

**KULUTTAJAVIRASTON
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA
VUOSILLE 2013-2016**

1. JOHDANTO

Kuluttajaviraston tehtävänä on edistää kuluttajamarkkinoiden toimivuutta. Kuluttajavirasto toimii asiantuntijana ennakoivasti painottaen kuluttajan näkökulmaa, vaikuttaa yritysten toimintatapoihin ja edistää kuluttajien toimintamahdollisuuksia. Tavoitteena on, että yritykset toimivat vastuullisesti ja että kuluttajat voivat luottaa markkinoiden toimivuuteen ja häiriötilanteiden nopeaan selvittämiseen. Toiminta kohdentuu kuluttajan kannalta merkityksellisiin asioihin ja ongelmiin.

Kuluttajaviraston ylijohtaja toimii kuluttaja-asiamiehenä. Tehtäviä ovat kuluttajaoikeudellinen valvonta, kuluttajavalistus ja -kasvatus, selvitykset ja vertailut, valmismatkaliikevalvonta sekä alue- ja paikallishallinnon ohjaus (kuluttaja-asiat aluehallintovirastoissa, kuluttajaneuvonta maistraateissa sekä talous- ja velkaneuvonta kunnissa). Virastossa toimii myös Euroopan Kuluttajakeskus ja palveludirektiivin mukainen hallinnollinen yhteyspiste.

Kuluttajaviraston tehtäväkenttä on laaja; se käsittää yhtäältä kaikki kulutushyödykkeet tavaroista palveluihin ja toisaalta kaupankäynnin eri vaiheet (markkinointi, myynti, sopimusehdot, virhetilanteiden hyvitykset, laskutus, maksaminen, perintä) ja muita kuluttajasuhteeseen kysymyksiä kuten velkaantuminen ja ympäristökysymykset). Toiminnalle on tyypillistä myös poikkihallinnollisuus; Kuluttajaviraston ja kuluttaja-asiamiehen tehtävänä on tarkastella markkinoiden toimintaan vaikuttavia hankkeita kuluttajan näkökulmasta, ja kuluttajan asemaan vaikuttavia päätöksiä tehdään monella eri hallinnonalalla.

2. TOIMINTAYMPÄRISTÖN MUUTOKSET

Merkittävimmät kuluttajan asemaan vaikuttavat muutostekijät liittyvät kansainvälisen talouden epävakauteen ja sen mukanaan tuomiin taloudellisiin riskeihin, markkinoiden kansainvälistymiseen, teknologisen kehityksen nopeuteen, julkisten palveluiden laatuun ja rakennemuutokseen sekä ilmastomuutos-, ympäristö- ja eettisiin kysymyksiin. Kuluttajamarkkinoiden kehitystrendit nostavat esiin palvelujen todelliseen saatavuuteen ja käytettävyyteen liittyvät kysymykset, sopimusten määrän kasvuun liittyvät arjen hallinnan haasteet sekä kuluttajien toimintamahdollisuuksia esimerkiksi asiakaspalvelujärjestelmissä rajoittavat tekijät.

Kuluttajahallinnon palvelujen kysyntä on viime vuosina kasvanut. Tämä on yleinen trendi myös muissa EU- ja OECD-maissa, minkä vuoksi komissio odottaa vahvaa panostusta yhteisiin valvonta- ja muihin hankkeisiin niin CPCS -yhteistyössä kuin Euroopan kuluttajakeskusten kesken. Viraston tehtäville on leimallista kansainvälinen yhteistyö, ja odotuksia toiminnan painotuksille tulee myös EU:n ulkopuolelta esimerkiksi testausyhteistyössä (ICRT) ja markkinoinnin valvonnassa (ICPEN). EU:n sisämarkkinakehitys on laajentanut myös kuluttaja-asiamiehen lainsäädännöllistä viitekehystä merkittävästi ja eri hallinnonaloilla on valmisteltu huomattava määrä säädöksiä, jotka vaikuttavat sekä kuluttaja-asiamiehen valvontaan, kuluttajaneuvonnan ohjaukseen että viraston valistustoimintaan.

