaisista 16 % oli ympärivuorokautisen palveluasumisen piirissä vuonna 2023 (Sotkanet)**
 - Tämä tarkoittaa, että vuonna 2023 palvelun piirissä oli n. 2 500 asukasta
 - Mikäli palvelun kattavuus pysyisi samana, vuonna 2031 palvelun piirissä olisi 1 000 asukasta enemmän.

→ Hyvinvointialueella on ratkaistavana suuri haaste, jotta jokainen ikäihminen saa riittävät ja laadukkaat palvelut – hyvinvointialueen tiukasta taloustilanteesta huolimatta.



Lähde: Tilastokeskuksen väestöennuste, Sotkanet: Ympärivuorokautisen palveluasumisen 85 vuotta täyttäneet asukkaat, % vastaavan ikäisestä väestöstä



HALI vertaa hyvinvointialueelle koituvia kuluja

Omien yksiköiden kustannus

- Hyvinvointialueen oman yksikön kustannus on laskettavissa yksikkökohtaisista tuloslaskelmista
- Keskimääräisen hoivavuorokauden kustannus vastaa toimintamenoja per hoitovuorokausi

$$\begin{aligned} &\text{Hoivavuorokauden} \\ &\text{kustannus, €/vrk} \\ &= \\ &\text{Toimintamenot} \\ &\text{yhteensä /} \\ &\text{Hoivavuorokausien} \\ &\text{määrä} \end{aligned}$$

Ostopalvelun kustannus HVA:lle

- Hyvinvointialue maksaa yksityisille yrityksille ja järjestöille ympärivuorokautisen hoivan tuottamisesta vuorokausiperustaisen hinnan
- Hyvinvointialue saa 5 % suuruiseen alv-palautukseen ostaessaan palvelun yksityiseltä toimijalta.

$$\begin{aligned} &\text{Hoivavuorokauden} \\ &\text{kustannus, €/vrk} \\ &= \\ &\text{Ostopalvelun hinta} \\ &- \\ &5\% \text{ alv-palautus} \end{aligned}$$

- Hyvinvointialueen ja ostopalvelun vertailtava kustannus sisältää samat palvelun tuottamisesta aiheutuvat kustannukset. Ostopalvelun tarjoajan on palvelusta maksetulla korvauksella katettava kaikki hoivavuorokauden tuottamisesta aiheutuvat kustannukset.

HALIn selvityksen keskeiset luvut: Pirha 2023



Pirkanmaan hyvinvointialueen omien hoivakotien kustannus

- Keskimääräinen omien hoivakotien hoivavuorokauden kustannus oli **214,99 €/vrk**
- Vuoden 2023 laskelmat on tehty aluekohtaisten (Eteläinen, Läntinen, Pohjoinen) tuloslaskelmien perusteella.
 - Yksikkökohtaisia tuloslaskelmia ei ollut saatavilla, koska osa kustannuksista oli jätetty kohdistamatta yksiköille.
 - Pirkanmaan laskelmat koskevat 43 yksikköä ja 1633 hoivapaikkaa*
 - Hoivapaikoista 94,4 % oli ympärivuorokautisen palveluasumisen paikkoja. Loput yhteisöllistä (3,9 %), lyhytaikaista ympärivuorokautista (1,5 %) ja akuutti-/kriisiasumista.

