

# Talousarviomuutokset vuodelta 2023, Pohjois-Savon hyvinvointialueen yhteenveto ja Konsernihallinnon, Hallintopalvelujen, Henkilöstöpalvelujen, Talouspalvelujen sekä Strategia ja Kehittämisen toimialojen muutokset

Ahall 23.10.2023 § 341

Valmistelija: Kari Janhonen  
puh. 044 717 2078, kari.janhonen(at)pshyvinvointialue.fi

Aluevaltuuston hyväksymän talousarvion sitovuusohjeiden mukaan talousarvio sitoo aluevaltuustoa seuraavasti:

Vuosikate 40.755.000 €, hyvinvointialueen toimintatuotot  
260.973.000 €, hyvinvointialueen toimintakulut 1.354.417.000 €.

Investointien loppusumma sitoo aluehallitusta valtuustoon nähden.  
Vuoden 2023 investointimäärärahat ova 91,726 milj. euroa.  
Investointien määräraha ei tule ylittymään.

Pitkäaikaisten lainojen lisäyksen määrään, 70 milj. euroa, ei esitetä muutosta.

Aluevaltuusto ei päättänyt vuodelle 2023 toiminnallisia tavoitteita.

## Toimintatuotot

Toimintatuotot alittuvat noin 12,964 M€, josta

- myyntituottojen alitus 15,548 M€
- maksutuottojen ylitys 12,151 M€
- tukien ja avustuksien ylitys 2,209 M€
- muiden toimintatuottojen alitus 11,776 M€

## Toimintakulut

Toimintakulut ylittyvät noin 129,861 M€, josta;

- henkilöstökulujen ylitys 44,116 M€
- palvelujen ostojen ylitys 63,846 M€
- tarvikekulujen ylitys 8,120 M€
- avustusten ylitys 6,889 M€
- muiden kulujen ylitys 6,890 M€

Palvelutuotannon toimialojen talousarviomuutokset tulevat käsittelyyn lautakuntien esityksinä aluehallitukselle ja -valtuustolle.

## Konsernihallinto

Toimintakulut ovat ylittymässä noin 1,258 M€, josta henkilöstökulujen osuus on 0,875 M€ ja palvelujen ostot 0,383 M€. Suurimmat ylitykset johtuvat mm. sote-valvonnan

henkilöstökustannuksista, jotka puuttuivat talousarviosta. Palvelujen ostojen ylitykset ovat lähinnä ict-kustannuksia.

### **Hallintopalvelut**

Toimintatuotot alittuvat noin 0,435 M€ talousarviosta. Kiinteistöpalvelujen vuokratuotot tulevat olemaan arvioitua pienemmät 0,800 M€ ja vuokralaisten sähkön laskutus tulee olemaan 0,365 M€ suurempi kuin talousarvio.

Toimintakulut ylittyvät noin 6,720 M€ talousarviosta. Suurimmat ylitykset ovat tilahallinnan sähkökulut 2,735 M€ ja vuokratilojen laitoshuolto 0,945 M€. Vuokrat ovat 3,590 M€ arvioitua suuremmat sekä kiinteistöveron kasvu 0,500 M€.

Poistot tulevat olemaan 1,893 M€ arvioitua pienemmät.

### **Henkilöstöpalvelut**

Toimintatuotot alittuvat noin 2,376 M€ talousarviosta. Kelan korvauksia työterveyshuollosta saadaan arvioitua vähemmän. Ennuste on tehty työterveyshuollon ilmoituksen mukaisesti.

Toimintakulut ovat ylittymässä 30,340 M€ talousarviota suurempana. Ylitykset johtuvat Keskitetyn sijaishallinnan vuokratyövoiman ostoista noin 5,5 M€ sekä henkilöstökustannuksista 24,820 M€. Keskitetty sijaishallinta on välittänyt sijaistyövoimaa toimialoille ennakoitua enemmän, koska toimialojen vakituisen henkilöstön rakenne on ollut oletettua heikompi (vain 73,9%) ja määrärahavaraukset on tehty luovuttajakuntien arvioilmoitusten perusteella. Lisäksi vuokratyösopimukset velvoitteineen ovat siirtyneet kunnilta keskitettyyn sijaishallintaan.

### **Talousoalvelut**

Toimintatuottoja vähennetään 0,127 M€, muita toimintatuottoja tuloutuu arviota vähemmän.

Toimintakulujen ylitys on noin 12,463 M€. Ylitys johtuu Kevan tasausmaksun osuudesta 13,610 M€.

### **Strategia ja kehittäminen**

Toimintatuotot toteutuvat noin 0,378 M€ talousarviota paremmin. Tukia ja avustuksia saadaan 1,365 M€ enemmän ja koulutustuloja 0,987 M€ vähemmän.

Toimintakulut alittuvat noin 4,291 M€ talousarviosta. Henkilöstökulut alittuvat 4,896 M€, mm. henkilöstörekrytointeja ei toteutettu suunnitellusti. Palvelujen ostot ylittyvät 1,055 M€, aineet ja tarvikkeet alittuvat 2,050 M€ sekä muut toimintakulut ylittyvät 1,600 M€.

## Rahoitustuotot ja kulut

Rahoitustuotot ja –kulut ovat 1,065 M€ budjetoituja suuremmat. Muutoksen syynä on rahoitus- ja korkotuottojen kasvu 2,950 M€ sekä korkokulujen kasvu 4,015 M€.

