Osavuosikatsaus 1-9/2026 ja vuoden 2026 talousarvion muuttaminen

Aluehallitus 9.11.2026
2997/02.02.01/2026

Valmistelija Rahoitusjohtaja Arto Jalkanen puh. 040 359 6841

Tammi-syyskuulta 2026 laadittu talouden osavuosikatsaus on liitteenä. Raportti sisältää yleisen talouden tilannekuvauksen, henkilöstökatsauksen, talousarvion toteutumisennusteen tuloslaskelman, investointien ja rahoituslaskelman osalta sekä toimialakohtaiset ennusteet. Lisäksi raportissa on esitetty kooste talouden tasapainotustoimenpiteiden toteutumisennusteista.

Hyvinvointialueen tuloslaskelmamuotoinen ennuste on muodostettu kokoamalla palvelualue- ja toimialakohtaiset talousarvion toteutumisarviot koko organisaation kattavaksi ennusteeksi. Kokonaisuutena osavuosikatsauksen tulosennuste on 13,8 miljoonaa euroa ylijäämäinen, eli noin 6,7 miljoonaa euroa aluevaltuuston joulukuussa vahvistamaa talousarviota parempi. Edelliseen kvartaaliin verrattuna tulosennuste on parantunut n. 3,6 miljoonaa euroa. Toimintatulojen arvioidaan toteutuvan n. 6,8 miljoonaa euroa talousarviota paremmin. Toimintamenojen ylitys talousarvioon nähden on 8,4 miljoonaa euroa, ja suurimmat ylityspaineet kohdistuvat palvelujen ostoihin.

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 39,0 miljoonaa. Sopeutustoimista uhkaa jäädä kokonaan toteutumatta n. 1,1 miljoonaa euroa ja todennäköisesti myöhemmin arvioidaan toteutuvan 10,7 miljoonan euron sopeutukset. Joitakin vuonna 2026 toteutuvien sekä myöhemmin toteutuvien toimenpiteiden arvioidaan toteutuvan alkuperäistä suunnitelmaa parempana. Toimialat ovat arvioineet sopeutusten toteutumista sopeutustoimenpidekohtaisesti, mutta säästöä voi syntyä myös alkuperäisestä suunnitelmasta poiketen. Lisäksi toteutumattomista sopeutuksista 2,2 miljoonaa euroa on toteutettu muilla talouden sopeutuksilla.

Vuoden 2026 tulosennusteessa toimintamenoiksi arvioidaan 909,5 miljoonaa ja vuoden 2025 tilinpäätöksessä vastaava luku oli 907,5 miljoonaa euroa. Kasvuprosentiksi muodostuisi täten 0,2, joka on hyvin maltillinen yleiseen kustannuskehitykseen verrattuna ja selkeästi alle hyvinvointialueiden keskiarvon.

Ennusteeseen sisältyy riskejä sekä tuloihin että menoihin, jonka vuoksi tulosennuste on laadittu varovaisuusperiaatteella. Syyskuun lopussa ylijäämää on kertynyt 20,1 miljoonaa euroa, mutta tuloihin liittyviä riskejä ovat Vaalijalan ulkohyvinvointialuemyynnin väheneminen sekä kehakorvauksiin liittyvien käsittelyaikojen venyminen. Menoissa riskit liittyvät palvelujen ostoihin sekä lomapalkkavelan määrään. Mikäli riskit eivät toteudu, voi tilikauden tulos olla jopa huomattavasti ennustetta parempi.

Vuoden 2026 talousarviota esitetään muutettavaksi tilinpäätösennusteen perusteella. Talousarviomuutokset on esitetty kootusti liitteenä olevan osavuosikatsausraportin kappaleessa 6. Investointien toteuman arvioidaan jäävän alle talousarvion. Investoinneista sekä rahoituslaskelmasta on laadittu tilinpäätösennuste, mutta niitä ei esitetä muutettavaksi talousarviomuutoksen yhteydessä.

Toimivalta Hallintosääntö 60 §

Hyvinvointialuejohtajan esitys:

Päätösehdotus

1. merkitä tiedoksi osavuosikatsauksen ajalta 1.1.-30.9.2026;
2. esittää aluevaltuustolle, että se merkitsee osavuosikatsauksen tiedoksi ja;
3. esittää aluevaltuustolle osavuosikatsauksessa esitettyjen talousarviomuutosten hyväksymistä.

Päätös:

Tiedoksi