

Pohjois-Savon hyvinvointialueen talousarviomuutokset vuodelle 2025

Ahall 08.12.2025
6241/02.00/2024

Valmistelija(t) Kari Janhonen, kari.janhonen(at)pshyvinvointialue.fi, puh. 044 717 2078, Arja Matsi, puh. 044 718 6118, arja.matsi(at)pshyvinvointialue.fi.

Päätös

Esittelijä hyvinvointialuejohtaja

Päätösehdotus Aluehallitus päättää esittää aluevaltuustolle muutostalousarvion 2025 hyväksymistä.

Ennakkovaikutusten arviointi

Talousarviomuutos vaikuttaa toimintakatteeseen sekä toimialan toimintatuottoihin ja toimintakuluihin positiivisesti. Talousarviomuutoksilla turvataan toiminnan jatkuminen suunnitellusti. Toiminnan suunnittelun painopiste on ajankohtaisissa tuottavuustoimenpiteissä.

Toimivallan peruste Hallintosääntö, § 35 Aluevaltuusto päättää

Liitteet ja oheisaineisto

-

Valmistelu

Pohjois-Savon hyvinvointialueen aluevaltuusto on hyväksynyt kokouksessaan 16.12.2024 § 83 talousarvion 2025 ja taloussuunnitelman vuosille 2025–2027. Tämän lisäksi aluevaltuusto on hyväksynyt talousarviomuutoksia 5.5.2025 § 31.

Hallintosäännön § 91 mukaan talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä aluevaltuustolle siten, että aluevaltuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana.

Muutostalousarvio aluehallitukselle perustuu tammi-syyskuun 2025 ennusteeseen. Lautakuntien määrärahojen muutosesitykset perustuivat syyskuun 2025 ennusteisiin.

Perhe- ja vammaispalvelut

Syyskuun ennusteen perusteella toimintatuotot ovat ylittymässä 0,661 milj. euroa talousarviosta ja toimintakulut ylittyvät 5,858 milj. euroa talousarviosta.

Suurimmat myyntituottojen lisäykset ovat vammaispalveluiden ateriamaksut 5,209 milj. euroa, jotka oli budjetoitu maksutuottoihin (joista talousarvion vähennys 3,924 milj. euroa), mutta toteuma on kirjattu myyntituottoihin. Perhepalveluiden myynnit muille hyvinvointialueille 0,520 milj. euroa arvioitua enemmän.

Tuet ja avustukset alittuvat 0,688 milj. euroa, mikä johtuu perheryhmäkodin toiminnasta yksiosastoisena sen sijaan, että taloussuunnitelmassa oli varattuna kahden osaston toiminta.

Suurimmat toimintamenojen ylitykset ovat perhetyön asiakaspalvelujen ostot ja hinnankorotukset 1,730 milj. euroa. Vammaispalvelujen palveluostojen ylitykset 4,450 milj. euroa koostuu asumispalveluiden ostoista ja palveluseteliostoista.

[Perhe- ja vammaispalveluiden lautakunta Pöytäkirja 24.11.2025/Pykälä 111 | Dynasty tietopalvelu : Pohjois-Savon hyvinvointialue](#)

Yleiset palvelut

Syyskuun ennusteen perusteella toimintatuotot ovat alittumassa 3,057 milj. euroa talousarviosta ja toimintakulut ylittyvät 12,019 milj. euroa talousarviosta.

Myyntituottojen alitus 3,990 milj. euroa johtuu hoivapalvelujen myynnistä muille hyvinvointialueille. Asiakasmaksuja saadaan ennusteen mukaan 0,542 milj. euroa enemmän.

Suurimmat toimintamenojen ylitykset johtuvat erikoissairaanhoidon hoitopaikan valinnan vapautta käyttävien potilaiden kasvavasta määrästä 4,0 milj. euroa. Peruspalveluiden ostoissa suurin ylitys muodostuu työikäisten sosiaalityön palvelujen ostoista. Henkilöstökustannusten ylitystä selittää mm. työehtosopimusten mukaiset korotukset, joita ei ole voitu huomioida täysimääräisesti vuoden 2025 talousarvion määrärahoissa. Kevan tasausmaksun määrärahavaraus on ollut konsernihallinnossa, joka nyt talousarviomuutoksena siirretään toimialoille. Aineet ja tarvikkeet ovat alittumassa 1,595 milj. euroa, johtuen mm. onnistuneista keskitetyistä kilpailutuksista

[Yleisten palveluiden lautakunta Pöytäkirja 13.11.2025/Pykälä 134 | Dynasty tietopalvelu : Pohjois-Savon hyvinvointialue](#)

Ikääntyneiden palvelut

Syyskuun ennusteen mukaan toimintatuotot ylittyvät 2,690 milj.

euroa talousarviosta. Toimintakulut ylittyvät 2,792 milj. euroa talousarviosta.

