



KEUSOTE

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Talouden toteutuma ja tilinpäätösennuste 1-4/2026

KEUSOTE.FI

Tuloslaskelma, hyvinvointialue yhteensä

KÄYTTÖTALOUSOSA ulkoiset erät	Toteutuma 1-4/2026	KS 2026	Ero	Toteutuma-%	Toteutuma 1-4/2025	TP 2025	Toteutuma-% 1-4/2025 vs. TP 2025	Muutos, % 1-4/2026 vs. 1-4/2025
Toimintatuotot	22 243 366	64 839 711	42 596 345	34,3 %	23 252 503	81 527 545	28,5 %	-4,3 %
Myyntituotot	4 486 382	12 170 880	7 684 498	36,9 %	3 696 539	16 483 517	22,4 %	21,4 %
Maksutuotot	15 860 080	45 121 346	29 261 266	35,1 %	15 888 079	47 697 581	33,3 %	-0,2 %
Tuet ja avustukset	-86 445	1 589 100	1 675 545	-5,4 %	1 747 679	10 260 205	17,0 %	-104,9 %
Muut toimintatuotot	1 983 349	5 958 385	3 975 036	33,3 %	1 920 206	7 086 242	27,1 %	3,3 %
Valmistus omaan käyttöön	727 842	1 931 870	1 204 028	37,7 %	307 454	822 330	37,4 %	136,7 %
Toimintakulut	-301 328 230	-934 255 975	-632 927 745	32,3 %	-297 305 578	-930 050 056	32,0 %	1,4 %
Henkilöstökulut	-87 725 159	-254 423 266	-166 698 107	34,5 %	-88 499 996	-273 142 525	32,4 %	-0,9 %
Palvelujen ostot	-189 851 824	-599 477 686	-409 625 862	31,7 %	-183 704 060	-576 038 121	31,9 %	3,3 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 714 355	-19 931 831	-14 217 476	28,7 %	-5 375 128	-20 114 664	26,7 %	6,3 %
Avustukset	-5 329 890	-18 831 625	-13 501 735	28,3 %	-5 874 461	-18 177 855	32,3 %	-9,3 %
Muut toimintakulut	-12 707 002	-41 591 567	-28 884 565	30,6 %	-13 851 933	-42 576 890	32,5 %	-8,3 %
Toimintakate	-278 357 022	-867 484 394	-589 127 372	32,1 %	-273 745 621	-847 700 180	32,3 %	1,7 %
Valtion rahoitus	292 992 354	877 611 172	584 618 818	33,4 %	286 770 461	860 229 995	33,3 %	2,2 %
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-144 484	-1 078 000	-933 516	13,4 %	-230 670	-635 074	36,3 %	-37,4 %
Korkotuotot	75 500	10 000	-65 500	755,0 %	2 941	108 423	2,7 %	2467,2 %
Muut rahoitustuotot	27 461	61 000	33 539	45,0 %	25 954	84 369	30,8 %	5,8 %
Korkokulut	-244 833	-1 113 000	-868 167	22,0 %	-243 530	-795 798	30,6 %	0,5 %
Muut rahoituskulut	-2 612	-36 000	-33 388	7,3 %	-16 035	-32 068	50,0 %	-83,7 %
Vuosikate	14 490 848	9 048 778	-5 442 070	160,1 %	12 794 170	11 894 741	107,6 %	13,3 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 603 002	-4 120 000	-2 516 998	38,9 %	-1 102 314	-3 643 323	30,3 %	45,4 %
Tilikauden tulos	12 887 846	4 928 778	-7 959 068	261,5 %	11 691 856	8 251 418	141,7 %	10,2 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	12 887 846	4 928 778	-7 959 068	261,5 %	11 691 856	8 251 418	141,7 %	10,2 %

Tilinpäätösennuste 4/2026 (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 tasaerän 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) 660 000 €

-> pyritään kattamaan palvelualueen sisältä

Ikääntyneiden asumispalvelut

- Omissa yksiköissä ylitysennuste 1,4 Me (ravitsemuskulujen säästötavoite ei toteudu 0,7 Me ylitysarvio & hr kulut, erit. ylityö ylitysennuste 0,7 Me)

-> pystytään arvion mukaan kattamaan ostojen alituksella (n. 1 Me) sekä maksutuottoja kertyy arvioitua enemmän (1,2 Me)

