KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Talouden toteutuma ja tilinpäätösennuste 1-6/2026

KEUSOTE.FI

Tuloslaskelma ja ennuste, hyvinvointialue yhteensä

Valtiokonttorille raportoidussa TPE:ssä tilikauden tulos 3,2 Me (perustui toukokuun ennusteeseen)

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue Ulkoiset erät	Toteuma 1-6/2026	KS 2026	Toteuma-%	TPE 2026	TPE 2026 - KS 2026	Toteuma 1-6/2025	TP 2025	Toteuma-% 1-6/2025 / TP2025	Muutos % 1-6/2026 vs. 1-6/2025
TOIMINTATUOTOT	**33 465 710**	**64 839 711**	**51,6 %**	**66 940 179**	**2 100 468**	**36 808 186**	**81 527 545**	**45,1 %**	**-9,1 %**
Myyntituotot	6 939 669	12 170 880	57,0 %			6 391 985	16 483 517	38,8 %	8,6 %
Maksutuotot	23 598 943	45 121 346	52,3 %			24 195 501	47 697 581	50,7 %	-2,5 %
Tuet ja avustukset	-202 869	1 589 100	-12,8 %			3 141 327	10 260 205	30,6 %	-106,5 %
Muut toimintatuotot	3 129 967	5 958 385	52,5 %			3 079 373	7 086 242	43,5 %	1,6 %
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	**809 542**	**1 931 870**	**41,9 %**	**2 137 215**	**205 345**	**388 511**	**822 330**	**47,2 %**	**108,4 %**
TOIMINTAKULUT	**-469 859 084**	**-934 255 975**	**50,3 %**	**-940 285 163**	**-6 029 637**	**-467 519 609**	**-930 050 056**	**50,3 %**	**0,5 %**
Henkilöstökulut	-121 788 922	-254 423 266	47,9 %			-126 443 775	-273 142 525	46,3 %	-3,7 %
Palvelujen ostot	-308 453 052	-599 477 686	51,5 %			-302 316 917	-576 038 121	52,5 %	2,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10 439 056	-19 931 831	51,1 %			-9 413 705	-20 114 664	46,8 %	10,9 %
Avustukset	-8 963 772	-18 831 625	47,6 %			-8 976 929	-18 177 855	49,4 %	-0,1 %
Muut toimintakulut	-20 214 283	-41 591 567	48,6 %			-20 368 283	-42 576 890	47,8 %	-0,8 %
TOIMINTAKATE	**-435 583 833**	**-867 484 394**	**50,2 %**	**-871 208 219**	**-3 723 824**	**-430 322 912**	**-847 700 180**	**50,8 %**	**1,2 %**
Valtionrahoitus	**439 488 531**	**877 611 172**	**50,1 %**	**878 977 062**	**1 365 890**	**430 155 692**	**860 229 995**	**50,0 %**	**2,2 %**
Rahoitustuotot ja -kulut	**-249 967**	**-1 078 000**	**23,2 %**	-723 000	**355 000**	**-338 588**	**-635 074**	**53,3 %**	**-26,2 %**
Korkotuotot	76 139	10 000	761,4 %	90 000	80 000	3 356	108 423	3,1 %	2169,1 %
Muut rahoitustuotot	64 705	61 000	106,1 %	107 000	46 000	38 963	84 369	46,2 %	66,1 %
Korkokulut	-385 142	-1 113 000	34,6 %	-900 000	213 000	-363 698	-795 798	45,7 %	5,9 %
Muut rahoituskulut	-5 669	-36 000	15,7 %	-20 000	16 000	-17 208	-32 068	53,7 %	-67,1 %
VUOSIKATE	**3 654 731**	**9 048 778**	**40,4 %**	**7 045 843**	**-2 002 934**	**-505 808**	**11 894 741**	**-4,3 %**	**-822,6 %**
Poistot	-2 404 503	-4 120 000	58,4 %	-4 809 000	-689 000	-1 653 484	-3 643 323	45,4 %	45,4 %
TILIKAUDEN TULOS	**1 250 227**	**4 928 778**	**25,4 %**	**2 236 843**	**-2 691 934**	**-2 159 292**	**8 251 418**	**-26,2 %**	**-157,9 %**

Tilinpäätösennuste 6/2026 (Me)

KESKI-UUDENMAAN HYVINVOINTIALUE	TPE 2026	TA 2026	Poikkeama TPE vs. TA	TP 2025	Muutos-% TPE 2026 vs. TP 2025 *
Toimintakate, oma palvelutuotanto	-544,5	-540,0	-4,5	-542,4	0,4 %
Toimintakate, erikoissairaanhoito	-308,6	-308,8	0,3	-288,3	7,1 %
Toimintakate, pelastustoimi	-18,2	-18,7	0,5	-17,1	6,1 %
Toimintakate	**-871,2**	**-867,5**	**-3,7**	**-847,7**	**2,8 %**
Valtionrahoitus	879,0	877,6	1,4	860,2	2,2 %
Rahoitustuotot ja –kulut	-0,7	-1,1	0,4	-0,6	13,8 %
Vuosikate	**7,0**	**9,0**	**-2,0**	**11,9**	**-40,8 %**
Suunnitelman mukaiset poistot	-4,8	-4,1	-0,7	-3,6	32,0 %
Tilikauden tulos	**2,2**	**4,9**	**-2,7**	**8,3**	**-72,9 %**
Kumulatiivinen yli-/alijäämä	**-122,7**	**-120,0**	**-2,7**	**-124,9**	**-1,8 %**