## Valtion rahoitus

Valtion rahoitus oli talousarviossa 1.139.377.884 € (VM 19.9.2022). Valtionvarainministeriön julkaiseman laskelman 10.10.2023 mukaan, Pohjois-Savon hyvinvointialueen korjattu rahoitusosuus vuodelle 2023 on 1.175.210.625 €. Lisätään talousarviomuutosta 35.832.741 €.

## Yhteenveto

Aluehallitus päättää esittää aluevaltuustolle, että vuoden 2023 talousarvioon tehdään seuraavat muutokset;

- toimintatuottoja vähennetään 12.963.704 euroa
- valmistus omaan käyttöön lisätään 145.000 euroa
- toimintakuluja lisätään 129.861.303 euroa
- valtion rahoitusta lisätään 35.832.741 euroa
- rahoituskuluja lisätään 1.065.000 euroa
- poistoja vähennetään 1.819.000 euroa

Tuottojen vähennys, kulujen lisäys sekä valtion rahoituksen budjetoitua suurempi määrä vaikuttaa budjettiin negatiivisesti yhteensä 106.093.266 euroa.

Muutosten jälkeen tilikauden alijäämäksi jää talousarviossa 103.431.494 €. Toimintatuloissa ja -menoissa ei ole sisäisiä eriä mukana.

Hyvinvointialueen talousarvion tuloslaskelman sitoviksi tavoitteeksi muutosten jälkeen esitetään:

Vuosikate -67.157.661 €  
Toimintatuotot 249.740.394 € (sis. valmistus omaan käyttöön)  
Toimintakulut -1.484.278.180 €

<b>PSHVA</b>	<b>TA 2023</b>	<b>Muutos</b>	<b>UUSI TA 2023</b>
Toimintatuotot	262 559 098	-12 818 704	249 740 394
Toimintakulut	-1 354 416 877	-129 861 303	-1 484 278 180
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 091 857 779</b>	<b>-142 680 007</b>	<b>-1 234 537 786</b>
Valtion rahoitus	1 139 377 884	35 832 741	1 175 210 625
Rahoitustuotot ja -kulut	-6 765 500	-1 065 000	-7 830 500
<b>VUOSIKATE</b>	<b>40 754 605</b>	<b>-107 912 266</b>	<b>-67 157 661</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-38 593 430	1 819 000	-36 774 430

<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>2 161 175</b>	<b>-106 093 266</b>	<b>-103 932 091</b>
Poistoeron lis (-) tai väh (+)	500 597	0	500 597
<b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>2 661 772</b>	<b>-106 093 266</b>	<b>-103 431 494</b>

Lautakuntia ja toimialoja sitovat muutetut taloudelliset tavoitteet

<b>TOIMIALAKOHTAISET SITOVAT TAVOITTEET, 1000 €</b>		
	<b>Toiminta- tuotot</b>	<b>Toiminta- kulut</b>
Konsernihallinto	0	-4 713
Hallintopalvelut	6 919	-102 580
Henkilöstöpalvelut	3 500	-141 140
Talousoalvelut	1 002	-28 142
Strategia ja kehittäminen	28 544	-104 859
Perhe- ja vammais palvelut	9 733	-208 997
Yleiset palvelut	140 968	-602 328
Ikääntyneiden palvelut	56 155	-262 429
Pelastus- ja turvallisuuspalvelut	2 919	-29 090
<b>PSHVA yhteensä</b>	<b>249 740</b>	<b>-1 484 278</b>

Valmistelijan päätösehdotus:

Aluehallitus esittää aluevaltuustolle hyväksyttäväksi edellä mainitut talousarviomuutokset. Lisäksi aluehallitus esittää aluevaltuustolle seuraavaa:

- jos talousarvioon tulee muutoksia aluevaltuuston käsittelyn jälkeen, käsitellään talousarviomuutokset tilinpäätöksen 2023 käsittelyn yhteydessä.

Taloudellisuus-, tuottavuus- ja integraatiovaikutusten arviointi

Talousarviomuutosten jälkeen talousarvio osoittaa merkittävää alijäämää, minkä vuoksi talous- ja tuottavuusohjelmaa on jatkettava.

Toimivallan peruste hallintosääntö 91 §, 1. mom.

Esittelijä hyvinvointialuejohtaja

Päätösehdotus Aluehallitus päättää esittää aluevaltuustolle hyväksyttäväksi edellä mainitut talousarviomuutokset. Lisäksi aluehallitus esittää aluevaltuustolle seuraavaa:  
- jos talousarvioon tulee muutoksia aluevaltuuston käsittelyn jälkeen, käsitellään talousarviomuutokset tilinpäätöksen 2023 käsittelyn yhteydessä.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Avalt 13.11.2023 § 81  
3804/02.02.00/2023

Aluehallituksen päätösehdostus:

Aluehallitus esittää, että aluevaltuusto hyväksyy edellä mainitut talousarviomuutokset. Lisäksi aluehallitus esittää aluevaltuustolle seuraavaa:

- jos talousarvioon tulee muutoksia aluevaltuuston käsittelyn jälkeen, käsitellään talousarviomuutokset tilinpäätöksen 2023 käsittelyn yhteydessä.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.