



KEUSOTE

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Taloussuunnitelman 2025-2027 valmistelu

Rahoitus- ja talousjaosto 3.10.2024

KEUSOTE.FI

TPE 8/2024

- Elokuun tilinpäätösennusteen mukaan toimintakatteen ylitys
 - Oma toiminta aiemman ennusteen mukainen 17,6 Me
 - Erikoissairaanhoido 12,3 Me (heikentynyt kesäkuun tilanteesta 2,0 Me)
 - Pelastustoimi 0,5 Me (heikentynyt kesäkuun tilanteesta 0,5 Me)
 - Toimintakatteen ylitys yhteensä n. 30,4 Me
- Valtionrahoitus n. 0,03 Me talousarviota parempi
- Rahoitustuotot ja -kulut n. 0,1 Me talousarviota parempi
- Poistot n. 2,6 Me talousarviota pienemmät

→ Vuoden 2024 alijäämä n. 60,1 Me

→ Kumulatiivinen alijäämä vuoden 2024 lopussa n. 126,8 Me

Valtionrahoitus 2025-2028

Hyvinvointialueiden rahoituksen painelaskelma vuosina 2025-2028, milj. euroa

VM/KAO 23.9.2024

Alue	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Helsinki	2 601	2 700	2 950	3 067	3 080	3 085
Vantaa ja Kerava	995	1 061	1 200	1 257	1 269	1 278
Länsi-Uusimaa	1 668	1 769	1 953	2 058	2 077	2 090
Itä-Uusimaa	375	389	425	450	458	467
Keski-Uusimaa	765	798	860	899	905	910
Varsinais-Suomi	1 985	2 069	2 330	2 443	2 470	2 504
Satakunta	971	996	1 070	1 101	1 097	1 091
Kanta-Häme	714	738	804	839	845	846
Pirkanmaa	2 163	2 277	2 507	2 612	2 627	2 636
Päijät-Häme	862	893	954	998	1 006	1 018
Kymenlaakso	806	828	893	920	916	912
Etelä-Karjala	554	571	605	625	624	623
Etelä-Savo	695	710	757	779	775	771
Pohjois-Savo	1 175	1 204	1 288	1 341	1 342	1 340
Pohjois-Karjala	756	780	837	874	880	888
Keski-Suomi	1 159	1 192	1 270	1 316	1 316	1 313
Etelä-Pohjanmaa	885	909	964	999	1 000	998
Pohjanmaa	763	786	843	873	872	869
Keski-Pohjanmaa	301	312	333	347	350	354
Pohjois-Pohjanmaa	1 731	1 807	1 979	2 080	2 102	2 115
Kainuu	366	374	404	418	416	416
Lappi	879	919	1 008	1 053	1 059	1 068
Manner-Suomi yht.	23 169	24 084	26 235	27 349	27 487	27 591

- Rahoituksen painelaskelma julkaistu 23.9.2024
- Vuoden **2025** rahoitus **n. 3,1 Me pienempi** kuin kehyksessä arvioitu
- Vuoden 2025 rahoitus sisältää vuoden 2023 tulokseen perustuvan jälkikäteistarkastuksen; Keski-Uusimaan sama jälkikäteistarkastus oli **n. 45,4 Me** kun vuoden 2023 alijäämä oli n. 66,6 Me
- Vuoden **2026** rahoitus **n. 16,9 Me suurempi** kuin kehyksessä arvioitu
- Vuoden **2027** rahoitus **n. 12,4 Me suurempi** kuin kehyksessä arvioitu

Palvelualueiden TA-neuvottelut syyskuussa 2024

- Neuvottelut käyty viikolla 38
 - Kehykseen pääseminen mahdotonta
 - Palvelualueiden esittämien talousarvioesitysten toimintakatteen ylitys kehykseen verrattuna yhteensä 60,2 Me
 - Keukonserni 18,0 Me
 - Ikva 22,2 Me
 - Miela 10,0 Me
 - Tepasa 10,0 Me
 - Erikoissairaanhoidon toimintakatteeksi arvioitu 298,0 Me eli n. 9,8 Me yli kehyksen
 - Pelastustoimen toimintakatteeksi arvioitu n. 18,5 Me eli n. 0,5 Me yli kehyksen
- Toimintakatteen kokonaisylitys kehykseen verrattuna n. 70,5 Me
- VM julkaisi rahoituslaskelmat 23.9.2024 ja niiden mukaan vuoden 2025 rahoitus on 859,7 Me eli n. 3,1 Me pienempi kuin kehyksessä arvioitiin
- Rahoitustuottojen ja -kulujen sekä poistojen kehyksen mukaisella arviolla tilikauden tulos on **n. 23,5 Me alijäämäinen ja kumulatiivinen alijäämä vuoden 2025 lopussa on n. 150,4 Me**