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

Tulosennuste 2026

Hyvinvointialue/ yhtymä	Yli-/alijäämä 2026 €/ asukas	Nettokustannukset 2026 €/asukas	Kumul. yli-/alijäämä 2026, €/asukas	Kattamaton alijäämä 31.12.2026, €/asukas
Etelä-Karjala	49	4892	-637	-615
Etelä-Pohjanmaa	119	5235	-521	-521
Etelä-Savo	59	6057	-520	-478
Helsinki	124	4322	450	0
Itä-Uusimaa	-69	4464	-1050	-1050
Kainuu	31	5982	-317	-317
Kanta-Häme	208	4696	-298	-297
Keski-Pohjanmaa	79	5005	-330	-330
Keski-Suomi	15	4772	-1114	-1114
Keski-Uusimaa	11	4224	-591	-591
Kymenlaakso	-70	5858	-740	-740
Lappi	115	5832	-871	-848
Länsi-Uusimaa	178	3840	183	0
Pirkanmaa	167	4538	44	0
Pohjanmaa	52	4754	-218	-218
Pohjois-Karjala	19	5437	-345	-339
Pohjois-Pohjanmaa	139	4773	-44	-25
Pohjois-Savo	37	5322	-460	-460
Päijät-Häme	5	4866	-436	-436
Satakunta	26	5147	-212	-212
Vantaa ja Kerava	297	4033	114	0
Varsinais-Suomi	197	4689	-80	-78
Yhteensä	**112**	**4725**	**-191**	**-270**
HUS -yhtymä	21	1305	33	0

Lähteet:

Alueiden puolivuotis-ennusteet 2026

Väestön ennakkotiedot 2026M6

HYVIL

Näkymä aluekohtaisesti

Hyvinvointialue/ yhtymä	Tilikauden yli-/alijäämä: Tulosennuste 2026, milj.€	TA2026, milj.€ (alkup. ta)	Ero, milj.€	TP2025, milj. €	Kumulatiivinen yli-/alijäämä 31.12.2026, milj.€	Kattamaton alijäämä 31.12.2026, milj. €
Etelä-Karjala	7	0	7	-12	-78	-75
Etelä-Pohjanmaa	9	21	-13	-17	-113	-113
Etelä-Savo	8	7	0	3	-66	-61
Helsinki	92	54	38	169	319	0
Itä-Uusimaa	-6	-8	2	-13	-104	-104
Kainuu	2	8	-5	6	-22	-22
Kanta-Häme	35	96	-61	24	-50	-50
Keski-Pohjanmaa	5	5	0	10	-22	-22
Keski-Suomi	7	0	7	-53	-301	-301
Keski-Uusimaa	3	5	-2	8	-122	-122
Kymenlaakso	-14	-27	13	-11	-118	-118
Lappi	15	-6	21	4	-159	-155
Länsi-Uusimaa	90	60	30	128	93	0
Pirkanmaa	83	86	-3	125	15	0
Pohjanmaa	11	51	-40	17	-38	-38
Pohjois-Karjala	3	17	-14	12	-55	-54
Pohjois-Pohjanmaa	58	37	21	57	-19	-11
Pohjois-Savo	9	7	2	5	-114	-114
Päijät-Häme	1	8	-7	-9	-89	-89
Satakunta	3	9	-6	43	-47	-47
Vantaa ja Kerava	86	50	36	107	32	0
Varsinais-Suomi	94	52	43	121	-44	-43
Yhteensä	**601**	**531**	**70**	**725**	**-1101**	**-1538**
HUS -yhtymä	38	0	38	163	60	0

Kattamaton alijäämä on pienentymässä n.370M€ ja sitä on arvion mukaan n.1,54 mrd euroa vuoden lopussa.

