

**KULUTTAJAVIRASTON
TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA
VUOSILLE 2011-2014**

1. JOHDANTO

Kuluttajaviraston tehtävänä on kuluttajan aseman turvaaminen ja vahvistaminen yhteiskunnassa. Kuluttajaviraston ylijohtaja toimii kuluttaja-asiamiehenä. Kuluttajavirasto toteuttaa valtioneuvoston kuluttajapoliittista ohjelmaa 2008-2011. Toimintalinjoja ovat kuluttajaoikeus, valmismatkaliikkeet, valistus ja viestintä sekä alue- ja paikallishallinnon ohjaus ja koulutus (kuusi eri toimintoa, mm. kuluttajaneuvonta sekä talous- ja velkaneuvonta). Virastossa toimii myös Euroopan Kuluttajakeskus ja palveludirektiivin mukainen hallinnollinen yhteyspiste.

Kuluttajavirasto on keskeinen kuluttajapolitiikan toteuttaja Suomessa. Tavoitteena on varmistaa ja edistää markkinoiden läpinäkyvyyttä ja sitä kautta niiden tasapuolista toimivuutta. Valvonnalla, viestinnällä ja vaikuttamisella ylläpidetään luottamusta markkinoiden toimintakykyyn. Kuluttajaviraston toiminta ja tavoitteet tukevat ministeriön elinkeinopoliittisia linjauksia; ne aktivoivat kuluttajia toimimaan markkinoiden innovaattorina ja auttavat yrityksiä toimimaan asiakas- ja markkinalähtöisesti.

Kuluttajaviraston tehtäväkenttä on laaja; se käsittää periaatteessa kaikki kulutushyödykkeet tavaroista palveluihin ja toisaalta liiketoimintaprosessin kaikki vaiheet (valmistus, maahantuonti, markkinointi, myynti, sopimusehdot, huolto, korjaus, virhetilanteiden hyvytykset, laskutus, maksaminen, perintä, velkaantuminen, ympäristökysymykset).

2. TOIMINTAYMPÄRISTÖN MUUTOKSET

Merkittävimmät kuluttajan asemaan vaikuttavat muutostekijät liittyvät markkinoiden kansainvälistymiseen, tietoyhteiskuntakehitykseen, taloudellisiin riskeihin, julkisten palveluiden laatuun ja rakennemuutokseen sekä ilmastonmuutos-, ympäristö- ja eettisiin kysymyksiin. Finanssikriisi ja talouslama vaikeuttavat kuluttajien toimintamahdollisuuksia ja lisäävät velkaongelmia.

Rahoitus- ja viestintäalan suuret säädöshankkeet EU:ssa, palveludirektiivin myötä Kuluttajavirastolle osoitetut uudet sisämarkkinatehtävät sekä alue- ja paikallishallinnon ja kuluttajahallinnon uudistukset vaikuttavat Kuluttajaviraston tehtäviin ja edellyttävät toimintatapojen uudistamista.

Kuluttajahallinnon palvelujen kysyntä on viime vuosina kasvanut. Yleistiedustelut on ollut mahdollista ohjata verkkoon ja valtakunnalliseen kuluttajaneuvontaan, mutta kuluttajaneuvonnan palvelukykyyn ylläpito edellyttää, että Kuluttajavirastossa panostetaan verkkopalvelujen kehittämiseen sekä kuluttajaoikeusneuvojen työn- ja tulosohjaukseen nykyistä paljon voimakkaammin. Myös valvontailmoitusten määrä on usean vuoden ajan 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.

Kuluttajaviraston tehtäville on leimallista kansainvälinen yhteistyö, ja odotuksia toiminnan painotuksille tulee myös EU:n ulkopuolisilta alueilta esimerkiksi testausyhteistyössä (ICRT) ja markkinoinnin valvonnassa (ICPEN).

Resursseja ennaltaehkäisevään työhön jää väistämättä aiempaa vähemmän, vaikka tähän suuntaan Kuluttajaviraston toimintaa pitäisi pystyä painottamaan niin lainsäädännön hengen kuin kuluttajapoliittisten tavoitteiden mukaan. Keskeinen kysymys on, miten voidaan yhdistää kasvavat yhteydenotot, lisääntyvät tehtävät ja kohtuullinen palvelutaso sekä toisaalta valtionhallinnon tuottavuusohjelman henkilöstövähennykset. Resursseihin vaikuttaa suunnittelukaudella myös finanssikriisin vuoksi tiukentuva julkinen talous, jonka arvioidaan olevan kireä vielä pitkään nousukauden alkamisen jälkeenkin.