Toimintatuottojen ylityksiä ovat mm. vuokratuotot 1,273 milj. euroa ja asiakasmaksutuotot 0,784 milj. euroa. Toimintamenot ovat ylittymässä henkilöstökulujen osalta noin 5,110 milj. euroa, joka sisältää Kevan tasausmaksua 3,221 milj. euroa. Muista tiliryhmistä on tulossa alitusta noin 2,318 milj. euroa. Palvelujen ostojen vähennys on 0,541 milj. euroa, joka koostuu lähinnä majoitus- ja ravitsemuspalveluista ja asiantuntijapalveluista. Hoitotarvikkeet ja sairaalakaluston ostot alittavat talousarvion noin 0,802 milj. euroa. Muita talousarvion alittavia eriä on mm. avustukset 0,402 milj. euroa sekä koneiden ja laitteiden vuokrat 0,410 milj. euroa.

[Ikäihmisten ja hoivapalveluiden lautakunta Pöytäkirja 13.11.2025/Pykälä 98 | Dynasty tietopalvelu : Pohjois-Savon hyvinvointialue](#)

Pelastustoimi ja turvallisuuspalvelut

Syyskuun ennusteen perusteella toimintatuotot pysyvät talousarviossa ja toimintakulut ylittyvät 0,915 milj. euroa talousarviosta.

Henkilöstökulut ovat ylittymässä 0,855 milj. euroa, johtuen järjestelyvaraeristä ja Kevan tasausmaksusta. Palvelujen ostojen ylitys on mm. laitoshuollon kustannuksia, jotka siirretään Yleisistä palveluista.

[Kokonaisturvallisuuslautakunta Pöytäkirja 13.11.2025/Pykälä 91 | Dynasty tietopalvelu : Pohjois-Savon hyvinvointialue](#)

Konsernihallinto

Toimintatuottoihin lisätään myyntituottoja 0,108 milj. euroa ja toimintakuluja vähennetään 21,470 milj. euroa. Konsernihallintoon oli budjetoitu keskitetysti Kevan tasausmaksu ja järjestelyvaraeriä, jotka siirretään toimialoille.

Hallintopalvelut

Toimintatuotot ylittyvät 0,500 milj. euroa talousarviosta, mm. rakennusten, maa- ja vesialueiden vuokratuottoja saadaan arvioitua enemmän.

Toimintakulut alittuvat noin 2,112 milj. euroa talousarviosta. Suurimmat alitukset ovat vuokrakulujen vähennys, sähkön, lämmityksen ja kiinteistöön liittyvät kunnossapitotarvikkeiden kustannukset.

Poistot tulevat olemaan 5,887 milj. euroa arvioitua pienemmät.

Henkilöstöpalvelut

Toimintakuluihin lisätään 0,893 milj. euroa, joka on Kevan tasausmaksua.

Talouspalvelut

Toimintatuottoja lisätään 0,573 milj. euroa, suurin osa lisäyksistä on kanttiinitoiminnan tuottoja. Alkuperäisessä talousarviossa kanttiini oli budjetoitu vain 7 kuukauden osalta.

Toimintakuluja vähennetään 0,800 milj. euroa, luottotappioita on vähennetty.

Strategia ja kehittäminen

Toimintatuotot toteutuvat ennusteen mukaan talousarvion mukaisesti. Toimintakulut alittuvat noin 8,038 milj. euroa talousarviosta. Palvelujen ostoihin on tulossa 7,468 milj. euron alitus, Suurimmat alitukset ovat tietojärjestelmäpalveluissa.

Ulkopuolisella rahoituksella olevat hankkeet arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti (26 milj. euroa).