Kuluttajavirasto tulee saavuttamaan tuottavuusohjelman htv-vähennystavoitteet, mutta sekä rahoitus- että resurssitilanne ovat pidemmällä aikavälillä kestävämmällä pohjalla. Nykyisellä toimintamenorahoituksella (annetut kehykset) virasto ei pysty ylläpitämään eikä kehittämään toimintaansa tai olemassa olevia tietojärjestelmiä. Tilanne on jatkunut supistuvana pitkään. Kyse ei ole enää viime vuosina ollut toimintatapojen tehostamisesta vaan pikemminkin toiminnan ohentamisesta lain vaatimusten tai vaikuttavuuden näkökulmasta alle riskirajan. Myös kokonaisista tehtäväalueista on luovuttu ja niihin liittyviä toimintamuotoja on jouduttu lakkauttamaan.

Rahoituksellisen aseman heikentymisen vuoksi virastossa valmisteltiin syksyllä 2010 säästöohjelma, jonka tavoitteena on saavuttaa 273 000 euron säästöt vuonna 2011. Näistä 125 000 euroa ovat pysyviä säästöjä ja 148 000 euroa vuonna 2011 toteutettavia erillissäästöjä. Säästöohjelma on toteutunut suunnitelmien mukaisesti. Säästöohjelman lisäksi virasto joutuu jo toisena vuotena peräjälkeen neuvottelemaan henkilöstön kanssa lomarahojen vaihtamisesta vapaaksi. Mikäli vapaaehtoisista vaihtamista ei löydy tarpeeksi, on turvauduttava lomautuksiin. Kyse ei ole väliaikaisesta ongelmasta, joka hoituisi kertaluonteisilla säästö- tai tehostamistoimilla, vaan tilanteesta, joka vaatii pysyvämmän ratkaisun, jotta lakisääteiset velvoitteet voidaan edes kohtuudella hoitaa.

Kun kuluttajapoliittinen ohjelma on valmistunut ja hallitusohjelman tavoitteet ovat täsmentyneet, on tarpeen tarkastella viraston strategiaa ja tehtäviä. Sähköisten toimintojen kehittämisen kautta päästään joka tapauksessa edistämään kuluttaja asioiden koordinoitua sekä toimijoiden poikkihallinnollista yhteistyötä.

3. VAIKUTTAVUUDEN JA TOIMINNALLISEN TEHOKKUUDEN TAVOITTEET 2013-2016

3.1. Yhteiskunnallinen vaikuttavuus

Kuluttajavirasto on keskeinen kuluttajapolitiikan toteuttaja Suomessa. Kuluttajaviraston ja kuluttaja-asiamiehen on erityisesti toimittava aloilla, joilla on kuluttajien kannalta huomattavaa merkitystä tai joilla voidaan olettaa yleisimmin esiintyvän ongelmia kuluttajien asemassa. Kuluttajaviraston toimintatavat perustuvat yhteistyöhön viranomaisten, elinkeinoelämän sekä kuluttaja- ja kansalaisjärjestöjen kanssa niin kansallisesti kuin kansainvälisestikin.

Kuluttajavirasto toteuttaa valtioneuvoston kuluttajapoliittista ohjelmaa; nykyinen ohjelma on voimassa vuoden 2011 loppuun ja uutta ohjelmaa valmistellaan syksyllä 2011 uuden hallitusohjelman mukaan. Tämän vuoksi yhteiskunnallisen vaikuttamisen tavoitteet ja painopistealueet kaudelle 2013-2016 täsmentyvät vasta, kun uusi kuluttajapoliittinen ohjelma on valmistunut. Kuluttajavirasto suuntaa toimintaansa myös työ- ja elinkeinoministeriön konsernistrategian linjausten mukaan; syyskuussa 2011 hyväksytyistä linjauksista *kilpailun rakenteellisten esteiden poistaminen* liittyy kuluttajamarkkinoiden toimivuuteen ja esimerkiksi toimialakohtaisiin kuluttajien liikkuvuutta rajoittaviin käytäntöihin.