Yksi tärkeä, toiminnan tehokkuutta ja vaikuttavuutta parantava hanke olisi valvontakeinojen kehittäminen, mihin valtioviraston tarkastusvirastokin kiinnitti huomiota kertomuksessaan kuluttajahallinnon toimivuudesta. Nykyinen sanktiojärjestelmä on yli 30 vuotta vanha, ja toimii nykyisessä nopeatempoisessa ja verkottuneessa markkinatilanteessa niin hitaasti ja kankeasti, ettei sen avulla pystytä poistamaan markkinahäiriöitä riittävän nopeasti.

3. TOIMINTALINJAUKSET

3.1. Yhteiskunnallinen vaikuttavuus

Kuluttajaviraston yhteiskunnallisena tehtävänä ja vaikuttavuustavoitteena on kuluttajan aseman turvaaminen ja vahvistaminen yhteiskunnassa. Kuluttajavirasto toteuttaa valtioneuvoston kuluttajapoliittista ohjelmaa 2008-2011. Uuden ohjelman valmistelu alkanee vuonna 2011.

- **Kuluttajan asema** tarkoittaa kuluttajaa eri rooleissaan laajana käsitteenä ja kuluttajien näkökulmaa tai etua.
- **Turvaaminen** tarkoittaa valvontaa, viestintää ja ongelmia ennaltaehkäisevää työtä, jolla varmistetaan perusoikeudet markkinoilla ja edistetään kuluttajien tasavertaisuutta suhteessa toisiinsa ja elinkeinonharjoittajiin.
- **Vahvistaminen** tarkoittaa kuluttajan asemaan vaikuttavien muutosten ennakoimista ja riskien tunnistamista, kuluttajanäkökulman esiintuomista yhteiskunnallisessa päätöksenteossa sekä kotimaassa että kansainvälisesti ja kuluttajien omien toimintamahdollisuuksien edistämistä.

Kuluttajaviraston ja kuluttaja-asiamiehen on erityisesti toimittava aloilla, joilla on kuluttajien kannalta huomattavaa merkitystä tai joilla voidaan olettaa yleisimmin esiintyvän ongelmia kuluttajien asemassa.

Kuluttajaviraston toiminta ja tavoitteet tukevat ministeriön *Yritysten toimintaympäristö, markkinoiden sääntely ja työelämä* – politiikkalohkon linjauksia; ne aktivoivat kuluttajia toimimaan markkinoiden innovaattorina ja auttavat yrityksiä toimimaan asiakas- ja markkinalähtöisesti. Kuluttajaviraston toimintatavat perustuvat yhteistyöhön viranomaisten, elinkeinoelämän sekä kuluttaja- ja kansalaisjärjestöjen kanssa niin kansallisesti kuin kansainvälisestikin.

Keskeisiä kuluttajapoliittisen ohjelman mukaisia teemoja vielä vuoden 2011 loppuun asti ovat:

- kestävän kulutuksen edistäminen
- kuluttajan asema tietoyhteiskunnassa
- vastuullisen luotonannon kysymykset
- kuluttaja-asioita koskevan liiketoimintaosaamisen kehittäminen
- julkiset palvelut
- suojelua tarvitsevat ryhmät, kuten lapset ja nuoret
- aktiivinen osallistuminen EU-yhteistyöhön
- kuluttajahallinnon kehittäminen sekä alue- ja paikallishallinnon uudistukset (vaikuttavat Kuluttajaviraston toimintatapoihin ja toimintaedellytyksiin)