HYVIL

Eräiden tiliryhmien kehitys tammi-kesäkuussa 2025-2026

Muutos -% edellisen vuoden ajankohtaan verrattuna

Tammi-kesäkuu 2026	Toiminta-tuotot	Myynti-tuotot	Maksu-tuotot	Toiminta kulut	Palkat ja palkkiot	Palvelujen ostot	Asiakas-palvelujen ostot	Muiden palv.ostot	Valtion-rahoitus
Etelä-Karjala	-5,0 %	8,7 %	-1,7 %	-3,8 %	-1,2 %	-7,6 %	-5,2 %	-9,7 %	1,3 %
Etelä-Pohjanmaa	1,5 %	3,6 %	6,5 %	-0,2 %	10,2 %	-14,3 %	-18,7 %	-2,1 %	5,1 %
Etelä-Savo	1,8 %	0,3 %	6,3 %	-1,6 %	1,5 %	-4,9 %	-0,5 %	-11,2 %	3,4 %
Helsinki	8,3 %	26,5 %	5,7 %	5,5 %	10,5 %	3,0 %	4,4 %	-2,2 %	4,6 %
Itä-Uusimaa	-10,9 %	-1,6 %	1,9 %	0,2 %	-2,2 %	4,0 %	9,2 %	-21,8 %	2,9 %
Kainuu	-6,4 %	-7,7 %	3,9 %	0,1 %	4,6 %	-5,9 %	-11,6 %	2,2 %	3,0 %
Kanta-Häme	9,2 %	47,2 %	10,4 %	5,1 %	4,1 %	7,5 %	7,1 %	8,3 %	3,0 %
Keski-Pohjanmaa	-1,2 %	3,1 %	6,5 %	3,0 %	2,5 %	1,7 %	5,1 %	-2,9 %	3,1 %
Keski-Suomi	2,3 %	24,9 %	-0,4 %	-2,4 %	1,5 %	-6,5 %	2,5 %	-19,0 %	3,1 %
Keski-Uusimaa	-9,1 %	8,6 %	-2,5 %	0,5 %	-3,7 %	2,0 %	3,1 %	-3,8 %	2,2 %
Kymenlaakso	-2,8 %	-1,6 %	4,1 %	-0,6 %	2,4 %	-3,5 %	-1,9 %	-5,2 %	1,2 %
Lappi	-14,4 %	-21,6 %	-4,1 %	-3,8 %	-4,1 %	-2,7 %	0,7 %	-10,2 %	3,8 %
Länsi-Uusimaa	-1,2 %	-2,2 %	4,7 %	4,7 %	6,8 %	4,4 %	4,8 %	2,2 %	4,1 %
Pirkanmaa	0,8 %	4,2 %	4,5 %	3,4 %	6,7 %	2,8 %	3,8 %	0,9 %	2,9 %
Pohjanmaa	-6,2 %	5,4 %	-2,5 %	1,0 %	0,9 %	1,7 %	9,2 %	-6,9 %	2,3 %
Pohjois-Karjala	-1,7 %	2,6 %	6,4 %	2,0 %	4,2 %	1,6 %	2,7 %	-0,1 %	4,9 %
Pohjois-Pohjanmaa	-1,9 %	5,8 %	2,6 %	3,2 %	6,9 %	2,2 %	2,8 %	1,2 %	3,6 %
Pohjois-Savo	-3,7 %	-0,3 %	6,2 %	3,9 %	5,2 %	4,6 %	10,9 %	-2,4 %	3,6 %
Päijät-Häme	-3,5 %	7,3 %	1,7 %	2,5 %	4,0 %	2,1 %	3,3 %	-0,2 %	4,3 %
Satakunta	-5,9 %	-6,0 %	8,0 %	3,0 %	2,9 %	3,3 %	11,6 %	-11,7 %	1,5 %
Vantaa-Kerava	9,5 %	4,4 %	24,4 %	9,3 %	5,6 %	12,2 %	12,6 %	10,5 %	5,2 %
Varsinais-Suomi	4,6 %	12,0 %	16,1 %	6,3 %	5,5 %	8,1 %	17,3 %	-4,2 %	4,3 %
Manner-Suomi	**-0,5 %**	**5,0 %**	**5,3 %**	**2,7 %**	**4,4 %**	**2,1 %**	**4,5 %**	**-3,3 %**	**3,6 %**
HUS-yhtymä	4,2 %	4,4 %	6,4 %	1,9 %	4,5 %	2,1 %	5,0 %	1,0 %	

