



KEUSOTE

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Talouden toteutuma ja tilinpäätösennuste 1-3/2026

KEUSOTE.FI

Tuloslaskelma, hyvinvointialue yhteensä

KÄYTTÖTALOUSOSA	Toteutuma 1-3/2026	KS 2026	Ero	Toteutuma-%	Toteutuma 1-3/2025	TP 2025	Toteutuma-% 1-3/2025 vs. TP 2025	Muutos, % 1-3/2026 vs. 1-3/2025
Toimintatuotot	16 398 735	64 839 711	48 440 976	25,3 %	17 144 636	81 527 545	21,0 %	-4,4 %
Myyntituotot	3 107 568	12 170 880	9 063 312	25,5 %	2 493 064	16 483 517	15,1 %	24,6 %
Maksutuotot	12 027 511	45 121 346	33 093 835	26,7 %	11 992 893	47 697 581	25,1 %	0,3 %
Tuet ja avustukset	-201 735	1 589 100	1 790 835	-12,7 %	1 245 632	10 260 205	12,1 %	-116,2 %
Muut toimintatuotot	1 465 391	5 958 385	4 492 994	24,6 %	1 413 047	7 086 242	19,9 %	3,7 %
Valmistus omaan käyttöön	313 156	1 931 870	1 618 714	16,2 %	203 820	822 330	24,8 %	53,6 %
Toimintakulut	-227 272 570	-934 255 975	-706 983 405	24,3 %	-228 571 148	-930 050 056	24,6 %	-0,6 %
Henkilöstökulut	-65 601 619	-254 423 266	-188 821 647	25,8 %	-66 772 488	-273 142 525	24,4 %	-1,8 %
Palvelujen ostot	-145 235 543	-599 477 686	-454 242 143	24,2 %	-142 768 041	-576 038 121	24,8 %	1,7 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 445 107	-19 931 831	-16 486 724	17,3 %	-4 365 993	-20 114 664	21,7 %	-21,1 %
Avustukset	-3 345 215	-18 831 625	-15 486 410	17,8 %	-4 022 222	-18 177 855	22,1 %	-16,8 %
Muut toimintakulut	-9 645 086	-41 591 567	-31 946 481	23,2 %	-10 642 404	-42 576 890	25,0 %	-9,4 %
Toimintakate	-210 560 679	-867 484 394	-656 923 714	24,3 %	-211 222 692	-847 700 180	24,9 %	-0,3 %
Valtion rahoitus	219 744 265	877 611 172	657 866 907	25,0 %	215 077 846	860 229 995	25,0 %	2,2 %
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-57 487	-1 078 000	-1 020 513	5,3 %	-143 668	-635 074	22,6 %	-60,0 %
Korkotuotot	74 888	10 000	-64 888	748,9 %	2 758	108 423	2,5 %	2615,8 %
Muut rahoitustuotot	19 946	61 000	41 054	32,7 %	19 521	84 369	23,1 %	2,2 %
Korkokulut	-151 311	-1 113 000	-961 689	13,6 %	-155 811	-795 798	19,6 %	-2,9 %
Muut rahoituskulut	-1 010	-36 000	-34 990	2,8 %	-10 136	-32 068	31,6 %	-90,0 %
Vuosikate	9 126 099	9 048 778	-77 321	100,9 %	3 711 486	11 894 741	31,2 %	145,9 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 202 252	-4 120 000	-2 917 748	29,2 %	-826 736	-3 643 323	22,7 %	45,4 %
Tilikauden tulos	7 923 848	4 928 778	-2 995 070	160,8 %	2 884 750	8 251 418	35,0 %	174,7 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	7 923 848	4 928 778	-2 995 070	160,8 %	2 884 750	8 251 418	35,0 %	174,7 %

Tilinpäätösennuste 3/2026 (Me)

KESKI-UUDENMAAN HYVINVOINTIALUE	TPE 2026	TA 2026	Poikkeama TPE vs. TA	TP 2025	Muutos-% TPE 2026 vs. TP 2025 *
Toimintakate, oma palvelutuotanto	-543,9	-540,0	-4,0	-542,4	0,3 %
Toimintakate, erikoissairaanhoido	-308,8	-308,8	0,0	-288,3	7,2 %
Toimintakate, pelastustoimi	-18,1	-18,7	0,6	-17,1	5,7 %
Toimintakate	-870,9	-867,5	-3,4	-847,7	2,7 %
Valtionrahoitus	879,0	877,6	1,4	860,2	2,2 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-1,1	-1,1	0,0	-0,6	65,3 %
Vuosikate	7,1	9,0	-2,0	11,9	-40,5 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-4,8	-4,1	-0,7	-3,6	32,0 %
Tilikauden tulos	2,3	4,9	-2,7	8,3	-72,5 %
Kumulatiivinen yli-/alijäämä	-122,6	-120,0	-2,7	-124,9	-1,8 %