3.2. Toiminnallinen tehokkuus, laadunhallinta ja palvelukyky

- Kuluttajaoikeuden hankkeet kohdentuvat kuluttajan kannalta merkityksellisiin aiheisiin ja ongelmiin ja parantavat kuluttajan oikeudellista asemaa
- Valmismatkan ostajan saatava on turvattu valmismatkaliikkeen konkurssitapauksessa
- Kuluttajilla ja elinkeinoharjoittajilla on käytävissään sisällöltään ajankohtaiset, helppokäyttöiset ja itsepalveluna sujuvasti toimivat Kuluttajaviraston verkkopalvelut
- Kuluttajaviraston ohjauksella tuetaan alue- ja paikallishallinnon (aluehallintovirastojen kuluttajatehtävät, maistraattien kuluttajaneuvonta sekä talous- ja velkaneuvonta kunnissa) tehtävien tehokasta toteutumista.
- Palveludirektiiviin toimeenpanoon liittyvän hallinnollisen yhteyspisteen toiminta, keskitetyn asiointipisteen tiedontuottajien toiminta ja vastaanottajien neuvonta ovat tehokkaasti koordinoituja.
- Palvelukyky pyritään pitämään vakaana toimintatapojen kehittämisen avulla

4. MÄÄRÄRAHAT

MOMENTTIKOHTAISET MENOJEN SUUNNITELMAT 2011 -2014

Momenttikohtaiset peruslaskelmat perustuvat 26.3.2009 Valtioneuvoston antamiin suunnitellukehyksiin, joissa ei ole huomioitu tuoteturvallisuuden mahdollista siirtoa Turvatekniikan keskuksen hoidettavaksi.

KULUTTAJAVIRASTON TOIMINTAMENOT

32.40.01 Kuluttajaviraston toimintamenot (netto) (siirtomääräraha 2 v)	2008 toteuma	2011	2012	2013	2014
Bruttomenot	7 001 130	6 564 000	6 564 000	6 564 000	6 564 000
Käyttöomaisuus	84 738	30 000	30 000	30 000	30 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	111 148	90 000	90 000	90 000	90 000
Henkilöstömenot	4 714 374	4 500 000	4 500 000	4 500 000	4 500 000
Vuokramenot	542 927	590 000	590 000	590 000	590 000
Palveluiden ostot	1 266 403	1 150 000	1 150 000	1 150 000	1 150 000
Muut menot	281 541	204 000	204 000	204 000	204 000
Bruttotulot	864 702	959 000	959 000	959 000	959 000
Maksullisen toiminnan tulot	717 746	834 000	834 000	834 000	834 000
- julkisoikeudelliset suoritteet	186 975	300 000	300 000	300 000	300 000
- muut suoritteet	530 771	534 000	534 000	534 000	534 000
Muut tulot (ml. EU-rahoitus)	146 956	125 000	125 000	125 000	125 000
Nettomenot	6 136 428	¹⁾5 605 000	¹⁾5 605 000	¹⁾5 605 000	¹⁾5 605 000
Kehykset 2011-2013(VN 26.3.2009)		¹⁾5 605 000	¹⁾5 605 000	¹⁾5 605 000	¹⁾5 605 000
Henkilötyövuosien enimmäismäärä		¹⁾ 81,5	¹⁾ 81,5	¹⁾ 81,5	¹⁾ 81,5
- josta maksullisen toiminnan osuus		7	7	7	7
- josta yhteisrahoitteisen toiminnan osuus		3	3	3	3
Hintatukitarve (liiketaloudellinen maksullinen toim.)		100 000	100 000	100 000	100 000

¹⁾Tuoteturvallisuusvalvonnan mahdollinen siirto v.2010 Tukesin tehtäväksi ja palveludirektiivin edellyttämän hallinnollisen yhteyspisteen perustaminen Kuluttajavirastoon vaikuttavat sekä nettomenoihin että suunnitellukehyksiin.

Tavaroiden ja palveluiden ostot sekä vuokrat on arvostettu vuoden 2010 hintatasossa ja henkilöstömenot on laskettu voimassaolevan VES:n mukaisesti. Lisäksi suunnittelussa on otettu huomioon henkilöstörakenteen muutosten vaikutukset menoihin.

Tuoteturvallisuusvalvonnan todennäköinen siirto vuonna 2010 Tukesin tehtäväksi vaikuttaa vuoden 2011 nettomenoja noin 810 000 euroa pienentävästi. Myös Palveludirektiivin edellyttämän hallinnollisen yhteyspisteen tehtävillä on vaikutusta Kuluttajaviraston vuosien 2011-2014 nettomenoihin ja henkilöresurssien käyttöön. Edellä mainittujen mahdollisten muutosten lopulliset vaikutukset Kuluttajaviraston määrärahoihin ja henkilötyövuosimääriin tulevat Valtion talousarviokäsittelyn yhteydessä.