Mistä ilmoitettu lisätarve koostuu / Keukonserni

- Kehyksessä Keukonserniin kohdennettiin 16 Me tuottavuusohjelman toimenpiteitä sekä 6,6 Me lisätoimenpiteitä
- Osa Keukonserniin kohdennetuista säästötavoitteista koski koko hyvinvointialuetta (esim. irtisanomisten vaikutukset 8,6 Me, rekrytointikielto 0,7 Me ja eläköitymisen hyödyntäminen n. 0,3 Me); Keukonsernin talousarvioesityksessä on huomioitu Keukonserniin kohdistuneet henkilöstömuutokset
- Kehykseen pääsemiseksi tasapainotus tehtiin vuokratuloista tietäen, ettei se ole realistista
- Keukonsernin talousarvioesitys sisältää
 - **0,35 Me nettolisäyksen** työterveyshuollon määrärahoihin; lisäys perustuu arvioon vuoden 2024 määrärahojen riittämättömyydestä
 - **0,5 Me:n lisäyksen** Sarastian HR-palvelujen ostoon; lisäys perustuu arvioon vuoden 2024 määrärahojen riittämättömyydestä
 - **0,2 Me:n lisäyksen** vaaleista aiheutuviin kustannuksiin
 - Muutokset tietojärjestelmäkustannuksissa (vanhojen järjestelmien poistuminen, hintojen korotukset)
 - Tiedossa olevien tilamuutosten vaikutukset vuokriin, siivouksiin, vartiointeihin ym.
 - Perustetun logistiikkakeskuksen ostopalvelujen tarpeet sekä tukipalvelujen henkilöstötarpeet; tila- ja tukipalvelujen kokonaisuus on muotoutunut v. 2024 eikä pohja siten ole kunnossa

Mistä ilmoitettu lisätarve 22,2 Me koostuu / Ikva

- Kehyksen mukaisessa budjetissa tuloarvio 2,5 Me suurempi kuin TP 2023; skenaariobudjetissa tulot arvioitu TP 2023 + **2 Me**
- Palkkojen sopimuskorotukset, erilliskorvaukset, sijaistarpeen aiempaa parempi huomioiminen, kotihoidon yöhoidon resurssi, vammaisten hoitorinki (ostosta omaksi toiminnaksi), n. **1,0 Me**
- Palvelujen ostot n. **18,0 Me**
 - Palvelutarpeen kasvu ikäasumispalvelut 6 %, vammaisten palvelut 2 %
 - Varautuminen merkittäviin sopimuskorotuksiin (ikäntyneiden asumispalveluiden kilpailutus tulee nostamaan pohjahintoja merkittävästi, vaikka sopimuskorotus hvi-indeksin mukainen tai enintään 2 %)
 - Hengityshalvauspotilas vammaispalveluissa
 - Hallinnollisia sopimusmuutoksia ikäntyneiden ja vammaisten palveluissa (lääkkeiden annosjakelu Anja, turvapalvelut)
- Avustukset n. **2,5 Me**; omaishoidon asiakasmäärä kasvanut, palkkioiden korotukset
- Muut toimintakulut n. **0,2 Me**; kotihoidon lääkerobottien lisäys

Mistä ilmoitettu lisätarve 10 Me koostuu / Miela

- Palkkojen sopimuskorotukset, TVA ratkaisut, erilaiset palkkaa korottavat palkkiot (vinkkipalkkiot, sitouttamislisät jne.) pitäisi pystyä kattamaan muusta toiminnasta. Yt-vaikutukset on jo huomioitu, joten kehykseen pääseminen merkitsee merkittäviä rekrytointien viivästyksiä.
- Lastensuojelun sitovaan mitoitukseen pääsemiseksi tarvitaan kaksi sosiaalityöntekijää lisää (0,15 Me).
- Mielenterveys- ja päihdeasumispalvelun ostopalvelun sopimuskorotukset yli 5 % (0,8 Me) ja kilpailutuksen myötä ennustetaan hintojen nousevan entuudestaan.
- Lastensuojelun osalta asiakasmäärän kasvu lisää painetta ostopalvelun käyttöön. Avo- ja jälkihuollon kilpailutus on käynnissä ja myös siinä tunnustetaan riski hintojen nousuun.
- RSV lääkevaraus 0,11 Me