- Euroiltaan pienemmistä tiliryhmistä voi muodostua iso muutosprosentti

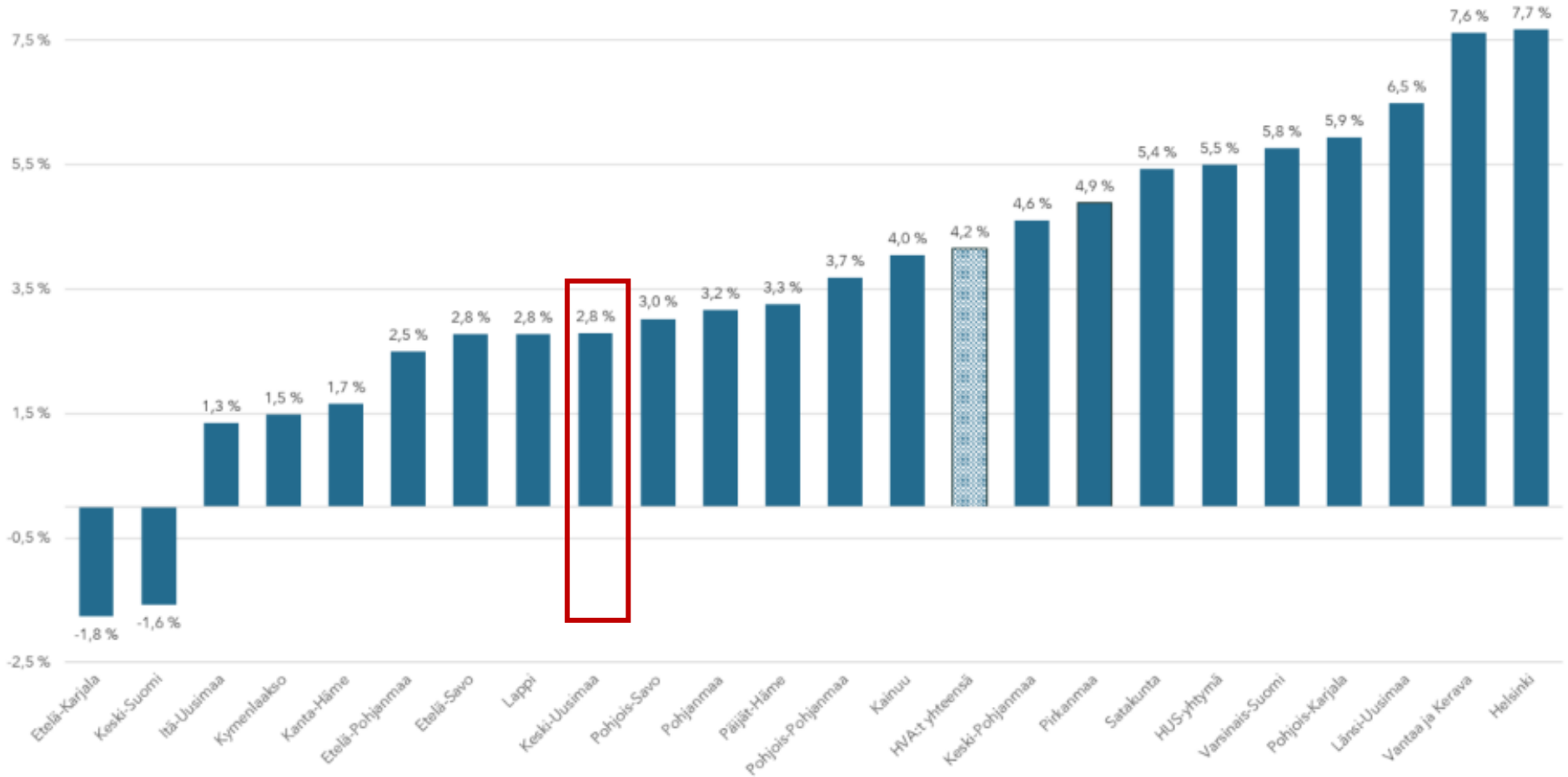
- Kirjauseroja vuosien välillä mm. jaksotuksissa. Lisäksi toiminnalliset muutokset vaikuttaa tiliryhmien toteumiin.

Tuotot: muutos <0

Kulut: muutos <0

HYVIL

Nettokustannusten muutos e26/TP25, %



HYVIL

Oma palvelutuotanto

KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Keukonserni

Ulkoiset erät	TPE	KS	Poikkeama
Toimintakate (Me)	-93,8 Me	-93,8 Me	-0,1 Me

Perustelut poikkeamalle

- *Tila- ja tukipalveluissa ylitystä n. 0,4 Me lähinnä vuokrakuluissa*
- *Ylitys pystytään kattamaan osittain Keukonsernin sisältä, koska mm. IT-kustannukset alittuvat*
- *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.
- Lomapalkkavelkaa oli hyvinvointialuetasolla 31.7.2026 tilanteessa 29,6 Me eli n. 2,3 Me vähemmän kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana

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

Ikva

Ulkoiset erät	TPE	KS	Poikkeama
Toimintakate (Me)	-211,2 Me	-210,2 Me	-1,0 Me

Perustelut poikkeamalle

- KAT:n kokonaisuus tulee ennusteen mukaan ylittymään n. 1,3 M € (ostojen ylitysennuste n. 550 000 e ja omissa yksiköissä henkilöstökulut & autokulujen leasing ylittyvät yht. 780 000 e)
- Ikääntyneiden asumispalveluissa omissa yksiköissä ylitysennuste yht. n. 1,5 Me (hr + majoitus- ja ravitsemuskulut)
- Ikääntyneiden asumispalveluiden ostoissa kulut tulevat arvion mukaan ylittymään n. 1 Me.
- Osa ylityksistä saadaan katetuksi palvelualueen sisältä (ikääntyneiden asumispalveluiden maksutuottoja kertyy enemmän & Vam.palveluissa ennustetaan alitusta)
- Palveluketju: kuntoutus- ja sairaalapaikkojen väheneminen aiheuttaa painetta ikääntyneiden asumispalveluihin
- Palvelutarpeen muutoksiin reagoidaan liian myöhään sotepalveluissa

Toteutetut toimenpiteet ylityksen kompensoimiseksi/ vaikutus (Me)

- Vammaisten palvelujen jatkuva kehittäminen ovat hillinneet kustannuksia sekä myöntämisperusteiden tarkastelu ja päivittäminen (VPL → SHL)

Ennusteen sisältämät riskit ja arvio euromäärästä

KAT:ssa riskinä asiakasmäärän kasvusta johtuva resurssivaje ja kesäsijaisten saanti.

