

## Varsinais-Suomen hyvinvointialue - Osavuositarkastus 3/2025

### Valtuustotason strategisten tavoitteiden ja mittareiden seuranta vuonna 2025

Alla olevassa taulukossa on esitetty yhteenveto valtuustotason strategisten tavoitteiden ja mittarien kolmannen kvartaalin lopun tilanteessa. Strategisten hankkeiden osaprojektien toteutuminen ja toteumaennuste vuoden loppuun mennessä on raportoitu osavuositarkastuksen lopussa.

MITTARIT JA INDIKAATTORIT	NYKYTILA (09/2025)	TAVOITE 2025	TAVOITE 2030	KOMMENTTI
Asiakastyytyväisyys NPS: suomen tai ruotsin kielellä vastanneet	82 / 75	> 80	> 80	Tilanne säilynyt kuluvan vuoden aikana ennallaan.
Potilaat, joilla perusterveydenhuollon hoitoon pääsy toteutuu 14 vrk:ssa	76,2 %	> 90 %	100 %	Hoitoon pääsy avosairaanhoidon lääkäri- ja hoitajavastaanoille on edelleen alle Varhan tavoitetason. Lakisääteinen hoitoon pääsy toteutuu lähes täysin (98 %). Määrä on kääntynyt selvään laskuun joulukuusta 2024 (20,2 %).
Potilaat, joilla suun terveydenhuollon hoitoon pääsy toteutuu 4 kk:ssa	89,5 %	> 90 %	100 %	
Kiireetöntä erikoissairaanhoidoa yli 6 kk odottaneiden määrä	14,9 %	Määrä puolittuu	0	
Omatimimallin kattavuus avosairaanhoidossa	100 %	100 %	100 %	Väestön jako omalääkäreille etenee kohti vuoden lopun täyskattavuutta.
75 vuotta täyttäneiden asukkaiden ympärivuorokautisen palveluasumisen peittävyys*	6,3 %	≤ 6,2 %	≤ 5,0 %	
Lastensuojelun huostaanottojen (sijoitusten) määrä	867	Määrä pienenee/ 0,34 %	Määrä pienenee	Lähtötaso 850 (2024), mutta laskentatapa muuttunut, vertailu ei ole tarkkaa
Lastensuojelun asiakkuudet per sosiaalityöntekijä	27	30		Määrä lain mukainen
Mielenterveys- ja päihdepalvelujen ympärivuorokautisen asumisen asiakasmäärä	286	Määrä pienenee 5 %	Määrä pienenee	Asiakasmäärä on alkuvuoden ajan ollut vuoden 2024 tasoa alhaisempi.
Pelastustoiminnan pelastetut omaisuusarvot suhteessa uhattuihin omaisuusarvoihin.	95,7 %	Osuus kasvaa	Osuus kasvaa	Pelastetun omaisuuden osuus uhattuna olevan omaisuuden euromääräisestä arvosta.
Pelastustoimen valvontatoimenpiteiden määrä: A1-A6 palotarkastukset	1553	Kasvaa	Kasvaa	Määräaikaisten palotarkastusten vuosittainen tavoite ≥2500 kpl
Varha-sovelluksen käyttäjien määrä, %-osuus Varhan väestöstä	17,4 %	> 30 %	> 60 %	Käyttäjien määrä on lähes kolminkertaistunut Q1 jälkeen.
Työntekijän halu suositella Varhaa työnantajana ystävälleen *	62 %	≥ 62 %	≥ 70 %	Vuosittainen henkilöstökysely, tiedot 2025
Sairauspoissaolojen keskimääräinen määrä/työntekijä (kk 1-9)	5,1 %	≤ 4,8 %	≤ 4,2 %	Poissaolojen määrä on ollut viime vuotta korkeammalla tasolla.
Tutkimuslupien (määrän kasvu ja lupien kokonaismäärä terveystieteet*	201 (2024)	Kasvavat	Kasvavat	Mitataan vuositasolla
Tutkimuslupien (määrän kasvu ja lupien kokonaismäärä, muut tieteenalat*	23 (2024)	Kasvavat	Kasvavat	Mitataan vuositasolla
Tiikauden yli-/alijäämä	63,6M€	TA mukainen (55,1M€)		Ylijäämäennuste ylittää talousarvion 8,4M€

\*Vuositaso mittari

## Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman toteutuminen

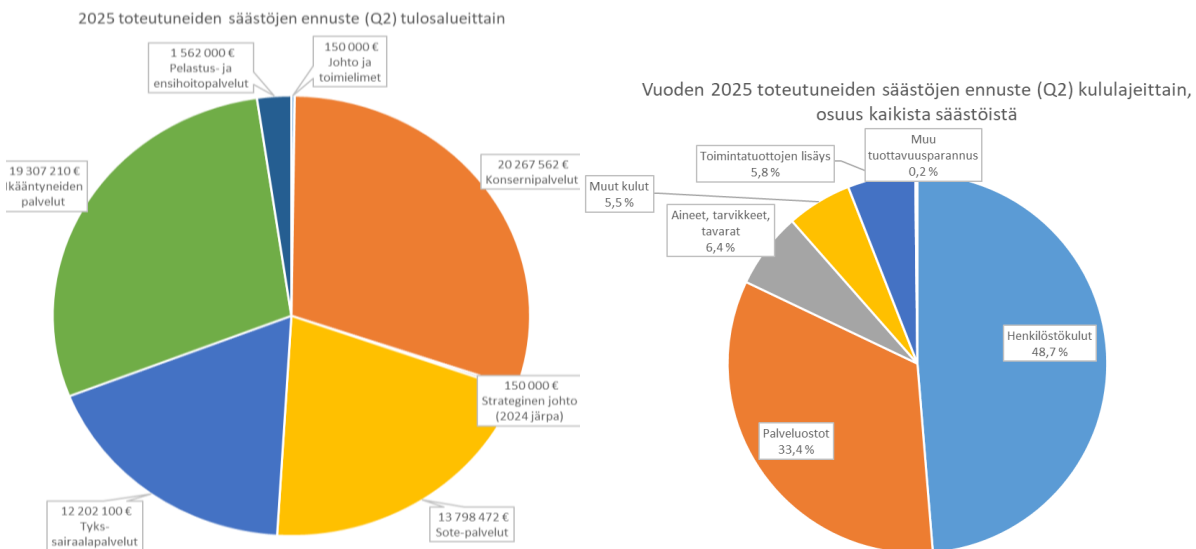
Aluehallitus hyväksyi 21.11.2023 § 382 Varsinais-Suomen hyvinvointialueen tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman 2024–2026 aluevaltuuston 15.11.2023 § 141 tekemän periaatepäätöksen mukaisena. Ohjelmaa päivitettiin tämän jälkeen aluehallituksen päätöksellä 5.12.2023 § 411 liittyen vuoden 2026 jälkikäteistarkastuksen määrän huomioimiseen hyvinvointialueen taloussuunnittelussa sekä 25.6.2024 § 238 liittyen odotettua suurempaan vuoden 2024 ennakoituun alijäämään.

Em. päätöksillä Varhan tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmassa sovittiin hyvinvointialuetasoisista ja palvelutuotantoon kohdistuvista rakenteellisista toimenpiteistä ja niiden tavoitteista vuodelle 2025 yhteensä 81,5 miljoonan euron säästötavoitteet.

Seuraavassa taulukossa on koottuna vuodelle 2025 asetettujen tavoitteiden toteutumisennuste.

	Vahvistettu tavoite 2025	Toteumaennuste 2025	% tavoitteesta
<b>Hyvinvointialuetasoiset toimenpiteet:</b>			
-Palveluverkko	64,1 M€	52,7 M€	82,10 %
-Digitalisaatio			
-Muut toimenpiteet			
-Hankintojen tehostaminen			
<b>Palvelurakenteen keventämisen toimenpiteet</b>	17,4 M€	14,7 M€	84,70 %
-Rakenteelliset muutokset			
<b>Säästötavoite yhteensä</b>	<b>81,5 M€</b>	<b>67,4 M€</b>	<b>82,70 %</b>

Seuraavissa kuvioissa on esitetty säästötavoitteiden toteutumisennuste tulosalueittain euroina ja toteutumisennusteen jakautuminen kululajeittain.



Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmassa on onnistuttu kohtalaisen hyvin tiukasta tavoitteesta huolimatta: toteutumisennusteen mukaan tuta-ohjelman säästötavoitteista saavutetaan 82,7 %. Yhteensä yli 80 % ennustetuista säästöistä on toteutumassa henkilöstökuluihin (48,7 %) tai palveluostoihin (33,4 %). Tämän vuoden toteutuneilla säästöillä helpotetaan tuleville vuosille kohdistuvaa säästöpainetta.

## Toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen tiivistelmä

Talousarviossa asetettujen toiminnallisten tavoitteiden tammi-syyskuun toteumatiedot ovat koostettuna viereiseen taulukkoon. Tyks-sairaalapalvelujen vuodeosastohoidon suoritettavatavoitteet ovat hivenen jäljessä ajankohtaan nähden. Sote-palveluissa avoterveydenhuollon 14 vrk kiireettömään hoitoon pääsy on haasteellisessa tilanteessa, mutta pääosin sote-palvelujen muut toiminnan tunnusluvut ovat kehittyneet tavoitellusti. Ikääntyneiden kuntouttavan arviointitoiminnan tunnusluvut ovat tavoitteessaan, muiden tavoitteiden kehittyessä vielä vuoden aikana. Pelastuspalvelujen määräaikaisten palotarkastusten määrät ovat jäämässä tavoitetasosta, muiden tavoitteiden ylittäessä selvästi asetetut tavoitetasot.

Organisaatio	Tunnusluku	Toteuma 1-6kk/2025	Tavoite 2025	Toteuma- %
Tyks/sairaalapalvelut	Hoitojaksot, oma tuotanto*	43 996	63 365	69,4 %
	Hoitopäivät, oma tuotanto*	330 036	446 480	73,9 %
	Avohoitokäynnit, oma tuotanto*	1 047 906	1 285 430	81,5 %
	Leikkaussalitoimenpiteet*	28 101	37 180	75,6 %
Sote-palvelut	Avoterveydenhuollon hoitopaäsy (14vrk)**	76 %	90 %	84,4 %
	Suun terveydenhuollon hoitopaäsy (4kk)**	90 %	90 %	100,0 %
	Etäkontaktien osuus, avosairaanhoido**	42 %	40 %	105,0 %
	COC-indeksi, Lääkärikäynnit (juokseva 24kk laskenta)	0,34555	0,32	108,0 %
	COC-indeksi, Hoitajakäynnit (juokseva 24kk laskenta)	0,19084	0,20	95,4 %
	Ulkoiset läheteet aik. psyk. Sairaanhoidoon*	3171	6000	52,9 %
	Lastensuojelun huostaanotetut (asiakas lkm)** (OVK2 tilanne)	865	833	103,8 %
	Miepä ympärivuorokautinen asuminen (asiakas lkm)**	286	380	75,3 %
	Miepä yhteisöllinen asuminen (asiakas lkm)**	361	450	80,2 %
	Vammaispalvelut, laitoshoido (hoitopäivien lkm)* (Toukokuun tilanne)	4 548	12 260	37,1 %
Ikääntyneiden palvelut	Laitoshoido (asiakas lkm)**	229	250	109,2 %
	Yhteisöllinen asuminen (asiakas lkm)**	554	600	92,3 %
	Kotihoidon etäpalvelut, (asiakas lkm)**	332	500	66,4 %
	Kotituminen kunt. arviointijaksolta yksikössä (% asiak.)*	51 %	50 %	102,0 %
	Ei säännöllistä kotihoitoa kunt. arviointijakson jälkeen (% asiak.)*	66 %	50 %	132,0 %
Pelastuspalvelut	1. yksikön toimintavalmiuserätyminen (%)*	89 %	50 %	178,0 %
	Ohjauksen, neuvonnan ja turvallisuusviestinnän peittävyys (% HVA asuk.)	18,1 %	10 %	181,0 %
	Määräaikaisten palotarkastukset (A1-A6)*	1 553	2 500	62,1 %

\* Tarkastelujakson kumulatiivinen toteuma / \*\* Tarkastelujakson lopun tilanne

## Käyttötalouden toteutumisen tiivistelmä

Hyvinvointialueen toimintatuottojen tammi-syyskuun toteuma 289,1 M€ edustaa 78,8% talousarviossa suunnitellusta tasosta ja vuoden 2024 vastaavaan ajankohtaan verrattuna kasvu on ollut 5,4 %. Toimintakulujen toteuma tammi-syyskuussa on ollut 1 902,9 M€ jolloin talousarvion toteumaprosentti on ollut 72,8. Viime vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden kasvu on ollut maltillista n. 1,7 %

Alkuvuoden toteumatietojen ja tunnistettujen jaksottumismallien pohjalta laadittu tulosennuste ennakoi hyvinvointialueen ylijäämäksi muodostuvan 63,6 M€, talousarvion ollessa 55,1 M€ ylijäämäinen. Toimintakatteen ennustetaan olevan 1,9 M€ talousarviossa suunniteltua heikompi, toimintakulujen ylitysuhan ollessa 8,8 M€. Valtion rahoituksen, nettorahoituskulujen sekä poistojen ja arvonalentumisten ennustetaan kompensoivan toimintakatteen poikkeaman vaikutusta yhteensä 10,3 M€. Sitovista taloudellisista tavoitteista vuosikatteeksi ennustetaan muodostuvan 116,2 M€, talousarvion tavoitteen ollessa 112,2 M€.

Ulk. toimintatuotot, M€

**289,05**

Toteuma: 71,8% vs. TA2025

Ulk. toimintakulut, M€

**1 902,88**

Toteuma: 72,8% vs. TA2025

Vuosikate, M€

**133,75**

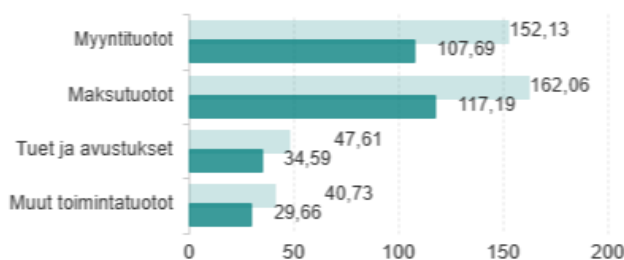
TA2025: 112,17

Yli- / alijäämä, M€

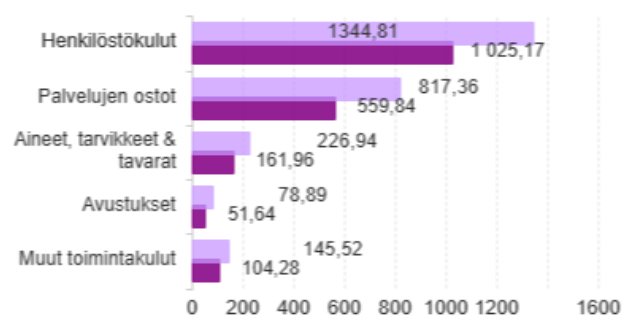
**94,53**

TA2025: 55,12

Ulkoisten toimintatuottojen toteuma vs. talousarvio 2025, M€



Ulkoisten toimintakulujen toteuma vs. talousarvio 2025, M€



## Toiminnan kehitys tulosalueittain

Osiassa ovat koostettuna tulosaluekohtaiset tiivistelmät toiminnan kehityksestä 2025 kolmanteen vuosineljännekseseen mennessä. Tulosalueiden tarkemmalla tasolla laaditut osavuosikatsaukset raportoidaan hallintosäännön mukaisesti lautakunnille sekä aluehallitukselle ja julkaistaan ko. toimielimen kokousten esityslista- ja pöytäkirjaliitteenä.

### Sote-palvelut

Tulosalueen strategiset tavoitteet tähtäävät palvelurakenteen keventämiseen sekä talouden kehityskulun hillintään. Samalla pyritään varmistamaan palvelujen saatavuus, joka tekee yhtälöstä haastavan. Erityisesti taloudellisen tilanteen ohjaamana tehostamistoimenpiteitä kohdistetaan käytännössä joka puolelle tulosalueen toimintaa sekä kaikkiin talouden kululajeihin. Kustannuskehityksen hillintää tavoitellaan siis niin henkilöstökustannusten, palveluostojen, aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden kuin avustusten osalta.

Varsinais-Suomen hyvinvointialue haki lisärahoitusta turvatakseen perustuslain mukaiset sosiaali-, terveys- ja pelastuspalvelut alueensa väestölle vuosille 2025–2026, mutta päätös kuluvan vuoden lisärahoituksesta oli kielteinen, sillä kuluvan vuoden osalta valtion näkökulmasta Varhan palvelujen ei nähty vaarantuvan.

Palvelutuotannossa on jatkettu yhdenmukaisten toimintatapojen käyttöönottoa niin sosiaali- kuin terveyspalveluissa. Yhdenmukaisilla menettelytavoilla on myös merkittävä taloudellinen vaikutus, sillä erityisesti sosiaalipalveluissa asiakkaiden palvelutarpeen arviointi on keskeisessä roolissa oikea-aikaisen ja tarpeen mukaisten palvelujen myöntämisessä. Johdonmukainen työ näkyy mm. lasten, nuorten ja perheiden sekä sote-keskuspalvelujen taloudessa. Sosiaali- ja vammaispalvelujen talouteen vaikuttaa erityisen voimakkaasti ostopalvelujen hintakehitys. Vuodelle 2025 asetetut keskeiset tulosalueen toimintaa kuvaavat tavoitteet heijastelevat em. tarvetta tehostaa toimintaa, keventää palvelurakennetta ja vaikuttaa talouden kehitykseen siten, että tulosalueelle kohdistetut resurssit riittäisivät. Palvelutuotannon tunnusluvuissa tulosalueen eri palvelujen palveluntuotantokyky on melko hyvällä tasolla keskeisten toiminnallisten indikaattorin valossa, vaikka ongelmakohtia edelleen on osassa palveluista sekä niihin liittyvien tietojen koostamisessa, johtuen mm. sosiaalihuollon asiakastietojärjestelmän käyttöönotosta sekä edelleen osin manuaalisesta tietojen kokoamisen tarpeesta. Suuressa kuvassa kehitys on useimmissa palveluissa tavoitellun suuntaista eli palvelurakennetta keventävää tai saatavuutta parantavaa.

