

TARKASTUSLAUTAKUNNAN VÄLIARVIO TALOUSARVIOSSA ASETETTUJEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMISESTA

Hyvinvointialuelain (616/2021) 14 luvun 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu arvioida, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lisäksi tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä taloussuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden ja toimenpiteiden riittävyttä talouden tasapainotuksen kannalta.

Hyvinvointialuelain 125 §:n ja Pohjois-Savon hyvinvointialueen hallintosäännön 12 luvun 101 §:n mukaan tarkastuslautakunta voi ennen arviointikertomuksen valmistumista antaa aluevaltuustolle tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä. Lisäksi tarkastuslautakunta voi raportoida tilikauden aikana aluevaltuustolle myös muista merkittävistä havainnoista.

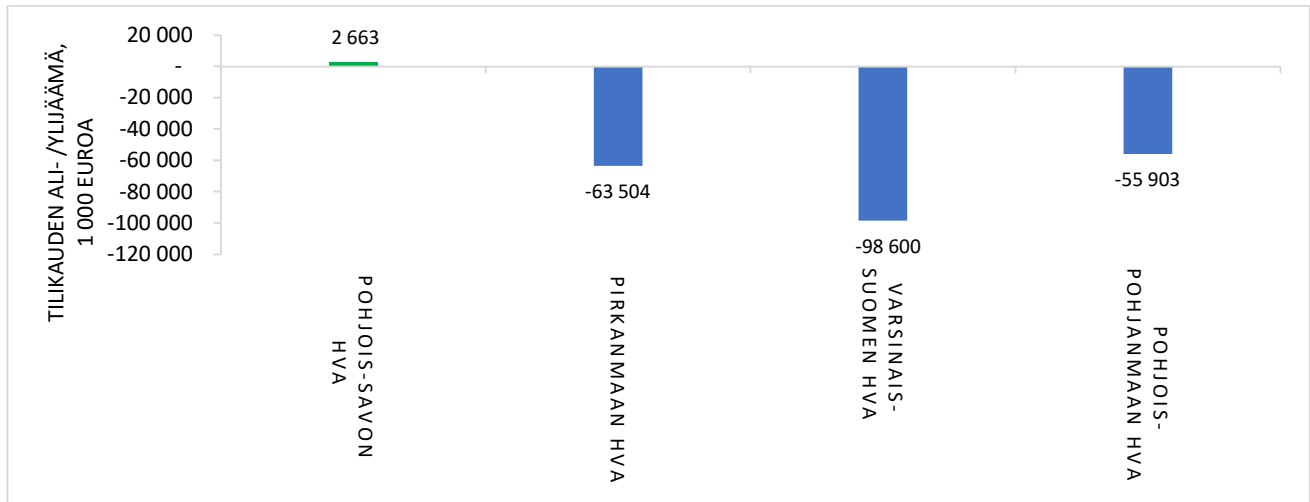
Vuosi 2023 on hyvinvointialueen ensimmäinen toimintavuosi palvelutuotannossa. Tarkastuslautakunta on seurannut taloutta ja tavoitteiden toteutumista heti toiminnan alusta lähtien. Väliarvionsa perustaksi lautakunta on kuullut hyvinvointialueen johtoa useasti vuoden 2023 aikana. Vuoden 2023 talousarvio on laadittu tilanteessa, hyvinvointialueen toimintatuottojen ja kulujen arviot perustuivat pääsääntöisesti alueen suurimpien kuntien toteutuneisiin sosiaali- ja terveystoimen sekä pelastustoimen toteutuneisiin ja arvioituihin kustannuksiin. Hyvinvointialuetta vastaavaa vertailutietoa ei ole ollut käytettävissä.