Mistä ilmoitettu lisätarve 10 Me koostuu / Tepasa

- Suun terveydenhuollon jononpurku 2,9 Me
- Palveluseteliostot hoitotakuuseen vastaamiseen: suun terveydenhuolto 0,5 Me, vastaanottopalvelut 0,5 Me, Kotikuntoutuspalvelut 0,1 Me, Koulu- ja opiskeluterveydenhuollon lääkäripalvelut 0,2 Me, yhteensä 1,3 Me
- Hoitotarvikejakelu, etenkin diabetestarvikkeiden kustannukset kasvaneet 1,0 Me
- Laboratoriopalvelut 0,8 Me
- Erilliskorvaukset 0,8 Me
- Ostettu lääkinnällinen kuntoutus 0,5 Me
- 7 terveystakeskuslääkäriä 0,9 Me
- Suolistosyövän seulonnan laajentuminen, Hammastekniset palvelut HUSin toimipistemaksut sekä välinehuollon ostot HUSilta 0,5 Me
- Potilas- ja asiakaskuljetukset, vainajien säilytys ja kuljetus, M1 kuljetukset 0,4 Me
- Hoitotarvikkeet palvelutuotannossa sekä koneiden ja laitteiden vuokrat 0,3 Me
- Psykiatrinen sh ja psykologi palliatiiviselle osastolle 0,15 Me
- Ostot muilta hyvinvointialueilta 0,15 Me
- Liian optimistinen maksutuottoarvio 0,3 Me

Skenaario 1

Realistinen

Skenaario 1, realistinen

- Vuosi 2025
 - Palvelualueiden TA-esitys sellaisenaan
 - Alijäämä 23,5 Me
 - Kumulatiivinen alijäämä 150,4 Me
- Vuosi 2026
 - Kullakin sitovuustasolla toimintakatteen muutos 3 % vuoteen 2025 verrattuna
 - Alijäämä 11,4 Me
 - Kumulatiivinen alijäämä 161,8 Me
- Vuosi 2027
 - Kullakin sitovuustasolla toimintakatteen muutos 3 % vuoteen 2026 verrattuna
 - Alijäämä 32,5 Me
 - Kumulatiivinen alijäämä 194,3 Me
- **Mahdoton, koska alijäämä ei tule katetuksi eikä taloussuunnitelmaa saada tasapainoon**