Tulosalueen talouden kehitys suhteessa edelliseen vuoteen on ollut maltillista, eli ensimmäisen yhdeksän kuukauden ulkoisen toimintakatteen muutosprosentti on vähenevä -0,2 % edelliseen vuoteen verrattuna. Ennuste arvioi toimintatuottojen kasvavan 3,8 % viime vuodesta, ja toimintakulujen 2,9 %, jolloin ulkoisen toimintakatteen arvioidaan kasvavan koko vuonna 2,8 % edelliseen vuoteen nähden. Ennuste on parantunut vuoden toiseen osavuosikatsaukseen verrattuna noin 3,4 M€, mutta maltillisesta kulujen kasvusta huolimatta ennuste ylittää silti 13 M€ tulosalueelle talousarviossa varatun rahan. Tämä kertoo tulosalueen hyvin vähäisestä taloudellisesta liikkumavarasta.

Toimintakulujen ylityksen suurin uhka on henkilöstökuluissa, mutta suurin epävarmuus liittyy palveluostoihin. Toimintatuottojen puolella taloudellinen riski liittyy pääasiassa myyntituottoihin, erityisesti vaativien vammaispalvelujen myyntiin muille hyvinvointialueille.

Henkilöstökustannuksissa näkyvät palkankorotukset, mutta myös se, että viime vuoden lopulla ja tämän vuoden alussa on saatu paikattua lakisääteisiä puutteita tietyissä kriittisissä ammattiryhmissä, kuten lastensuojelussa. Lisäksi on otettu aiemmin mielenterveys- ja päihdepalveluissa täysin ostopalveluna ollutta toimintaa osin omaksi tai jouduttu vastaanottamaan toimintaa itselle liikkeenluovutuksella. Nämä näkyvät henkilöstökustannuksina, joita ei ollut kyetty huomioimaan viime vuoden loppukesän toteumatietoon perustuvassa talousarviovalmistelussa täysimääräisesti. Vastaavasti näkyy selkeää vähenemää niissä palveluostokustannuksissa, joissa tuotantoa on siirtynyt omaksi toiminnaksi. Muutos näkyy erityisesti sote-keskuspalvelujen taloudessa. Rekrytointi on tietyissä ammattiryhmissä edelleen haastavaa erityisesti Varhan ns. reuna-alueille, jonka lisäksi avainhenkilöriski on ilmeinen.

Toinen taloudellinen riski liittyy palveluostoihin, vaikka niiden kustannusten arvioidaan laskevan viime vuoteen nähden jopa 2,7 %, ja budjetin alittuvan noin 4 M€. Muutos ensimmäisen yhdeksän kuukauden osalta suhteessa viime vuoteen on peräti -7,0 %, mutta palveluostojen toteumatieto laahaa hankalasti perässä, joka vaikeuttaa ennusteen laadintaa. Laskujen kirjautumiseen liittyvä ilmiö on toistunut joka vuosi. Riippuvuus ostopalvelutuottajista on erityisen suurta sosiaali- ja vammaispalveluissa, jossa palveluostojen, erityisesti asiakaspalveluostojen, osuus on myös ylivoimaisesti suurin osuus tulosryhmän kululajeista. Lasten, nuorten ja perheiden palveluissa ostopalvelujen merkitys on myös suuri, mutta siellä palveluostojen ylitysuuhkaa ei vaikuta samalla tavalla olevan, sillä viime vuonna aloitettu määrätietoinen työ yhdenmukaisempien toimintatapojen osalta näkyy myös talouden toteumassa. Sosiaalipalvelut perustuvat asiakaskohtaisiin palvelutarpeen arviointeihin, joten palvelujen ostamisen vähentäminen ei ole yksinkertaista, eikä tapahdu nopeasti. Lisäksi on huomattava, että esimerkiksi vammaispalveluissa asiakkuudet ovat pitkiä, koko elämän kestäviä. Muutosta tehdään siis jokaisen uuden asiakaskohtaisen palvelutarpeen arvioinnin yhteydessä, ja talouden hallinta edellyttää tehokasta ostopalvelukoordinaatiota. Ostopalvelukoordinaatio on saatu keskitettyä, ja viimeisenä mukaan saatiin tämän vuoden puolella vammaispalvelut. On toivottavaa, että sen myötä saadaan paremmin yhdenmukaistettua sekä hallittua myös näiden palvelujen asiakaskohtaisia sopimuksia ja niiden määrää.

Kilpailutusten myötä kustannuskehityksestä tulee ennakoitavampaa, mutta se ei kuitenkaan tuota suoria säästöjä yleisen kustannuskehityksen vuoksi, pikemminkin hinnat nousevat kunkin kilpailutuksen myötä. Tämä näkyy mm. mielenterveys- ja päihdeasumispalvelujen kustannuksissa, jolloin muun työn taloudelliset säästöt uhkaavat peittyä hinnankorotusten alle. On huomattava, että erityisesti sosiaali- ja vammaispalveluissa palvelut myönnetään yksilöllisin perustein ja liikkuvuutta palvelujen välillä tapahtuu paljon. Palveluntuottajien toiminnan ennakointi muuttuvassa markkinatilanteessa on haastavaa, sillä erityisesti isommilla palveluntuottajilla hintojen muodostumiseen voi vaikuttaa palvelutilausten kehitys palveluiden välillä, ts. vähenevien tilausten kustannusten kattaminen toisessa palvelussa. Keskeistä on onnistua myös kilpailutuksissa, jotta käytössä olevat sopimukset ovat hinnoiltaan maltillisia. Hankintoihin liittyen tehdään tiivistä yhteistyötä hankintapalvelujen kanssa.

Kululajeista Aineet, tarvikkeet ja tavarat vaikuttavat kehittyvän koko lailla samaa vauhtia kuin viime vuonna, ja talouden osalta ennustetaan hienoista alitusta, mikä on erinomainen saavutus, sillä perinteisesti mm. hoitotarvikkeiden kustannuskasvu on ollut huomattavaa. Kokonaisuuteen onkin osoitettu huomattavasti kehittämistoimenpiteitä yhteistyössä Tyks-sairaalapalvelujen kanssa. Lisäksi Avustuksien osalta ennustetaan budjetin alitusta, mikä kertoo osaltaan myös paremmin kohdistuneesta budjetoinnista.

## Tyks-sairaalapalvelut

Vuoden 2025 kolmannen vuosineljänneksen aikana toimintaa leimasivat kesälomakaudelle tyypilliset toiminnalliset supistukset, jotka näkyivät tavanomaiseen tapaan kausivaihtelulle ominaisina toimenpidemäärien ja avohoitosuoritteiden laskuina, korjautuen lomakauden päättyttyä. Vuodeosastojaksojen osalta ei vastaavaa helpotusta jatkohoitopaikkaa odottavien potilaiden määrässä nähty, vaan tilanne vaikeutui ajoittain edelleen. Avohoitosuoritteiden osalta ollaan selvästi edellä suunniteltua tasoa ja myös leikkaussalitoimenpiteissä hieman. Sen sijaan erityisesti hoitajaksojen ja pienemmässä määrin hoitopäivien ennusteesta ollaan selkeästi jäljessä. Tämä suhde heijastaa hoitajaksojen pituuden kasvua jatkohoitoon pääsyn ongelmien pidentäessä hoitajaksoja.

Hoitoon pääsyn suotuista kehitys pysähtyi odotetusti ja hoitoa odottavien potilaiden määrä lähti loma-aikana nousuun, kääntyen kuitenkin syyskuussa jälleen laskuun. Hoitotakuun määräajat hoitoon pääsyn osalta ylittyvät selvästi useilla erikoisaloilla edelleen, mutta kokonaisuutena hoitoa yli 6kk odottaneiden potilaiden määrä laski hieman ollen 15,0% (edellinen vuosineljännes 15,2%) odottavista potilaista, eli lomakauden aikainen nousu saatiin jo vuosineljänneksen sisällä korjattua.

Lukumääräisesti- vaikkakaan ei kustannuksiltaan- pisin jono on edelleen audiologialla, jossa kuitenkin yli 180 vrk jonottaneiden määrä laski kesäkaudesta huolimatta yli 15%:lla (924 vs. 1134 potilasta), mutta hoitotakuun ylittää edelleen 47,5% potilasta. Huomioiden heti vuosineljänneksen päättymisen jälkeen saapunut Valviran asettama uhkasakko audiologian tilanne on edelleen haastavimpia hoitotakuun saavuttamisen näkökulmasta. Muita merkittäviä ongelma-alueita ovat ortopedia, plastiikkakirurgia sekä gastroenterologinen kirurgia.