Havainnot talousarviosta 2023

Pohjois-Savon hyvinvointialueen talousarvion 2023 laadintaa ohjasi hyvinvointialueen tuottavuus ja taloudellisuusohjelma, jonka mukaan toimialat valmistelivat budjetit lähtökohtaisesti annettujen raamien mukaan. Budjetoinnissa on kuitenkin jouduttu ottamaan huomioon valmistelun edetessä tapahtuneet tarkennukset sekä tuloissa että menoissa. Budjetin 2023 tulot on arvioitu toimialojen parhaiden arvioiden mukaisesti realistisesti. Menot on arvioitu siten, että kokonaisuutena budjetti on talousarviossa 2023 vuosikatteeltaan noin 40 milj. euroa ylijäämäinen ja tilikauden tulokseltaan 2,6 milj. euroa ylijäämäinen.

Talousarviossa 2023 talouden on arvioitu jatkuvan vuosikatteelta edelleen ylijäämäisenä vuosien 2024 ja 2025 aikana. Talousarvio on laadittu poiketen muista yliopistohyvinvointialueista, sillä muiden yliopistohyvinvointialueiden talousarviot vuodelle 2023 ovat olleet alijäämäisiä. HUS-yhtymän, joka vastaa neljän hyvinvointialueen erikoissairaanhoidon järjestämisestä, talousarvio on laadittu tasapainoon Pohjois-Savon hyvinvointialueen talousarvion suuntaisesti. Pohjois-Savossa ylijäämäisen talousarvion laadinta perustui hyvinvointialueen lainanottovaltuustarpeeseen, sillä enimmäislainamäärä on 10 x vuosikatteen määrä.

Taulukko: Yliopistohyvinvointialueiden talousarvioissa 2023 arvioidut tilikauden yli- ja alijäämät (1 000 euroa) vuoden 2023 talousarvioissa



Lähde: Talousarviot 2023

Talousarviossa 2023 asetetut, aluehallitusta sitovat tavoitteet on asetettu talouden tavoitteiden näkökulmasta, perustuen talousarviossa ennustettuun ylijäämäiseen tilikauden tulokseen. Vaikka toiminnallisia tavoitteita ei talousarviossa ole asetettu vuodelle 2023, ovat toimialat raportoineet toiminnan mittareita osavuosisikatsauksessa. Hyvinvointialuelain 115 §:n mukaan taloussuunnitelmassa, josta päättää aluevaltuusto, hyväksytään hyvinvointialueen ja hyvinvointialuekonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Talousarviossa konserniyhteisöille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta ei ole raportoitu osavuosisikatsaukseen.

Talousarviota ei ole päivitetty vuoden 2023 aikana, vaikka talousarvion toteutuminen sisältää merkittävää epävarmuutta. Kirjanpitolautakunnan kunta- ja hyvinvointialuejaoston antaman yleisohje hyvinvointialueen tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta (30.5.2023) mukaan muutokset talousarvioon tulee tehdä talousarviovuoden aikana heti, kun muutostarve on tiedossa.

- Hyvinvointialueen tammi-elokuun tilikauden tulossennuste on 91,6 milj. euroa alijäämäinen ja poikkeaa merkittävästi talousarviossa ennustetusta. Talousarviossa menot on arvioitu siten, että tilikauden tulos on saatu näyttämään ylijäämää ja perustunut siten epärealistisiin odotuksiin.
- Talousarviotavoitteet ovat olleet samoja koko tilikauden ajan. Vuoden 2023 talouden ennustamiseen liittyy paljon erilaisia epävarmuustekijöitä. Toiminnan alettua keväällä hyvinvointialueen laskutuksissa ja ostolaskujen käsittelyssä oli viiveitä, jotka osaltaan vaikuttivat ennusteiden epävarmuuteen. Ennusteiden epävarmuuksien takia talousarvion muutoksia ei ole ollut tarkoituksenmukaista muuttaa alkuvuoden aikana. Ennusteiden tarkennuttua tarkastuslautakunta suosittelee, että talousarvioon 2023 tehdään tarvittavat muutokset viiveettä. Vuoden 2024 talousarviossa ja vuosien 2025-2026 taloussuunnitelmassa on arvioitava talouden tasapainotuksen riskit ja mahdollisuudet kattavasti.

