

Ennuste 1-4/2026

toimialoittain

Ennuste 1-4/2026

1 000 €

POHJOIS-SAVON HVA	TILINPÄÄTÖS 2025	Muutettu TALOUSARVIO 2026	TOTEUMA 1-4/2025	TOTEUMA 1-4/2026	TOT-%	Ennuste 2026	Ennuste 2026 / MuutosTA2026		Ennuste 2026 / Tilinpäätös 2025	
							€	%	€	%
Toimintatuotot	291 297	288 221	89 970	90 327	31,3 %	285 403	-2 818	-1,0 %	-5 894	-2,0 %
30 Myyntituotot	138 641	149 058	43 544	44 027	29,5 %	144 866	-4 192	-2,8 %	6 226	4,5 %
32 Maksutuotot	102 441	107 173	32 481	35 127	32,8 %	109 202	2 030	1,9 %	6 762	6,6 %
33 Tuet ja avustukset	32 636	14 654	8 638	4 524	30,9 %	13 566	-1 087	-7,4 %	-19 070	-58,4 %
34 Muut toimintatuotot	17 580	17 336	5 306	6 649	38,4 %	17 768	431	2,5 %	188	1,1 %
Valmistus omaan käyttöön	1 917	1 698	520	1 128	0,0 %	3 088	1 390	81,8 %	1 170	61,0 %
Toimintakulut	-1 539 580	-1 566 530	-491 620	-516 761	33,0 %	-1 564 942	1 589	-0,1 %	-25 362	1,6 %
40 Henkilöstökulut	-739 550	-772 300	-233 315	-249 633	32,3 %	-757 002	15 298	-2,0 %	-17 452	2,4 %
43 Palvelujen ostot	-539 051	-521 629	-172 099	-182 957	35,1 %	-540 294	-18 665	3,6 %	-1 243	0,2 %
45 Aineet, tarvikkeet ja tav	-132 913	-139 320	-43 338	-46 025	33,0 %	-139 934	-615	0,4 %	-7 021	5,3 %
47 Avustukset	-39 277	-39 451	-12 518	-10 144	25,7 %	-37 882	1 569	-4,0 %	1 395	-3,6 %
48 Muut toimintakulut	-88 789	-93 831	-30 350	-28 001	29,8 %	-89 829	4 001	-4,3 %	-1 041	1,2 %
TOIMINTAKATE	-1 246 365	-1 276 611	-401 130	-425 306	33,3 %	-1 276 451	160	0,0 %	-30 086	2,4 %
Valtion rahoitus	1 289 049	1 331 701	429 722	443 900	33,3 %	1 331 701		0,0 %	42 652	3,3 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-8 092	-9 979	-2 257	-3 746	37,5 %	-10 676	-697	7,0 %	-2 584	31,9 %
VUOSIKATE	34 592	45 111	26 335	14 848	32,9 %	44 574	-537	-1,2 %	9 982	28,9 %
Poistot ja arvonalentumiset	-29 249	-35 616	-9 065	-11 231	31,5 %	-35 367	248	-0,7 %	-6 119	20,9 %
Satunnaiset tuotot ja kulut										
TILIKAUDEN TULOS	5 344	9 495	17 270	3 617	38,1 %	9 207	-288	-3,0 %	3 863	72,3 %
Poistoeron lis(-) tai väh(+)	34	8	12	3	40,0 %	8	248		-26	-76,8 %
Rahastojen lis(-) tai väh(+)	-72								72	-89,2 %
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	5 306	9 503	17 282	3 620	38,1 %	9 215	-288	-3,0 %	3 909	73,7 %

Ennuste tammi-huhtikuu 2026 / poikkeamat

	Ta 2026	Ennuste 2026	Ero ta/enn
Toimintatuotot	288 221	285 403	-2 818
Valmistus omaan käyttöön	1 698	3 088	1 390
Toimintakulut	-1 566 530	-1 564 942	1 589
TOIMINTAKATE	-1 276 611	-1 276 451	160
Valtion rahoitus	1 331 701	1 331 701	0
Rahoituserät	-9 979	-10 676	-697
VUOSIKATE	45 111	44 574	-537
Poistot	-35 616	-35 367	248
Poistoerät	8	8	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ	9 503	9 215	-288

Ennuste tammi-huhtikuu 2026 / poikkeamat

Suurimmat poikkeamat toimialoilla:

➤ Perhe- ja vammaispalvelut

- Myyntituotot ylittyvät n. 0,57 M€
 - Pakolaisten ja kotolainmukaiset korvaukset 0,25 M€
 - Hyvintointialueet (maksusitoumus) 0,46 M€
- Henkilöstökustannukset alittuvat n. 1,76 M€
- Palvelujen ostot ylittyvät n. 10,31 M€
 - Lapsiperheiden sosiaalityö ja lastensuojelu Muut tutkimus- ja hoitopalvelut ennusteen kasvu 1,64 % tilinpäätöksestä 2025
 - Asumispalveluiden, päivä- ja työtoiminnan ostojen sopimusehtojen mukainen todellinen kasvu 3,7 % (TA2026: kasvu 0,93 %)
 - Ostopalveluihin on siirtynyt 6 uutta asiakasta, joihin ei ole varattu määrärahaa TA2026
 - Avustukset alittuvat n. 1,39 M€
- Talousarviossa ei ole pystytty täysimääräisesti huomioimaan ostopalvelusopimusten mukaisia hinnankorotuksia eikä uusien asiakkaiden palvelutarvetta
- Täydentävän ja ehkäisevän toimeentulotuen menot ovat kasvussa

Ennuste tammi-huhtikuu 2026 / poikkeamat

Suurimmat poikkeamat toimialoilla:

➤ Yleiset palvelut

➤ Tuotot alittuvat n. 4,3 M€

- Tämä muodostuu muille hyvinvointialueille myydyistä palveluista. Hyvinvointialuemyynnin tavoite on parin vuoden ajan ollut korkea ja vaikeasti saavutettavissa. Tuottojen ennuste näyttää kasvua tilinpäätökseen 2025 noin 9,2 M€ (5,6 %).