Poistot tulevat olemaan 0,856 milj. euroa arvioitua pienemmät.

Talousarviomuutoksia tehdessä ei ollut tiedossa HYVTES ja SOTE sopimusten loppuvuoden palkankorotusten vaikutuksista. Marraskuun aikana on tullut tieto, että loppuvuoden paikalliset palkankorotuserät siirtyvät ja erien siirto korvataan kertaerillä, joilla on kahden kuukauden vaikutus tämän vuoden talousarvioon.

Muutostalousarvio perustuu tammi-syyskuun 2025 ennusteeseen, mutta sen jälkeen talousarviomuutosesitykseen on tehty lokakuun tietojen perusteella muutoksia. Henkilöstökustannuksia on korjattu sekä ulkopuolisella olevia hankkeita on tarkennettu. Tammi-syyskuun ennusteessa hankkeiden arvioitu toteuma oli noin 23,2 milj. euroa, mutta viimeisimmän ennusteen mukaan 26,0 milj. euroa.

Toimintatuotot

Toimintatuotot ylittyvät noin 1,475 milj. euroa, josta

- myyntituottojen ylitys 2,660 milj. euroa
- maksutuottojen alitus 2,558 milj. euroa
- tukien ja avustuksien alitus 0,419 milj. euroa
- muiden toimintatuottojen ylitys 1,792 milj. euroa

Toimintakulut

Toimintakulut alittuvat noin 9,954 milj. euroa, josta;

- henkilöstökulujen alitus 9,224 milj. euroa
- palvelujen ostojen ylitys 7,875 milj. euroa
- tarvikekulujen alitus 4,481 milj. euroa
- avustusten alitus 0,402 milj. euroa
- muiden kulujen alitus 3,722 milj. euroa

Rahoitustuotot ja kulut

Rahoitustuotot ja –kulut ovat 1,627 milj. euroa budjetoituja pienemmät. Muutoksen syynä on korko- ja rahoitustuottojen vähentyminen 2,005 milj. euroa, osinkotuottojen lisäys 1,492 milj. euroa sekä korkokulujen vähennys 2,140 milj. euroa.

Valtion rahoitus

Valtion rahoitus oli talousarviossa 1.287.943.401 € (VM 22.11.2024). Valtiovarainministeriön julkaiseman laskelman 24.6.2025 mukaan Pohjois-Savon hyvinvointialueen korjattu rahoitusosuus vuodelle 2025 on 1.289.048.742 €. Vähennetään valtionrahoitusta 117.650 €.

Satunnaiset tuotot ja kulut

Satunnaisia tuottoja vähennetään 500.000 €.

Yhteenveto

Aluehallitus päättää esittää aluevaltuustolle, että vuoden 2025 talousarvioon tehdään seuraavat muutokset;

- toimintatuottoja lisätään 1.474.535 euroa
- toimintakuluja vähennetään 9.954.152 euroa
- valtion rahoitusta vähennetään 117.650 euroa
- rahoituskuluja vähennetään 1.626.720 euroa
- poistoja vähennetään 6.742.483 euroa
- satunnaisia tuottoja vähennetään 500.000 euroa

Tuottojen lisäys, kulujen vähennys, valtion rahoituksen vähennys, rahoituskulujen ja poistojen vähennys sekä satunnaisten tulojen vähennys vaikuttaa budjettiin positiivisesti yhteensä 19.180.240 euroa.

Muutosten jälkeen tilikauden alijäämäksi jää talousarviossa 1.819.778 euroa. Toimintatuloissa ja -menoissa ei ole sisäisiä eriä mukana.

Hyvinvointialueen talousarvion tuloslaskelman sitoviksi tavoitteeksi muutosten jälkeen esitetään:

Vuosikate 26.953.136 €

Toimintatuotot 290.772.080 € (sis. valmistus omaan käyttöön)