Tuloslaskelma, skenaario 1

VUOSI 2023		VUOSI 2024		VUOSI 2025			VUOSI 2026			VUOSI 2027		
KESKI-UUDENMAAN HYVINVOINTIALUE	2023 (Toteuma) ei. sis. hankkeita	TPE 8/2024	Palvelualueiden TAE 2025 Skenaario 1	Muutos, eur palvelualueiden TAE vs. kehys	Muutos-% palvelualueiden TAE 2025 vs. TPE 8/2024	TS 2026 luonnos Skenaario 1	Muutos, eur TSE 2026 Skenaario 1 vs. TAE 2025 Skenaario 1	Muutos-% TSE 2026 Skenaario 1 vs. TAE 2025 Skenaario 1	TSE 2027 Skenaario 1	Muutos, eur TSE 2027 Skenaario 1 vs. TSE 2026 Skenaario 1	Muutos-% TSE 2027 Skenaario 1 vs. TAE 2026 Skenaario 1	
Toimintakate sitovuustasoisittain												
Oma palvelutuotanto	-523 512 218 €	-550 992 850 €	-561 957 637 €	-60 200 000 €	2,0 %	-578 816 366 €	-16 858 729 €	3,0 %	-596 180 857 €	-17 364 491 €	3,0 %	
<i>Hyvinvointialueen johto sekä strateginen kehittäminen ja tukipalvelut</i>		-111 744 787 €	-110 702 826 €	-18 000 000 €	-0,9 %							
<i>Ikäihmisten ja vammaisten palvelualue</i>		-199 240 425 €	-206 734 474 €	-22 200 000 €	3,8 %							
<i>Aikuisten mielenterveys-, päihde- ja sosiaalipalvelujen sekä lasten, nuorten ja perheiden palvelujen palvelualue</i>		-113 851 570 €	-117 523 816 €	-10 000 000 €	3,2 %							
<i>Terveyspalvelujen ja sairaanhoidon palvelualue</i>		-126 156 068 €	-126 996 521 €	-10 000 000 €	0,7 %							
Erikoissairaanhoido	-287 752 859 €	-286 889 585 €	-298 000 000 €	-9 757 637 €	3,9 %	-306 940 000 €	-8 940 000 €	3,0 %	-316 148 200 €	-9 208 200 €	3,0 %	
Pelastustoimi	-16 300 000 €	-18 180 000 €	-18 500 000 €	-500 000 €	1,8 %	-19 055 000 €	-555 000 €	3,0 %	-19 626 650 €	-571 650 €	3,0 %	
TOIMINTAKATE	-827 565 078 €	-856 062 435 €	-878 457 637 €	-70 457 637 €	2,6 %	-904 811 366 €	-26 353 729 €	3,0 %	-931 955 707 €	-27 144 341 €	3,0 %	
Valtionrahoitus	764 699 826 €	797 968 188 €	859 735 578 €	-3 084 790 €	7,7 %	899 137 744 €	39 402 166 €	4,6 %	905 221 050 €	6 083 306 €	0,7 %	
Rahoitustuotot ja -kulut	-178 799 €	-50 000 €	-210 000 €	0 €	320,0 %	-250 000 €	-40 000 €	19,0 %	-250 000 €	0 €	0,0 %	
VUOSIKATE	-63 044 051 €	-58 144 247 €	-18 932 059 €	-73 542 427 €	-67,4 %	-5 923 622 €	13 008 437 €	-68,7 %	-26 984 657 €	-21 061 035 €	355,5 %	
Poistot yhteensä	-3 630 001 €	-2 000 000 €	-4 600 000 €	0 €	130,0 %	-5 500 000 €	-900 000 €	19,6 %	-5 500 000 €	0 €	0,0 %	
TILIKAUDEN TULOS	-66 674 052 €	-60 144 247 €	-23 532 059 €	-73 542 427 €	-60,9 %	-11 423 622 €	12 108 437 €	-51,5 %	-32 484 657 €	-21 061 035 €	184,4 %	
KUMULATIIVINEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-66 674 052 €	-126 818 299 €	-150 350 358 €		18,6 %	-161 773 980 €		7,6 %	-194 258 637 €		20,1 %	

Skenaario 2

Tasapainottaminen

vuonna 2026

Skenaario 2, tasapainottaminen vuonna 2026

- Vuosi 2025
 - Palvelualueiden TA-esitys sellaisenaan
 - Alijäämä 23,5 Me
 - Kumulatiivinen alijäämä 150,4 Me
- Vuosi 2026
 - Oman toiminnan ja erikoissairaanhoidon toimintakatteen muutos -15,5 % ja pelastustoimen -15,0 % vuoteen 2025 verrattuna
 - Oman toiminnan nettokustannuksia pitäisi saada pienennettyä n. 87,1 Me; erikoissairaanhoidon n. 46,2 Me ja pelastustoimen n. 2,8 Me vuoteen 2025 verrattuna
 - Ylijäämä 151,0 Me
 - Kumulatiivinen ylijäämä 0,6 Me
- Vuosi 2027
 - Kullakin sitovuustasolla toimintakatteen muutos 20 % vuoteen 2026 verrattuna
 - Ylijäämä 8,6 Me
 - Kumulatiivinen ylijäämä 9,3 Me
- **Taloussuunnitelma on tasapainossa ja alijäämän kattamisvelvoite täyttyy, mutta vuoden 2026 säästötavoite mahdoton saavuttaa**