➤ Kulut ylittyvät n. 5,3 M€

- Henkilöstökulujen alittuvat n. 10,2 M€ ja palvelujen ostot ylittyvät n. 14,5 M€ sekä tarvikekulut ylittyvät n. 1,1 M€
- Henkilöstökulujen alittumista selittävät täyttämättömät virat. Muutoksena verrattaessa vuoteen 2025 ovat henkilöstöpalveluista siirtyneet keikkalaiset sekä henkilösivukuluissa oleva tasausmaksu, joka on vuodella 2025 muttei vuodella 2026
- Palvelujen ostoissa näkyy työvoiman vuokrauksessa lääkäreiden puuttuminen ja hoitotakuu jonojen purkaminen. Perusterveydenhuollon puolelta ylitystä muodostuu työikäisten sosiaalipalvelun asiakaspalvelujen ostoissa.
- Tarvikkeiden osalta suurin ylitys on hoitotarvikkeiden ilmaisjakelutuotteista, joista yleiset palvelut maksaa koko hyvinvointialueen hankinnat.

Ennuste tammi-huhtikuu 2026 / poikkeamat

Suurimmat poikkeamat toimialoilla:

➤ Yleiset palvelut

➤ Korjaavat toimenpiteet katteen korjaamiseksi

- Toimintakatteen ylitys on 9,3 M€. Riskinä tämän vielä suurempaan ylittymiseen on, etteivät suunnitellut tuottavuustoimenpiteet toteudu suunnitelmien mukaisesti.
- Potilastietojärjestelmien käyttöönottojen yhteydessä varmistettava laskutuksen onnistuminen ja järjestelmien oikeanlainen käyttö.

➤ Korjaavien toimenpiteiden tulokset

- Perusterveydenhuollon osalta tuottavuustoimenpiteet alkavat näkyä kustannusten pienenemisenä. Erikoissairaanhoidon osalta R4 on vasta käynnistymässä.

Ennuste tammi-huhtikuu 2026 / poikkeamat

Suurimmat poikkeamat toimialoilla:

➤ Ikääntyneiden palvelut

- Myyntituotot ylittyvät n. 0,6 M€
- Vuokratuotot ylittyvät n. +0,9 M€
- Henkilöstökustannukset ylittyvät n. 3,9 M€
- Palvelujen ostot alittuvat n. 3,4 M€
- Ikääntyneiden asumispalveluissa TA2026 tehtiin oletuksella, että toiminta lakkaa Karttulan Jaakkolan Liisan pihassa ja lisalmen Onnimannissa ja toiminta supistuu livolan palvelukeskuksessa. Näiden osalta ei ole budjetoitu palkkoja vaan henkilöstö olisi suunnitelman mukaan siirtynyt vapautuneisiin/vapautuviin tehtäviin ikääntyneiden toimialalla. Talousarviossa budjetoitiin asiakaspalvelujen ostoihin.

Ennuste tammi-huhtikuu 2026 / poikkeamat

Suurimmat poikkeamat toimialoilla:

➤ Hallintopalvelut

- Vuokratulut alittuvat 0,44 M€
- Muut toimintakulut 0,54 M€
 - Kiinteistövero huomioitu ennusteessa tulleen päätöksen mukaisesti

➤ Henkilöstöpalvelut

- Työterveyshuollon Kela-korvaus alittuu n 0,6 M€ talousarviosta
 - Talousarviossa Kela-korvaus on laskettu 50 % työterveyshuollon kustannuksista, ennuste laskettu vuoden 2025 korvaus-% perusteella
- Henkilöstökustannukset alittuvat n. 0,5 M€

Ennuste tammi-huhtikuu 2026 / poikkeamat

Suurimmat poikkeamat toimialoilla:

➤ Talouspalvelut

- Korkokulut ylittyvät n. 0,69 M€ talousarviosta

➤ Strategia ja kehittäminen

- Palvelujen ostot alittuvat n. 3,1 M€ talousarviosta
- Aineet ja tarvikkeet alittuvat n. 04 M€ talousarviosta
- Hankkeet toteutuvat talousarvion mukaisesti

Ennuste tammi-huhtikuu 2026

- **Palkkoihin otettu huomioon**
 - **Prosentuaaliset palkanlisät / maksussa heinä- ja lokakuussa**
 - **Yleiskorotus +2,27 % / maksussa lokakuussa**
- **Tasausmaksu 13,9 M€ otettu ennusteessa huomioon konsernihallintoon**
 - Tasausmaksu on budjetoitu konsernihallintoon, tehdään myöhemmin ta-siirto toimialoille
- **Järjestelyvarat on budjetoitu konsernihallintoon, mutta ennusteet on tehty toimialoille**