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

→ pyritään kattamaan palvelualueen sisältä

Ikääntyneiden asumispalvelut

- Omissa yksiköissä ylitysennuste 1,5 Me (ravitsemuskulujen säästötavoite ei toteudu & hr kuluissa erit. ylitöissä ylitysennuste)

→ pystytään arvion mukaan kattamaan palvelualueen sisältä, koska maksutuottoja kertyy arvioitua enemmän

Ikääntyneiden ympärivuorokautisen palvelualueen ostoissa kasvava jonotilanne haastaa ja aiheuttaa ylitysuhkaa n. 1 Me.

VAM palveluiden alitus toteutuu, mikäli budjettiin vartut tarpeet 1 laitoshoidon asiakas & 1 hengityshalvauspotilas eivät toteudu loppuvuonna.

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 1,6 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)

- *Viime vuoden kriteerien tarkastus on alkanut puremaan ja ostopalvelujen käyttö on vähäisempää, kuin edellisvuonna*

Ennusteen sisältämät riskit ja arvio euromäärästä

- *Lomapalkkavelan hyvinvointialuetasoisesta 7 Me:n säästötavoitteesta Aisoon kohdentuu n. 1,6 Me. Ennusteessa oletetaan, että säästötavoite saavutetaan.*

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 resurssivajeen vuoksi on jouduttu palkkaamaan sijaisia sekä teettämään ylitöitä, sijaismäärärahat riittämättömät, lisäksi henkilöstömitoitus ei ole riittänyt haastavien asiakkaiden vaatimuksiin
  - Erilliskorvausten arvioidaan ylittyvän 0,5 Me
- 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 kompensoivan pääosin suun terveydenhuollon arvioitua tuottojen alitusta
- HUS Välinehuoltopalvelujen hinnoittelumuutoksen aiheuttama arvioitu kustannusnousu n. 0,27 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. 0,4 Me
- Hepatiitti-C lääkityksen kustannukset n. 0,15 Me siirtyvät ESH:sta Tepasaan, ei riittävää määrärahavarausta

Toteutetut toimenpiteet / vaikutus (Me)

Lomautukset toteutuvat suunnitelmien mukaan.

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

- Kuntoutuskeskuksen osastopaikkojen vähentäminen kesästä lähtien: säästö n. 0,15 Me. Säästö kohdentuu palvelujen ostoihin sekä aineisiin ja tarvikkeisiin, joita ovat mm. ravitsemuspalvelut, erikseen tilatut siivouspalvelut, lääkkeet, tarvikkeet, laboratorio- ja kuvantamispalvelut.
- Kesäsulut toteutetaan edellisiä vuosia laajempina. Säästöt sijaiskuluissa, vartija- ja siivouspalveluissa ja mm. ravitsemuspalveluissa.

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	*Irtisanomiset on toteutettu vuonna 2025*
Palvelujen ostojen säästöt	5,1 Me	*Palvelujen ostojen selvitys meneillään*
Tilavähennykset	1,4 Me	*Ei toteudu*
YHTEENSÄ	**26,8 Me**	

KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Henkilöstösäästöt / henkilöstömäärä

Henkilömäärä ilman työllistettyjä (-16 vuosina 2025 ja 2026)

Palvelualue *Organisaatiomuutoksen vuoksi tiedot ovat vertailukelpoisia vain hyvinvointialuetasolla*	**Henkilöstömäärä 6/2026**	**Henkilöstömäärä 6/2025**	**Muutos 2025-2026**	**Vuoden 2025 yt-neuvotteluissa päätetyt vähennykset (irtisanominen)**
Keukonserni	*205*	376	*-171*	*-15*
Ikva	1614	1703	-89	-45
Aiso *asiakasohjaus siirtyi Keukonsernista	1011 *asiakasohjaus (175)	963	+48	-41
Tepasa	1327	1457	-130	-48
Yhteensä	**4157**	**4499**	**-342**	**-149**

KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Vuoden 2025 yt-neuvotteluissa lisäksi (kevät + syksy):
+82 tehtävää / eläköitymisen jälkeen ei täyttöä
+126 tyhjä vakanssi /lakkautus

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

KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

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 tehtävänhoidosta tulee kaksinkertaiset kustannukset, kun maksetaan sekä lomalla olevalle että uudelle työntekijälle
- Mikäli lomia ei pidetä, on riskinä uupuminen ja pahimmassa tapauksessa tulee sairauspoissaoloja

KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

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

KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Lomapalkkavelka 7/2026 vs. 7/2025