- Vaikka talousarviossa toimialoille ei ole asetettu sitovia toiminnallisia tavoitteita, ovat palvelutuotannon toimialat raportoineet toimintaansa liittyviä mittareita osavuositarkastuksessa. Toiminnallisille tavoitteille on asetettu mittareita sekä selkeä tavoitetaso. Tarkastuslautakunta kiittää toimialoja raportoinnin edistämisestä ja suosittelee, että myös toimialojen keskeisiä toimintaa kuvaavia tavoitteita asetettaisiin aluevaltuustoa nähden sitoviksi tavoitteiksi tulevaisuudessa.
- Kiinteistö Oy Mustinlammelle, Sakupe Oy:lle, Kuopion yliopistollisen sairaalan tutkimussäätiö sr:lle, ja Kallaveden työterveys Oy:lle on talousarviossa 2023 asetettu tavoitteita. Osavuositarkastuksessa tavoitteiden toteutumista ei ole arvioitu, joka osaltaan asettaa haasteita hyvinvointialuekonsernin kehityksen seurannalle tilikauden aikana. Tarkastuslautakunta ei ole voinut arvioida talousarviossa 2023 konserniyhteisöille asetettujen tavoitteiden toteutumista väliarviossaan. Tarkastuslautakunta suosittelee, että jatkossa osavuositarkastukseen liitettäisiin arvio konsernitavoitteiden toteutumisesta.

Tavoitteiden toteutuminen ja talouden tasapaino

Toimintatuottojen on ennustettu muodostuvan talousarvion suuntaisesti, vaikka osavuositarkastuksen mukaan toimintatuottojen kertymä on ollut 43,7 prosenttia talousarviosta. Tammi-elokuussa 2023 toimintatuottojen kertymä oli 151,2 milj. euroa (57,9 %). Alkuvuonna toimintatuottojen kertymään vaikuttivat haasteet hyvinvointialueen laskutuksessa, mutta myös rajalliset henkilöresurssit. Yleisten palveluiden toimiala on hyvinvointialueen suurin toimiala ja talousarvion toimintatuotoista 59 prosenttia on arvioitu kertyvän yleisten palveluiden toimialalta. Toimialan sisällä erityisesti perustason palveluiden toimintatuotot ovat kertyneet arvioitua vähemmän.

Tammi-kesäkuusta laaditun osavuositarkastuksen ja tammi-elokuun 2023 kirjanpidon toteuman perusteella laaditun ennusteen mukaan hyvinvointialueen toimintakulujen on ennustettu ylittyvän. Ennusteessa henkilöstökulujen ennakoidaan kasvavan 40,9 milj. euroa ja palvelujen ostojen 62,4 milj. euroa talousarviossa ennustetusta. Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman väliraportin mukaan hyvinvointialueelta puuttuu noin 200 hoitoalan henkilöä, joka vaikuttaa ostopalveluiden käytön tarpeeseen.

Hyvinvointialueen tammi-elokuun 2023 ennusteen mukaan hyvinvointialueen tilikausi on muodostumassa alijäämäiseksi lähes -92 milj. euroa. Kaikkien yliopistohyvinvointialueiden ja Itä-Suomen yhteistyöalueen hyvinvointialueiden ennusteiden mukaiset tilikauden tulokset ovat alijäämäisiä. Hyvinvointialuelain 115 §:n mukaan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään kahden vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien.

Taulukko: Hyvinvointialueiden tulosenusteet yo-hyvinvointialueilla ja Itä-Suomen yhteistyöalueilla

Hyvinvointialue (YO-alueet)	Tulosenusteiden mukainen tilikauden tulos vuodelle 2023 (1000e)	Hyvinvointialue (YTA-alueet)	Tulosenusteiden mukainen tilikauden tulos vuodelle 2023 (1000e)
Pohjois-Savon HVA*	-91 639	Pohjois-Savon HVA*	-91 639
Pirkanmaan HVA	-95 260	Keski-Suomen HVA	-96 000
Varsinais-Suomen HVA	-122 570	Pohjois-Karjalan HVA	-22 854
Pohjois-Pohjanmaan HVA	-60 000	Etelä-Savon HVA	-49 398
HUS-yhtymä	-66 200		

Lähde: Hyvinvointialueiden osavuositarkastukset 1-6/2023. *PSHVA:n ennuste 1-8/2023.