Toteutetut toimenpiteet ylityksen kompensoimiseksi/ vaikutus (Me)

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

- KAT
 - Hyvinkään kotihoidon alueellisen ostopalvelun laajentaminen -> pyritään kattamaan palvelualueen kehyksestä.
 - Käynnistetty tehostettu rekrytointi
- IKÄAspa
 - Suunnitelma henkilöstökulujen sekä ravitsemuskulujen hillitsemiseksi
 - Huom. Osa Palmian sopimuksista (3/4) sovittu kokonaishinnalla

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 1,8 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, lomien ja lomautusten myötä palveluja joudutaan ostamaan entistä enemmän.*

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

- *Irtisanoutumisten myötä vapautuneita tehtävien rekryjä viivästetään sekä osin 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
 - 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)

Llomautukset toteutuvat suunnitelmien mukaan.

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

- Kuntoutuskeskuksen osastopaikkojen vähentäminen kesästä lähtien: siivosupalvelut säästö n. 0,15 Me. Henkilöstökuluissa säästö. (tämä huomioitu yt toiminnassa ja siten säästö kohdentuu konsernipalveluihin).
- Kesäsulut toteutetaan edellisiä vuosia laajempina. Säästöt sijaiskuluissa, vartija- ja siivouspalveluissa.

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 4/2026	Henkilöstömäärä 4/2025	Muutos 2025-2026	Vuoden 2025 yt-neuvotteluissa päätetyt vähennykset (irtisanominen)
Keukonserni	194	354	-160	-15
Ikva	1491	1623	-132	-45
Aiso *asiakasohjaus siirtyi Keukonsernista	1019	974	+45	-41
Tepasa	1332	1407	-75	-48
Yhteensä	4036	4358	-322	-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 4/2026 vs. 4/2025

	4/2026	4/2025	Muutos
Lomapalkkavelka	45.354.279 eur	46.938.980 eur	-1.584.701 eur
Henkilömäärä	4.066 hlöä	4.412 hlöä	-346 hlöä
Lomapalkkavelka eur/hlö	11.154,52 eur	10.638,93 eur	515,59 eur
Pitämättömiä lomapäiviä	141.125 pv	157.149 pv	-16.024 pv
Lomapalkkavelka eur/pitämätön lomapäivä	321,38 eur	298,69 eur	22,69 eur
Pitämättömiä päiviä / hlö	34,71 pv	35,62 pv	-0,91 pv
Henkilöitä, joilla pitämättömien päivien määrä > kuin ed. vuonna vastaavana ajankohtana > 10 pv enemmän kuin ed. vuonna vastaavana ajankohtana	1.621 hlöä 520 hlöä	31.3.2024 raportti ei käytettävissä	
Henkilöitä, joilla yli 38 ^{*)} pitämätöntä lomapäivää ^{*)} oletus, että ns. vanhat lomat on pidetty 30.4. mennessä	1.948 hlöä 47,9 % koko hlöstömäärästä	2.125 hlöä 48,2 % koko hlöstömäärästä	-177 hlöä

Erikoissairaanhoito

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

Perustelut poikkeamalle

HUSin huhtikuun talouden tulos on ollut 75,8 Me, mikä on 56,2 Me suunniteltua parempi. Keski-Uudenmaan hyvinvointialueella poikkeama talousarviosta on prosentuaalisesti kaikista pienin (1,5%), mikä on eduksi tilinpäätöksen yhteydessä tehtävässä tasauksessa.

Maaliskuun perusteella arvioitu toteutuma oli 320,8 Me ja vertailukelpoinen vuoden 2025 tilinpäätösluku oli n. 298,7 Me. Mikäli toteutuma olisi 320,8 Me, kasvu olisi n. 7,4 %, mikä vaikuttaa epärealistiselta. Ennuste tarkentuu kuitenkin kesäkuun alkupuolella, jolloin saadaan Husin laatima hyvinvointialuekohtainen ennuste.

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.