	7/2026	7/2025	Muutos
Lomapalkkavelka	29,6 Me	31,9 Me	-2,3 Me
Henkilömäärä	4.042 hlöä	4.369 hlöä	-327 hlöä
Lomapalkkavelka eur/hlö	7.327,07 eur	7.307,57 eur	19,5 eur
Pitämättömiä lomapäiviä	108.161 pv	123.210 pv	-15.049 pv
Lomapalkkavelka eur/pitämätön lomapäivä	273,81 eur	259,13 eur	14,68 eur
Pitämättömiä päiviä / hlö	26,76 pv	28,20 pv	-1,44 pv

KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Erikoissairaanhoito

KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

ESH

Ulkoiset erät	TPE	KS	Poikkeama
Toimintakate (Me)	-308,6 Me	-308,8 Me	0,3 Me

Perustelut poikkeamalle

HUSilta saadun ennusteen mukaan kehyksen mukaisten palvelujen ennuste vuodelle 2026 on 307,3 Me. Lisäksi muiden erikoissairaanhoidon palvelujen ostojen ennuste on n. 1,3 Me. Erikoissairaanhoidon ennustetaan kokonaisuudessaan alittuvan n. 0,3 Me.

Toteutetut toimenpiteet / vaikutus (Me)

Ennusteen sisältämät riskit ja arvio euromäärästä

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

OLENNAISET TAPAHTUMAT TILIKAUDELLA 1/3

- **Elektiivisten lähetteiden määrä** (180 419) laski 0,5 % edellisvuodesta.
- **Leikkaustoimenpiteiden määrä** oli (50 070), + 5,4 % vs edv
- **Hoidetut erikoissairaanhoidon potilaat** (426 268), + 2,3 % vs edv.
- **Palveluiden käyttö** Uudenmaan hyvinvointialueiden ja Helsingin osalta (1 254,1 milj. euroa) ylittää talousarvion 5,0 % / 60,0 milj. euroa.
- **Hoidon saatavuus:** Potilaista 95,6 prosenttia on päässyt erikoissairaanhoitoon hoitotakuun mukaisesti.
- **Hoitovelan kustannusarvio** kesäkuun tiedoilla, vuodeosaston (sis. päiväkirurgia) sakkojonon kustannus on n. 14,3 milj. euroa. (TP2025 kustannusarvio oli 34,8 milj. euroa, TP2024 47,8 milj. euroa; TP2023 64,7 milj. euroa)
  - Vuodeosasto- ja päiväkirurgiaa odottavien potilaiden lisäksi avohoitoon on odottanut yli 6 kk 479 potilasta, ja avohoidon hoitovelan kustannukset ovat 691 (1000 euroa), josta silmätautien (ea 50) osuus on n. 70 %.
  - Hoitovelan määrä on kasvanut kuukauden takaisesta (5/2026: 12,1 milj. euroa), sekä vuodeosastolle odottavien potilaiden, että avohoitoon odottavien potilaiden jonokehitys on myös hieman heikentynyt kuukauden takaisesta.
- **Vapaasti hoitopaikan valinneiden potilaiden nettolaskutus** oli noin – 10,2 milj. euroa.
- **Kustannus per potilas** – 1,4 % vs edv (deflatoitu)
- **DRG-pistekustannus** – 3,6 % vs edv (deflatoitu)

OLENNAISET TAPAHTUMAT TILIKAUDELLA 2/3

- Henkilötyövuosien määrä on tammi-kesäkuussa kasvanut viime vuodesta (+100,9 htv) ja toteutunut lähes talousarvion tasolla (-8,9 htv).

- Kokonaislähtövaihtuvuus on tammi-kesäkuussa vakinaisen henkilöstön osalta 2,6 % ja se on laskenut 1,6 % -yksikköä edellisestä vuodesta.

- Sairauspoissaolojen määrä (7,5 pvä/hlö) on tammi-kesäkuussa lähes samalla tasolla kuin edellisenä vuotena (+ 0,2 pvä/hlö).

OLENNAISET TAPAHTUMAT TILIKAUDELLA 3/3

- **Toimintatuotot yhteensä** ylittivät talousarvion tammi-kesäkuussa 0,8 % (12,9 milj. euroa)
- **Toimintakulut yhteensä** alittivat talousarvion tammi-kesäkuussa 2,8 % (42,9 milj. euroa)
  - Henkilöstökulut 884,9 milj. euroa alittivat talousarvion 2,2 milj. eurolla (0,3 %)
  - Palveluiden ostot yhteensä alittivat talousarvion 7,9 milj. euroa (2,6 %).
    - Sairaanhoidollisten palveluiden ostot ylittivät talousarvion 1,4 milj. euroa (1,5 %)
    - Työvoiman vuokrauksen kulut 7,3 milj. euroa alittivat talousarvion 1,9 milj. eurolla (20,4 %)
    - ICT-palvelut alittivat talousarvion 6,4 milj. euroa (6,7 %)
    - Muut palvelujen ostot alittivat talousarvion 1,1 milj. euroa (1,0 %)
  - Aineet, tarvikkeet tavarat yht. toteutuivat talousarvion tasolla + 0,0 milj. euroa (+0,0 %)
    - Lääkkeet ja apteekkitarvikkeet alittivat talousarvion 2,7 milj. euroa (2,8 %)
    - Tutkimus-, hoito- ja laboratorio tarvikkeet ylittivät talousarvion 0,9 milj. euroa (0,8 %)
    - Muut aineet, tarvikkeet ja tavarat ylittivät talousarvion 1,8 milj. euroa (2,2 %)
  - Helmi-huhtikuussa palautettiin takautuvasti kiinteistöveroja korkoineen vuosilta 2015-2025. Vaikutus tulokseen +22,7 milj. euroa.

