

Osavuositarkastus 1–3/2026

Aluehallitus 11.05.2026

2997/02.02.01/2026

Valmistelija

Rahoitusjohtaja Arto Jalkanen, puh. 040 359 6841

Tammi-maaliskuulta 2026 laadittu talouden osavuositarkastus on liitteenä. Raportti sisältää yleisen talouden tilannekuvauksen, henkilöstökatsauksen, 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 tulosennuste on 7,6 miljoonaa euroa ylijäämäinen, joka on 0,5 miljoonaa euroa talousarviolukua suurempi. Ensimmäisen kvartaalin tulos on 16,3 miljoonaa euroa ylijäämäinen, mutta kesäkaudella tulosta heikentää maksettavat lomarahat.

Vuodelle 2026 kohdistuvista 52 miljoonan euron sopeutustoimista on toteutumisessa 36,6 miljoonaa euroa. Kokonaan toteutumatta uhkaa jäädä 3,1 miljoonaa euroa ja myöhemmin arvioidaan toteutuvan 11,2 miljoonan euron sopeutukset. Vuodelle 2026 osoitetuista sopeutustoimista ehti toteutua jo vuoden 2025 puolella noin 2,7 miljoonaa euroa. Lisäksi osa sopeutuksista toteutuu jopa arvioitua 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. Ehdotetut toimenpiteet ovat esimerkiksi toimintatapojen tehostamista, ostopalvelujen ja aine- ja tarvikeostojen pienentämistä sekä prosessien kehittämistä.

Vuoden 2026 tulosennusteessa toimintatuloiksi arvioidaan 153,3 miljoonaa euroa, joka ylittäisi talousarvion 3,1 miljoonalla eurolla. Edellisen vuoden tilinpäätöksessä toimintatulot toteutuivat 167,7 miljoonan euron suuruisina,

joten tulojen ennustetaan laskevan 8,6 prosenttia. Suurimmat muutokset kohdistuvat myyntituottoihin ja tuet ja avustukset -tiliryhmään.

Myyntituottoja nosti edellisenä vuonna mm. tulvatuhojen korjauksiin saadut vakuutusyhtiökorvaukset, joista oli muodostunut myös kuluja. Tuot ja avustukset pienenevät suurimpien hankkeiden päätyttyä.

Vuoden 2026 tulosennusteessa toimintamenoiksi arvioidaan 905,5 miljoonaa euroa ja vuoden 2025 tilinpäätöksessä vastaava luku oli 907,5 miljoonaa euroa. Muutosprosentiksi muodostuisi täten -0,2 eli menokehitys on negatiivinen huomioiden myös palkankorotukset. Talousarvion toimintameno tavoite on 901,2 miljoonaa euroa, joten menot ovat ylittämässä talousarvion noin 4,4 miljoonalla eurolla. Palvelujen ostoihin kohdistuu ylitysriski mm. Pohjois-Savon hyvinvointialueen kohonneiden hintojen vuoksi.

Toimintakatteen tasolla poikkeama talousarvioon on 1,3 miljoonaa euroa heikompi, mutta joulukuussa päivitetty rahoituslaskelmat kasvattivat tämän vuoden rahoitusta noin 1,7 miljoonalla eurolla, jota ei talousarviossa pystytty huomioimaan.

Talousarvio on tiukka ja negatiivisen menokasvun toteutuminen vaatii sopeutustoimien sekä muiden säästöjen onnistumista. Lisäksi tulojen muodostumiseen on edelleen kiinnitettävä huomiota, jotta tulos toteutuu vähintään talousarvion mukaisena.

Osavuosikatsaus viedään aluevaltuustolle tiedoksi.

Toimivalta

Hallintosääntö 9.2 §:n 1 kohta

Hyvinvointialuejohtajan esitys:

Aluehallitus merkitsee osavuosikatsauksen 1–3/2026 tiedoksi ja lähettää sen edelleen tiedoksi aluevaltuustolle.

Päätös:

Tiedoksi