Myös jatkohoitoon pääsyn ongelmat jatkuivat siis edelleen merkittävänä ja vaikeutuivat lomakauden loppua kohden edelleen. Tilanne helpottui hieman vuosineljänneksen loppua kohden tultaessa. Rungas jonottajien määrä kaikilla hoidon tasoilla on kuitenkin niin toiminnallisesti kuin taloudellisestikin merkittävä ongelma, jonka ratkaisemiseen ei pelkästään nykyresurssein ja –toimintamallein päästä.

Talouden osalta talousarviossa pysyttiin edelleen hyvin ja ulkoisen toimintakatteen ennustetaan alittavan talousarvion edelleen noin 9,4 M€. Toimintatuotot jäävät hieman talousarviosta erityisesti myyntituottojen osalta. Suurimmat talousarvioylijätket liittyvät henkilöstökuluihin, jotka ovat nyt tulosalueella 76,5% talousarvion tasosta. Tämä johtuu pääosin uusien työehtosopimusratkaisujen tasosta. Muiden kuin henkilöstökulujen kasvu ylipäättään on kuitenkin ollut edelleen maltillista ja kompensoi tulosalueella henkilöstökulujen ylityksen. Aineet, tarvikkeet ja tavarat- kululajissa hoitotarvikekustannukset ovat edelleen ylittämässä talousarvion, mutta vastaavasti apteekkitarvikkeet ovat alittamassa talousarvion selvästi kompensoiden hoitotarvikebudjetin ennustetun ylittymisen. Tämä kululaji on kuitenkin herkkä jopa yksittäisten kalliita hoitoja tarvitsevien potilaiden ilmaantumiselle. Huomioiden loppuvuoden tarpeen lyhentää hoitojonoja on todennäköistä, että hoitotarvikkeiden osalta talousarvio ylittää jopa hieman nyt ennustettua enemmän.

Loppuvuotta ajatellen kolmannen vuosineljänneksen edelleen positiivisena säilynyt talouden kokonaiskehitys mahdollistaa aiempaa aktiivisemmat hoitojonojen purkamiseen tähtäävät toimenpiteet.

## Ikääntyneiden palvelut

Tulosalueen toimintaa on ohjannut merkittävästi strateginen hanke ikääntyneen toimiva palveluketju ja palvelurakenteen keventäminen, johon tulosalueen tavoitteet pohjautuvat. Strategiseen hankkeeseen liittyy myös tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman toimeenpano sekä palveluverkkosuunnitelman toimeenpanon päätöksenteko ja toteutus. Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmassa painopisteenä ovat vuodelle 2025 olleet asumispalveluiden henkilöstömitoituksen muutoksen toimeenpano sekä palvelurakenteen muutos. Palveluverkkosuunnitelman mukaiset päätökset on lähes täysin viety päätöksentekoon ja suurimmalta osin myös toteutettu.

Asiakkaiden palveluiden saatavuuteen on kiinnitetty erityistä huomiota. Ympäri vuorokautiseen palveluasumiseen yli 90 päivää odottaneita ei ole. Odottajien määrä on tosin nousussa ja on syyskuun lopussa ylittänyt viime vuoden tason. Asiakasmäärä on samalla ollut kasvava ja ns. lisäostoja on tehty kuluvana vuonna lähes 60 asukaspaikkaa. Yksityisen palvelutuotannon osuus palvelutuotannosta on kasvanut ja on 48% ympärivuorokautisesta pitkäaikaishoivasta. Yhteisöllisen asumisen asiakasmäärä on saatu hyvin kasvamaan muun muassa alkuvuonna toteutetun kilpailutuksen myötä. Palveluun myös hakeudutaan aiempaa enemmän. Yhteisöllisen asumisen saatavuudessa on kuitenkin alueellista eroavaisuutta. Kilpailutuksesta ei myöskään tullut riittävästi tarjontaa Varhan alueelle ja lähestymme tilannetta, jossa kysyntä ylittää tarjonnan. Laitospalveluiden purkamisen tavoite liittyy vahvasti palveluverkkosuunnitelmaan ja uudiskohdeprojekteihin ja kokonaisuus on edennyt suunnitellusti. Isoimmat laitospalvelun korvaavat uudiskohde Laitilassa ja Salossa ovat rakenteilla. Kuntouttavaa arviointitoimintaa on alkuvuoden aikana laajennettu niin kotona kuin yksiköissä tapahtuvana toimintana. Vuoden aikana on avattu arviointiyksiköt Lietoon, Saloon ja Naantaliin. Kuntouttava arviointijakso kotona –toiminta on vaikuttanut osaltaan kotihoidon asiakasmäärän laskevaan suuntaan. Arviointijakson asiakkaista vain reilu kolmannes on päätenyt säännöllisen kotihoidon asiakkaaksi arviointijakson päättyttyä. Kotihoidon etähoivan

asiakasmäärä on pysynyt tasaisena alkuvuoden aikana, vaikka toimintaa on laajennettu jo 23 kunnan alueelle. Sopimusomaishoitajien määrässä ei ole tapahtunut tavoitteen mukaista kasvua, vaan se on ollut varsin tasainen kuluvana vuonna. Ikääntyneiden palvelulautakunnassa keväällä hyväksytty kuntouttavan päivätoiminnan palveluverkon kehittämissuunnitelma on toimeenpanovaiheessa.

Alkuvuoden aikana on aktiivisesti edistetty palveluverkkosuunnitelman toimeenpanoa. Auran Hoivakodin, Ruskon Jokituvan, Turun Mäntyrinteen, Someron Laminniemiakodin ja Mäntykodin, Mynämäen Koivulehdon, Naantalin Kummelin ja Kehrän ympärivuorokautisen palveluasumisen yksiköiden toiminnat ovat päättyneet. Lisäksi laitospalvelu on päätynyt Salon Halikkokodissa ja tilalle on tullut kuntouttava arviointiyksikkö. Naantalin Katavakodin laitospalvelun tilalle tuli lyhytaikaista ympärivuorokautista palveluasumista syyskuun lopussa. Naantalin Birgittakodin kuntouttavan lyhytaikaishoidon tilalle perustettiin kuntouttava arviointiyksikkö. Ikääntyneiden palvelulautakunta on lisäksi tehnyt muita aluehallituksen hyväksymän palveluverkkosuunnitelman mukaisia päätöksiä yhteisöllisen asumisen ja kuntouttavan päivätoiminnan yksiköiden muutoksista, joita on toimeenpantu tai valmisteltu.

Vuoden alusta toteutettu ikääntyneiden palveluiden organisaatiomuutos on vaikuttanut positiivisesti palveluiden kehittämisen eteenpäin saamisen sekä toiminnan sujuvoittamiseen ja yhdenmukaistamiseen. Kevätkaudelle painottunut asiakas- ja potilastietojärjestelmien yhtenäistäminen oli henkilöstölle raskas muutos ja se näkyi ja näkyy edelleen muun muassa poissaoloissa. Uusien järjestelmien opettelu ja kirjaamisen muutokset ovat hidastaneet päätöksentekoprosessia ja hakemusten käsittelyajat ovat pitkittyneet. Töiden kasautumisen vuoksi on jouduttu palkkaamaan ylimääräistä määräaikaista henkilöstöä.

Tulosalueen talouden kehitys on talousarvion nähden kohtuullinen. Talousarvion toimintakateen ennustetaan ylittyvän 4,5 M€. Henkilöstökustannusten osalta on tulosryhmätasoisista vaihtelua johtuen vuoden aikana tehdyistä muutoksista. Asumispalveluissa talousarvion ennustetaan alittuvan ja vastaavasti kotona asumista tukevien palveluiden henkilöstökustannusten ylittyvän. Tämä liittyy sekä ympärivuorokautisen palveluasumisen lakisääteisen henkilöstömitoituksen alentamiseen, palveluverkkomuutosten toimeenpanoon ja palvelutuotannon siirtymiseen yksityiselle että palvelurakenteen keventämiseen tähtääviin toimiin. Lisäksi henkilöstökulujen kertymään vaikuttaa ennakoitua korkeampi kesäkuun palkkaratkaisu, joka kohdentui erityisesti asumispalveluiden tulosryhmään. Kokonaisuutena henkilöstökulujen ja sivukulujen ennusteessa on noin 2,2 M€ ylitys.