Pohjois-Savon hyvinvointialueella talouden ennusteet ovat muuttuneet tilikauden aikana useasti ja ennustetrendi on ollut heikkenevä. Alkuperäisen tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman mukaisesti säästötavoitteet vuodelle 2023 olivat 40,5 milj. euroa ja vuosille 2023-2025 yhteensä 123,7 milj. euroa.

Osavuositarkastuksen mukaan talouden tasapainotukseen tähtäävän tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman mukaisia toimia ei ole saatu käyntiin täysimääräisesti vuoden 2023 aikana. Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman toteutuneet säästötavoitteet ovat sen väliraportoinnin 6/2023 mukaan noin 4,3 milj. euroa. Toiminnassa on useita talouteen vaikuttavia riskejä, kuten hoitoon pääsyn vaikeudet sekä palvelutuotannon haasteet työvoiman saatavuuteen liittyen.

- Tarkastuslautakunnan arvon mukaan talousarviossa asetettuja, aluehallitusta aluevaltuustoon nähden sitovia talouden tavoitteita ei ole mahdollista saavuttaa tilikauden 2023 aikana. Yhden tavoitteen toteutumista ei ole voitu arvioida kesken tilikauden.
- Hyvinvointialueen ennusteiden mukainen tilikauden tulos on -92 milj. euroa alijäämäinen, eikä tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman mukaisia toimia ole saatu käyntiin täysimääräisesti. Tämä lisää painetta hyvinvointialueen säästötoimille. Talouden tasapainon saavuttaminen vuoden 2025 lopulla edellyttää nykyisen taloudellisuus- ja tuottavuusohjelman päivittämistä. Muutoin alijäämän ja säästötavoitteen saavuttaminen yhdessä voivat muodostua nykyisillä resursseilla erittäin vaikeaksi.
- Tarkastuslautakunta suosittelee, että hyvinvointialue ryhtyy välittömiin toimiin toiminnan ja talouden sopeuttamiseksi. Alijäämän kattamiseksi vuoteen 2026 mennessä vaatii useita merkittäviä säästötoimia ja ratkaisuja. Hyvinvointialuelain 123 §:n mukaan Valtionvarainministeriö voi käynnistää hyvinvointialueen arviointimenettelyn, mikäli hyvinvointialue ei ole kattanut taseeseen kertynyttä alijäämää lain edellytysten mukaisesti.

Tarkastuslautakunta 28.9.2023 § 78

Aluehallitusta aluevaltuustoa nähdessä sitovat tavoitteet talousarviossa 2023, osavuositarkastuksessa ja tammi-heinäkuun 2023 ennusteessa sekä tarkastuslautakunnan arvio tavoitteen toteutumisesta. (milj. euroa)