* Organisaatiomuutoksen vuoksi vuosien 2025 ja 2026 tiedot eivät ole vertailukelpoisia omassa palvelutuotannossa ja erikoissairaanhoidossa

Oma palvelutuotanto

Keukonserni

Ulkoiset erät	TPE	KS	Poikkeama
Toimintakate (Me)	-94,3 Me	-93,8 Me	-0,5 Me

Perustelut poikkeamalle

- *Ylitystä tila- ja tukipalveluissa n. 0,9 Me*
 - *Vuokrasäästöt eivät toteudu*
 - *Rakennus- ja tilahankkeiden asiantuntijapalvelusäästö ei toteudu*
 - *Jouduttu käyttämään juristipalveluja, joita ei ole budjetoitu*
 - *Palkattu henkilöstöä yli budjetoidun*
- *Ylityksestä n. 0,4 Me pystytään kattamaan Keukonsernin sisältä*
 - *Säästöä it-palveluissa useassa eri kohteessa*
- *Lomautusten säästötavoite talousarviossa 3,6 Me ja toteutuma-arvio n. 3,0 Me. Tätä ylitystä kompensoi eläkemenoperusteisen maksun korvaavan tasaeran alittuminen.*

Toteutetut toimenpiteet / vaikutus (Me)

Ennusteen sisältämät riskit ja arvio euromäärästä

- *Lomapalkkavelan hyvinvointialuetasoisesta 7 Me:n säästötavoitteesta Keukonserniin kohdentuu n. 0,5 Me. Ennusteessa oletetaan, että säästötavoite saavutetaan.*

Suunnitellut toimenpiteet palvelualueen (palveluketjun) käyttösuunnitelmassa pysymiseksi / vaikutus (Me)

Ikva

Ulkoiset erät	TPE	KS	Poikkeama
Toimintakate (Me)	-210,2 Me	-210,2 Me	0 Me

Perustelut poikkeamalle

Ennusteen sisältämät riskit ja arvio euromäärästä KAT:ssa riskinä asiakasmäärän kasvusta johtuva resurssivaje ja kesäsijaisten saanti.

- Ylityökustannusten kasvu
- Hyvinkään kotihoidon alueellisen ostopalvelun laajentaminen (/lisäostot)

Ikääntyneiden asumispalvelut

- Ravitsemuskulujen säästötavoite ei toteudu (250 000 € ylitysarvio)
- Lyhytaikaishoidon ostopaikkojen lisäys 20 paikkaa 6 kk:lle (80 309€) .

Toteutetut toimenpiteet ylityksen kompensoimiseksi/ vaikutus (Me)

Suunnitellut toimenpiteet palvelualueen (palveluketjun) käyttösunnitelmassa pysymiseksi / vaikutus (Me)

- KAT
 - Hyvinkään kotihoidon alueellisen ostopalvelun laajentaminen -> pyritään kattamaan palvelualueen kehiksestä.
 - Käynnistetty tehostettu rekrytointi
- IKÄAspa
 - Lyhytaikaishoidon paikkojen lisäosto nopeuttaa siirtymistä oikeaan palveluun, pienentää siirtoviivemaksujen uhkaa sekä tehostaa virtausta huomioiden ikääntyneiden palveluketjun kokonaiskustannukset.

Aiso

Ulkoiset erät	TPE	KS	Poikkeama
Toimintakate (Me)	-120,0 Me	-120,0 Me	0 Me

Perustelut poikkeamalle

- *Yhteisöavustuksissa varaus liian pieni myönnettyihin avustuksiin verraten, ylitysennuste 0,1 Me.*
- *Mt- ja päihdeasumispalvelujen ostoissa ylitysennuste 1,5 Me.*
- *Palvelualueella pyritään kuitenkin kattamaan ylityspainetta muista ostopalveluista (mm. lastensuojelun ostopalvelut, aikuissosiaalityön avustukset ja sosiaalisen kuntoutuksen ostopalvelut), joten kokonaisuutena ei ennusteta ylitystä.*

Toteutetut toimenpiteet / vaikutus (Me)

Ennusteen sisältämät riskit ja arvio euromäärästä

- *lastensuojelun tukipalveluissa riskinä on, että rekrytointikiellon myötä palveluja joudutaan ostamaan entistä enemmän.*

Suunnitellut toimenpiteet palvelualueen (palveluketjun) käyttösuunnitelmassa pysymiseksi / vaikutus (Me)

- *Irtisanoutumisten myötä vapautuneita tehtävien rekryjä viivästetään / jätetään täyttämättä.*