Toteutetut toimenpiteet / vaikutus (Me)

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

KEHYKSEN TASAUS 4+8/2026 ENNUSTEEN PERUSTEELLA

TA 2026	KEHYS YHTEENSÄ	Jäsenmaksu- osuus	Terveyskeskus- päivystys	Ensihoito	Myrkytys- tietokeskus	Lääkäri- helikopteri	Hammas- lääkäreiden enkaistumis- koulutus
Itä-Uudenmaan hyvinvointialue	160 983 687	154 161 962	2 488 043	4 088 418	35 574	131 690	78 001
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue	315 664 117	302 039 770	4 627 984	8 485 506	74 096	274 295	162 467
Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	661 898 958	625 201 353	14 951 596	20 507 372	179 655	665 062	393 920
Vantaa-Keravan hyvinvointialue	385 152 114	365 805 304	10 523 619	8 108 406	103 674	383 790	227 321
Helsingin kaupunki	862 293 165	820 219 712	22 800 482	18 488 629	244 762	2 901	536 679
UUSIMAA YHTEENSÄ	2 385 992 041	2 267 428 101	55 391 723	59 678 331	637 761	1 457 737	1 398 388

Ennuste 2026	KEHYS YHTEENSÄ	Jäsenmaksu- osuus	Terveyskeskus- päivystys	Ensihoito	Myrkytys- tietokeskus	Lääkäri- helikopteri	Hammas- lääkäreiden enkaistumis- koulutus
Itä-Uudenmaan hyvinvointialue	165 621 376	158 897 079	2 390 606	4 088 418	35 574	131 698	78 001
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue	321 466 274	307 797 144	4 672 767	8 485 506	74 096	274 295	162 467
Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	695 875 595	660 058 280	14 071 130	20 507 372	179 655	665 238	393 920
Vantaa-Keravan hyvinvointialue	399 073 671	380 073 937	10 176 441	8 108 406	103 674	383 892	227 321
Helsingin kaupunki	890 611 803	849 402 343	21 937 069	18 488 629	244 762	2 321	536 679
UUSIMAA YHTEENSÄ	2 472 648 719	2 356 228 783	53 248 013	59 678 331	637 761	1 457 443	1 398 388

Hyvinvointialue	ENN 2026	TA 2026	Poikkeama ENN/TA	Poikkeaman kohdennus ennusteeseen suhteessa	Tasattu kehys	Lisätlasku (+)/ hyvitys (-)
Itä-Uudenmaan hyvinvointialue	165 621 376	160 983 687	4 637 688	-5 804 382	159 816 993	-1 166 694
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue	321 466 274	315 664 117	5 802 157	-11 266 137	310 200 137	-5 463 980
Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	695 875 595	661 898 958	33 976 637	-24 387 721	671 487 874	9 588 916
Vantaa-Keravan hyvinvointialue	399 073 671	385 152 114	13 921 557	-13 965 973	385 087 698	-64 416
Helsingin kaupunki	890 611 803	862 293 165	28 318 638	-31 212 464	859 399 339	-2 893 827
UUSIMAA YHTEENSÄ	2 472 648 719	2 385 992 041	86 656 678	-86 656 678	2 385 992 041	0

OLENNAISET TAPAHTUMAT TILIKAUDELLA, TALOUS

- **Toimintatuotot yhteensä** ylittivät talousarvion tammi-huhtikuussa 0,5 % (5,3 milj. euroa) 
- **Toimintakulut yhteensä** alittivat talousarvion tammi-huhtikuussa 4,6 % (46,7 milj. euroa) 
 - Henkilöstökulut 576,0 milj. euroa alittivat talousarvion 8,5 milj. eurolla (1,4 %)
 - Työvoiman vuokraus 4,7 milj. euroa alitti talousarvion 1,1 milj. eurolla (19,0 %)
 - Palveluiden ostot yhteensä alittivat talousarvion 5,0 milj. euroa (2,5 %)
 - Aineet, tarvikkeet tavarat yht. alittivat talousarvion 2,3 milj. euroa (1,2 %)
 - Helmi-huhtikuussa palautettiin takautuvasti kiinteistöveroja korkoineen vuosilta 2015-2025. Vaikutus tulokseen +22,7 milj. euroa.
- **Tilikauden tulos** on 75,8 milj. euroa ylijäämäinen (TA + 19,6 milj. euroa)-> **56,2 milj. euroa** 
suunniteltua parempi.
- *Tammi-huhtikuulle 2026 kehystä on jaksotettu suhteessa hieman suurempana kuin tammi-huhtikuussa 2025. Tammi-huhtikuussa 2026 on yhtä monta arkipäivää kuin edellisen vuoden tammi-huhtikuussa.*
- *Kertaerin vaikutus tulokseen noin 23 milj. euroa.*

Kumulatiivinen (1000 €)