Vuoden 2011 suunnitelluista palveluidenostoista (1 150 000 euroa) käytetään viraston tietoliikenne- ja järjestelmien ylläpitopalveluihin 200 000 euroa, henkilöstöpalveluihin 150 000 euroa (koulutus, työterveyshuolto, ruokailun järjestäminen) ja siivouspalveluihin 25 000 euroa. Talous- ja henkilöstöhallinnon palveluidenostoihin on arvioitu tarvittavan 80 000 euroa Palkeet tilivirastolta. Kuluttaja-lehden palveluihin (mm. paino-, taitto-, kirjoitus-, kuvaus-, postipalvelut) käytetään 400 000 euroa, jotka katetaan Kuluttaja-

lehden tuloilla. Viraston ydintehtäviä varten eli valvontaprojekteihin, testaustoimintaan ja valistushankkeisiin jää noin 295 000 euroa.

Kuluttaja-lehden myyntitulot (534 000 €) muodostavat suurimman osan bruttotuloista. Lehden kannattavuuden ylläpitämiseksi jatketaan ostopalveluiden säännöllistä kilpailuttamista. Tämän jälkeen säännöllisellä palveluiden kilpailuttamisella pyritään kustannustaso säilyttämään kilpailukykyisenä.

32.40.95 Eräät oikeudenkäyntikulut ja korvaukset (arviomääräraha)	2011	2012	2013	2014
Suunniteltu käyttö	-	-	-	-
Kehykset 2011-2013(VN 26.3.2009)	20 000	20 000	20 000	20 000

Eräät oikeudenkäyntikulut ja korvaukset määrärahaa saa käyttää ryhmäkannelain (444/2007) mukaisesta ryhmäkanteesta aiheutuneiden oikeudenkäyntikulujen maksamiseen. Ryhmäkanneprosessin hoitaminen voi vaatia huomattaviakin resursseja, joita ei ole mahdollista ennakoita. Ryhmäkanteesta aiheutuu oikeudenkäyntikuluja valtiolle, jos kuluttaja-asiamies häviää ajamansa kanteen.

Toimintamenojen ja ryhmäkanteen oikeudenkäyntikulut määrärahojen lisäksi Kuluttajavirasto hallinnoin momenttien 32.40.31 ja 32.40.50 määrärahoja:

32.40.31 Korvaus talous- ja velkaneuvonnan järjestämisestä (siirtomääräraha 2 v)	2011	2012	2013	2014
Suunniteltu käyttö	4 511 000	4 511 000	4 511 000	4 511 000
Kehykset 2011-2013(VN 26.3.2009)	4 511 000	4 511 000	4 511 000	4 511 000

Momentin 32.40.31 määrarahasta pääosa on suunniteltu käytettäväksi talous- ja velkaneuvonnasta annetun lain mukaisen korvauksen maksamiseen talous- ja velkaneuvontapalvelujen tuottajille, jossa Kuluttajavirasto toimii määrärahojen maksatusten suorittajana ja määrärahojen käytön valvojana. Loppuosa määrärahoista käytetään aiheutuvat talous- ja velkaneuvonnasta aiheutuviin muihin menoihin

32.40.50 Valtionavustus kuluttajajärjestöille (kiinteä määräraha)	2011	2012	2013	2014
Suunniteltu käyttö	673 000	673 000	673 000	673 000
Kehykset 2011-2013(VN 26.3.2009)	673 000	673 000	673 000	673 000

Momentin 32.40.50 määrärahaa on suunniteltu käytettäväksi kuluttajajärjestöjen ja Työtehoseura ry:n kotitalousosaston tukemiseen Kuluttajaviraston määrittelemistä toiminnoista aiheutuviin menoihin.