Palveluiden ostoissa ja erityisesti asiakaspalveluiden ostoissa talousarvio on ylittymässä johtuen erityisesti volyymikasvusta. Talousarvio vuodelle 2025 perustui vuoden 2024 ennusteeseen eikä loppuvuonna 2024 tapahtuneet ympärivuorokautisen palveluasumisen lisäostot olleet ennusteessa koko vuoden osalta. 1.4.2025 tuli voimaan ennakoitua korkeampi hinnankorotus, mutta 1.9.2025 taas tuli voimaan ennakoitua pienempi hinnanmuutos, joten kustannusten ylittyminen johtuu pääosin asiakasmäärän kasvusta. Asiakaspalveluiden ostot ovat lisääntyneet osaltaan myös siksi, että palveluverkkomuutosten toimeenpanossa osa omasta tuotannosta on korvattu ja tulee korvautumaan ostopalveluilla. Lisäksi voimakas yhteisöllisen asumisen asiakasmäärän kasvu yksityisessä palvelutuotannossa vaikuttaa ennusteeseen. Asiakaspalveluiden ostojen talousarvion ennustetaan ylittyvän yli 17 M€.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat tiliryhmän osalta talousarvio tulee todennäköisesti hieman ylittymään, tiliryhmään kohdentuu myös kustannuskehitystä hillitseviä toimenpiteitä. Avustukset jäänevät alle talousarvion, koska talousarviossa oli varauduttu omaishoitajien määrän kasvuun, joka ei tule loppuvuonna toteutumaan talousarvion mukaisesti. Muiden palveluiden tiliryhmän ennusteessa on huomioitu saatavien poistot eli asiakasmaksut, joita ei ole saatu perittyä. Ennusteessa on huomioitu arvio avointen saatavien poistoista, minkä vuoksi tiliryhmän talousarvio ylittyy 2,4 M€.

## Pelastus- ja ensihoitopalvelut

Varsinais-Suomen hyvinvointialueen pelastuslaitoksen organisaatiouudistus on leimannut kuluvan vuoden tulosalueen toimintaa koko tammi–syyskuun: ensihoidon integrointi ja uuden johtamisjärjestelmän käyttöönotto ovat edenneet suunnitellusti, ja havainnot osoittavat käynnistyksen olleen kokonaisuutena onnistunut. Hallintosäännön muutokset sekä nimimuutokset (Pelastus- ja ensihoitopalveluiden tulosalue; Pelastus- ja ensihoitopalvelulautakunta) on viety käytäntöön, ja johtamisrakenteen selkiyttämistä on jatkettu määrätietoisesti. Kaikessa ei kuitenkaan olla vielä saavutettu tavoitetasoa, mutta suunta on oikea ja kehittämistyö jatkuu kohti Varhan johtamismallin käyttöönottoa vuoden 2025 aikana.

Pelastustoimen ja ensihoidon palvelutasopäätösten valmistelu on edennyt suunnitellusti: pelastustoimen osalta kaudelle 1.1.2026–31.12.2027 ja ensihoidon osalta vuodelle 2026. Valmistelussa on hyödynnetty aiempien kausien arviointitietoa sekä palveluista ja toiminnasta saatua palautetta. Palvelutasopäätöksiä on käsitelty Pelastus- ja ensihoitopalvelulautakunnassa sekä aluehallituksessa, ja käsittely jatkuu aluevaltuustossa lokakuussa.

Länsi-Suomen yhteistyöalueen pelastustoimen tilanne- ja johtokeskustoiminta käynnistyi huhtikuun alussa. Tavoitteena on vahvistaa alueellista tilannekuvaa, parantaa johtamisvalmiuksia ja tehostaa reagointia poikkeustilanteissa yhteistyöalueella. Keskeisin ratkaistava asia on ollut rajata, mikä kuuluu johtokeskuksen toiminnassa yhteistyöalueen yhteiseksi toiminnaksi ja mikä on Varsinais-Suomen pelastuslaitoksen omaa toimintaa.

Toiminnan käynnistämisen lisäksi yhteistyöalueen pelastusjohtajat pääsivät kolmannen vuosineljänneksen aikana yhteisymmärrykseen tilanne- ja johtokeskuksen kustannusjaosta. Kustannusjako perustuu ministeriön asetukseen ja toteutetaan rahoitusosuuksien mukaisesti, jolloin jakoperuste on yhdenmukainen, läpinäkyvä ja ennakoitava kaikille osapuolille.

Resurssiohjausta on kehitetty koko tulosalueella. Ensihoidossa siirryttiin 17.3.2025 alkaen yhtenäiseen työvuorosuunnittelurytmiin, mikä parantaa suunnittelun ennakoitavuutta ja tukee toiminnan sujuvuutta. Kehittämistä on jatkettu keskitetyn työvuoro- ja resurssisuunnittelun osalta sekä henkilöstön osallistamisen ja hyvinvoinnin edistämisellä.

Varsinais-Suomen hyvinvointialueen pelastuslaitoksen toiminnallisten tavoitteiden myönteinen kehitystrendi on jatkunut kolmannella vuosineljänneksellä. Pelastustoimen tehtävänä on tuottaa kiireellistä apua mahdollisimman nopeasti onnettomuuksien uhatessa tai niiden jo tapahduttua, jotta onnettomuuden vaikutukset jäävät mahdollisimman vähäisiksi. Varsinais-Suomen pelastuslaitoksen alueen pelastustoiminnan suorituskyky on suunniteltu siten, että riskiruuduissa tapahtuneet onnettomuudet kyettäisiin tavoittamaan riskiruudulle asetetun toimintavalmiusajan puitteissa.

Pelastuslaitos on saavuttanut toimintavalmiusajalle asetetun 50 %:n minimivaatimuksen kaikissa riskiluokissa (I–IV). Toimintavalmiusaikatavoite on täytynyt kolmen ensimmäisen vuosineljänneksen aika 2735 tehtävässä, ja tavoitteesta on jääty 322 kertaa. Vaikka toimintavalmiusajat kehittyvät suotuisasti, Varsinais-Suomesta löytyy edelleen alueita, joihin pelastustoiminnan kiireellisiä palveluita ei pystytä tuottamaan kansallisesti määritetyissä aikarajoissa.

Pelastustoimen valvonnan toiminnallisena tavoitteena on suorittaa 2 500 määräaikaista palotarkastusta (A1–A6). Kolmen ensimmäisen vuosineljänneksen aikana tavoitteesta on saavutettu 62 % (1553 tarkastusta). Kuvassa esitetyn vastaavan ajankohdan vertailun perusteella tarkastuksia on tehty kuluvana vuonna 2025 prosenttien verran enemmän kuin edellisvuonna. Määrä-aikaisten palotarkastusmäärän kehitys on pysynyt hyvänä henkilöstöresurssien vajauksista huolimatta: henkilöstömäärä on ollut hieman pienempi ja säästösyistä sillä esimerkiksi kertynyttä lomavelkaa on purettu vuoden aikana systemaattisesti. Resurssivaje kuitenkin näkyy pelastuslaitoksen valvontatoimenpiteiden kokonaismäärässä ei olla pystytty saavuttamaan edellisvuoden hyvää tasoa.

Varsinais-Suomessa pelastustoimen tavoitteena on tavoittaa vuosittain 10 % hyvinvointialueen asukkaista ohjauksen, neuvonnan ja turvallisuusviestinnän keinoin. Ensimmäisellä vuosikolmannes väestöstä tavoitettiin yli 60t. yhteensä 384 tilaisuudessa. Mikäli kehitys jatkuu tasaisena, vuositasolla ollaan jälleen selvästi ylittämässä asetettua tavoitetta.

Ensihoidon toiminnallisten tavoitteiden seuranta potilaiden tavoittamisajoissa AB-tehtävillä perustuu Terveyden ja hyvinvoinnin laitoksen (THL) tilastoaineistoon potilaiden tavoittamisajoista. Q3-lukuja ei voida esittää, koska THL:n tavoittamisajoista koostamat tilastot puuttuvat Kejo-päivityksen yhteydessä ilmenneen järjestelmävirheen vuoksi. Virhe on korjattavana, ja luvut julkaistaan, kun korjattu aineisto saadaan THL:ltä. Viimeisin varmennettu tieto (OVK1) osoitti, että vuoden 2025 palvelutasototeuma AB-tehtävillä parani kaikilla alueilla.

Sisäiseen seurantaan perustuvan laskennan mukaan ensihoitotehtävien määrä jatkaa laskuaan. Kolmella ensimmäisellä vuosineljänneksellä tehtäviä on ollut lähes 3 % vähemmän kuin edellisvuonna vastaavana ajankohtana.

Ulkoisten toimintatuottojen toteuma oli kertomuskautena 5,92 M€ toteumaprosentin ollessa 78,5 %. Tuotokertymä on 26,2 % korkeampi edellisvuoden vastaavaan ajankohtaan nähden. Korkeaa toteumaa selittää edellisvuonna kohdatut ensihoidon laskutushaasteet syyskaudella, jonka johdosta tuotot kirjautuivat viiveellä.

Ulkoisten toimintakulujen toteuma on 48,30 M€ ja 75,3 % talousarviosta. Verrattuna viime vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden ulkoiset toimintakulut ovat toteutuneet 2,0 % ja 0,9 M€ edellisvuotta enemmän. Tulosalueen käyttötalouden ulkoinen vuosikate on kertomuskaudella -42,38 M€ ja 75,3 % talousarviosta.

## Konsernipalvelut

Konsernipalveluiden toiminta on pääosin vakiintunutta ja toiminnan tavoitteet nivoutuvat sekä strategiaan hankkeisiin että tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteisiin. Oleelliset strategiset hankkeet liittyvät järjestelmä uudistuksiin ja palveluverkkoon.