Vaikuttavuuden indikaattorit	2010 toteuma	2012 TAE	2013 tavoite	2016 tavoite
— Kuluttajien luottamus kuluttajaviranomaisiin kuluttajien oikeuksien suojelussa (%) ¹⁾	73	-	75	75
— Kuluttajien luottamus yrityksiin kuluttajien oikeuksien huomioimisessa (%)	76	-	80	80

¹⁾ Komissio tuottaa vuosittain ns. kuluttajamarkkinoiden tulostaulua (Consumer Conditions Scoreboard). Se on tutkimusten, selvitysten ja tilastotietojen kooste, joka julkaistaan kahdessa erässä maaliskuussa ja lokakuussa. Näissä seurataan kahden tunnusluvun, markkinoiden toimivuus (MPI) ja kuluttajien toimintaympäristön (CCI) kehitystä sekä sisämarkkinoilla että jäsenmaittain. Kuluttajien luottamus kuluttajaviranomaisiin kuluttajan oikeuksien suojelussa ja luottamus yrityksiin ovat osatekijöitä kuluttajien toimintaympäristöindeksistä (CCI).

Kuluttajien luottamuksen kuluttajaviranomaisiin ja yrityksiin arvioidaan korreloivan kuluttajien luottamusta markkinoiden toimivuuteen ja uskallukseen toimia luottavaisesti markkinoilla.

3.2 Toiminnallinen tuloksellisuus

Kuluttajaviraston tavoitteena on, että yritykset toimivat vastuullisesti ja kuluttajat voivat luottaa markkinoiden toimivuuteen ja häiriötilanteiden nopeaan selvittämiseen.

Tavoitteen mahdollistajiin on tunnistettu seuraavat kohdat, joilla on merkittävä vaikutus tavoitteen täydellisessä saavuttamisessa:

- Markkinahäiriöitä ei siedetä ja ne poistetaan nopeasti ja tehokkaasti.
- Toimintatapa on ennakoivaa ja vaikuttamiseen tähtäävää.
 - o Toimintatapojen vaikuttavuus ja tehokkuus lisääntyvät sähköisin menetelmin.
- Kuluttaja-asioiden merkityksellisyys on mielletty, asenneilmapiiri niihin myönteinen.
- Henkilöstön osaaminen sekä työmotivaatio ovat huippuluokkaa ja organisaatio osaa hyödyntää tämän toiminnan tuloksellisuudessa. Kuluttajavirasto on asiantuntijaorganisaatio, jonka tärkein voimavara on motivoitunut ja osaava henkilöstö. Henkilöstön työmotivaatiota ja osaamista kehitetään resurssien ja muiden toimintaolosuhteiden puitteissa. Tavoiteasetannassa ja kehittämistyössä hyödynnetään TEM-konsernin Tulevaisuuden työelämä 2015 –hanketta.

Edellä mainittuihin vaikuttavat olennaisesti käytettävissä olevat resurssit. Erityisesti uuden teknologian käyttöönotossa, toiminnan kehittämisessä ja henkilöstökoulutuksessa ovat resurssit merkittävässä asemassa.

Keskeisimmät numeeriset tulostavoitteet 2013-2016

Toiminnallinen tehokkuus	2010 toteuma	2012 TAE	2013 tavoite	2016 tavoite
Tuottavuus, kannattavuus ja kustannusvastaavuus paranevat				
— Kuluttajaviraston kokonaistuottavuuden muutos (%)	- 4,1	+ 2	+ 2	+ 2
— Kuluttaja-lehden kustannusvastaavuus hintatuen jälkeen (%)	91	94	94	94
— Valmismatkaliikerekisterin maksullisten suoritteiden kustannusvastaavuus (%)	59	100	100	100
Valvonta on tehokasta ja ongelmia ennaltaehkäisevää				
— Vakuuksien riittävyys valmismatkaliikkeiden konkurssitapauksissa (%)	100	100	100	100
— KA:n ala- ja aihekohtaisten hankkeiden onnistuminen, itsearviointi (1-5)	4,25	>3,5	>3,5	>3,5
— Päätettyjen ja saapuneiden kuluttajaoikeudellisten valvontailmoitusten välinen suhde (%)	127	>80	>80	>80
Kuluttajilla ja elinkeinonharjoittajilla on käytettävissään sisällöltään ajankohtaiset, helppokäyttöiset ja itsepalveluna sujuvasti toimivat Kuluttajaviraston verkkopalvelut				
— Verkkopalvelujen käyntimäärä/kk	129 498	150 000	155 000	170 000
— Verkkopalvelujen asiakastytyväisyys (1-5)	4,1	>4,2	>4,2	>4,2
Sidosryhmäkysely (1-5)				
— Palvelumielikuva	3,9	-	4,0	4,0
— Yhteistyön laatu	3,6	-	3,8	3,8
— Odotusten täyttäminen	3,7	-	3,8	3,8
Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen				
Henkilötyövuosien kehitys	74,1	71,5	71,5	70,5
Henkilöstön fyysinen hyvinvointi paranee				
— sairauspoissaolopäivät/htv	9,3	<9,0	<8,7	<8,5
— lyhytaikaiset (1-3 pv) sairauspoissaolotapaukset	194	<163	<150	<140
— lyhytaikaiset (1-3 pv) sairauspoissaolotapaukset / htv	2,6	-	<2,1	<2,0
Organisaation osaaminen kasvaa liikkuvuutta lisäämällä				
— konsernin sisältä palkattujen määrä (seurantatieto)	-	-	-	-
— koulutuspäivät/htv	2,4	-	5	6
Työnantajan kilpailukyky paranee				
— työtyytyväisyysindeksi (1-5, naiset/miehet)	3,5/3,5	3,7	3,8	3,9