Tepasa

Ulkoiset erät	TPE	KS	Poikkeama
Toimintakate (Me)	-119,4 Me	-116,0 Me	-3,4 Me

Perustelut poikkeamalle

- Henkilöstökustannukset ylittyvät n. 2,0 Me
 - 24/7 toiminnassa lomapalkkavelan purun vuoksi on jouduttu palkkaamaan sijaisia, sijaismäärärahat riittämättömät, lisäksi henkilöstömitoitus ei ole riittänyt haastavien asiakkaiden vaatimuksiin
 - Lomapalkkavelan purku ei ole onnistunut alkuvuonna tavoitteen mukaisesti
 - Erilliskorvausten arvioidaan ylittyvän
- Hoitotarvikejakelun kustannukset ylittyvät n. 0,9 Me
- Lääkäripalvelujen ostot n. 0,5 Me
 - Hyvinkään vo:n hoitotakuun ylitys n. 2500 asiakkaalla ja haasteita lääkäreiden rekrytoinnissa.

Ennusteen sisältämät riskit ja arvio euromäärästä

- Suun terveydenhuollon tuottojen tavoitetta ei saavuteta, mutta muiden tulosalueiden tuottojen ylityksen arvioidaan todennäköisesti kompensoivan pääosin suun terveydenhuollon arvioitua tuottojen alitusta
- HUS Välinehuoltopalvelujen hinnoittelumuutoksen aiheuttama arvioitu kustannusnousu n. 0,24 Me
- Ikääntyneiden asumispalvelupaikkojen kasvusta johtuva lääkärituen lisäystarve arviolta n. 0,18 Me
- Muiden hyvinvointialueiden alueelle palveluasumiseen sijoitetuista asiakkaista aiheutuva lääkäripalvelujen, kotisairaalapalvelujen, hoitotarvikejakelun tarvikkeiden, hammashoidon ja kuntoutuksen ostojen kasvu yht. n. 0,40 Me
- Hepatiitti-C lääkityksen kustannukset n. 0,15 Me siirtyvät ESH:sta Tepasaan, ei riittävää määrärahavarausta

Toteutetut toimenpiteet / vaikutus (Me)

Suunnitellut toimenpiteet palvelualueen (palveluketjun) käyttösunnitelmassa pysymiseksi / vaikutus (Me)

- Kuntoutuskeskuksen osastopaikkojen vähentäminen kesästä lähtien n. 0,15 Me.

Tuottavuusohjelman toteutuminen

Päivitetty tuottavuus- ja taloudellisuusohjelma AH 31.3.2026 § 47	Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman mukainen tavoite vuodelle 2026	Ennuste vuodelle 2026
Henkilöstösäästöt	20,3 Me Vuonna 2025 toteutetut toimenpiteet näkyvät vuodesta 2026 alkaen • irtisanomisten säästöarvio 17,3 Me • lomautuksilla tavoitellaan 3 Me:n säästöjä	<i>Irtisanomiset on toteutettu vuonna 2025</i>
Palvelujen ostojen säästöt	5,1 Me	<i>Palvelujen ostojen selvitys meneillään</i>
Tilavähennykset	1,4 Me	<i>Ei toteudu</i>
YHTEENSÄ	26,8 Me	

Henkilöstösäästöt / henkilöstömäärä

Henkilömäärä ilman työllistettyjä (-16 vuosina 2025 ja 2026)

Palvelualue <i>Organisaatiomuutoksen vuoksi tiedot ovat vertailukelpoisia vain hyvinvointialuetasolla</i>	Henkilöstömäärä 3/2026	Henkilöstömäärä 3/2025	Muutos 2025-2026	Vuoden 2025 yt-neuvotteluissa päätetyt vähennykset (irtisanominen)
Keukonserni	203	408	-205 (-30 kun asiakasohjaus)	-15
Ikva	1474	1591	-117	-45
Aiso *asiakasohjaus siirtyi Keukonsernista	1019 *asiakasohjaus (175)	983	+36	-41
Tepasa	1335	1388	-53	-48
Yhteensä	4031	4370	-339	-149



KEUSOTE

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Lomapalkkavelka

KEUSOTE.FI

Mitä tarkoittaa lomapalkkavelka?

