

Hyvinvointialueen suunnitelma alijäämän kattamiseksi

	2023	2024	2025	2026	2027
	Tilinpäätös	Tilinpäätös	Tilinpäätös	Talousarvio * tai tilinpäätösnennuste	Suunnitelma
Toimintatulot	331 922 322	345 851 835	355 955 038	339 579 286	350 342 819
<i>Myyntitulot</i>	161 863 345	167 108 106	181 126 652	182 664 560	186 317 851
<i>Maksutulot</i>	99 227 454	105 647 802	107 247 208	110 288 418	116 962 503
<i>Tuet ja avustukset</i>	48 575 200	52 521 763	46 411 576	24 818 454	24 818 454
<i>Muut toimintatulot</i>	22 256 324	20 574 163	21 169 603	21 807 854	22 244 011
Valmistesarastojen muutos	0	0			
Valmistus omaan käyttöön	2 840 231	3 444 980	4 056 704	4 020 000	4 000 000
Toimintamenot	2 092 843 113	2 151 591 961	2 207 867 221	2 249 366 114	2 324 257 710
<i>Henkilöstömenot</i>	1 001 554 714	1 025 885 873	1 086 997 170	1 143 704 546	1 187 508 430
<i>Palvelujen ostot</i>	741 347 283	754 388 020	751 377 460	742 600 956	759 231 800
<i>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</i>	172 256 453	178 484 320	178 836 896	183 235 129	186 899 832
<i>Avustukset</i>	65 071 908	69 488 795	66 153 464	66 242 302	67 567 148
<i>Muut toimintamenot</i>	112 612 755	123 344 953	124 502 232	113 583 181	123 050 500
TOIMINTAKATE	-1 758 080 559	-1 802 295 147	-1 847 855 479	-1 905 766 828	-1 969 914 891
Valtion rahoitus	1 730 837 943	1 806 577 523	1 980 334 067	2 051 875 414	2 083 682 199
Rahoitustulot (+) ja -menot (-)	-8 769 141	-11 591 669	-13 942 744	-16 259 811	-19 400 000
<i>Korkotulot</i>	2 861 430	7 131 531	5 123 118	3 487 295	5 000 000
<i>Muut rahoitustulot</i>	179 294	284 518	1 015 847	300 000	400 000
<i>Korkomenot</i>	11 519 960	18 788 768	19 854 002	19 861 506	24 570 000
<i>Muut rahoitusmenot</i>	289 905	218 950	227 707	185 600	230 000
VUOSIKATE	-36 011 757	-7 309 292	118 535 844	129 848 775	94 367 309
Poistot ja arvonalentumiset	36 941 878	44 183 270	62 668 485	72 853 104	82 734 141
Satunnaiset erät					
TILIKAUDEN TULOS	-72 953 635	-51 492 562	55 867 358	56 995 671	11 633 168
Tilinpäätössiirrot + (-)	784 926	837 670	1 404 144	1 137 160	1 040 761
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-72 168 709	-50 654 892	57 271 503	58 132 831	12 673 929
KUMULATIIVINEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) **	-83 177 853	-133 832 745	-76 561 243	-18 428 412	-5 754 483
Muut ylijäämääriin rinnastettavat erät / Tuloksenkäsitteilyerät ***	10 224 218	9 386 548	7 982 404	6 845 244	5 804 483
KUMULATIIVINEN KATETTAVA ALIJÄÄMÄ	-72 953 635	-124 446 197	-68 578 839	-11 583 168	50 000
Nettokustannukset ****	1 803 791 578	1 858 070 085	1 924 466 708	1 994 879 743	2 072 049 032
Tuloslaskelmaan sisältyvä vuosittainen sopeutus	25 000 000	56 000 000	50 000 000	76 234 000	15 000 000
Tuloslaskelmaan sisältyvä kumulatiivinen sopeutus	25 000 000	81 000 000	131 000 000	207 234 000	222 234 000

* Viimeisin muutosversio, jos talousarviota muutettu

** Vuonna 2022 syntynyt alijäämä sisällytetään vuoden 2023 tietoihin.

*** Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunto 118/2018

**** Nettokustannukset laskettu seuraavasti: -Toimintakate - rahoitustulot-ja menot + Poistot ja arvonalentumiset

Luvut merkitään taulukoihin euroina (ei tuhansina tai miljoonina euroina).