3.3 Kehittämishankkeet

Kuluttajavirasto on aloittanut vuonna 2011 koko kuluttajahallintoa palvelevan tietojärjestelmän kehittämishankkeen. Kehittämishanke on valittu yhdeksi hallinnonalan tuottavuushankkeita ja sitä on rahoitettu työ- ja elinkeinoministeriön hallinnonalan tuottavuusmäärärahalta. Kuluttajavirasto ja kuluttajaneuvonta vastaanottavat eri kanavia pitkin vuosittain noin 170 000 yhteydenottoa kuluttajilta. Tavoitteena on kehittää näiden tehokas käsittelyjärjestelmä ja yhteinen tietopankki, joka tukisi Kuluttajaviraston valvonta-, vaikuttamis- ja valistustehtävää, kuluttajaneuvonnalle kuuluvaa valitusten sovittelua ja neuvontaa sekä kuluttajapoliittista tutkimusta ja suunnittelua.

Järjestelmän kilpailutus ja hankinta on viivästynyt, koska hankkeeseen vaikuttavasta (asiakastietojen syöttö) TEM:in contact centerin toteutustavasta ei ole lopullista varmuutta. Hankkeessa edetään asioissa, jotka eivät ole sidoksissa hankintaan (tietosisältö, prosessit, rautalanka ja mock -up versiot sekä niistä saatava palaute, parempi raportointi olemassa olevista tietoa-aineistoista). Lisäksi hankittavan sovelluksen käyttöönottoon valmistaudutaan tekemällä muutoksia Kuluttajaviraston tekniseen ympäristöön.

Sekä valtionalouden tarkastusvirasto että Oikeuspoliittinen tutkimuslaitos ovat arvioinneissaan kiinnittäneet huomiota tietojärjestelmien kehittämisen välttämättömyyteen. Kuluttajaviraston oikeudellisen toiminnan

evaluoinnissa Oikeuspoliittinen tutkimuslaitos totesi, että viraston tieto- ja seurantajärjestelmää tulisi korjata tuntuvasti niin, että saataisiin käyttöön ajantasaista, järjestelmällistä tietoa siitä, mihin asioihin virasto on puuttunut, millaisilla instrumenteilla ja mitä tuloksia on saatu aikaan. Myös valtiontalouden tarkastusvirasto totesi kuluttajahallinnon toimivuutta koskeneessa raportissaan, että viraston kertyvää tietoa ei pystytä hyödyntämään systemaattisesti ja että viraston pitäisi kehittää raportointiaan.

