

Osavuositarkastus 1–6/2026

Aluehallitus 14.9.2026
5908/00.01.02.02/2026

Valmistelija

Rahoitusjohtaja Arto Jalkanen, puh. 040 359 6841

Tammi-kesäkuulta 2026 laadittu talouden osavuositarkastus on liitteenä. Liitteenä myös tammi-heinäkuun tiivis taloustarkastus sekä strategiamittariraportti.

Osavuositarkastus sisältää yleisen talouden tilannekuvauksen, henkilöstötarkastuksen, talousarvion toteutumisennusteen tuloslaskelman, investointien ja rahoituslaskelman osalta sekä toimialakohtaiset ennusteet ja toiminnallisten tavoitteiden raportoinnin. Lisäksi raportissa on esitetty kooste talouden tasapainotustoimenpiteiden toteutumisennusteista.

Hyvinvointialueen tuloslaskelmamuotoinen ennuste on muodostettu kokoamalla palvelualue- ja toimialakohtaiset talousarvion toteutumisarviot koko organisaation kattavaksi ennusteeksi. Kokonaisuutena osavuositarkastuksen tulosenuste on 10,1 miljoonaa euroa, ja ensimmäisen kvartaalin ennusteessa ylijäämäksi arvioitiin 7,6 miljoonaa euroa ylijäämäinen. Päivitetty ennuste on 3 miljoonaa euroa talousarviolukua suurempi. Kesäkuussa maksussa olivat lomarahat, ja toisen kvartaalin jälkeen tulos on ne huomioiden 7,7 miljoonaa euroa ylijäämäinen.

Vuoden 2026 talousarvioon on sisällytetty yhteensä 52 miljoonan edestä sopeutustoimia, joista kuitenkin jo vuoden 2025 tilinpäätökseen toteutui 2,7 miljoonaa euroa. Näin ollen vuodelle 2026 sopeutustoimia kohdistuu 49,3 miljoonaa euroa, joista on tämä hetken arvion mukaan toteutumassa 36,6 miljoonaa. Sopeutustoimista uhkaa jäädä kokonaan toteutumatta n. 2,55 miljoonaa euroa ja seuraavalle vuodelle on siirtymässä 11 miljoonan euron sopeutukset. Joitakin vuonna 2026 toteutuvien sekä myöhemmin toteutuvien toimenpiteiden arvioidaan toteutuvan alkuperäistä suunnitelmaa suurempina.

Päätettyjen sopeutustoimien lisäksi on käynnistetty sisäinen säästökampanja, jossa henkilöstöllä on ollut mahdollisuus esittää

sopeutus- ja säästökohteita. Näiden toimien säästöpotentiaali on 3,3–4,7 miljoonaa euroa. Näistä arvioidaan toteutuneen 2,7 miljoonaa euroa. Ehdotetut toimenpiteet ovat esimerkiksi toimintatapojen tehostamista, ostopalvelujen ja aine- ja tarvikeostojen pienentämistä sekä prosessien kehittämistä.

Vuoden 2026 tulosennusteessa toimintatuloiksi arvioidaan 158 miljoonaa euroa, joka ylittäisi talousarvion 7,8 miljoonalla eurolla. Edellisen vuoden tilinpäätöksessä toimintatulot toteutuivat 167,7 miljoonan euron suuruisina, joten tulojen ennustetaan laskevan 5,8 prosenttia. Suurimmat muutokset kohdistuvat myyntituottoihin ja tuet ja avustukset -tiliryhmään.

Myyntituottoja nosti edellisenä vuonna mm. tulvatuhojen korjauksiin saadut vakuutusyhtiökorvaukset, joista oli muodostunut myös kuluja. Tuet ja avustukset pienenevät suurimpien hankkeiden päätyttyä. Tämän vuoden talousarvioon verrattuna myyntituotot ja maksutuotot ovat kuitenkin ylittymässä; myyntituotot noin 5,2 miljoonalla eurolla ja maksutuotot n. 1,9 miljoonalla eurolla.

Vuoden 2026 tulosennusteessa toimintamenoiksi arvioidaan 908,7 miljoonaa euroa ja vuoden 2025 tilinpäätöksessä vastaava luku oli 907,5 miljoonaa euroa. Muutosprosentiksi muodostuisi täten 0,1 eli menot olisivat edellisen vuoden tasossa huomioiden palkankorotukset. Edellisen vuoden toisen kvartaalin tilanteeseen verrattuna menot ovat muissa tiliryhmissä henkilöstömenoja lukuun ottamatta pienemmät.

Talousarvion toimintamenotavoite on 901,2 miljoonaa euroa, joten menot ovat ylittämässä talousarvion noin 7,5 miljoonalla eurolla. Palvelujen ostoihin kohdistuu ylitysriski mm. Pohjois-Savon hyvinvointialueen kohonneiden hintojen vuoksi.

Toimintakatteen tasolla poikkeama talousarvioon on noin 0,3 miljoonaa euroa parempi. Lisäksi joulukuussa 2025 päivitettyt rahoituslaskelmat kasvattivat tämän vuoden rahoitusta noin 1,7 miljoonalla eurolla, jota ei talousarviossa pystytty huomioimaan.

Tulosennuste osoittaa 3 miljoonaa euroa talousarviota parempaa tulosta, ja edelleen tehdään toimia suotuisan talouskehityksen jatkumiseksi mm. uudella henkilöstölle kohdistettavalla kyselyllä säästöjen löytämiseksi.

Lisäksi tulojen muodostumiseen sekä lomapalkkavelan hallintaan on edelleen kiinnitettävä huomiota.

Toimivalta

Hallintosääntö 9.2 §:n 1 kohta.

Hyvinvointialuejohtajan esitys:

Aluehallitus merkitsee osavuositiedon 1–6/2026 tiedoksi ja lähettää sen edelleen tiedoksi aluevaltuustolle.

Päätös:

Tiedoksi