Pirkanmaan hyvinvointialueen ostopalvelun kustannus

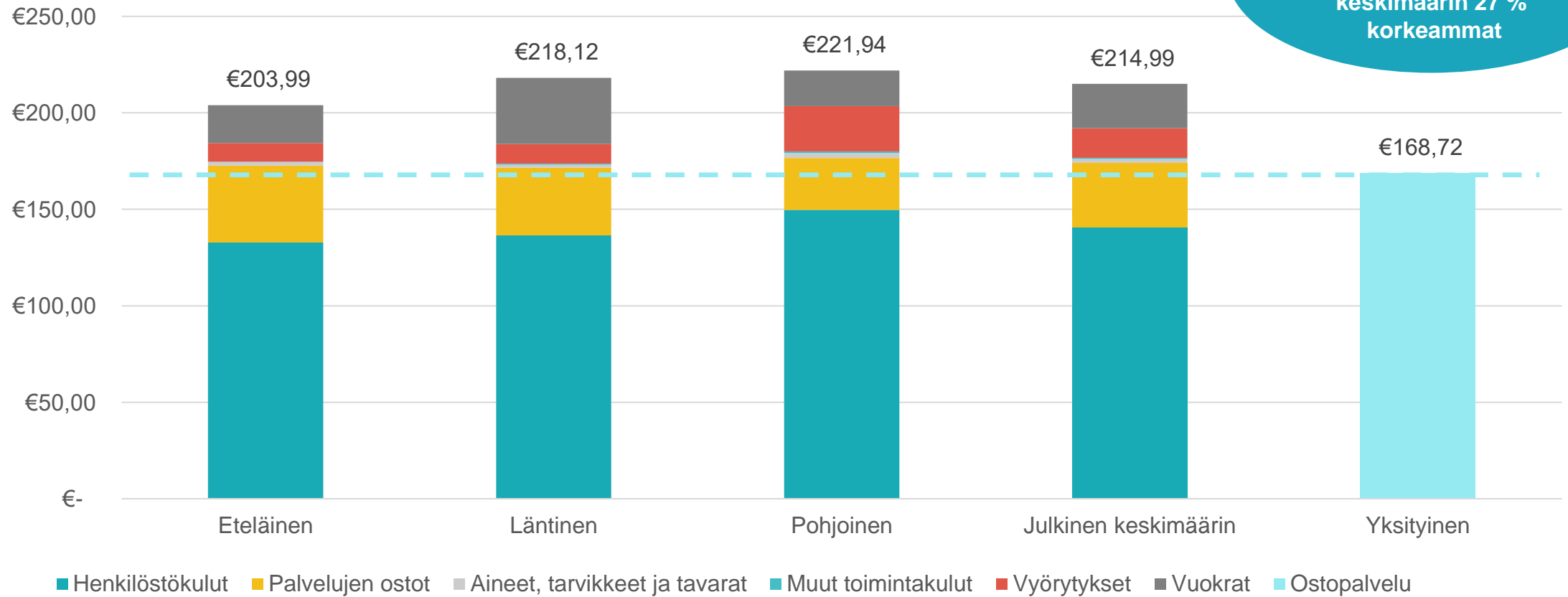
- Keskimääräinen ostopalvelusta aiheutuva kustannus hyvinvointialueelle oli **168,72 €/vrk**
- Yksityinen kustannus perustuu [Pirkanmaan hyvinvointialueen puitesopimuksen ostopalveluhintoihin](#).
- Ostopalveluhinnoista on laskettu vuoden 2023 keskimääräinen ostopalvelukustannus, jota on painotettu HVA:n oman palvelurakenteen mukaisesti vertailukelpoisuuden takaamiseksi.
- Ostopalveluhinnasta on vähennetty 5 % alv-palautus, jonka hyvinvointialue saa ostamistaan yksityisistä palveluista.

→ **Pirkanmaan hyvinvointialueella julkisesti tuotettu hoivavuorokausi maksoi hyvinvointialueelle noin 214,99 €, kun vastaavasti ostopalveluna hankittu yksityinen palvelu maksoi hyvinvointialueelle noin 168,72 €/vrk**



Yksityisen ja julkisen tuotannon kustannusero: Pirkanmaan hyvinvointialue 2023

Julkisen tuotannon
kustannukset
hyvinvointialueelle
keskimäärin 27 %
korkeammat



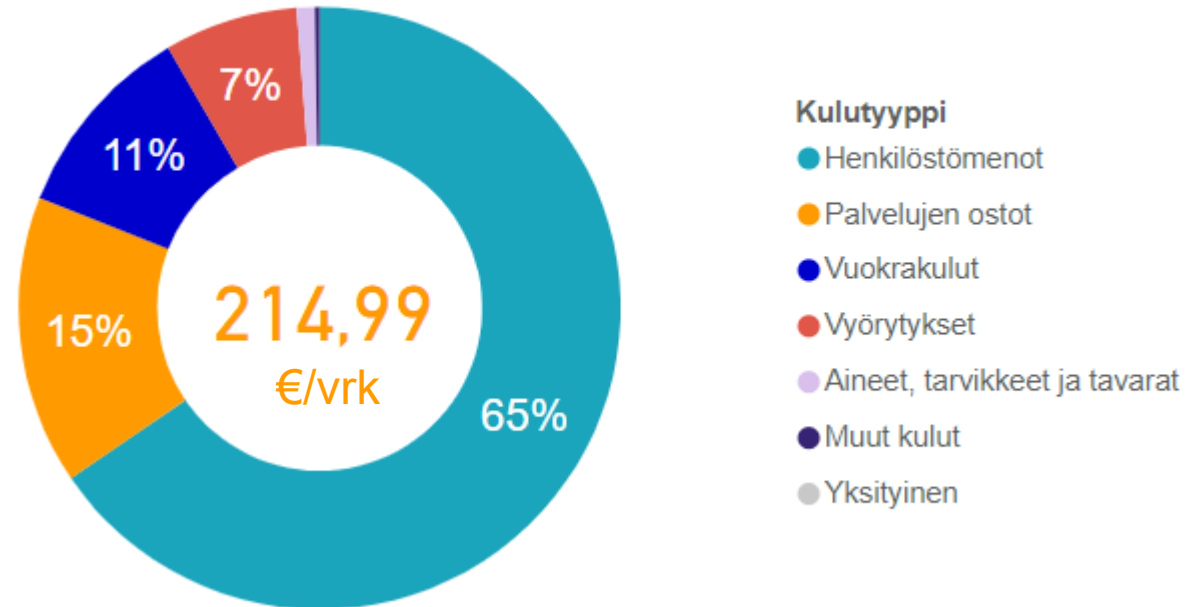
*Ostopalveluissa on huomioitu hyvinvointialueen saama 5% alv-palautus

Mistä yhden hoivavuorokauden kustannukset koostuvat?