4. MÄÄRÄRAHAT

MOMENTTIKOHTAISET MENOJEN SUUNNITELMAT 2013 -2016

KULUTTAJAVIRASTON TOIMINTAMENOT

32.40.01 Kuluttajaviraston toimintamenot (nettob) (siirtomääräraha 2 v)	2010 toteuma	2013	2014	2015	2016
Henkilöstökulut	4 303 458	4 180 000	4 135 000	4 135 000	4 135 000
Toimitilavuokrakulut	532 209	430 000	430 000	430 000	430 000
Palveluiden ostokulut	1 129 725	1 100 000	1 100 000	1 100 000	1 100 000
Muut kulut	237 343	230 000	230 000	230 000	230 000
Investointimenot	20 278	0	0	0	0
Bruttomenot	6 223 012	5 940 000	5 895 000	5 895 000	5 895 000
Maksullisen toiminnan tulot	889 701	950 000	950 000	950 000	950 000
Muut tulot (ml. EU-rahoitus)	146 708	125 000	125 000	125 000	125 000
Bruttotulot	1 036 409	1 075 000	1 075 000	1 075 000	1 075 000
Nettomenot	5 186 603	4 865 000	4 820 000	4 820 000	4 820 000
Säästötarve		-127 000	-127 000	-127 000	-
TA/Kehykset 2013-2015 (VN 23.3.2011)	4 979 000	4 738 000	4 693 000	4 693 000	-
Henkilötyövuosien enimmäismäärä	74,1	71,5	70,5	70,5	70,5
- josta maksullisen toiminnan osuus	8,9	8,1	8,1	8,1	8,1
- josta yhteisrahoitteisen toiminnan osuus	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5
Hintatukitarve (liiketaloudellinen maksullinen toim.)		100 000	100 000	100 000	100 000

¹⁾ Leasingvuokrat ja muut kuin toimitilavuokrat esitetty palveluiden ostoissa

²⁾ Vuoden 2010 henkilöstökuluissa on 78.507 euroa sellaisia palkkioita ja sivukuluja, jotka voisivat olla palveluiden ostoissa, mikäli ne olisi ostettu yritykseltä eikä tehty verokortilla.

Tavaroiden ja palveluiden ostot sekä vuokrat on arvostettu vuoden 2011 hintatasossa ja henkilöstömenot on laskettu voimassaolevan VES:n mukaisesti. Lisäksi laskelmassa on otettu huomioon virastossa aloitettu säästöohjelma ja sen vaikutukset kulurakenteeseen.

Toimintamenumäärärahojen lisäksi Kuluttajavirasto hallinnoin momentin 32.40.31 määrärahoja:

32.40.31 Korvaus talous- ja velkaneuvonnan järjestämisestä (siirtomääräraha 2 v)	2013	2014	2015	2016
Suunniteltu käyttö	4 511 000	4 511 000	4 511 000	4 511 000
Kehykset 2013-2015 (VN 23.3.2011)	4 511 000	4 511 000	4 511 000	-

Momentin 32.40.31 määrärahasta pääosa on suunniteltu käytettäväksi talous- ja velkaneuvonnasta annetun lain mukaisen korvauksen maksamiseen talous- ja velkaneuvontapalvelujen tuottajille. Kuluttajavirasto toimii määrärahojen maksatusten suorittajana ja määrärahojen käytön valvojana. Loppuosa (90 000 €) määrärahoista käytetään talous- ja velkaneuvonnasta aiheutuviin muihin menoihin, joista merkittävin on neuvojen ammattitaidon ylläpitämiseen järjestettävät koulutukset. Seurantatietojen mukaan viime vuosina talous- ja velkaneuvonnan kokonaiskustannukset olivat olleet noin 7,5-8 miljoonaa euroa, joista palkkamenot ovat olleet noin 80-85 %.

KUSTANNUSVASTAAVUUSLASKELMA MAKSUPERUSTELAIN MUKAISISTA
JULKISOIKEUDELLISISTA SUORITTEISTA 2013-2016

Julkisoikeudelliset suoritteet, valmismatkaliikkeiden valvonta- ja rekisteröintimaksut

Julkisoikeudelliset suoritteet	2013	2014	2015	2016
TUOTOT				
Maksulliset toiminnan tuotot				
-maksullisen toiminnan myyntituotot	342 000	342 000	342 000	342 000
-maksullisen toiminnan muut tuotot				
Tuotot yhteensä	342 000	342 000	342 000	342 000
KUSTANNUKSET				
Maksullisen toiminnan erilliskustannukset				
-aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 000	1 000	1 000	1 000
-henkilökustannukset	191 000	191 000	191 000	191 000
-vuokrat	2 200	2 200	2 200	2 200
-palvelujen ostot	30 000	30 000	30 000	30 000
-muut erilliskustannukset				
Erilliskustannukset yhteensä	224 200	224 200	224 200	224 200
KÄYTTÖJÄÄMÄ				
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista				
-tukitoimintojen kustannukset	115 000	115 000	115 000	115 000
-poistot	3 500	3 500	3 500	3 500
-korot	300	300	300	300
-muut yhteiskustannukset				
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	118 800	118 800	118 800	118 800
Kokonaiskustannukset yhteensä	343 000	343 000	343 000	343 000
Ylijäämä(+) tai alijäämä (-)	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Kustannusvastaavuus-%	100 %	100 %	100 %	100 %