LIITE 1

KULUTTAJAVIRASTON TULOSMITTARISTO	2008 toteuma	2009 tulossop	2010 TAE	2011-2014 TTS
Yhteiskunnallinen vaikuttavuus				
Kuluttajan asema yhteiskunnassa paranee				
— Kuluttajaviraston onnistuminen tehtävässään ind (1-5) (sidosryhmäkysely, mitataan joka toinen vuosi)			> 3,8	> 3,8
— EFQM -itsearviointi soveltuvin osin (1-5) (ensimmäinen 2008, tehdään joka toinen vuosi)	-	3,8	-	> 3,8
Toiminnallinen tehokkuus, tuotokset ja laadunhallinta				
Palvelukyky ja laatu ylläpidetään hyvänä				
— Valmismatkaliikevalvonta: vakuuspäätösten laatuindeksi	1,01	0,95-1,05	-	0,95-1,05
— Valmismatkaliikevalvonta: konkurssitapauksessa maksettujen korvausten kattavuus (%)	-	-	100	100
— Kuluttajaoikeus: hankkeiden onnistuminen, itsearviointi ka. (1-5)	-	> 3,5	> 3	> 3
— Kuluttaja-asiamiehen kieltojen ja Markkinaoikeus hakemusten määrä	6	6	> 5	> 5
— Kuluttajavalistus: verkkopalveluiden asiakastytyväisyys	4,1	> 3	> 4	> 4
— Kuluttajavalistus: sijoittuminen julkishallinnon verkkopalveluiden käytön seurannassa (JUHTA)	15	< 15	-	< 15
Alue- ja paikallishallinnon koulutuksen vaikuttavuus (1-5)	4	> 3,5	-	> 3,5
Suoritteet ja julkishyödykkeet				
— Kuluttajalehden tilaajamäärä	22 836	> 22 500	-	> 22 500
— Kuluttajavalistus: verkkopalvelujen käyntimäärä/kk	111 000	> 100 000	115 000	> 115 000
— Alue- ja paikallishallinnon henkilökoulutuspäivien määrä	1 366	1 100	-	x
Tuottavuus ja tehokkuus paranee				
— Työntuottavuuden muutos -%	-	-	-	-
— Kokonaistuottavuuden muutos -%	-	-	-	-
Kustannusvastaavuus ylläpidetään hyvänä				
— Kuluttaja-lehden kustannusvastaavuus -%, hintatuen jälkeen	95	94	94	93
— Valmismatkaliikerepositorin maksullisten suoritteiden kustannusvastaavuus (%)	60	-	100	100
Henkisten voimavarojen hallinta ja kehittäminen				
— Henkilötyövuosien kehitys	89,8	89,5	-	¹⁾ 81,5
Henkilöstön hyvinvointi paranee				
— sairauspoissaolot/htv	13,2	< 11,0	< 12,0	< 12,0
— lyhytaikaisten (1-3 pv) sairauspoissaolotapaukset	225	< 201	< 200	< 190
— työtyytyväisyysindeksi (1-5, naiset/miehet)	3,6/3,7	3,8/3,8	3,8/3,8	3,8/3,8
Organisaation osaaminen kasvaa				
— koulutuspäivät/htv	4	5	5,5	6
— pätevyysinvestoinnit, euroa/htv	1 429	1 850	1 900	2 000
Organisaation työnantajakuva on houkutteleva				
— lähtövaihtuvuus, %	9,7	< 4,5	< 4,5	< 4,5
— työhakemukset/avoin työpaikka	44	30	> 30	> 30

¹⁾Tuoteturvallisuusvalvonta todennäköisesti siirretään vuoden 2010 alusta tai aikana Turvatekniikan keskuksen.

KUSTANNUSVASTAAVUUSLASKELMA MAKSUPERUSTELAIN MUKAISISTA
 JULKISOIKEUDELLISISTA SUORITTEISTA 2011-2014
 Julkisoikeudelliset suoritteet, valmismatkaliikkeiden valvonta- ja rekisteröintimaksut

Julkisoikeudelliset suoritteet	2011	2012	2013	2014
TUOTOT				
Maksulliset toiminnan tuotot				
-maksullisen toiminnan myyntituotot	300 000	300 000	300 000	300 000
-maksullisen toiminnan muut tuotot				
Tuotot yhteensä	300 000	300 000	300 000	300 000
KUSTANNUKSET				
Maksullisen toiminnan erilliskustannukset				
-aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 000	1 000	1 000	1 000
-henkilökustannukset	189 000	189 000	189 000	189 000
-vuokrat	2 500	2 500	2 500	2 500
-palvelujen ostot	9 000	9 000	9 000	9 000
-muut erilliskustannukset				
Erilliskustannukset yhteensä	201 500	201 500	201 500	201 500
KÄYTTÖJÄÄMÄ				
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista				
-tukitoimintojen kustannukset	95 000	95 000	95 000	95 000
-poistot	3 200	3 200	3 200	3 200
-korot	300	300	300	300
-muut yhteiskustannukset	0	0	0	0
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	98 500	98 500	98 500	98 500
Kokonaiskustannukset yhteensä	300 000	300 000	300 000	300 000
Ylijäämä(+) tai alijäämä (-)	0	0	0	0
Kustannusvastaavuus-%	100 %	100 %	100 %	100 %