Keskimääräinen hyvinvointialueen tuottaman hoivavuorokauden kustannusrakenne: Pirkanmaan hyvinvointialue 2023

Jopa 65 % kustannuksista muodostuu henkilöstökuluista



Huom! Vuokratulut ovat nettomääräisiä kuluja. Kiinteistöstä maksettavista vuokratuluista on vähennetty asukkaiden maksamat vuokrat.

Aluekohtaiset laskelmat: Pirkanmaa 2023



	Eteläinen	Läntinen	Pohjoinen	Yhteensä
Henkilöstökulut sis. Työvoiman vuokraus	25 624 222 €	19 854 975 €	35 889 704 €	81 368 900 €
Palvelujen ostot ilman ateria- ja puhtaanapitopalveluja	3 154 697 €	2 075 783 €	2 536 269 €	7 766 750 €
Siivous ja pesulapalveluiden ostot	264 425 €	337 579 €	165 418 €	767 421 €
Ateriapalveluostot	4 184 624 €	2 695 952 €	3 739 473 €	10 620 049 €
Asiakaspalvelujen ostot	98 450 €	11 035 €	1 718 €	111 203 €
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	351 782 €	224 849 €	631 244 €	1 207 875 €
Vuokrakulut kiinteistöistä	5 092 924 €	6 102 302 €	8 254 243 €	19 449 469 €
Muut toimintakulut	39 112 €	75 446 €	42 586 €	157 145 €
Rahoitustuotot ja -kulut	312 €	106 €	18 €	436 €
Poistot	- €	5 529 €	152 160 €	157 689 €
Vyörytykset	1 840 026 €	1 467 422 €	5 603 738 €	8 911 186 €
Toimintamenot yhteensä	40 650 574 €	32 850 977 €	57 016 572 €	130 518 123 €
Asukkailta kerätyt vuokratulot	1 288 431 €	1 111 605 €	3 819 716 €	6 219 753 €
KATTAMATTOMAT VUOKRAKULUT	3 804 493 €	4 990 697 €	4 434 526 €	13 229 716 €
Toimintamenot yhteensä kerättyjen asukasvuokrien jälkeen	39 362 143 €	31 739 372 €	53 196 856 €	124 298 370 €
Asukaspaikat *	545	411	677	1633
Hoitovuorokaudet vuodessa	192957	145515	239692	578164
Täyttöaste vuositasolla, oletus 97%	97 %	97 %	97 %	97 %
Toimintamenot hoiva + ateria €/asukas/vrk	203,99 €	218,12 €	221,94 €	214,99 €

* Sisältää kaikki asukaspaikat. Pieni osa paikoista muuta kuin ympärivuorokautista palveluasumista ks. dia 11

Vertailu vuosien 2022 ja 2023 välillä - hyvinvointialueen omat yksiköt

- Vuoden 2022 selvityksessä selvitettiin kustannuksia Nokian ja Tampereen yksiköistä, jotka ovat nykyisin osa Pirkanmaan hyvinvointialuetta.
- Vuonna 2022 Tampereen ja Nokian yksiköiden keskimääräinen hoivavuorokauden kustannus oli **180,21 €/vrk**
- Kun verrataan Pirkanmaan vuoden 2023 kustannusta Tampereen ja Nokian vuoden 2022 kustannukseen, on **kustannusero 19,3 %**

Hoivavuorokauden
kustannus, €/vrk
=
Toimintamenot
yhteensä
asukasvuokrien jälkeen
/ Hoivavuorokausien
määrä

Ostopalvelun kustannus Pirkanmaalle 2023



- Yksityisen palvelutuotannon vertailukustannus perustuu Pirkanmaan hyvinvointialueen ikääntyneiden asumispalveluiden kilpailutukseen
- Palveluntuottajiksi valitut yksityiset yksiköt ja tarjoushinnat löytyvät julkisesti täältä:
<https://tampere.cloudnc.fi/download/noname/%7Bddbdb9b3-8548-48c0-a09f-3652f2a0ab91%7D/6568310>
- Hyvinvointialue saa hankkimistaan yksityisistä ostopalveluista 5 % suuruisen alv-palautuksen
- Tarjoushinnasta on vähennetty 5 % alv-palautus, jolloin vertailukustannus kuvaa hyvinvointialueelle ostopalveluista koituneita kustannuksia
- Ostopalveluna hankitun yksityisen hoivavuorokauden kustannus hyvinvointialueelle oli keskimäärin **168,72 €/vrk**