- **Tilikauden tulos** on 69,5 milj. euroa ylijäämäinen ja 56,4 milj. euroa yli talousarvion (TA + 13,2 milj. euroa).
- **Omavaraisuusaste on 22,4 % ja lainakanta 1067,2 milj. euroa. Lainakanta ei sisällä lyhytaikaista lainaa**

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	1 134 804	1 134 804	0	-0,0 %	1 079 613	55 192	5,1 %
Myyntituotot sh toiminta, jäsenet	131 917	130 185	1 732	1,3 %	128 790	3 127	2,4 %
Myyntituotot sh toiminta, muut maksajat	187 894	183 956	3 939	2,1 %	174 848	13 046	7,5 %
Muut myyntitulot	75 624	74 019	1 604	2,2 %	81 874	-6 251	-7,6 %
Valtion koulutus- ja tutkimusmääräraha	12 342	12 675	-333	-2,6 %	12 792	-449	-3,5 %
Myyntituotot	1 542 582	1 535 640	6 942	0,5 %	1 477 916	64 666	4,4 %
Maksutuotot	63 552	60 431	3 121	5,2 %	59 746	3 806	6,4 %
Tuet ja avustukset	10 419	10 110	310	3,1 %	14 862	-4 443	-29,9 %
Muut toimintatuotot	11 646	9 069	2 577	28,4 %	9 470	2 176	23,0 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 628 199	1 615 249	12 949	0,8 %	1 561 994	66 205	4,2 %
Henkilöstökulut	884 854	887 093	-2 239	-0,3 %	842 535	42 319	5,0 %
Palkat ja palkkiot	733 653	734 958	-1 305	-0,2 %	702 342	31 312	4,5 %
Henkilöstösivukulut	151 201	152 135	-934	-0,6 %	140 193	11 008	7,9 %
Palveluiden ostot yhteensä	295 314	303 251	-7 937	-2,6 %	289 184	6 130	2,1 %
Työvoiman vuokraus	7 299	9 173	-1 874	-20,4 %	9 591	-2 292	-23,9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat yht.	280 345	280 357	-11	-0,0 %	268 767	11 578	4,3 %
Avustukset	180	151	29	19,0 %	126	54	43,0 %
Muut toimintakulut yhteensä	29 855	62 633	-32 778	-52,3 %	62 276	-32 421	-52,1 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	1 490 549	1 533 485	-42 937	-2,8 %	1 462 888	27 661	1,9 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	65 901	61 584	4 317	7,0 %	59 626	6 276	10,5 %
TOIMINTAKULUT JA POISTOT YHT.	1 556 450	1 595 069	-38 619	-2,4 %	1 522 513	33 936	2,2 %
TOIMINTAKATE POISTOJEN JÄLKEEN	71 749	20 180	51 569	255,5 %	39 481	32 268	81,7 %
Korkotuotot	4 666	1 625	3 041	187,1 %	3 267	1 399	42,8 %
Muut rahoitustuotot	1 672	100	1 572	1 571,8 %	275	1 397	507,3 %
Korkokulut	8 551	8 700	-149	-1,7 %	8 435	117	1,4 %
Muut rahoituskulut	8	46	-38	-82,2 %	72	-63	-88,4 %
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.	-2 222	-7 021	4 800	-68,4 %	-4 964	2 742	-55,2 %
TILIKAUDEN TULOS	69 527	13 159	56 368	428,4 %	34 517	35 010	101,4 %
VUOSIKATE	135 428	74 743	60 686	81,2 %	94 143	41 286	43,9 %
SITOVAT NETTOKULUT	1 065 277	1 121 646	-56 368	-5,0 %	1 045 096	20 181	1,9 %

KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Suodatettu aikaväli | 2026 | Kesäkuu | Tuote | Kaikki tuotteet | **Sairaanhoidollinen palvelutuotanto** HUS