Järjestelmien kehittäminen läpi leikkaa organisaation eli vaikutukset ovat laajat ja siten ne kuormittavat muutoksen ajan organisaatiota ennen toiminnan vakiintumista. Asiakas- ja potilastietojärjestelmien käyttöönottoprojektit sote-palveluissa ja ikääntyneiden palveluissa on päättynyt. Projektien jälkitehtävänä on edelleen varmistaa sekä raportoinnin oikeellisuus ja ajantasaisuus sekä asiakaslaskutuksen toteutuminen. Molemmissa on vielä haasteita, mutta sekä valtion rahoitus että asiakkailta perittävien maksujen varmistaminen on sidoksissa tähän tehtävään työhön.

Talous- ja henkilöstöhallinnon järjestelmätyössä tehdään edelleen tarpeen määrittelyä ja logistiikkapuolen järjestelmä uudistuksen käyttöönoton valmistelu on alkanut. Tämäkin järjestelmä uudistus läpileikkaa koko organisaation; konsernipalveluissa se koskee hankintoja, kirjanpitoa, laskujen käsittelyä, varaston hallintaa ja tilausten hallintaa suhteessa toimittajiin ja koko organisaation tasolla tilausten tekoa. Järjestelmän käyttöönotto tapahtuu keväällä 2026.

Konsernipalveluissa toiminnan tehostaminen on ollut keskeisellä sijalla, tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman toimenpiteillä on haettu niin kustannusten kasvun hillintää kuin suoria säästöjä. Kiinteistöjen vuokratkustannukset ovat merkittävä menoerä konsernipalveluissa ja siten palveluverkon periaatteiden toimeenpano on keskeinen tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman toimenpide.

Palveluverkon 2024-2026 toimeenpano etenee vaiheittain ja toteuttaa palveluverkkopäätöksen periaatteita. Palveluverkon toimeenpano on saatu pääosin tehtyä. Eli päätöksiin liittyvät yhteistoimintaneuvottelut ovat käynnissä ja erilaisia tilajärjestelyitä toteutetaan, kun varsinaiset päätökset on tehty lautakunnissa. Palveluverkkopäätökseen sisältyi myös ns. investointihankkeina toteuttavia uudishankkeita, jotka etenevät

investointisuunnitelman aikataulussa. Kiinteistöpalvelujen oleellisena toimenpiteenä on neuvotella kunnilta vuokrattuihin ns. 3+1 kiinteistöihin uudet vuokrasopimukset tarvittavien tilojen osalta. Neuvottelut etenevät suunnitelmallisesti ja tavoitteena on madaltaa kustannustasoa sekä tilatehokkuutta kasvattamalla, että vuokratasoa alentamalla.

Merkittävänä toiminnan tehostamisen toimenpiteenä on ollut vuoden 2024 alussa päättyneet yhteistoimintaneuvottelut, joiden yhteydessä puhtaanapidon henkilöstöä lähdettiin kouluttamaan monipalveluhenkilöstöksi. Taustalla on ajatus siitä, että Varhaan siirtyneen henkilöstön työnjakoa tulee selkeyttää ja siten varmistaa erityisesti välittömään hoitotyöhön riittävä henkilöstöresurssi. Näin ollen tämä liittyy myös Varhan strategiseen tavoitteeseen henkilöstöresursoinnin ja mitoituksen yhdenmukaistamisesta. Tehdyt toimenpiteet tukevat tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmaa, jossa kylmäaterioiden toimittamistavalla haetaan huomattavaa kustannussäästöä erityisesti ikääntyneiden palveluihin, mutta myös vammaispalveluihin. Toimintamuutoksen toteuttaminen on ollut käynnissä koko alku syksyn ja sen vaikutuksia Varhan omaan toimintaan arvioidaan, vaikka todellinen kustannussäästö realisoituu vasta vuoden 2026 puolella.

1.3.2025 toteutettu organisaatiomuutos ei toistaiseksi ole tuonut merkittäviä muutoksia toimintaprosesseihin. Konsernipalveluiden uudesta organisaatiosta on tehty päätös ja valmistelu uuden tulosryhmän kehittämisen kokonaisratkaisut on käynnissä. Uuden tulosryhmän tavoitteena on tukea organisaation liiketoiminnan kehittämistä paremmin yhdistämällä IT-, TIJO- ja kehittämisen palvelut samaan tulosryhmään ja kehittämällä näiden yhteistyötä ja organisaatiota läpileikkaavia prosesseja.

Konsernipalveluiden kolmannen kvartaalin ulkoiset toimintatuotot ovat toteutuneet hieman alle kumulatiivisen talousarvion (58,9 %). Ulkoiset toimintamenot ovat alittaneet talousarvion (71,7 %). Kolmannen osavuositarkastuksen perusteella konsernipalvelujen ennustetaan alittavan talousarvion ulkoisen toimintakatteen noin 5,5 M€. Talousarviota parempi tulos liittyy toiminnan tehostamiseen kaikissa tulosryhmissä sekä vanhan potilasvahinkovakuutuksen varauksen purkuun että vuokratilakustannuksiin. Potilasvahinkovakuutuksen varauksen purun ennusteeseen liittyy edelleen epävarmuutta eli tulos voi tältä osin vielä hieman parantua. Ulkoisten vuokratilakustannusten talousarviota alempi toteuma kertoo aktiivisesta työstä, jota tehdään koko ajan, tilatehokkuutta kasvatetaan keskittämällä toimintoja ja palveluita samoihin toimitiloihin ja erityisesti omiin kiinteistöihin.

Kun huomioidaan rahoitustuotot ja -kulut, ulkoinen vuosikate on noin 9,6 M€ talousarviota parempi. Vuosikatteen oleellinen paraneminen selittyy osinkotuotoilla.

## Strategisen johdon yksikkö

Strategisen johdon yksikkö vastaa hyvinvointialueen strategisesta ohjauksesta ja kehittämisestä. Toiminta käynnistyi 1.3.2025, ja yksikkö toimii suoraan hyvinvointialuejohtajan alaisuudessa. Yksikkö on vakiinnuttanut toimintansa suunnitelmien mukaisesti ja toimii tehokkaasti. Taloudellisesti yksikkö toimii vastuullisesti ja ennusteen mukaan ylijäämäisesti suhteessa talousarvioon.

Yksikön tehtäväkenttä on laaja, ja se tukee hyvinvointialueen strategista johtamista monipuolisesti. Yksikön tehtävät liittyvät kokonaisuuksiin, jotka tukevat strategista johtamista:

### Strateginen ohjaus ja seuranta

- Strateginen suunnittelu, seuranta ja toimeenpanon ohjaus
- Professiojohtaminen
- Kestävä kehitys
- Asiakasohjauksen systeemitason ohjaus

### Yhteistyö ja verkostot

- Poikkihallinnollisten asioiden johtaminen

- Hyvinvointialueitasoinen sidosryhmätyöskentely
- YTA-yhteistyö ja kaksikielisten hyvinvointialueiden yhteistyö

**Palvelujen ohjaus**

- Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen
- Kaksikielisten palvelujen ohjaus
- Monikielisten palvelujen strateginen ohjaus

**Varautuminen**

- Varautuminen (suoraan hyvinvointialuejohtajan alaisuudessa)

Tilinpäätösennusteen perusteella strategisen johdon yksikön talous näyttää kehittyvän talousarviota paremmin. Vuoden 2025 talousarvion sitova tavoite ulkoiselle toimintakatteelle on -9,74 miljoonaa euroa. Ennusteen mukaan toimintakate on -9,39 miljoonaa euroa, eli 0,35 miljoonaa euroa parempi kuin asetettu tavoite. Tämä tarkoittaa, että yksikön toiminnasta aiheutuva kustannusrasite pienenee.

Yksikön ennustettu yli-/alijäämä on nolla, mikä on saavutettu vähentämällä sisäisten erien veloituksia operatiivisille tulosalueille.

## Käyttötalouden toteutuminen

Tammi-syyskuun toteumatiedot vahvistavat osaltaan hyvinvointialueen suunnitelmassa pysyvyyden hyvää tasoa. Toimintatuottojen kattavuus on parantunut, joka näkyy erityisesti asiakasmaksutuottojen toteuman 9,3 % kasvuna suhteessa 2024 vertailuajankohtaan. Toisaalta toimintakuluissa palvelujen ostojen osalta toteuman kehitys sisältää edelleen viiveitä kulujen jaksottumisessa ja vuoden jaksottumista kuukausille voi edelleen kuvata takapainoiseksi, kuten vuonna 2024.

Talousarvion vertailutiedoissa on huomioitu 1.3.2025 voimaan tullut aluevaltuuston päättämä (Aluevaltuusto 26.2.20205 §7), hyvinvointialueen tasolla neutraali talousarviomuutos. Muutoksen taustalla oleva hallintosäännön muutos lakkautti Järjestämisen palvelujen tulosalueen sekä muodosti hyvinvointialueen johtajan alaisuuteen uuden Strategisen johdon yksikön. Toteuman vuosivertailuissa tulosaluetasolla historiatiedot on pyritty kääntämään vastaamaan tarkasteluhetkellä voimassa olevaa organisaatorakennetta.