Tavoite, 1 000 € (% talousarviosta)	TA 2023	Osavuositarkastus 6/2023	Ennuste 08/2023	Tarkastuslautakunnan arvio tavoitteen toteutumisesta
Vuosikate	40 755	13 924 (34,2 %)	-55 286	<p>Tavoitteen ei arvioida toteutuvan.</p> <p>Tilikauden 2023 tulos on kehittynyt talousarviota ennakoitua heikommin ja osavuositarkastuksessa tilikauden alijäämä on -2,9 milj. euroa. Toimintatuottoja on kertynyt ennakoitua vähemmän kulujen kertyessä vähintään ennakoidulla tavalla.</p> <p>Ennusteen mukaan vuosikate on muodostumassa alijäämäiseksi -46 167 milj. euroa ja tilikauden alijäämä - 83 milj. euroa. Toimintatuottojen on ennustettu kertyvän talousarviossa ennakoitun suuntaisesti, ja kulujen kasvavan lähes 130 milj. euroa talousarviossa ennakoitusta.</p> <p>Osavuositarkastuksen mukaan talouden tilannekuvan ja tulosennusteen heilahtelut sekä epävarmuus tuloksen kehittymisestä ovat tuottaneet hankaluuksia toiminnan arvioimiseen.</p>
Hyvinvointialueen toimintatuotot,	260 973	114 763 (43,7 %)	250 593	<p>Tavoitteen ei arvioida toteutuvan.</p> <p>Toimintatuottojen kertymä tammi-kesäkuulta oli 43,7 %, joka on noin 16, milj. euroa talousarvion vastaavaa ajan kertymää vähemmän. Yleisten palveluiden toimialan, joka kattaa noin 40 % hyvinvointialueen toiminnoista, toimintatuottojen kertymä on noin 12,5 milj. euroa vastaavan ajan ennustettua vähäisempi. Myös hallinnossa, perhe- ja vammaispalveluiden sekä pelastustoimen ja turvallisuuspalveluiden toimialoilla toimintatuotot ovat kertyneet vastaavaa talousarviossa ennustettua hitaammin.</p> <p>Osavuositarkastuksessa sivulla 10, talousarvion toimintatuottotavoitteeksi taulukossa on kirjattu 262 559 t€.</p>

Hyvinvointialueen toimintakulut	1 354 417	689 118 (50,9 %)	1 476 582	Tavoitteen ei arvioida toteutuvan. Toimintakulujen kertymä tammi-kesäkuulta oli 50,9 %, ja siten ylittää talousarviossa ennustetun. Toimintakulujen ennustetaan muodostuvan lähes 1 500 milj. euroksi, ja siten ylittävän selvästi talousarvioissa ennakoitua. Kulujen voimakkaan kertymisen selittävät muun muassa ennakoitua laajempi ostopalveluiden käyttö, jonka osuus ennakoitujen kulujen kasvusta on noin 70 milj. euroa.
Investointien loppusumma	91 726	20 301	* ei raportoitu	Tavoitteen ei arvioida toteutuvan. Investoinnit jakautuvat rakennus-, laite-, sovellus ja osakkeiden ja osuuksien investointeihin. Osavuosikatsauksen mukaan laiteinvestoinneista 70 prosenttia on raportoitu edenneen kilpailutus- tai hankintavaiheeseen. Rakennusinvestoinnit kattavat yli 54 prosenttia investointeihin ennakoitusta määrästä ja osavuosikatsauksessa toteutuneita rakennusinvestointeja oli 15 milj. euroa. Osavuosikatsauksen mukaan rakennusinvestoinnit ovat toteutuneet suunnitellusti. Sovellusinvestointeja ei ole saatu käynnistetyksi talousarvion mukaisesti. Investointeja osakkeiden ja osuuksien erään ei ole tehty.
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	70 000	* ei raportoitu	* ei raportoitu	Tavoitteen toteutumista ei voida arvioida, sillä pitkäaikaisten lainojen lisäyksen määrää ei ole raportoitu 1-6/2023 laaditussa osavuosikatsauksessa.

- Edellä mainituilla toimintatuotoilla ja -kuluilla tarkoitetaan hyvinvointialueen ulkoisia tuloja ja menoja.

Talousarviossa toimialoille asetetut sitovat talouden tavoitteet ja tarkastuslautakunnan arvio tavoitteiden toteutumisesta