- Lomapalkkavelka = euromäärä, joka organisaation tulisi maksaa työntekijöille kertyneistä lomapäivistä, jos kaikkien palvelussuhteet päättyisivät
- Taseen erä, joka vastaa hyvinvointialueen työntekijöiden ansaitsemien, mutta vielä pitämättömien lomapäivien rahallista arvoa
 - Kertyy kuukausittain, kun lomaa ansaitaan
 - Pienenee, kun lomia pidetään
 - Lomapalkkavelkaa on aina taseessa
 - Kasvaa myös palkkojen korottumisen myötä, vaikka pitämättömien lomapäivien määrä ei olisi muuttunut
- **Tuloslaskelmaan** kirjataan vuosittain lomapalkkavelan muutos eli se, miten taseessa oleva lomapalkkavelan määrä on muuttunut edellisen vuoden tilinpäätökseen verrattuna (tilanne 31.12.)
 - Mikäli taseen lomapalkkavelka on kasvanut → tuloslaskelmaan kirjataan muutoksen verran kuluja
 - Mikäli taseen lomapalkkavelka on vähentynyt → tuloslaskelmaan kirjataan kuluja vähentävä kirjaus
 - Talousarvioon sisältyy 7 Me:n lomapalkkavelan säästötavoite – tämä tarkoittaa sitä, että taseen lomapalkkavelan tulisi 31.12.2026 olla 7 Me pienempi kuin se oli 31.12.2025 (lomapalkkavelka oli 39,2 Me)
- Ideaalitilanteessa lomia pidetään vuoden aikana vastaava määrä kuin niitä kertyy (enimmillään 38 pv)
- HVA:n työntekijöillä 31.12.2025 tilanteessa vanhimmat pitämättömät lomapäivät on kertyneet vuonna 2016

Mitä hyötyä lomapalkkavelan pienentämisestä on

- Jos velkaa saadaan pienennettyä, tilikauden tulos paranee
- Mikäli lomapalkkavelka ei alene tänä vuonna 7 Me, vuoden 2026 tulos ei toteudu talousarvion mukaisesti (ellei vastaavaa säästöä saavuteta muilla toimilla)
- Jatkossa tavoitteena, että lomapalkkavelan vuosittainen muutos on lähellä nollaa tai lomapalkkavelka pienenee
- Kun työntekijöillä on useiden vuosien lomapäivät pitämättä, tulee ne palvelussuhteen päättyessä maksaa ellei niitä pystytä pitämään → esim. työntekijä saattaa ennen eläköitymistään olla lomalla useita kuukausia, jolloin tehtävanhoidosta tulee kaksinkertaiset kustannukset, kun maksetaan sekä lomalla olevalle että uudelle työntekijälle
- Mikäli lomia ei pidetä, on riskinä uupuminen ja pahimmassa tapauksessa tulee sairauspoissaoloja

Lomapalkkavelan kehitys hyvinvointialueen aikana

Vuosi	Lomapalkka- velka	Lomapalkkavelan muutos (vaikutus tulokseen) - heikentää tulosta + parantaa tulosta	Henkilö- määrä	Lomapalkka- velka eur / hlö	Pitämättömien lomapäivien määrä	Lomapalkka- velka eur / lomapv	Pitämättömiä päiviä / hlö	Henkilöitä, joilla pitämättömien päivien määrä > kuin ed. vuonna > 10 pv enemmän kuin ed. vuonna	Henkilöitä, joilla pitämättömiä päiviä enemmän kuin keskiarvo eli > 31 pitämätöntä lomapäivää
Alkusaldo 2023	29.490.376 eur								
TP 2023	36.263.468 eur	-6.773.092 eur	4.329	8.376,87 eur	134.847	268,92 eur	31,15		2.109 hlöä
TP 2024	39.018.995 eur	-2.755.527 eur	4.507	8.657,42 eur	140.986	276,76 eur	31,28	2.925 hlöä 979 hlöä	2.179 hlöä
TP 2025	39.181.902 eur	-162.907 eur	4.159	9.420,99 eur	129.194	303,28 eur	31,06	2.110 hlöä 634 hlöä	2.077 hlöä

Lomapalkkavelka 3/2026 vs. 3/2025

	3/2026	3/2025	Muutos
Lomapalkkavelka	44.461.809 eur	43.932.080 eur	529.729 eur
Henkilömäärä	4.005 hlöä	4.287 hlöä	-282 hlöä
Lomapalkkavelka eur/hlö	11.101,58 eur	10.247,74 eur	853,83 eur
Pitämättömiä lomapäiviä	138.846 pv	151.617 pv	-12.771 pv
Lomapalkkavelka eur/pitämätön lomapäivä	320,22 eur	289,76 eur	30,47 eur
Pitämättömiä päiviä / hlö	34,67 pv	35,37 pv	-0,70 pv
Henkilöitä, joilla pitämättömien päivien määrä > kuin ed. vuonna vastaavana ajankohtana > 10 pv enemmän kuin ed. vuonna vastaavana ajankohtana	1.567 hlöä 419 hlöä	31.3.2024 raportti ei käytettävissä	
Henkilöitä, joilla yli 43 ^{*)} pitämätöntä lomapäivää ^{*)} 43 = 38 pv uuden vuoden lomia ja 5 pv edellisen lomavuoden lomia	786 hlöä 19,6 % koko hlöstömäärästä	1.057 hlöä 24,7 % koko hlöstömäärästä	-271 hlöä

Erikoissairaanhoito

Ulkoiset erät	TPE	KS	Poikkeama
Toimintakate (Me)	-308,8 Me	-308,8 Me	0 Me

Perustelut poikkeamalle

HUSin ennusteen mukaan palvelun käyttö 320,8 Me, mutta Keski-Uudenmaan hyvinvointialueella poikkeama talousarviosta on prosentuaalisesti kaikista pienin (1,6 %), mikä on eduksi tilinpäätöksen yhteydessä tehtävässä tasauksessa.