Koonti Pirkanmaan kilpailutuksen tarjoushinnoista

Ikääntyneiden asumispalveluiden hankinnan osa-alueet	Osallistuneet yksiköt, lkm	2023 keskimääräinen tarjoushinta	Kustannus HVA:lle 5% alv palautuksen jälkeen
1. Tehostettu palveluasuminen Tampere- Orivesi yhteistoiminta-alueelle	65	177,32 €	168,46 €
2. Tehostettu palveluasuminen Ikaalisten kaupungille	13	175,85 €	167,05 €
3. Ympäri vuorokautinen lyhytaikaishoito Tampere- Orivesi yhteistoiminta-alueelle	12	211,18 €	200,62 €
4. Erityishoiva Tampere- Orivesi yhteistoiminta-alueelle	1	207,50 €	197,13 €

Yksityiset kilpailutetut kustannukset palveluluokan mukaan:

Ympäri vuorokautinen palveluasuminen

168,22 €

Lyhytaikainen ympäri vuorokautinen palveluasuminen

200,62 €

Yksityisen palvelutuotannon painotettu hoivavuorokauden kustannus*

168,72 €

Hoivavuorokauden
kustannus, €/vrk
=
Ostopalvelun hinta
-
5% alv-palautus

* Yksityisen palvelutuotannon kustannusta on painotettu hyvinvointialueen oman palvelutuotannon rakennetta vastaavasti (1541 paikkaa ympäri vuorokautista ja 24 paikkaa lyhytaikaista ympäri vuorokautista, ks. dia 9), jotta yksityinen kustannus on parhaiten vertailukelpoinen hyvinvointialueen kustannukseen.



Ympäri vuorokautisen palveluasumisen kustannuslaskenta 2023

KANTA-HÄMEEN HYVINVOINTIALUE

HALIn selvityksen keskeiset luvut: Kanta-Häme 2023



Kanta-Hämeen hyvinvointialueen omien hoivakotien kustannus

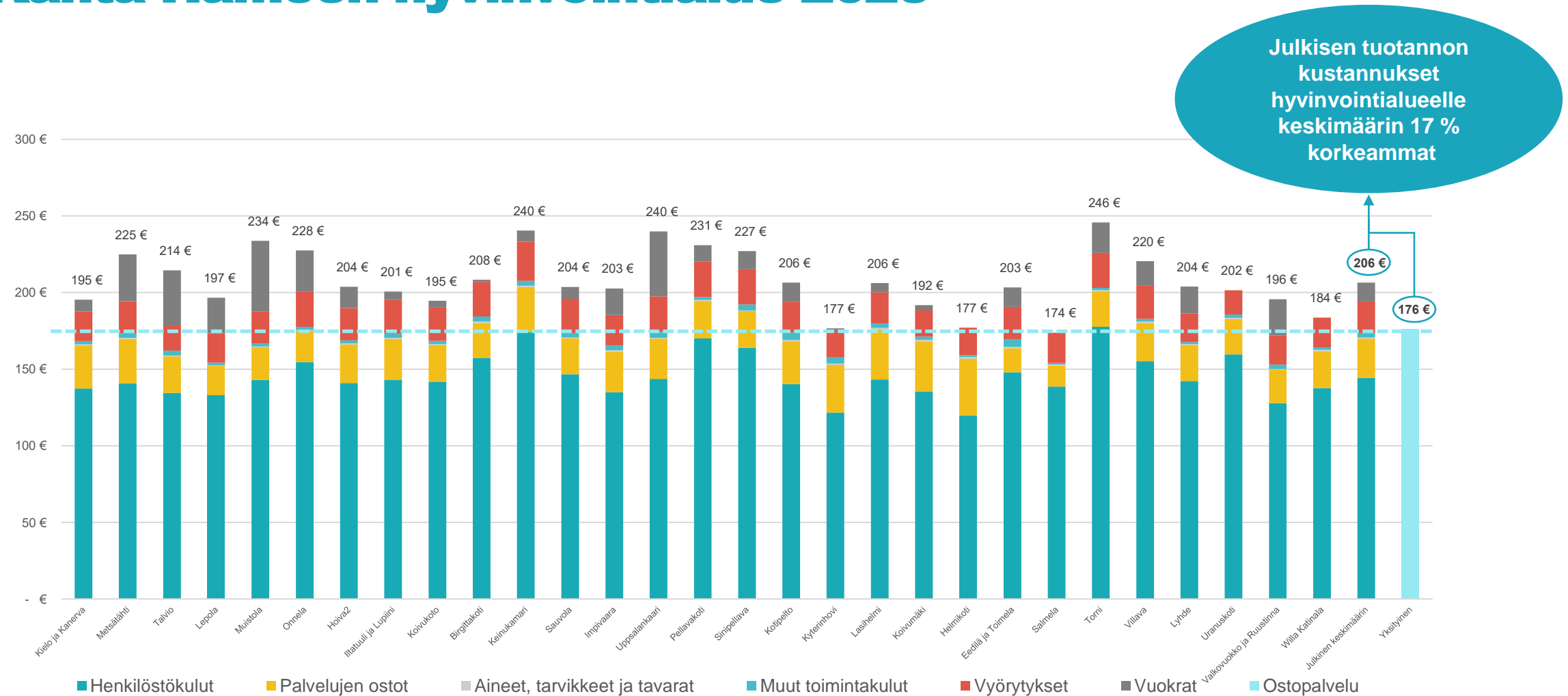
- Keskimääräinen omien hoivakotien hoivavuorokauden kustannus on **206,44 €/vrk**
- Vuoden 2023 laskelmat on tehty toimintayksikkökohtaisten tuloslaskelmien ja toteutuneiden hoivavuorokausien perusteella
 - Kanta-Hämeen hyvinvointialue on ansiokkaasti laskenut oman tuotannon kustannuksia myös itse. HALIn ja Kanta-Hämeen laskelmat hyvinvointialueen oman tuotannon kustannuksista täsmäävät.
 - Kanta-Hämeen laskelmat koskevat 29 yksikköä ja 896 hoivapaikkaa
 - Laskennassa mukana olevat yksiköt ovat ympärivuorokautisen palveluasumisen yksiköitä, joista 7 yksikössä on lisäksi lyhtyaikaisen ympärivuorokautisen palveluasumisen paikkoja