Toimialalle asetettu tavoite, 1 000 €	TA 2023	Osavuosikatsaus 6/2023	Tarkastuslautakunnan arvio talousarviossa toimialalle asetusta tavoitteesta
Konsernihallinto			
Toimintatuotot	0	9	Toimintatuotot: Tavoitteen arvioidaan toteutuvan
Toimintakulut	3 455	2 386 (69,1 %)	Toimintakulut: Tavoitteen ei arvioida toteutuvan. Toimintakuluihin liittyvät tavoitteen arvioidaan ylittyvän talousarviosta ennakoidusta. Osavuosikatsauksessa on raportoitu, että etenkin toimielinten kokousten iltakoulujen, muiden tapahtumien ja palkkioiden määrä on suurempi kuin on suunniteltu.
Hallintopalvelut			
Toimintatuotot	7 209	1 023 (14,2 %)	Toimintatuotot: Tavoitteen ei arvioida toteutuvan. Toimintakulut: Tavoitteen toteutumiseen liittyy epävarmuutta.
Toimintakulut	95 860	47 459 (49,5 %)	Hallintopalveluiden toimintakuluille asetettu tavoite on kehittynyt asetetun tavoitteen suuntaisesti, mutta sen toteutumiseen liittyy epävarmuutta. Muun muassa kiinteistöhallinnon talousarvion on osavuosikatsauksessa arvioitu ylittyvän 5-6 milj. euroa. Hankintapalveluihin työllistyneiden, aikaisemmin sijoittumattomien henkilöiden henkilöstökulut eivät sisälly vuoden 2023 talousarvioon.
Henkilöstöpalvelut			
Toimintatuotot	5 876	3 139 (53,0 %)	Toimintatuotot: Tavoitteen arvioidaan toteutuvan Toimintakulut: Tavoitteen ei arvioida toteutuvan.
Toimintakulut	110 800	64 273 (58,0 %)	Toimintakulut ovat toteutuneet lähes ennakoidulla tavalla, ollen 58 % talousarviosta. Osavuosikatsauksen mukaan (palkkamäärärahat henkilöstön osalta ovat toimialoilla) henkilöstöpalveluiden toimintakulujen vuokratyövoimaan arvioitu määräraha on jo vuodelta 2023 käytetty. Osavuosikatsauksen mukaan, toimintakulut tulevat ylittymään selkeästi keskitetyn sijaishallinnan henkilöstökulujen ja vuokratyövoimaostojen vuoksi.

Talouspalvelut			
Toimintatuotot	1 129	800 (70,9 %)	Toimintatuotot: Tavoitteen arvioidaan toteutuvan. Toimintakulut: Tavoitteen ei arvioida toteutuvan.
Toimintakulut	15 679	13 136 (83,8 %)	Talouspalveluiden osalta vuodelle 2023 arvioidut määrärahojen arvioidaan ylittyvät. Osavuosikatsauksen mukaan KeVa (kuntien eläkevakuutuksen) vakuutusmaksujen tasausmaksun suuruus on noin 13,5 milj. euroa. Tasausmaksua ei ollut huomioitu vuoden 2023 talousarviossa.
Strategia ja kehittäminen			
Toimintatuotot	28 166	6 867 (24,4%)	Toimintatuotot: Tavoitteen ei arvioida toteutuvan. Toimintakulut: Tavoitteen on mahdollista toteutua.
Toimintakulut	109 150	47 949 (43,9 %)	Toimintatuottojen kertymä on jäänyt selkeästi talousarviossa ennustetusta. Toimintakulut ovat kertyneet 43,9 prosenttisesti talousarvioon nähden. Toimintakulujen alittumiseen vaikuttaa se, että henkilöstökuluihin tehtyä varausta ei ole pantu täytäntöön täysimääräisesti.
Perhe- ja vammaispalvelut			
Toimintatuotot	9 608	2 827 (29,4 %)	Toimintatuotot: Tavoitteen ei arvioida toteutuvan. Toimintakulut: Tavoitteen ei arvioida toteutuvan.
Toimintakulut	157 359	92 236 (58,6 %)	Perhe- ja vammaispalveluiden toimintatuottojen kertymässä on ollut viivettä tilikauden 2023 aikana. Osavuosikatsauksessa on raportoitu, että maksutuotot ovat kehittyneet etenkin touko-kesäkuun aikana, mutta myyntituottojen kertymä on alhaisella tasolla. Maksutuotot ovat lähes talousarviossa asetetun tavoitteen mukaisella tasolla, mutta muiden toimintatuottoihin vaikuttavien erien, kuten <i>Avustukset</i> ja <i>Muut toimintatuotot</i> kertymät eivät ole toteutuneet talousarviossa ennustetun mukaisesti.
Yleisten palvelujen toimiala			
Toimintatuotot	154 040	70 777 (45,9 %)	Toimintatuotot: Tavoitteen ei arvioida toteutuvan. Toimintakulut: Tavoitteen arvioidaan toteutuvan tavoitteen suuntaisesti.