Tuloslaskelma, skenaario 2

VUOSI 2023		VUOSI 2024		VUOSI 2025			VUOSI 2026			VUOSI 2027		
KESKI-UUDENMAAN HYVINVOINTIALUE	2023 (Toteuma) ei. sis. hankkeita	TPE 8/2024	Palvelualueiden TAE 2025 Skenaario 2	Muutos, eur palvelualueiden TAE vs. kehys	Muutos-% palvelualueiden TAE 2025 vs. TPE 8/2024	TS 2026 luonnos Skenaario 2	Muutos, eur TSE 2026 Skenaario 2 vs. TAE 2025 Skenaario 2	Muutos-% TSE 2026 Skenaario 2 vs. TAE 2025 Skenaario 2	TSE 2027 Skenaario 2	Muutos, eur TSE 2027 Skenaario 2 vs. TSE 2026 Skenaario 2	Muutos-% TSE 2027 Skenaario 2 vs. TAE 2026 Skenaario 2	
Toimintakate sitovuustasoisittain												
Oma palvelutuotanto	-523 512 218 €	-550 992 850 €	-561 957 637 €	-60 200 000 €	2,0 %	-474 854 203 €	87 103 434 €	-15,5 %	-569 825 044 €	-94 970 841 €	20,0 %	
<i>Hyvinvointialueen johto sekä strateginen kehittäminen ja tukipalvelut</i>		-111 744 787 €	-110 702 826 €	-18 000 000 €	-0,9 %							
<i>Ikäihmisten ja vammaisten palvelualue</i>		-199 240 425 €	-206 734 474 €	-22 200 000 €	3,8 %							
<i>Aikuisten mielenterveys-, päihde- ja sosiaalipalvelujen sekä lasten, nuorten ja perheiden palvelujen palvelualue</i>		-113 851 570 €	-117 523 816 €	-10 000 000 €	3,2 %							
<i>Terveyspalvelujen ja sairaanhoidon palvelualue</i>		-126 156 068 €	-126 996 521 €	-10 000 000 €	0,7 %							
Erikoissairaanhoido	-287 752 859 €	-286 889 585 €	-298 000 000 €	-9 757 637 €	3,9 %	-251 810 000 €	46 190 000 €	-15,5 %	-302 172 000 €	-50 362 000 €	20,0 %	
Pelastustoimi	-16 300 000 €	-18 180 000 €	-18 500 000 €	-500 000 €	1,8 %	-15 725 000 €	2 775 000 €	-15,0 %	-18 870 000 €	-3 145 000 €	20,0 %	
TOIMINTAKATE	-827 565 078 €	-856 062 435 €	-878 457 637 €	-70 457 637 €	2,6 %	-742 389 203 €	136 068 434 €	-15,5 %	-890 867 044 €	-148 477 841 €	20,0 %	
Valtionrahoitus	764 699 826 €	797 968 188 €	859 735 578 €	-3 084 790 €	7,7 %	899 137 744 €	39 402 166 €	4,6 %	905 221 050 €	6 083 306 €	0,7 %	
Rahoitustuotot ja -kulut	-178 799 €	-50 000 €	-210 000 €	0 €	320,0 %	-250 000 €	-40 000 €	19,0 %	-250 000 €	0 €	0,0 %	
VUOSIKATE	-63 044 051 €	-58 144 247 €	-18 932 059 €	-73 542 427 €	-67,4 %	156 498 541 €	175 430 600 €	-926,6 %	14 104 006 €	-142 394 535 €	-91,0 %	
Poistot yhteensä	-3 630 001 €	-2 000 000 €	-4 600 000 €	0 €	130,0 %	-5 500 000 €	-900 000 €	19,6 %	-5 500 000 €	0 €	0,0 %	
TILIKAUDEN TULOS	-66 674 052 €	-60 144 247 €	-23 532 059 €	-73 542 427 €	-60,9 %	150 998 541 €	174 530 600 €	-741,7 %	8 604 006 €	-142 394 535 €	-94,3 %	
KUMULATIIVINEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-66 674 052 €	-126 818 299 €	-150 350 358 €		18,6 %	648 183 €		-100,4 %	9 252 189 €		1327,4 %	

Skenaario 3

Hyvinvointialuejohtajan alustava talousarvioesitysluonnos

Skenaario 3, hyvinvointialuejohtajan alustava talousarvioesitysluonnos

- Vuosi 2025
 - Palvelualueiden TA-esitys pohjana
 - Lisäksi säästötavoite 23,55 Me
 - Lomapalkkavelan pienentäminen 7 Me
 - Ikva 4 Me, Miela 1,5 Me, Tepasa 1,5 Me, Keukonserni 1,55 Me; yhteensä 8,55 Me
 - Kehittämishankkeiden säästötavoitteen huomioiminen 8 Me, kohdentuu tässä vaiheessa erikoissairaanhoidon
 - Säästötavoitteen kohdentuminen täsmentyy johtoryhmän seminaarissa 7.10.2024
 - Toimintakatteen muutos TPE 8/2024 verrattuna -0,1 %
 - Ylijäämä 0,02 Me
 - Kumulatiivinen alijäämä 126,8 Me
- Vuosi 2026
 - Oman toiminnan toimintakatteen muutos -10,4 %, erikoissairaanhoidon toimintakatteen muutos -10,3 % ja pelastustoimen -10,3 % vuoteen 2025 verrattuna
 - Oman toiminnan nettokustannuksia pitäisi saada pienennettyä n. 56,8 Me; erikoissairaanhoidon n. 29,9 Me ja pelastustoimen n. 1,9 Me vuoteen 2025 verrattuna
 - Ylijäämä 127,1 Me
 - Kumulatiivinen ylijäämä 0,3 Me
- Vuosi 2027
 - Kullakin sitovuustasolla toimintakatteen muutos 17 % vuoteen 2026 verrattuna
 - Ylijäämä 2,9 Me
 - Kumulatiivinen ylijäämä 3,2 Me
- **Taloussuunnitelma on tasapainossa ja alijäämän kattamisvelvoite täyttyy; vuoden 2025 säästötavoitteen saavuttaminen epävarmaa, vuosien 2026-2027 suunnitelmaa arvioidaan vielä**