Maksullisen toiminnan tuottoihin vaikuttaa olennaisesti mahdolliset valmismatkalain tai maksuasetuksen muutokset.

KUSTANNUSVASTAAVUUSLASKELMA MAKSUPERUSTELAIN MUKAISISTA MUISTA SUORITTEISTA 2011-2014

Liiketaloudellinen maksullinen toiminta, Kuluttaja-lehti

Kuluttaja-lehti	2011	2012	2013	2014
TUOTOT				
Maksulliset toiminnan tuotot				
-maksullisen toiminnan myyntituotot	534 000	534 000	534 000	534 000
-maksullisen toiminnan muut tuotot				
Tuotot yhteensä	534 000	534 000	534 000	534 000
KUSTANNUKSET				
Maksullisen toiminnan erilliskustannukset				
-aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 000	1 000	1 000	1 000
-henkilökustannukset	214 000	214 000	214 000	214 000
-vuokrat	2 000	2 000	2 000	2 000
-palvelujen ostot	400 000	400 000	400 000	400 000
-muut erilliskustannukset	17 000	17 000	17 000	17 000
Erilliskustannukset yhteensä	634 000	634 000	634 000	634 000
KÄYTTÖJÄÄMÄ	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Maksullisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista				
-tukitoimintojen kustannukset	45 000	45 000	45 000	45 000
-poistot	3 000	3 000	3 000	3 000
-korot	300	300	300	300
-muut yhteiskustannukset	0	0	0	0
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	48 300	48 300	48 300	48 300
Kokonaiskustannukset yhteensä	682 300	682 300	682 300	682 300
Ylijäämä(+) tai alijäämä (-)	-148 300	-148 300	-148 300	-148 300
Käytetty MPL 7.1 §:n mukainen hintatuki	100 000	100 000	100 000	100 000
Ylijäämä (+) tai alijäämä (-) hintatuen jälkeen	-48 300	-48 300	-48 300	-48 300
Kustannusvastaavuus -% ennen hintatukea	78 %	78 %	78 %	78 %
Kustannusvastaavuus -% käytettävissä olleen hintatuen jälkeen	93 %	93 %	93 %	93 %

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

- Painatuspalvelut kilpailutetaan v.2009-2010
- Asiakasrekisteri ja laskutus –palvelut kilpailutetaan v.2011
- Taittopalvelut kilpailutetaan v.2013

YHTEISRAHOITTEISEN TOIMINNAN KUSTANNUSVASTAAVUUSLASKELMA 2011-2014
Yhteisrahoitteinen toiminta, Euroopan Kuluttajakeskus

Euroopan Kuluttajakeskus	2011	2012	2013	2014
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	2 000	2 000	2 000	2 000
-henkilökustannukset	185 000	185 000	185 000	185 000
-vuokrat	18 000	18 000	18 000	18 000
-palvelujen ostot	15 000	15 000	15 000	15 000
-muut erilliskustannukset	15 000	15 000	15 000	15 000
Erilliskustannukset yhteensä	235 000	235 000	235 000	235 000
KÄYTTÖJÄÄMÄ				
Yhteisrahoitteisen toiminnan osuus yhteiskustannuksista				
-tukitoimintojen kustannukset	50 000	50 000	50 000	50 000
-poistot	3 000	3 000	3 000	3 000
-muut yhteiskustannukset	1 000	1 000	1 000	1 000
Osuus yhteiskustannuksista yhteensä	54 000	54 000	54 000	54 000
Kokonaiskustannukset yhteensä	289 000	289 000	289 000	289 000
KUSTANNUSVASTAAVUUS				
tuotot - kustannukset	-164 000	-164 000	-164 000	-164 000
Kustannusvastaavuus -%	43 %	43 %	43 %	43 %