Kanta-Hämeen hyvinvointialueen ostopalvelun kustannus

- Keskimääräinen ostopalvelusta aiheutuva kustannus hyvinvointialueelle oli **176,02 €/vrk**
- Yksityinen kustannus perustuu Kanta-Hämeen toimittamiin tuloslaskelmatietoihin.
- Ostopalvelun hoitovuorokauden kustannus on saatu jakamalla ostopalveluiden toimintamenot yksityisten yritysten ja järjestöjen tuottamien hoitovuorokausien* määrällä (= ostopalveluiden toimintamenot/hoitovuorokaudet)

→ **Kanta-Hämeen hyvinvointialueella julkisesti tuotettu hoivavuorokausi maksoi hyvinvointialueelle noin 206,44 €, kun vastaavasti ostopalveluna hankittu yksityinen palvelu maksoi hyvinvointialueelle noin 176,02 €/vrk**

Yksityisen ja julkisen tuotannon kustannusero: Kanta-Hämeen hyvinvointialue 2023



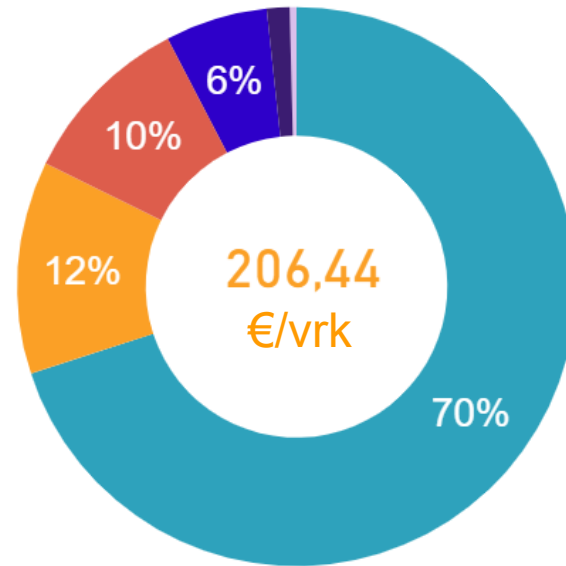
*Ostopalveluissa on huomioitu hyvinvointialueen saama 5% alv-palautus, vuokrat ovat nettomääräisiä

Mistä yhden hoivavuorokauden kustannukset koostuvat?



Keskimääräinen hyvinvointialueen tuottaman hoivavuorokauden kustannusrakenne: Kanta-Hämeen hyvinvointialue 2023

Jopa 70 % kustannuksista muodostuu henkilöstökuluista



Kulutyyppi

- Henkilöstömenot
- Palvelujen ostot
- Vyörytykset
- Vuokratulut
- Muut kulut
- Aineet, tarvikkeet ja tavarat
- Yksityinen

Huom! Vuokratulut ovat nettomääräisiä kuluja. Kiinteistöstä maksettavista vuokratuluista on vähennetty asukkaiden maksamat vuokrat.