Tuloslaskelma, skenaario 3

KESKI-UUDENMAAN HYVINVOINTIALUE	VUOSI 2023	VUOSI 2024	VUOSI 2025			VUOSI 2026			VUOSI 2027				
	2023 (Toteuma) ei. sis. hankkeita	TPE 8/2024	Palvelualueiden TAE 2025	Palvelualueiden esitykseen tehtävät muutokset	HVA-johtajan TA 2025 luonnos	Muutos, eur HVA-johtajan TA 2025 luonnos vs. kehys	Muutos-% HVA-johtajan TA 2025 luonnos vs. TPE 8/2024	HVA-johtajan TS 2026 luonnos	Muutos, eur HVA-johtajan TS 2026 luonnos vs. HVA-johtajan TA 2025 luonnos	Muutos-% HVA-johtajan TS 2026 luonnos vs. HVA-johtajan TA 2025 luonnos	HVA-johtajan TS 2027 luonnos	Muutos, eur HVA-johtajan TS 2027 luonnos vs. HVA-johtajan TS 2026 luonnos	Muutos-% HVA-johtajan TS 2027 luonnos vs. HVA-johtajan TS 2026 luonnos
Toimintakate sitovuustasoin													
Oma palvelutuotanto	-523 512 218 €	-550 992 850 €	-561 957 637 €	15 550 000 €	-546 407 637 €	-44 650 000 €	-0,8 %	-489 581 243 €	56 826 394 €	-10,4 %	-572 810 054 €	-83 228 811 €	17,0 %
<i>Hyvinvointialueen johto sekä strateginen kehittäminen ja tukipalvelut</i>		-111 744 787 €	-110 702 826 €	8 550 000 €	-102 152 826 €	-9 450 000 €	-8,6 %						
<i>Ikäihmisten ja vammaisten palvelualue</i>		-199 240 425 €	-206 734 474 €	4 000 000 €	-202 734 474 €	-18 200 000 €	1,8 %						
<i>Aikuisten mielenterveys-, päihde- ja sosiaalipalvelujen sekä lasten, nuorten ja perheiden palvelujen palvelualue</i>		-113 851 570 €	-117 523 816 €	1 500 000 €	-116 023 816 €	-8 500 000 €	1,9 %						
<i>Terveyspalvelujen ja sairaanhoidon palvelualue</i>		-126 156 068 €	-126 996 521 €	1 500 000 €	-125 496 521 €	-8 500 000 €	-0,5 %						
Erikoissairaanhoido	-287 752 859 €	-286 889 585 €	-298 000 000 €	8 000 000 €	-290 000 000 €	-1 757 637 €	1,1 %	-260 130 000 €	29 870 000 €	-10,3 %	-304 352 100 €	-44 222 100 €	17,0 %
Pelastustoimi	-16 300 000 €	-18 180 000 €	-18 500 000 €		-18 500 000 €	-500 000 €	1,8 %	-16 594 500 €	1 905 500 €	-10,3 %	-19 415 565 €	-2 821 065 €	17,0 %
TOIMINTAKATE	-827 565 078 €	-856 062 435 €	-878 457 637 €	23 550 000 €	-854 907 637 €	-46 907 637 €	-0,1 %	-766 305 743 €	88 601 894 €	-10,4 %	-896 577 719 €	-130 271 976 €	17,0 %
Valtionrahoitus	764 699 826 €	797 968 188 €	859 735 578 €		859 735 578 €		7,7 %	899 137 744 €	39 402 166 €	4,6 %	905 221 050 €	6 083 306 €	0,7 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-178 799 €	-50 000 €	-210 000 €		-210 000 €		320,0 %	-250 000 €	-40 000 €	19,0 %	-250 000 €	0 €	0,0 %
VUOSIKATE	-63 044 051 €	-58 144 247 €	-18 932 059 €	23 550 000 €	4 617 941 €	-46 907 637 €	-107,9 %	132 582 001 €	127 964 060 €	2771,0 %	8 393 331 €	-124 188 670 €	-93,7 %
Poistot yhteensä	-3 630 001 €	-2 000 000 €	-4 600 000 €		-4 600 000 €		130,0 %	-5 500 000 €	-900 000 €	19,6 %	-5 500 000 €	0 €	0,0 %
TILIKAUDEN TULOS	-66 674 052 €	-60 144 247 €	-23 532 059 €	23 550 000 €	17 941 €	-46 907 637 €	-100,0 %	127 082 001 €	127 064 060 €	70823,9 %	2 893 331 €	-124 188 670 €	-97,7 %
KUMULATIIVINEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-66 674 052 €	-126 818 299 €	-150 350 358 €		-126 800 358 €		0,0 %	281 643 €		-100,2 %	3 174 974 €		1027,3 %