Toimintakulut -1.545.961.906 €

PSHVA	TA2025 av 5.5.2025 § 31	TA-muutos	TA2025
Toimintatuotot	287 474 320	1 474 535	288 948 855
Valmistus omaan käyttöön	1 823 225	0	1 823 225
Toimintakulut	-1 555 916 058	9 954 152	-1 545 961 906
TOIMINTAKATE	-1 266 618 513	11 428 687	-1 255 189 826
Valtion rahoitus	1 289 166 392	-117 650	1 289 048 742
Rahoitustuotot ja -kulut	-8 532 500	1 626 720	-6 905 780
VUOSIKATE	14 015 379	12 937 757	26 953 136
Poistot ja arvonalentumiset	-36 049 514	6 742 483	-29 307 031
Satunnaiset tuotot ja kulut	1 000 000	-500 000	500 000
TILIKAUDEN TULOS	-21 034 135	19 180 240	-1 853 895
Poistoeron lis (-) tai väh (+)	34 117	0	34 117
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-21 000 018	19 180 240	-1 819 778

Sis. ulkopuolisella rahoituksella olevat hankkeet

Lautakuntia ja toimialoja sitovat muutetut taloudelliset tavoitteet

TOIMIALAKOHTAISET SITOVAT TAVOITTEET, 1000 €									
	TA 2025			TA-MUUTOS			UUSI TA 2025		
	Toiminta- tuotot (sis valmistus omaan käyttöön)	Toiminta- kulut	Toiminta- kate	Toiminta- tuotot (sis valmistus omaan käyttöön)	Toiminta- kulut	Toiminta- kate	Toiminta- tuotot (sis valmistus omaan käyttöön)	Toiminta- kulut	Toiminta- kate
Konsernihallinto	35	-23 122	-23 087	108	21 470	21 578	143	-1 652	-1 509
Hallintopalvelut	7 164	-107 484	-100 321	500	2 121	2 621	7 664	-105 363	-97 699
Henkilöstöpalvelut	4 141	-59 248	-55 106		-893	-893	4 141	-60 141	-55 999
Talouspalvelut	900	-13 045	-12 145	572	800	1 372	1 472	-12 245	-10 773
Strategia ja kehittäminen	32 070	-109 038	-76 968		8 038	8 038	32 070	-101 000	-68 930
Perhe- ja vammaispalvelut	15 052	-248 798	-233 746	661	-5 857	-5 196	15 712	-254 655	-238 943
Yleiset palvelut	167 816	-666 052	-498 236	-3 057	-12 019	-15 076	164 759	-678 071	-513 312
Ikäntyneiden palvelut	61 532	-302 961	-241 429	2 690	-2 792	-102	64 222	-305 753	-241 531
Pelastustoimi ja turvallisuus	589	-26 168	-25 579		-915	-915	589	-27 083	-26 494
PSHVA yhteensä	289 298	-1 555 916	-1 266 619	1 475	9 954	11 429	290 772	-1 545 962	-1 255 190

Sis. ulkopuolisella rahoituksella olevat hankkeet

Investoinnit

Talousarvioon 2025 on varattu investointeja varten 76,7 milj. euroa. Arvioidut investointimenot ovat 62,3 milj. euroa.

Talousarvion sitovuustaso on investointien loppusumma.

Investoinnit toteutuvat 14,4 milj. euroa arvioitua pienempinä. Rakennusten osalta (7,3 milj. euroa) talousarviosta on vähennetty Keskisen alueen osastopalvelut hankkeen kustannukset, koska hanketta ei toteuteta. Lisäksi KYS Uusi Sydän ja siihen liittyvät projektit toteutuvat suunniteltua pienempinä vuonna 2025 ja hankkeen kustannuksia siirtyy toteutettavaksi vuosille 2026–2027.

Laitehankintojen osalta (7,1 milj. euroa) muutokseen ovat vaikuttaneet mm. säästötoimina tehdyt hankintojen siirtämiset vuodelle 2026 sekä joidenkin laitteiden pitkät toimitusajat ja viiveet laitteiden kilpailutuksessa.

	TA2025	muutos TA25	Poikkeama
Rakennukset	44,3 M€	37,0 M€	7,3 M€
Sovellukset	13,8 M€	13,8 M€	
Koneet, kalusteet, laiteinvestoinnit	18,6 M€	11,5 M€	7,1 M€
Käyttöomaisuus- arvopaperit	0,05 M€	0,05 M€	
INVESTOINNIT YHTEENSÄ	76,7 M€	62,3 M€	14,4M€

Tuloslaskelman ja investointien muutokset talousarviossa vaikuttavat myös rahoituslaskelman rahavirtaan.