## Toimintatuottojen toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintatuottojen toteumaksi muodostui 289,1 M€ joka edustaa 71,8 % talousarviototeumaa. Vuoden 2024 tammi-syyskuun toteuma oli 274,4 M€, joten toimintatuottojen vertailuajankohdan toteuma on kasvanut 5,4 % ja toimintatuottojen voidaan todeta olevan kaikilta osin ajantasaisemmassa tilanteessa kuin vuoden 2024 vertailuhetkellä. Hienoisen jättämän talousarvion suhteen odotetaan kuroutuvan umpeen vuoden viimeisen neljänneksen yhteydessä. Tuottoeristä alhaisin talousarviototeuma (70,8 %) kohdentuu myyntituottoihin, joiden 107,7 M€ toteuma on 2024 vuoteen nähden vähentynyt 1,4 Toteuman tasoa rasittaa erityisesti ikääntyneiden ateriamaksujen vaimea taso ja vammaispalvelujen palvelujen myyntituotot muilta hyvinvointialueilta. Asiakasmaksujen toteuma tarkastelujaksolla on 9,3 % eli 10,0 M€ enemmän kuin 2024 kolmannella vuosineljänneksellä, talousarviototeuman ollessa 72,3 %. Tukien ja avustusten tuottokirjaukset sekä muut toimintatuotot toteutuivat noin 73% talousarviossa arvioiduista tasoista ja tuottoerien muutos vuoden 2024 tilanteeseen nähden on ollut suotuisaa, tuet ja avustukset +3,9 M€ ja muut toimintatuotot + 2,4 M€.

## Toimintakulujen toteutuminen

Hyvinvointialueen toimintakulujen talousarviototeuma tarkastelujaksolla oli 72,8 % (1 902,9 M€). Vuoden 2024 kolmanteen vuosineljännekseen verrattuna toimintakulujen toteuma kasvoi 1,7 % eli 31,4 M€. Kasvun taustalla henkilöstökulut ovat kasvaneet 46,4 M€ (+4,7 %) ja muut toimintatuotot 0,7 M€ (0,7 %). Vastaavasti kaikissa muissa kuluryhmissä toimintakulut ovat vähentyneet 15,6 M€ vuoteen 2024 verrattuna.

Toteutuneista toimintakuluista henkilöstökulujen (1 025,2 M€) osuus oli 53,9 %. Palkkojen ja palkkioiden toteuma 833,7 M€ edustaa 76,6 % talousarviosta ja kasvua vuoden 2024 vertailuajankohtaan toteutui 4,8 %. Palkkojen ja palkkioiden toteumaan sisältyy vähentävästi 14,4 M€ työnantajalle maksettuja henkilöstökorvauksia, joiden arvo on vuoteen 2024 verrattuna kasvanut 5,1 %.

Palvelujen ostojen 559,8 M€ osuus toimintakulujen toteumasta oli 29,4 %. Talousarvioon nähden tarkastelujakson toteuman ollessa ajankohtaan nähden melko alhainen 68,5 % ja muutoksen vuoden 2024 tarkastelujaksoon -2,4 %, sisältää kuluryhmä edelleen osittaista jättämää, jonka umpeen kuroutuminen on tilinpäätösennustetta laadittaessa huomioitu. Palvelujen ostojen toteumasta asiakaspalvelujen osuus (326,1 M€) muodostaa 58,3 %, talousarvion toteuma-asteen ollessa 68,5 %. Vuoden 2025 osalta asiakaspalvelujen ostojen kuluryhmään on tilihierarkiassa kohdennettu myös asiakkaille suoraan myönnettyä kotiin vietäviä ateriapalveluita ja liikkumista tukevat palvelut, joiden osuudeksi kirjattiin 19,5 M€ tammi-syyskuulla. Edellä mainitut muutokset huomioiden, asiakaspalvelujen ostojen toteuma kasvoi vuoteen 2024 verrattuna yhteensä 6,1 % eli 18,8 M€. Toimisto- ja asiantuntijapalvelujen toteuma 112,3 M€ on toteutui 64,3 % talousarviossa suunnitellusta tasosta ja vuoteen 2024 verrattuna kuluryhmän toteuma on 8,5 % eli 10,5 M€ alhaisempi. Toteumasta 63,8 % (71,6 M€) muodostuu ICT-palvelujen ostojen ja 21,1 % (23,7 M€) työvoiman vuokrauksen osuudesta. Vuoden 2024 tammi-syyskuun tasoon verrattuna työvoiman vuokrauksen menot

ovat vähentyneet 25,2 % eli 8,0 M€. Henkilöstöryhmien näkökulmasta vuokratyövoiman kulujen vähentyminen muodostuu pääasiassa lääkärien (-3,6 M€) ja hoitohenkilöstön (-3,6M€) kautta.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen toteuma 162,0 M€ muodostaa 8,5 % toimintakulujen tammi-syyskuun toteumasta. Talousarvioon nähden 71,4 % toteuma on ajankohtaan nähden hivenen talousarviossa suunniteltua tasoa alhaisempi ja vuoden 2024 vertailuajankohtaan nähden kuluryhmän toteuma on vähentynyt 0,7 M€ eli 0,4 %. Merkittävin toteuman kehitystä alentava tekijä on apteekkitarvikkeiden ostojen 3,9 M€ vähenemä vuoteen 2024 verrattuna.

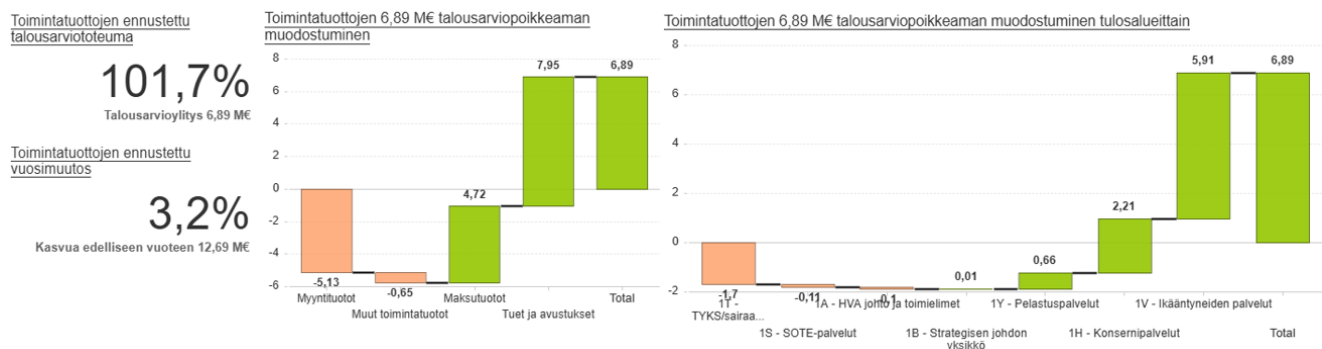
Hyvinvointialueen talousarviossa suunnitelluista avustuskasvun kolmen vuosineljänneksen aikana toteutui 65,5 %. Alhainen toteuma talousarvioon nähden johtuu kotitalouksille myönnettyjen avustuskasvun kirjaantumisen noin kuukauden jättämästä, joka kuroutuu umpeen vuoden lopulla. Yhteensä 51,6 M€ toteumasta tarkastelujaksolla kotitalouksien osuus oli 47,5 M€ (92,0 %) ja yhteisöjen osuus 4,2 M€ (8,0 %). Muut toimintakulut 104,3 M€ toteutuivat 71,7 % talousarvion suunnitellusta tasosta. Toteumasta 95,0 M€ eli 91,1 % muodostui vuokramenoista, joiden toteuma kasvoi 1,3 % vuoden 2024 vertailuajankohtaan nähden.

Valtion yleiskatteellinen rahoitus on kirjattu VM 26.4.2025 julkaistun rahoituslaskelman mukaiseen tasoon, tasaerin kuukausille jaksotettuna. Rahoitustuottoja toteutui 4,6 M€ tarkastelujaksolla ja rahoituskuluja vastaavasti 5,7 M€. Suunnitelman mukaiset poistot 39,3 M€ edustavat 68,7 % talousarviosta. Hyvinvointialueen tammi-kesäkuun tulos osoittaa 94,5 M€ ylijäämää kun talousarvion 2025 tulos asetettiin 55,1 M€ ylijäämäiseksi.