Toimintakulut	578 593	284 632 (49,2 %)	<p>Kokonaisuudessaan talousarvion toimintatuotoille asetettu tavoite on toteutunut 45,9 prosenttisesti talousarviosta. Toimialan sisällä perustason palveluiden ja erityispalveluiden toimintatuotot ovat kertyneet epäsuhtaisesti. Perustason palveluiden myyntituottojen kertymä on 4,2 milj. euroa talousarvion vastaavaa aikaa vähemmän. Erityispalveluiden myyntituotot ovat kertyneet 2,1 milj. euroa talousarvion vastaavaa aikaa vähemmän. Mikäli yleisten palveluiden toimintatuottojen kertymä jatkuisi kumulatiivisesti samanatasoisena vuoden loppuun, muodostuisi yleisten palveluiden toimintatuotot 12,5 milj. euroa arvioitua vähäisemmiksi. Perustason palveluiden osalta toimintatuotot alittaisivat lähes 16,7 milj. euroa talousarviossa ennustetusta.</p> <p>Yleisten palveluiden toimintakulujen kertymään on vaikuttanut henkilöstöressurssivaje toimintatuottojen kertymää vastaavasti. Toimintatuottoihin suhteutettuna kulut ovat ennakoitua suuremmat, mutta voivat toteutua talousarviossa ennustetun suuntaisesti. Ostopalvelujen laajamittainen käyttö, esimerkiksi hoitajajoukkojen purkamiseksi, aiheuttaa riskin tavoitteen toteutumiseksi.</p>
Ikääntyvien palvelut			
Toimintatuotot	53 572	28 218 (52,7 %)	<p>Toimintatuotot: Tavoitteen on mahdollista toteutua. Toimintakulut: Tavoitteen on mahdollista toteutua.</p>
Toimintakulut	257 157	118 368 (46,0 %)	<p>Toimintatuottojen kertymä tammi-kesäkuun 2023 ajalta on ollut talousarviossa asetetun tavoitteen suuntaista ja tavoitteen arvioidaan toteutuvan. Tulokehitystä on kuitenkin haasteellista arvioida luotettavasti laskituksen viiveiden vuoksi.</p> <p>Vaikka toimintakulut ovat kertyneet talousarviossa arvioidun suuntaisesti, on osavuositarkastuksessa raportoitu toimialan henkilöstövajeen vaikuttavan henkilöstökulujen kertymiseen. Toimialaa rasittaa sisäisesti vyörytettävät keskitetyn sijaishallinnan ja vuokratyövoiman aiheuttamat kulut, vaikka ulkoisten kulujen osalta toimintakulut vaikuttavat toteutuvan lähes ennakkoidulla tavalla. Talousarviossa asetetun tavoitteen toteutumiseen vaikuttavat myös loppuvuoteen kohdistuvat, merkittävästi lisääntyneet kulut palvelujen ostoissa.</p>

Pelastustoimi ja turvallisuuspalvelut			
Toimintatuotot	2 959	1 104 (37,3 %)	Toimintatuotot: Tavoitteen ei arvioida toteutuvan. Toimintakulut: Tavoitteen ei arvioida toteutuvan.
Toimintakulut	26 364	14 144 (53,7 %)	Toimialan toimintatuotot ovat kertyneet talousarviossa ennakoitua hitaammin, joten talousarviotavoitteen ei arvioida toteutuvan. Toimialan toimintakulut ovat toteutuneet talousarviossa ennustetun suuntaisesti, mutta kuitenkin ylittäneet talousarviossa ennustetun.