Miksi edetään skenaariolla 3?

- VM:ltä vahva viesti, että jo vuosi 2025 tulisi saada ylijäämäiseksi
- Tilintarkastajan näkemyksen mukaan taloussuunnitelman tulisi olla mieluummin realistinen kuin väkisin tasapainotettu vuoden 2026 loppuun mennessä
- Mikäli alijäämiä ei ole katettu vuoden 2026 loppuun mennessä, tilintarkastajat eivät esitä vastuuvapauden myöntämistä ja arviointimenettelykriteeri täyttyy
- Vuodelle 2025 ei ole lainanottovaltuutta, mutta lainanottovaltuusneuvottelut tulee käytäväksi → mikäli vuosi 2025 olisi alijäämäinen, VM edellyttää uutta talouden tasapainottamisohjelmaa
- Hyvinvointialuejohtajan taloussuunnitelmaluonnoksessa on keskitytty vuoteen 2025; vuosien 2026-2027 suunnitelma arvioidaan vielä em. seikkojen pohjalta

Skenaario 4

Alijäämät katettuna vuoden 2027 lopussa

Skenaario 4, Alijäämät katettuna vuoden 2027 loppuun mennessä

- Vuosi 2025, vastaava kuin hyvinvointialuejohtajan esitysluonnoksessa
 - Palvelualueiden TA-esitys pohjana
 - Lisäksi säästötavoite 23,55 Me
 - Lomapalkkavelan pienentäminen 7 Me
 - Ikva 4 Me, Miela 1,5 Me, Tepasa 1,5 Me, Keukonserni 1,55 Me; yhteensä 8,55 Me
 - Kehittämishankkeiden säästötavoitteen huomioiminen 8 Me, kohdentuu tässä vaiheessa erikoissairaanhoidon
 - Säästötavoitteen kohdentuminen täsmentyy johtoryhmän seminaarissa 7.10.2024
 - Toimintakatteen muutos TPE 8/2024 verrattuna -0,1 %
 - Ylijäämä 0,02 Me
 - Kumulatiivinen alijäämä 126,8 Me
- Vuosi 2026
 - Kullakin sitovuustasolla toimintakatteen muutos -1,7 % vuoteen 2025 verrattuna
 - Oman toiminnan nettokustannuksia pitäisi saada pienennettyä n. 9,3 Me; erikoissairaanhoidon n. 4,9 Me ja pelastustoimen n. 0,3 Me vuoteen 2025 verrattuna
 - Ylijäämä 53,0 Me
 - Kumulatiivinen alijäämä 73,8 Me
- Vuosi 2027
 - Kullakin sitovuustasolla toimintakatteen muutos -1,8 % vuoteen 2026 verrattuna
 - Ylijäämä 74,2 Me
 - Kumulatiivinen ylijäämä 0,4 Me
- **Alijäämän kattamisvelvoite ei täyty lain määräämässä aikataulussa, mutta taloussuunnitelma on realistisempi kuin skenaariossa 3; vuoden 2025 säästötavoitteen saavuttaminen epävarmaa**