Vertailukelpoinen vuoden 2025 tilinpäätösluku oli n. 298,7 Me. Mikäli toteutuma olisi 320,8 Me, kasvu olisi n. 7,4 %, mikä vaikuttaa epärealistiselta.

Toteutetut toimenpiteet / vaikutus (Me)

Suunnitellut toimenpiteet palvelualueen (palveluketjun) käyttösunnitelmassa pysymiseksi / vaikutus (Me)

Ennusteen sisältämät riskit ja arvio euromäärästä

Todennäköisesti talousarvio ylittyy, mutta ylityksen suuruutta on tässä vaiheessa vaikea arvioida, koska lopulliseen toteutumaan vaikuttaa tasauslaskutus ja HUSin ylijäämä. Tasauslaskutukseen vaikuttaa kaikkien Uudenmaan alueen hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin palvelujen käyttö.

Koko vuosi (1000 €)

Tuloslaskelma	Ennuste € 12kk	TA € 12kk	Poikkema 12kk (enn/TA)	Poikkeama-% 12kk (enn/TA)	Toteuma € edv 12kk	Muutos-% 12kk (enn/edv)	Muutos-% 12kk (TA/edv)
Jäsenmaksuosuus	2 267 428	2 267 428	0	0,0 %	2 270 081	-0,1 %	-0,1 %
Myyntituotot sh toiminta, jäsenet	263 499	262 066	1 433	0,5 %	262 755	0,3 %	-0,3 %
Myyntituotot sh toiminta, muut maksajat	365 548	370 210	-4 662	-1,3 %	361 175	1,2 %	2,5 %
Myyntituotot sh toiminta, sisäinen	200	200	0	0,0 %	0	0,0 %	0,0 %
Muut myyntitulot	148 591	151 504	-2 913	-1,9 %	166 226	-10,6 %	-8,9 %
Valtion koulutus- ja tutkimusmääräraha	25 147	25 713	-566	-2,2 %	27 052	-7,0 %	-5,0 %
Myyntituotot	3 070 414	3 076 922	-6 508	-0,2 %	3 087 290	-0,5 %	-0,3 %
Maksutuotot	119 640	116 167	3 473	3,0 %	115 192	3,9 %	0,8 %
Tuet ja avustukset	20 472	20 477	-5	-0,0 %	33 894	-39,6 %	-39,6 %
Muut toimintatuotot	28 799	28 587	212	0,7 %	20 269	42,1 %	41,0 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	3 239 325	3 242 153	-2 829	-0,1 %	3 256 645	-0,5 %	-0,4 %
Henkilöstökulut	1 706 117	1 791 066	-84 949	-4,7 %	1 682 679	6,1 %	6,4 %
Palkat ja palkkiot	1 480 030	1 483 906	-3 876	-0,3 %	1 402 362	5,5 %	5,8 %
Henkilöstösivukulut	306 087	307 160	-1 073	-0,3 %	280 316	9,2 %	9,6 %
Palveluiden ostot yhteensä	634 151	622 480	11 671	1,9 %	591 108	7,3 %	5,3 %
Työvoiman vuokraus	15 981	18 485	-2 504	-13,5 %	18 344	-12,9 %	0,8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat yht.	551 283	554 017	-2 734	-0,5 %	542 860	1,6 %	2,1 %
Avustukset	204	204	0	0,1 %	241	-15,5 %	-15,5 %
Muut toimintakulut yhteensä	114 826	130 520	-15 694	-12,0 %	137 341	-16,4 %	-5,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	3 086 581	3 098 286	-11 706	-0,4 %	2 954 229	4,5 %	4,9 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	129 870	129 845	25	0,0 %	128 261	1,3 %	1,2 %
TOIMINTAKULUT JA POISTOT YHT.	3 216 451	3 228 131	-11 680	-0,4 %	3 082 490	4,3 %	4,7 %
TOIMINTAKATE POISTOJEN JÄLKEEN	22 874	14 022	8 852	63,1 %	174 154	-86,9 %	-91,9 %
Korkotuotot	5 200	3 250	1 950	60,0 %	5 931	-12,3 %	-45,2 %
Muut rahoitustuotot	350	200	150	75,0 %	506	-30,9 %	-60,5 %
Korkokulut	18 500	17 400	1 100	6,3 %	17 013	8,7 %	2,3 %
Muut rahoituskulut	72	72	0	-0,1 %	139	-48,4 %	-48,4 %
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.	-13 022	-14 022	1 000	-7,1 %	-10 715	21,5 %	30,9 %
TRUKAUKSEN TULOS	9 852	0	9 852	92 972 179,2 %	163 440	-94,0 %	-100,0 %
VUOSIKATE	139 722	129 845	9 877	7,6 %	291 701	-52,1 %	-55,5 %
SITOVAT NETTOKULUT	2 257 576	2 267 428	-9 852	-0,4 %	2 106 641	7,2 %	7,6 %

Vuosiennuste on laadittu tammi-helmikuun toteumatietoihin perustuen. Koko tilikauden 2026 tuloksen ennustetaan olevan 9,9 miljoonaa euroa ylijäämäinen.