Tuloslaskelma	Toteuma € kum	TA € kum	Poikkema kum (tot/TA)	Poikkeama-% kum (tot/TA)	Toteuma € kum edv	Muutos kum (tot/edv)	Muutos-% kum (tot/edv)
Jäsenmaksuosuus	760 375	760 375	0	-0,0 %	718 845	41 530	5,8 %
Myyntituotot sh toiminta, jäsenet	88 286	87 728	558	0,6 %	86 244	2 042	2,4 %
Myyntituotot sh toiminta, muut maksajat	123 992	123 987	5	0,0 %	115 912	8 080	7,0 %
Muut myyntitulot	50 026	49 211	815	1,7 %	54 282	-4 256	-7,8 %
Valtion koulutus- ja tutkimusmääräraha	7 381	8 262	-880	-10,7 %	7 942	-561	-7,1 %
Myyntituotot	1 030 060	1 029 562	498	0,0 %	983 225	46 835	4,8 %
Maksutuotot	42 884	40 311	2 573	6,4 %	41 098	1 785	4,3 %
Tuet ja avustukset	7 205	6 760	445	6,6 %	10 500	-3 295	-31,4 %
Muut toimintatuotot	7 623	5 876	1 747	29,7 %	6 285	1 338	21,3 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 087 771	1 082 509	5 262	0,5 %	1 041 108	46 663	4,5 %
Henkilöstökulut	576 079	584 542	-8 463	-1,4 %	549 599	26 480	4,8 %
Palkat ja palkkiot	477 637	484 298	-6 661	-1,4 %	458 203	19 434	4,2 %
Henkilöstösivukulut	98 442	100 243	-1 802	-1,8 %	91 396	7 046	7,7 %
Palveluiden ostot yhteensä	194 105	199 146	-5 040	-2,5 %	188 423	5 683	3,0 %
Työvoiman vuokraus	4 655	5 746	-1 091	-19,0 %	5 881	-1 226	-20,9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat yht.	189 436	191 724	-2 288	-1,2 %	182 242	7 194	3,9 %
Avustukset	130	92	38	41,4 %	88	43	48,5 %
Muut toimintakulut yhteensä	10 507	41 476	-30 969	-74,7 %	40 907	-30 400	-74,3 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	970 257	1 016 980	-46 723	-4,6 %	961 257	8 999	0,9 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	40 669	41 222	-553	-1,3 %	39 067	1 602	4,1 %
TOIMINTAKULUT JA POISTOT YHT.	1 010 925	1 058 202	-47 277	-4,5 %	1 000 325	10 601	1,1 %
TOIMINTAKATE POISTOJEN JÄLKEEN	76 846	24 307	52 538	216,1 %	40 783	36 063	88,4 %
Korkotuotot	2 961	1 083	1 878	173,3 %	2 061	900	43,7 %
Muut rahoitustuotot	1 602	67	1 536	2 303,3 %	189	1 414	749,5 %
Korkokulut	5 562	5 800	-238	-4,1 %	5 888	-326	-5,5 %
Muut rahoituskulut	5	37	-32	-86,3 %	54	-49	-90,5 %
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.	-1 003	-4 687	3 684	-78,6 %	-3 692	2 689	-72,8 %
TILIKAUDEN TULOS	75 843	19 620	56 222	286,6 %	37 091	38 751	104,5 %
VUOSIKATE	116 511	60 842	55 669	91,5 %	76 158	40 353	53,0 %
SITOVAT NETTOKULUT	684 532	740 754	-56 222	-7,6 %	681 754	2 779	0,4 %

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	54 913	54 060	1,6 %	54 416	0,9 %	6,76%	160 984
10102 Keski-Uudenmaan hyvinvointialue yhteensä	107 448	105 901	1,5 %	107 340	0,1 %	13,24%	315 664
10103 Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue yhteensä	235 789	221 730	6,3 %	224 827	4,9 %	27,72%	661 898
10104 Vantaa-Keravan hyvinvointialue yhteensä	134 725	129 047	4,4 %	133 532	0,9 %	16,13%	385 152
10190 Helsingin kaupunki yhteensä	302 857	289 134	4,7 %	287 971	5,2 %	36,15%	862 293
Yhteensä	835 733	799 872	4,5 %	808 085	3,4 %	100,00%	2 385 991

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)

Poliittiseen päätöksentekoon vietävät asiat toimielinten päätösvalan mukaisesti

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