HUS

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





Palvelujen käyttö 1000 €











Palvelujen käyttö lkm











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	82 418	80 626	2,2 %	81 323	1,3 %	6,75%	160 984
10102 Keski-Uudenmaan hyvinvointialue yhteensä	160 470	157 956	1,6 %	159 853	0,4 %	13,23%	315 664
10103 Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue yhteensä	353 629	330 990	6,8 %	335 114	5,5 %	27,72%	661 898
10104 Vantaa-Keravan hyvinvointialue yhteensä	202 984	192 600	5,4 %	197 329	2,9 %	16,13%	385 152
10190 Helsingin kaupunki yhteensä	454 594	431 890	5,3 %	429 909	5,7 %	36,17%	862 293
Yhteensä	**1 254 094**	**1 194 062**	**5,0 %**	**1 203 727**	**4,2 %**	**100,00%**	**2 385 991**

KEHYKSEN TASAUS ENN 6+6/2026

TA 2026	KEHYS YHTEENSÄ	Jäsenmaksu-osuus	Terveyskeskus-päivystys	Ensihoito	Myrkytys-tietokeskus	Lääkäri-helikopteri	Hammas-lääkäreiden erikoistumis-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 erikoistumis-koulutus
Itä-Uudenmaan hyvinvointialue	165 553 129	158 813 224	2 406 216	4 088 418	35 574	131 696	78 001
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue	318 890 505	305 125 193	4 768 949	8 485 506	74 096	274 295	162 467
Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	699 521 888	663 689 649	14 086 098	20 507 372	179 655	665 194	393 920
Vantaa-Keravan hyvinvointialue	400 673 514	381 527 489	10 322 758	8 108 406	103 674	383 866	227 321
Helsingin kaupunki	891 559 212	849 900 100	22 387 301	18 488 629	244 762	1 741	536 679
UUSIMAA YHTEENSÄ	**2 476 198 248**	**2 359 055 654**	**53 971 322**	**59 678 331**	**637 761**	**1 456 791**	**1 398 388**

Hyvinvointialue	ENN 2026	TA 2026	Poikkeama ENN/TA	Poikkeaman kohdennus ennusteen suhteessa	Tasattu kehys	Lisälasku (+)/ hyvitys (-)
Itä-Uudenmaan hyvinvointialue	165 553 129	160 983 687	4 569 442	-6 030 987	159 522 142	-1 461 545
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue	318 890 505	315 664 117	3 226 388	-11 616 963	307 273 542	-8 390 575
Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	699 521 888	661 898 958	37 622 930	-25 483 103	674 038 785	12 139 827
Vantaa-Keravan hyvinvointialue	400 673 514	385 152 114	15 521 400	-14 596 262	386 077 252	925 139
Helsingin kaupunki	891 559 212	862 293 165	29 266 046	-32 478 892	859 080 320	-3 212 845
UUSIMAA YHTEENSÄ	**2 476 198 248**	**2 385 992 041**	**90 206 207**	**-90 206 207**	**2 385 992 041**	**0**

Pelastustoimi

KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Pela

Ulkoiset erät	TPE	KS	Poikkeama
Toimintakate (Me)	-18,2 Me	-18,7 Me	0,5 Me

Perustelut poikkeamalle

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

Pelastustoimelta saadun arvion mukaan vuoden 2026 talousarvio alittuu vajaat 0,1 Me. Alitus suhteessa Pelan omaan talousarvioon.

Vuodelta 2025 on maksettu palautusta 1,73 Me eli n. 0,27 Me enemmän kuin tilinpäätöksessä arvioitiin. Pelastustoimi ilmoitti, että palautusta on maksettu n. 0,1 Me liikaa eli lopullinen ennakoidun ja toteutuvan palautuksen ero n. 0,14 Me kirjataan vähentämään vuoden 2026 kustannuksia.

Kaikki em. asiat huomioiden alitus on n. 0,5 Me.

Toteutetut toimenpiteet / vaikutus (Me)

Ennusteen sisältämät riskit ja arvio euromäärästä

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

Yhteenveto

KEUSOTE
Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Hyvinvointialue

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

Perustelut poikkeamalle

- Omassa palvelutuotannossa toimintakate toteutuu n. 4,5 Me talousarviota heikommin
- Erikoissairaanhoidon toimintakate toteutuu n. 0,3 Me talousarviota paremmin
- Pelastustoimen toimintakate toteutuu n. 0,5 Me talousarviota paremmin
- Valtionrahoitus n. 1,4 Me talousarviota suurempi
- Rahoituskulut (netto) n. 0,4 Me talousarviossa arvioitua pienemmät
- Poistot n. 0,7 Me talousarviossa arvioitua suuremmat

→ Tilikauden tulos n. 2,7 Me talousarviota heikompi

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)
- Kuntoutuskeskuksen paikkamäärää vähennetty pysyvästi
- Kukin yksikkö huolehtii, että lomautukset tulevat pidetyksi ja ne merkitään Populusjärjestelmään. Tämän lisäksi huolehditaan, että vuosilomat pidetään suunnitellusti lomapalkkavelan pienentämiseksi.

Poliittiseen päätöksentekoon vietävät asiat toimielinten päätösvallan mukaisesti

- Tilinpäätösennusteen mukainen talousarviomuutos päätöksenteossa aluevaltuustossa 8.10.2026