SAIRAANHOIDOLLINEN PALVELUTUOTANTO

KEHYS, ENNUSTE 2+10/2026

Kehyksen mukainen palvelutuotannon ennuste koko vuodelle 2026 on 2,45 mrd. euroa (2,6 % vrs. TA). **EDV ilman vuoden 2025 kertaluonteista alijäämien kattamista (=operatiivinen kehys).**

Suodatettu aikaväli

2026

Joulukuu

Maksajatyyppi

Kehys

Ennuste 2+10/2026

Palvelujen käyttö, kumulatiivinen

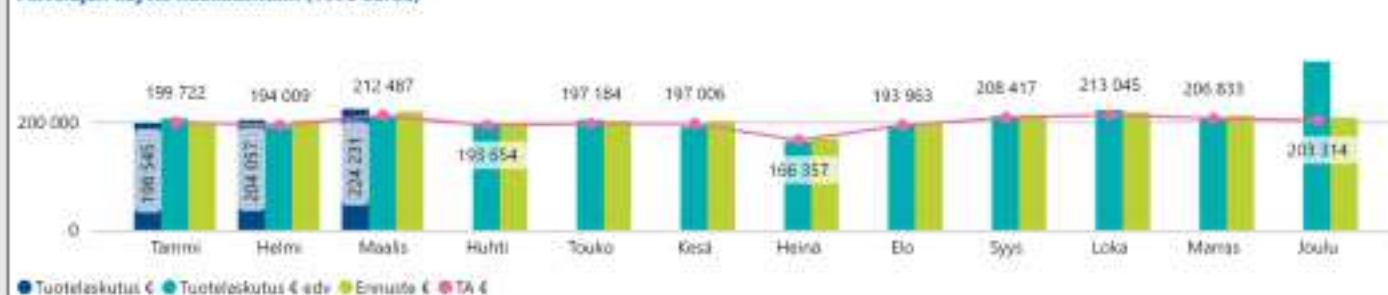
Maksaja taso3 selite	Palvelujen käyttö ENN (1000€)	Palvelujen käyttö TA (1000€)	Palvelujen käyttö EDV (1000€)	Poikkeama-% € (ENN/TA)	Muutos-% € (ENN/EDV)
☐ Helsingin kaupunki yhteensä	879 068	862 293	865 426	1,9 %	1,6 %
☐ Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue yhteensä	688 096	661 898	668 996	4,0 %	2,9 %
☐ Vantaa-Keravan hyvinvointialue yhteensä	394 181	385 152	392 081	2,3 %	0,5 %
☐ Keski-Uudenmaan hyvinvointialue yhteensä	320 784	315 664	315 021	1,6 %	1,8 %
☐ Itä-Uudenmaan hyvinvointialue yhteensä	164 827	160 984	161 275	2,4 %	2,2 %
Yhteensä	2 446 956	2 385 991	2 402 798	2,6 %	1,8 %

KEHYKSEEN KUULUVAT PALVELUT 1-3/2026

Suodatettu aikaväli: 2026 Maaliskuu Sairaanhoidollinen palvelutuotanto HUS



Palvelujen käyttö kuukausittain (1000 euroa)



Tuotelaskutus	Palvelujen käyttö kum (1000 €)	Laskutus TA kum (1000 €)	Poikkeama-% kum (tot/TA)	Laskutus kum edv (1000 €)	Muutos-% kum (tot/edv)	%-osuus laskutuksesta
Oma palvelutuotanto	568 767	541 778	10,5 %	552 451	3,0 %	90,7 %
Muu palvelutuotanto	36 051	42 605	-15,4 %	35 528	1,5 %	5,0 %
Kapitaalisopimuksella laskutettavat erät	21 835	21 835	0,0 %	21 189	3,0 %	3,5 %
Tilipäätösten taseerit	176			519	-66,1 %	0,0 %
Luokittelematon	5			2	161,7 %	0,0 %
Palvelut yhteensä	626 834	606 218	3,4 %	609 607	2,8 %	100,0 %

2026 talousarvio:

- 2 385,9 milj. euroa. Sisältää 20 miljoonaa euroa jononpurkurahaa.