Yksikkökohtaiset laskelmat: Kanta-Häme 2023 (1/3)



	Kielo ja Kanerva	Metsätähti	Talvio	Lepola	Muistola	Onnela	Hoiva2	Iltautuli ja Lupiini	Koivukoto	Birgittakoti
Henkilöstökulut sis. Työvoiman vuokraus	1 935 339 €	898 186 €	658 191 €	870 685 €	762 057 €	915 067 €	2 018 679 €	1 646 343 €	1 964 251 €	781 486 €
Palvelujen ostot ilman ateria- ja puhtaanapitopalveluja	20 247 €	5 235 €	5 305 €	2 793 €	2 066 €	3 013 €	4 750 €	9 623 €	2 631 €	1 194 €
Siivous ja pesulapalveluiden ostot	104 837 €	46 700 €	26 342 €	21 149 €	26 607 €	22 337 €	131 382 €	113 321 €	55 777 €	27 453 €
Ateriapalveluostot	271 746 €	134 027 €	85 222 €	100 625 €	84 533 €	94 728 €	223 535 €	182 975 €	271 573 €	83 674 €
Asiakaspalvelujen ostot	659 €	192 €	163 €	884 €	660 €	635 €	542 €	451 €	- €	- €
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	10 966 €	3 938 €	2 858 €	2 733 €	2 058 €	2 609 €	9 297 €	8 076 €	10 139 €	6 048 €
Vuokratulot kiinteistöistä	325 240 €	273 248 €	229 364 €	224 930 €	305 911 €	196 853 €	313 070 €	283 519 €	259 621 €	7 244 €
Muut toimintakulut	29 068 €	18 670 €	15 238 €	11 528 €	10 280 €	12 767 €	27 860 €	29 648 €	27 842 €	15 213 €
Rahoitustuotot ja -kulut	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Poistot	- €	- €	318 €	- €	- €	- €	124 €	- €	- €	- €
Vyörytykset	271 177 €	133 820 €	80 365 €	125 692 €	112 302 €	134 974 €	303 302 €	256 295 €	302 082 €	111 818 €
Toimintamenot yhteensä	2 969 279 €	1 514 016 €	1 103 366 €	1 361 019 €	1 306 475 €	1 382 984 €	3 032 540 €	2 530 251 €	2 893 917 €	1 034 130 €
Asukkailta kerätyt vuokratulot	216 082,86 €	78 331,65 €	53 699,94 €	72 796,70 €	60 823,26 €	36 486,88 €	114 988,89 €	222 041,77 €	199 580,36 €	- €
KATTAMATTOMAT VUOKRAKULUT	109 157,62 €	194 916,32 €	175 663,86 €	152 133,55 €	245 088,06 €	160 366,04 €	198 080,79 €	61 477,67 €	60 040,88 €	7 244,44 €
Toimintamenot yhteensä kerättyjen asukasvuokrien jälkeen	2 753 196 €	1 435 685 €	1 049 666 €	1 288 222 €	1 245 651 €	1 346 497 €	2 917 551 €	2 308 209 €	2 694 336 €	1 034 130 €
Asukaspaikat	40	18	14	18	15	18	40	32	42	14
Hoitovuorokaudet vuodessa	14095	6385	4895	6551	5329	5918	14321	11502	13846	4964
Täyttöaste vuositasolla, toteutunut	97 %	97 %	96 %	100 %	97 %	90 %	98 %	98 %	90 %	97 %
Toimintamenot hoiva + ateria €/asukas/vrk	195,33 €	224,85 €	214,44 €	196,65 €	233,75 €	227,53 €	203,73 €	200,68 €	194,59 €	208,33 €

Yksikkökohtaiset laskelmat: Kanta-Häme 2023 (2/3)