Tuloslaskelma, skenaario 4

VUOSI 2023		VUOSI 2024		VUOSI 2025			VUOSI 2026			VUOSI 2027			
KESKI-UUDENMAAN HYVINVOINTIALUE	2023 (Toteuma) ei. sis. hankkeita	TPE 8/2024	Palvelualueiden TAE 2025	Palvelualueiden esitykseen tehtävät muutokset	HVA-johtajan TA 2025 luonnos	Muutos, eur Hva-johtajan TA 2025 luonnos vs. kehys	Muutos-% HVA-johtajan TA 2025 luonnos vs. TPE 8/2024	HVA-johtajan TS 2026 luonnos Skenaario 4	Muutos, eur TSE 2026 Skenaario 4 vs. TAE 2025 Skenaario 4	Muutos-% TSE 2026 Skenaario 4 vs. TAE 2025 Skenaario 4	TSE 2027 Skenaario 4	Muutos, eur TSE 2027 Skenaario 4 vs. TSE 2026 Skenaario 4	Muutos-% TSE 2027 Skenaario 4 vs. TAE 2026 Skenaario 4
Toimintakate sitovuustasoinen													
Oma palvelutuotanto	-523 512 218 €	-550 992 850 €	-561 957 637 €	15 550 000 €	-546 407 637 €	-44 650 000 €	-0,8 %	-537 118 707 €	9 288 930 €	-1,7 %	-527 450 570 €	9 668 137 €	-1,8 %
Hyvinvointialueen johto sekä strateginen kehittäminen ja tukipalvelut		-111 744 787 €	-110 702 826 €	8 550 000 €	-102 152 826 €	-9 450 000 €	-8,6 %						
Ikäihmisten ja vammaisten palvelualue		-199 240 425 €	-206 734 474 €	4 000 000 €	-202 734 474 €	-18 200 000 €	1,8 %						
Aikuisten mielenterveys-, päihde- ja sosiaalipalvelujen sekä lasten, nuorten ja perheiden palvelujen palvelualue		-113 851 570 €	-117 523 816 €	1 500 000 €	-116 023 816 €	-8 500 000 €	1,9 %						
Terveyspalvelujen ja sairaanhoidon palvelualue		-126 156 068 €	-126 996 521 €	1 500 000 €	-125 496 521 €	-8 500 000 €	-0,5 %						
Erikoissairaanhoido	-287 752 859 €	-286 889 585 €	-298 000 000 €	8 000 000 €	-290 000 000 €	-1 757 637 €	1,1 %	-285 070 000 €	4 930 000 €	-1,7 %	-279 938 740 €	5 131 260 €	-1,8 %
Pelastustoimi	-16 300 000 €	-18 180 000 €	-18 500 000 €		-18 500 000 €	-500 000 €	1,8 %	-18 185 500 €	314 500 €	-1,7 %	-17 858 161 €	327 339 €	-1,8 %
TOIMINTAKATE	-827 565 078 €	-856 062 435 €	-878 457 637 €	23 550 000 €	-854 907 637 €	-46 907 637 €	-0,1 %	-840 374 207 €	14 533 430 €	-1,7 %	-825 247 471 €	15 126 736 €	-1,8 %
Valtionrahoitus	764 699 826 €	797 968 188 €	859 735 578 €		859 735 578 €		7,7 %	899 137 744 €	39 402 166 €	4,6 %	905 221 050 €	6 083 306 €	0,7 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-178 799 €	-50 000 €	-210 000 €		-210 000 €		320,0 %	-250 000 €	-40 000 €	19,0 %	-250 000 €	0 €	0,0 %
VUOSIKATE	-63 044 051 €	-58 144 247 €	-18 932 059 €	23 550 000 €	4 617 941 €	-46 907 637 €	-107,9 %	58 513 537 €	53 895 596 €	1167,1 %	79 723 579 €	21 210 042 €	36,2 %
Poistot yhteensä	-3 630 001 €	-2 000 000 €	-4 600 000 €		-4 600 000 €		130,0 %	-5 500 000 €	-900 000 €	19,6 %	-5 500 000 €	0 €	0,0 %
TILIKAUDEN TULOS	-66 674 052 €	-60 144 247 €	-23 532 059 €	23 550 000 €	17 941 €	-46 907 637 €	-100,0 %	53 013 537 €	52 995 596 €	295388,2 %	74 223 579 €	21 210 042 €	40,0 %
KUMULATIIVINEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-66 674 052 €	-126 818 299 €	-150 350 358 €		-126 800 358 €		0,0 %	-73 786 821 €		-41,8 %	436 757 €		-100,6 %