2025 TA ja toteuma:

- Operatiivinen kehys 2 277,7 milj. euroa (ilman alijäämien 2022-2023 kattamista)
- Todellinen operatiivisen kehyksen palvelunkäyttö 2 402,8 milj. euroa
→ Erotus 125,1 milj. euroa

1-3/2026:

Tammikuu-maaliskuun palvelujen käyttö 626,8 milj. euroa ylittää jaksotetun talousarvion 20,6 milj. eurolla (3,4 %). Toteuma on edellisvuoden vastaavaa ajankohtaa korkeampi (+2,8 % vrs. edv).

Ennuste 2+10/2026

- 2 447,0 milj. euroa, +2,6% vrs. TA ja +1,8 vrs edv (operatiivinen kehys, ilman alijäämien kattamista)

HUS

Palvelujen käyttö (1000 € ja lkm), Uudenmaan hyvinvointialueet, kehys, kumulatiivinen

Uudenmaan hva yhteensä € (kum./TA kum)



Uudenmaan hva yhteensä lkm (kum./TA kum)



Palvelujen käyttö 1000 €

Helsinki € (kum./TA kum)



Länsi-Uusimaa € (kum./TA kum)



Vantaa Kerava € (kum./TA kum)



Keski-Uusimaa € (kum./TA kum)



Itä-Uusimaa € (kum./TA kum)



Palvelujen käyttö lkm

Helsinki lkm (kum./TA kum)



Länsi-Uusimaa lkm (kum./TA kum)



Vantaa Kerava lkm (kum./TA kum)



Keski-Uusimaa lkm (kum./TA kum)

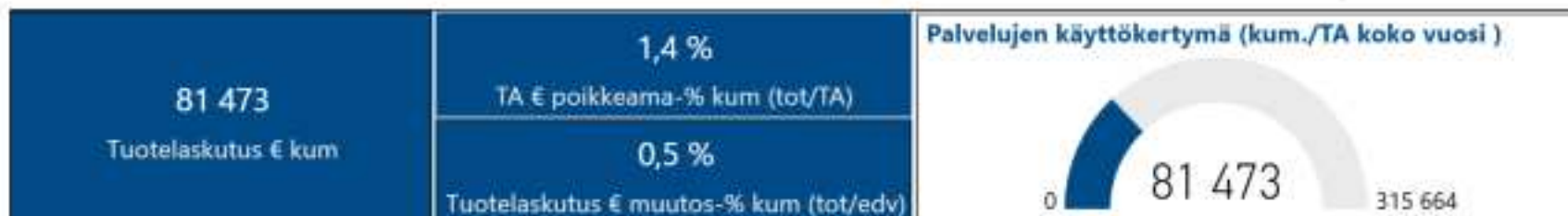


Itä-Uusimaa lkm (kum./TA kum)