Taulukossa esitetyn sopeutuksen määrän tulee täsmätä erilliseen sopeutussuunnitelmaan, jossa yksilöidyt toimenpiteet ja niiden taloudelliset vaikutukset on kuvattu.

Etumerkit taulukoihin vastavalla tavalla kuin HTAS-raportoinnissa.

Harmaat solut lukittuja.

Vuosien 2023 -2025 tiedot toteutuneen mukaisesti. Aikaisempien vuosien sisällyttäminen taulukkoon mahdollistaa pidemmän aikavälin kehityksen analysoinnin.

Muutos edeltävään vuoteen nähden

TP	2024	2025	2026	2027
	TP	TA / TPE	Suunnitelma	
	4,2 %	2,9 %	-4,6 %	3,2 %
	3,2 %	8,4 %	0,8 %	2,0 %
	6,5 %	1,5 %	2,8 %	6,1 %
	8,1 %	-11,6 %	-46,5 %	0,0 %
	-7,6 %	2,9 %	3,0 %	2,0 %
	21,3 %	17,8 %	-0,9 %	-0,5 %
	2,8 %	2,6 %	1,9 %	3,3 %
	2,4 %	6,0 %	5,2 %	3,8 %
	1,8 %	-0,4 %	-1,2 %	2,2 %
	3,6 %	0,2 %	2,5 %	2,0 %
	6,8 %	-4,8 %	0,1 %	2,0 %
	9,5 %	0,9 %	-8,8 %	8,3 %
	-2,5 %	-2,5 %	-3,1 %	-3,4 %
	4,4 %	9,6 %	3,6 %	1,6 %
	-32,2 %	-20,3 %	-16,6 %	-19,3 %
	149,2 %	-28,2 %	-31,9 %	43,4 %
	58,7 %	257,0 %	-70,5 %	33,3 %
	63,1 %	5,7 %	0,0 %	23,7 %
	-24,5 %	4,0 %	-18,5 %	23,9 %
	79,7 %	1721,7 %	9,5 %	-27,3 %
	19,6 %	41,8 %	16,3 %	13,6 %
	29,4 %	208,5 %	2,0 %	-79,6 %
	6,7 %	67,6 %	-19,0 %	-8,5 %
	29,8 %	213,1 %	1,5 %	-78,2 %
	3,0 %	3,6 %	3,7 %	3,9 %

Suunnitelmaan sisältyvät olennaiset kertaluontoiset erät sekä panostukset/lisätarpeet:

-Vuodelle 2026 on kertaluonteisena eränä on tuloutunut takautuvaa kiinteistöveron oikaisua, jonka nettovaikutus on noin 7 miljoonaa. Erä perustuu Verohallinnon päätöksiin.
 -Maksutuloiissa on huomioitu kevään 2026 julkisen talouden suunnitelman mukaiset asiakasmaksuumuutokset ja niiden euromääräinen vaikutus vuodelle 2027. Arvio euromääräisestä vaikutuksesta, 6,7 miljoonaa euroa, on laskettu hyvinvointialueiden rahoituskäytön (30.4.2026) perusteella. Kansallinen vaikutus on kohdennettu laskelmassa Pohteelle väestöperusteisesti.
 -Pohteen avaavassa taseessa vuonna 2023 on Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiiriltä (PPSPH) siirryntä alijäämää noin 11 miljoonaa euroa sekä tämän kattamiseen poistoeroa ja vapaaehtoista varausta 11 miljoonaa euroa. Poistoero pienee vuosittain uuden yliopistollisen sairaalan rakennusten käyttöönoton myötä.

Suunnitelmalla käytetyt menojen ja tulojen muutos-/kasvu-urien oletukset ilman sopeutusta:

-Käytetty keskimääräinen inflaatiotasoa vuodelle 2027 on 2 prosenttia. Arvio perustuu VM:n kevään 2026 taloudellisen katsauksen arvioon vuoden 2027 pohjainflaatiosta sekä EKP:n pitkän aikavälin hintavaikavoitteeseen.
 -KT:n ilmoituksen mukaan työvoimakustannukset kasvavat hyvinvointialueilla 2026-2027 3,83 %. Tämän pohjalta on laskettu arvio henkilöstökulujen kehityksestä.
 -Poistoihin ja korkokuluihin ennakoidaan kasvua mm. uuden yliopistollisen sairaalan investointien ja ICT-muutosavustuksen päättymisen myötä.