	Keinukamari	Sauvola	Impivaara	Uppsalankaari	Pellavakoti	Sinipellava	Kotipelto	Kyterinhovi	Lasihelmi	Koivumäki
Henkilöstökulut sis. Työvoiman vuokraus	1 490 104 €	1 763 407 €	2 426 354 €	2 474 082 €	1 404 604 €	1 812 024 €	1 326 831 €	2 443 005 €	1 037 074 €	2 014 486 €
Palvelujen ostot ilman ateria- ja puhtaanapitopalveluja	5 240 €	6 550 €	15 679 €	16 899 €	10 039 €	3 622 €	6 978 €	10 929 €	14 062 €	18 313 €
Siivous ja pesulapalveluiden ostot	94 596 €	112 188 €	105 726 €	74 713 €	48 759 €	68 621 €	128 604 €	341 657 €	107 432 €	235 374 €
Ateriapalveluostot	139 481 €	137 187 €	352 266 €	360 276 €	141 998 €	193 063 €	128 564 €	268 283 €	116 615 €	230 894 €
Asiakaspalvelujen ostot	12 438 €	28 500 €	- €	- €	211 €	211 €	- €	143 €	247 €	728 €
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	7 074 €	5 277 €	16 674 €	10 334 €	6 549 €	5 088 €	7 954 €	19 035 €	6 181 €	19 548 €
Vuokrakulut kiinteistöistä	473 375 €	441 665 €	311 433 €	1 033 462 €	362 721 €	131 205 €	280 808 €	401 366 €	156 036 €	255 907 €
Muut toimintakulut	26 889 €	35 467 €	56 092 €	66 262 €	15 179 €	42 770 €	45 442 €	59 968 €	17 717 €	18 163 €
Rahoitustuotot ja -kulut	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Poistot	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	22 313 €	2 709 €	13 221 €
Vyörytykset	218 498 €	267 289 €	359 231 €	398 277 €	190 917 €	253 448 €	191 831 €	347 153 €	147 745 €	253 495 €
Toimintamenot yhteensä	2 467 695 €	2 797 530 €	3 643 455 €	4 434 304 €	2 180 978 €	2 510 051 €	2 117 011 €	3 913 852 €	1 605 816 €	3 060 129 €
Asukkailta kerätyt vuokratulot	410 768,19 €	349 036,08 €	828,02 €	304 929,80 €	274 183,14 €	- €	164 142,61 €	368 122,80 €	112 148,62 €	204 026,35 €
KATTAMATTOMAT VUOKRAKULUT	62 607,17 €	92 629,21 €	310 604,92 €	728 532,37 €	88 537,90 €	131 204,99 €	116 665,01 €	33 243,47 €	43 887,08 €	51 880,28 €
Toimintamenot yhteensä kerättyjen asukasvuokrien jälkeen	2 056 926 €	2 448 494 €	3 642 627 €	4 129 375 €	1 906 795 €	2 510 051 €	1 952 868 €	3 545 729 €	1 493 668 €	2 856 103 €
Asukaspaikat	24	34	52	54	23	33	27	59	20	43
Hoitovuorokaudet vuodessa	8554	12028	17972	17216	8257	11057	9459	20074	7243	14893
Täyttöaste vuositasolla, toteutunut	98 %	97 %	95 %	87 %	98 %	92 %	96 %	93 %	99 %	95 %
Toimintamenot hoiva + ateria €/asukas/vrk	240,46 €	203,57 €	202,68 €	239,86 €	230,93 €	227,01 €	206,46 €	176,63 €	206,22 €	191,77 €

Yksikkökohtaiset laskelmat: Kanta-Häme 2023 (3/3)



	Helmikoti	Eedilä ja Toimela	Salmela	Torni	Villava	Lyhde	Uranuskoti	Valkovuokko ja Ruustinna	Willa Katinala	Yhteensä
Henkilöstökulut sis. Työvoiman vuokraus	700 138 €	2 068 428 €	588 288 €	2 134 500 €	2 272 199 €	722 944 €	2 014 112 €	954 857 €	2 965 413 €	45 063 134 €
Palvelujen ostot ilman ateria- ja puhtaanapitopalveluja	9 351 €	14 730 €	4 990 €	3 609 €	4 158 €	2 059 €	27 560 €	1 355 €	12 659 €	245 639 €
Siivous ja pesulapalveluiden ostot	118 637 €	70 238 €	16 330 €	90 940 €	124 847 €	37 798 €	67 115 €	45 164 €	118 342 €	2 582 985 €
Ateriapalveluostot	88 206 €	133 192 €	36 775 €	183 601 €	234 318 €	79 209 €	195 205 €	116 351 €	364 837 €	5 032 956 €
Asiakaspalvelujen ostot	- €	410 €	250 €	- €	- €	- €	- €	2 129 €	20 712 €	70 162 €
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	7 214 €	12 689 €	2 733 €	10 853 €	14 520 €	3 625 €	10 334 €	2 226 €	23 979 €	250 608 €
Vuokrakulut kiinteistöistä	94 882 €	284 344 €	42 132 €	466 541 €	482 920 €	190 843 €	157 357 €	225 754 €	378 043 €	8 589 797 €
Muut toimintakulut	10 226 €	59 088 €	18 154 €	17 273 €	24 832 €	6 616 €	17 686 €	20 415 €	31 592 €	787 948 €
Rahoitustuotot ja -kulut	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Poistot	- €	12 181 €	- €	- €	- €	- €	9 247 €	- €	- €	60 112 €
Vyörytykset	104 780 €	293 013 €	83 768 €	274 056 €	318 730 €	94 430 €	246 992 €	143 589 €	478 433 €	6 497 503 €
Toimintamenot yhteensä	1 133 433 €	2 948 314 €	793 419 €	3 181 372 €	3 476 525 €	1 137 524 €	2 745 606 €	1 511 841 €	4 394 010 €	69 180 843 €
Asukkailta kerätyt vuokratulot	98 495,22 €	106 125,20 €	55 717,12 €	228 252,59 €	250 106,70 €	100 975,98 €	204 132,71 €	50 110,48 €	436 432,88 €	4 773 366,80 €
KATTAMATTOMAT VUOKRAKULUT	- 3 612,86 €	178 218,98 €	- 13 585,22 €	238 287,94 €	232 813,73 €	89 866,98 €	- 46 775,47 €	175 643,97 €	- 58 389,78 €	3 816 429,90 €
Toimintamenot yhteensä kerättyjen asukasvuokrien jälkeen	1 034 938 €	2 842 189 €	737 702 €	2 953 119 €	3 226 418 €	1 036 548 €	2 541 473 €	1 461 730 €	3 957 578 €	64 407 476 €
Asukaspaikat	16	46	12	34	39	14	34	21	60	896
Hoitovuorokaudet vuodessa	5847	13976	4244	12018	14637	5082	12611	7474	21548	311996
Täyttöaste vuosisatasolla, toteutunut	100 %	83 %	97 %	97 %	103 %	99 %	102 %	98 %	98 %	95 %
Toimintamenot hoiva + ateria €/asukas/vrk	177,00 €	203,36 €	173,82 €	245,72 €	220,43 €	203,96 €	201,53 €	195,58 €	183,66 €	206,44 €