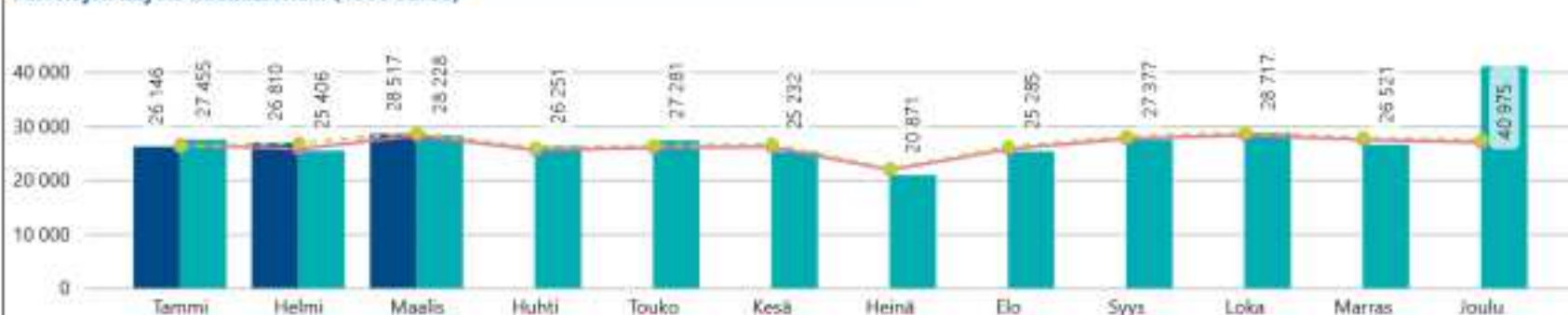


Maksaja	Palvelujen käyttö kum (1000 €)	Laskutus TA kum (1000 €)	Poikkeama-% kum (tot/TA)	Laskutus kum edv (1000€)	Muutos-% (tot/edv)	%-osuus laskutuksesta	TA € 12kk
10101 Itä-Uudenmaan hyvinvointialue yhteensä	40 966	40 990	-0,1 %	40 568	1,0 %	6,76%	160 984
10102 Keski-Uudenmaan hyvinvointialue yhteensä	81 473	80 381	1,4 %	81 089	0,5 %	13,26%	315 664
10103 Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue yhteensä	176 379	168 148	4,9 %	171 086	3,1 %	27,74%	661 898
10104 Vantaa-Keravan hyvinvointialue yhteensä	101 086	97 803	3,4 %	100 723	0,4 %	16,13%	385 152
10190 Helsingin kaupunki yhteensä	226 930	218 896	3,7 %	216 221	5,0 %	36,11%	862 293
Yhteensä	626 834	606 218	3,4 %	609 687	2,8 %	100,00%	2 385 991

KEHYKSEEN KUULUVAT PALVELUT KESKI-UUDENMAAN HVA 1-3/2026



Palvelujen käyttö kuukausittain (1000 euroa)



Määre: ● Tuotelaskutus € ● Tuotelaskutus € edv ● TA € ● Ennuste €

Tuote taso2 selite	Tuotelaskutus € kum	TA € kum	TA € poikkeama kum (tot/TA)	TA € poikkeama-% kum (tot/TA)	Tuotelaskutus € kum edv	Tuotelaskutus € muutos-% kum (tot/edv)	%-osuus laskutuksesta
Oma palvelutuotanto	74 188	72 117	2 071	2,8 %	74 040	0,2 %	91,1%
Muu palvelutuotanto	4 251	5 252	-1 002	-19,1 %	4 090	3,9 %	5,2%
Kapitaatioperusteisesti laskutettavat erät	3 011	3 011	0	0,0 %	2 925	2,9 %	3,7%
Tilinpäätöksen tasauerät	23		-23		34	-31,6 %	0,0%
Lukittelimaton					0	-100,0 %	
Yhteensä	81 473	80 381	1 092	1,4 %	81 089	0,5 %	100,0%

Tammi-maaliskuun 2026 toteuma 81,5 milj. euroa ylittää jaksotetun talousarvion 1,1 milj. eurolla (1,4 %). Vrt. edv +0,5 %.

Koko vuoden 2026 ennuste (2+10) on 320,8 miljoonaa euroa (+1,6% vrt TA ja 1,8% vrt edv operatiivinen kehys)

Vuoden 2025 operatiivisen kehysten todellinen käyttö 315,0 milj. euroa. Tasattu kehys 298,6 milj. euroa.

Pelastustoimi

Pela

Ulkoiset erät	TPE	KS	Poikkeama
Toimintakate (Me)	-18,1 Me	-18,7 Me	0,6 Me

Perustelut poikkeamalle

Pelan kk-laskutus 1,53 Me eli 18,36 Me/v on n. 0,33 Me talousarviossa arvioitua vähemmän.

Vuodelta 2025 palautusta 1,73 Me eli n. 0,27 Me enemmän kuin tilinpäätöksessä arvioitiin. Ennakoidun ja toteutuvan palautuksen ero kirjataan vähentämään vuoden 2026 kustannuksia

Ennusteen sisältämät riskit ja arvio euromäärästä

Toteutetut toimenpiteet / vaikutus (Me)

Suunnitellut toimenpiteet palvelualueen (palveluketjun) käyttösuunnitelmassa pysymiseksi / vaikutus (Me)

Yhteenveto

Hyvinvointialue

	TPE	TA	Poikkeama
Tilikauden tulos (Me)	2,3 Me	4,9 Me	-2,7 Me

Perustelut poikkeamalle

- Omassa palvelutuotannossa toimintakate toteutuu n. 4 Me talousarviota heikommin
- Pelastustoimen toimintakate toteutuu n. 0,6 Me talousarviota paremmin
- Valtionrahoitus n. 1,4 Me talousarviota suurempi
- Poistot n. 0,7 Me talousarviossa arvioitua suuremmat

Ratkaisut talousarviossa pysymiseksi?

- Suorahankintojen selvitys on meneillään. Hankintaa tehostamalla pyritään saamaan säästöjä jo vuonna 2026.
- Hankitaan asumispalvelupaikkoja lähihyvinvointialueilta alhaisimman hinnan periaatteella (esim. huomioiden hoitoon liittyvät muut palvelut, kuten lääkäripalvelut)
- Hoitotarvikejakelussa pyritään saamaan säästöjä käyttämällä nykyistä edullisempia hoitotarvikkeita (esim. diabetes-sensorit)

Poliittiseen päätöksentekoon vietävät asiat toimielinten päätösvallan mukaisesti

- Mahdollinen talousarviomuutos tuodaan päätöksentekoon syksyllä, kun esim. erikoissairaanhoidon ennuste tarkentuu