KUSTANNUSVASTAAVUUSLASKELMA MAKSUPERUSTELAIN MUKAISISTA MUISTA SUORITTEISTA 2013-2016
Liiketaloudellinen maksullinen toiminta, Kuluttaja-lehti

Kuluttaja-lehti	2013	2014	2015	2016
TUOTOT				
Maksulliset toiminnan tuotot				
-maksullisen toiminnan myyntituotot	550 000	550 000	550 000	550 000
-maksullisen toiminnan muut tuotot				
Tuotot yhteensä	550 000	550 000	550 000	550 000
KUSTANNUKSET				
Maksullisen toiminnan erilliskustannukset				
-aineet, tarvikkeet ja tavarat	5 000	5 000	5 000	5 000
-henkilökustannukset	220 000	220 000	220 000	220 000
-vuokrat	1 000	1 000	1 000	1 000
-palvelujen ostot	365 000	365 000	365 000	365 000
-muut erilliskustannukset	2 000	2 000	2 000	2 000
Erilliskustannukset yhteensä	593 000	593 000	593 000	593 000
KÄYTTÖJÄÄMÄ				
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista				
-tukitoimintojen kustannukset	95 000	95 000	95 000	95 000
-poistot	2 000	2 000	2 000	2 000
-korot	200	200	200	200
-muut yhteiskustannukset				
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	97 200	97 200	97 200	97 200
Kokonaiskustannukset yhteensä	690 200	690 200	690 200	690 200
Ylijäämä(+) tai alijäämä (-)	-140 200	-140 200	-140 200	-140 200
Käytetty MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	43 000	43 000	43 000	43 000
Ylijäämä (+) tai alijäämä (-) hintatuen jälkeen	-97 200	-97 200	-97 200	-97 200
Kustannusvastaavuus -% ennen hintatukea	80 %	80 %	80 %	80 %
Kustannusvastaavuus -% käytettävissä olleen hintatuen jälkeen	94 %	94 %	94 %	94 %

Kuluttajalehden kustannukset pyritään pitämään kilpailukykyisenä mm. palveluiden ostojen säännöllisellä kilpailuttamisella:

- Asiakasrekisteri ja laskutus –palvelut kilpailutetaan v.2012
- Taittopalvelut kilpailutetaan v.2012-2013
- Painatuspalvelut kilpailutetaan v.2013-2014

YHTEISRAHOITTEISEN TOIMINNAN KUSTANNUSVASTAAVUUSLASKELMA 2013-2016
Yhteisrahoitteinen toiminta, Euroopan Kuluttajakeskus

Euroopan Kuluttajakeskus	2013	2014	2015	2016
TUOTOT				
Yhteisrahoitteisen toiminnan tuotot				
-muilta valtion virastoilta saatu rahoitus				
-EU:lta saatu rahoitus	125 000	125 000	125 000	125 000
-muu valtionhallinnon ulkopuolinen rahoitus				
-yhteisrahoitteisen toiminnan muut tuotot				
Tuotot yhteensä	125 000	125 000	125 000	125 000
KUSTANNUKSET				
Yhteisrahoitteisen toiminnan erilliskustannukset				
-aineet, tarvikkeet ja tavarat	500	500	500	500
-henkilökustannukset	190 000	190 000	190 000	190 000
-vuokrat	13 000	13 000	13 000	13 000
-palvelujen ostot	15 000	15 000	15 000	15 000
-muut erilliskustannukset	20 000	20 000	20 000	20 000
Erilliskustannukset yhteensä	238 500	238 500	238 500	238 500
KÄYTTÖJÄÄMÄ				
Yhteisrahoitteisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista				
-tukitoimintojen kustannukset	70 000	70 000	70 000	70 000
-poistot	3 500	3 500	3 500	3 500
-muut yhteiskustannukset				
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	73 500	73 500	73 500	73 500
Kokonaiskustannukset yhteensä	312 000	312 000	312 000	312 000
KUSTANNUSVASTAAVUUS				
tuotot - kustannukset	-187 000	-187 000	-187 000	-187 000
Kustannusvastaavuus -%	40 %	40 %	40 %	40 %