Hoivavuorokauden
kustannus, €/vrk
=
Toimintamenot
yhteensä
asukasvuokrien jälkeen
/ Hoitovuorokausien
määrä



Laskennan yleiset periaatteet



Vertailuhintana käytetty yksityisen kustannus

- Yksityisen tuotannon vertailuhintana on käytetty **keskiarvoa** toteutuneista minimihintakilpailutuksien voittaneiden **tarjoushinnoista**.
 - Selvityksessä vertaillaan hyvinvointialueen itse tuottaman hoivan kustannuksia niihin kustannuksiin, joita hyvinvointialueelle syntyy yrityksiltä ja järjestöiltä ostetusta palvelusta.
 - Hyvinvointialueet ovat oikeutettuja 5 % suuruiseen alv-palautukseen ostaessaan palvelun yksityiseltä toimijalta. Koska selvityksessä tarkastellaan julkisen tuotannon kustannusta julkiselle verrattuna yksityisen tuotannon kustannukseen julkiselle, on yksityiselle maksetusta korvauksesta vähennetty 5 % alv-palautus.
 - **Selvityksen tarkoitus ei ole avata järjestämisen kustannuksia eikä yksityisen tuotannon kustannusrakennetta.**
-

Laskentaperuste pääpiirteittäin



Henkilöstökulut sis. henkilöstövuokraus
Palvelujen ostot ilman ateria- ja puhtaanapitopalveluja
Siivous ja pesulapalveluiden ostot
Ateriapalvelujen ostot
Asiakaspalvelujen ostot
Aineet, tarvikkeet ja tavarat
Vuokratulot
Muut toimintakulut
Rahoitustuotot ja -kulut
Poistot
Sisäiset erät / vyörytykset

**Hoitovuorokauden
kustannus=**
Toimintamenot
yhteensä /
Hoivavuorokausien
määrä

- Asukkailta kerätyt vuokratulot

= Toimintamenot yhteensä

Vuorokausihinnan laskenta



$$= \frac{\text{Toimintamenot yhteensä}}{(\text{Asiakaspaikkojen määrä} * 0,97 * 365)}$$

- Olemme käyttäneet johdonmukaisesti kaikissa laskelmissa hoivavuorokausien määränä laskennallista 97 % toiminta-astetta * asiakaspaikkojen määrä * 365 vuorokautta
 - Laskennassa on käytetty hyvinvointialueen omien yksiköiden osalta 97 % keskimääräistä täyttöastetta asukaskierrosta sekä sairaalajaksoista johtuen.
 - * Niiden hyvinvointialueiden osalta, joiden tilinpäätöksiin ei ole sisällytetty sisäisiä eriä tai vyörytyksiä,
on **lisätty vertailtavuuden vuoksi laskennalliset 5 % suuruiset vyörytykset.**
 - Vyörytykset muodostavat osan hoivavuorokauden kustannuksista. Ne sisältävät tyypillisesti yleiskustannuksia, joita ovat muun muassa palkkahallinnon, henkilöstöhallinnon, kirjanpidon, vanhuspalveluiden välijohdon ja it:n kustannukset.
-