- Talouspalveluiden tavoitteet sisältävät kanttiinotoiminnan
- Strategia- ja kehittäminen sisältää tutkimus- ja kehittämishankkeet

Pohjois-Savon hyvinvointialueen tulosenusteet vuonna 2023

Tuloslaskelma	Talousarvio 2023	Taloussennuste 1-3/2023 pohjalta	Taloussennuste 1-4/2023 pohjalta	Taloussennuste 1-7/2023 pohjalta	Taloussennuste 1-8/2023 pohjalta
Toimintatuotot	260 973	263 839	255 189	259 907	250 593
Myyntituotot	134 776	131 720	130 613	125 853	118 852
Korvaukset hyvinvointialueilta	89 150	85 900	89 740	90 274	89 307
Maksutuotot	81 603	87 624	85 492	94 848	94 123
Tuet ja avustukset	28 626	28 976	31 669	33 539	33 330
Muut toimintatuotot	15 969	15 969	7 415	5 667	4 288
Valmistus omaan käyttöön	1 586	1 586	1 500	1 239	1 497
Toimintakulut	- 1 354 417	- 1 395 399	- 1 395 473	- 1 481 754	- 1 476 582
Henkilöstökulut	- 654 761	- 684 761	- 683 116	- 695 083	- 695 638
Palvelujen ostot	- 460 633	- 458 374	- 463 825	- 530 825	- 523 047
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 132 720	- 140 000	- 135 804	- 138 878	- 139 632
Avustukset	- 26 494	- 26 494	- 26 810	- 30 495	- 33 311
Muut toimintakulut	- 79 809	- 80 400	- 85 919	- 86 473	- 84 954
Liiketoiminnan muut kulut	- 8 401	- 5 370			
TOIMINTAKATE	- 1 091 858	- 1 129 975	- 1 138 784	- 1 220 608	- 1 224 492
Valtion rahoitus	1 139 378	1 182 881	1 182 881	1 182 881	1 176 534
Rahoitustuotot ja -kulut	- 6 766	- 10 584	- 9 575	- 8 440	- 7 328
VUOSIKATE	40 754	42 322	34 522	46 167	55 286
Poistot ja arvonalentumiset	- 38 593	- 37 700	- 37 261	- 36 818	- 36 811
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	416		
TILIKAUDEN TULOS	2 161	4 622	2 322	82 985	92 097
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	501	501	416	391	458
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	2 662	5 123	1 906	82 594	91 639

Lähde: Pohjois-Savon hyvinvointialueen tulosenusteet vuonna 2023

Lähteet:

[Yleisohje hyvinvointialueen tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta \(kirjanpitolauslautakunta.fi\)](#)

[Yleisohje hyvinvointialueen tilikauden aikaisten katsausten laadinnasta \(kirjanpitolauslautakunta.fi\)](#)

Osavuositarkastus tammi-kesäkuu 2023
[2023250-5-58101.PDF \(oncloudos.com\)](#)

Tulslaskelman toteutumisvertailu tammi-heinäkuu 2023
[2023250-6-57142.PDF \(oncloudos.com\)](#)

Aluehallituksen 30.8.2023 käsittelemä vuoden 2024 talousraami
[2023250-8-58268.PDF \(oncloudos.com\)](#)

Tulosennuste 2023
[2023250-7-58145.PDF \(oncloudos.com\)](#)

Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelma
[Tuottavuus ja taloudellisuusohjelma \(oncloudos.com\)](#)

Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman väliraportti 6/2023
[Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman väliraportti \(oncloudos.com\)](#)

Laki hyvinvointialueesta 611/2021
[Laki hyvinvointialueesta 611/2021 - Ajantasainen lainsäädäntö - FINLEX®](#)

Hyvinvointialueen hallintosäätö 19.9.2023
[Hyvinvointialueen hallintosäätömalli \(pshyvinvointialue.fi\)](#)

Talousarvio ja -suunnitelma 2023-2025
[202269-26-5925.PDF \(oncloudos.com\)](#)