## Käyttötalouden tilinpäätösennuste vuodelle 2025

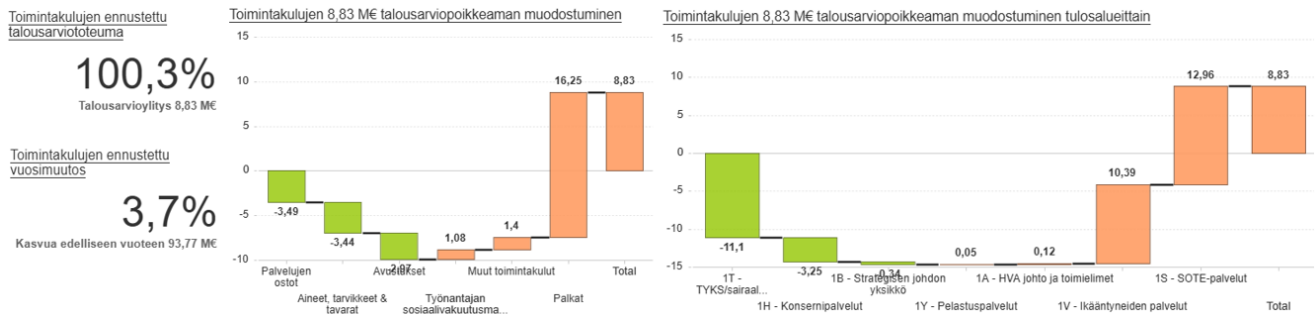
Tulosennusteessa on pyritty huomioimaan vuodelle 2025 asetettujen tasapainotustoimenpiteiden vaikutus siltä osin kuin niiden toteumaa taivasta tai hillitsevä vaikutus on todennettavissa toteumien tai erillisten konkreettisten toimeenpanossa olleiden toimien kautta. Tammi-syyskuun talouden toteumatietojen, niissä tunnistettujen puutteiden sekä tuotto- ja kuluerien jaksottumisen pohjalta laadittu tulosennuste ennakoii hyvinvointialueen ylijäämäksi muodostuvan 63,6 M€, talousarvion ollessa 55,1 M€ ylijäämäinen. Hyvinvointialueen vuoden 2025 talousarviossa asetettu ylijäämätavoite olisi näin ollen toteutumassa hivenen suunniteltua tasoa vahvemmaksi, joka tarkoittaa huomattavaa suunnitelmassa pysymisen parantumista aiempiin vuosiin verrattuna.

Tulosennusteen toimintakatteeksi muodostuu toimintatuottojen 6,9 M€ talousarviolityksen ja vastaavasti toimintakulujen 8,8 M€ talousarviolityksen kautta 1,9 M€ eli hienoisesti (0,1 %) talousarviossa suunniteltua heikommaksi. Toisen osavuosisikatsauksen tilanteeseen nähden toimintakulujen ylitysuhka on pienentynyt 7,2 M€ ja toimintatuottojen ennustettu ylitys kasvanut 0,7 M€. Alla olevassa kuviossa on esitetty tulosennusteen toimintatuottojen talousarviopöytäkeämien muodostuminen tuottoerittäin sekä tulosalueittain.



Toimintatuottojen arvioidaan ylittävän talousarvion tason 1,7 % erityisesti maksutuottojen 4,7 M€ sekä tukien ja avustusten 7,9 M€ ylitysten myötä. Ikääntyneiden palvelujen 6,7 M€ ylitysennuste muodostaa merkittävimmän tekijän hyvinvointialueen maksutuottojen talousarviopoikkeamasta. Tukien ja avustusten osalta talousarvioliityksen muodostavat konsernipalvelujen tulosalueen 4,2 M€ ylitysennuste muutoshankerahoituksen osalta sekä Sote-palvelujen tulosalueen 3,4 M€ ylitysennuste maahanmuuttajien palvelujen valtion tukien osalta. Myyntituottojen ennustettu 5,1 M€ talousarvion alitusuhka muodostuu pääosin Tyks-sairaalapalvelujen tulosalueen myyntipalvelujen (2,2 M€), Sote-palvelujen tulosalueen vammaispalvelujen myyntipalvelujen (2,0 M€) sekä ikääntyneiden huoltopalvelujen myyntituottojen (2,3 M€) kehitysnäkymistä. Kaikkiaan toimintatuottojen toteuma tarkastelujaksolla on 70,6 % ennustetusta vuositasosta, joten tuottojen kertymätahdin arvioidaan hivenen kasvavan loppuvuoden aikana.

Toimintakulujen 0,3 % arvioitu talousarvion ylitysuhka muodostuu henkilöstökulujen 17,3 M€ sekä muiden toimintakulujen 1,4 M€ ylitysten kautta, jota muiden kuluerien talousarvioalitukset kompensoivat yhteensä 9,9 M€. Alla olevassa kuviossa on esitetty tulosennusteen toimintakulujen talousarviopoikkeamien muodostuminen kuluerittäin sekä tulosalueittain.



Palkkamenojen ennusteessa on huomioitu TES sopimuskorotusten asteittainen vaikutus loppuvuoteen ja tavanomainen kausivaihtelu. Kuluvan vuoden aikana asteittain toteutuneet paikallisesti kohdennettavat erät ovat asettaneet haasteensa tulosalueiden palkkakehityksen arvioinnille. Lisäksi ennusteissa on pyritty tunnistamaan tulosalueiden toimeenpanossa olevien henkilöstöön kohdentuvien sopeutustoimien arvioidut vaikutukset. Sote-palvelujen 13,6 M€ palkkakulujen ylitysuhka muodostaa suurimman osan hyvinvointialueen kokonaisuuden 16,3 M€ ylitysuhasta, Tyks-sairaalapalvelujen 2,8 M€ ja ikääntyneiden palvelujen 3,1 M€ ylitysvaikutuksen jäädessä vaimeammaksi. Sote-palvelujen palkkamenojen suunnitelmasta poikkeavuuden taustalla erityisesti tilinpäätöksen 2024 toteutunut taso suhteessa talousarvion laadintahetken ennustettuun tasoon, sekä jatkunut hienoinen htv -määrän kasvu aiheuttavat ylityksen. Konsernipalvelujen palkkaennusteen talousarvioalitus on ennusteen perusteella muodostumassa 3,2 M€ tasolle.

Palvelujen ostojen toteumakehitys on ollut kokonaisuudessaan myönteinen ja toisen osavuositarkastuksen ennusteeseen verrattuna ylitysuhka 1,6 M€ on käytännössä väistynyt. Palvelujen ostojen hivenen talousarviota alemmalle tasolle ennustetun kokonaistilanteen (3,5 M€ alle talousarvion) taustalla tulosalueittainen tilanne vaihtelee kuitenkin kohtalaisesti. Tyks-sairaalapalvelujen 9,8 M€ ja Sote-palvelujen 4,0 M€ talousarvioalitukset kompensoivat ikääntyneiden palvelujen 7,1 M€ ja konsernipalvelujen 3,5 M€ talousarvion ylitysuhkaa. Merkittävimmät ylitysuhat kohdentuvat ikääntyneiden palvelujen osalta erityisesti ympärivuorokautisen palveluasumisen kehitysnäkymiin. Asiakasmäärän kasvua ei vuoden 2025 talousarviota tehdessä ole huomioitu riittävällä tasolla. Ulkopuolisen tuotannon piirissä oli syyskuun 2025 lopulla 2466 asukasta, kasvua vuoden aikana on ollut lähes 14% joulukuun 2024 lopun tilanteeseen nähden. Konsernipalvelujen osalta muutosrahoituksella katettavien ICT-palvelujen talousarviossa suunniteltua laajempi kohdistuminen vuodelle 2025 selittää toisaalta ylitysuhkaa.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden arvioidaan vuosiennusteessa alittavan hienoisesti eli 3,4 M€ talousarviossa suunnitellun tason, talousarvion toteuman ollen näin 98,5 %. Merkittävin tekijä alitusennusteen taustalla on apteekkitarvikkeiden ostojen 8,5 M€ alitus talousarvioon nähden, hoitotarvikemenojen muodostaen hienoisen ylitysuhan 5,2 M€.

Avustusten 2,8 M€ talousarvioalituksen ennustetaan muodostuvan sote-palvelujen tulosalueen 1,4 M€ ja Ikäntyneiden tulosalueen 1,5 M€ alituksista kotitalouksille myönnettävien avustusten osalta. Kaikkiaan avustusmenojen ennustetaan kasvavan 0,3 % verrattuna vuoden 2024 toteumaan, johtuen pääosin yhteisöille myönnettävien avustusten vähenemästä sopimuspalokuntien pelastustehtävien ja harjoittelukorvausten siirtymisestä avustuksista palvelujen ostojen tiliryhmään vuonna 2025.

Hyvinvointialueen muiden toimintakulujen ryhmässä ennustettu talousarviopoikkeama 1,4 M€ muodostuu pääosin asiakasmaksujen saatavien poistojen ennustetusta kasvusta, perinnän prosessien käynnistyessä vielä vuoden 2025 aikana.

Rahoituskulujen arvioidaan alittavan talousarvion 1,8 milj. euroa ja rahoitustuottojen ennakoidaan ylittyvän 2,5 milj. euroa. Rahoitustuottojen talousarviolyityksen merkittävimmän tekijän muodostavat saadut osinkotulot 2M-IT ja Kaarean osalta. Poistojen vuosiennuste ennakoii talousarvion alittumista 4,4 milj. euroa. Taustalla on matalaksi tilinpäätöksessä 2024 jäänyt investointien toteuma ja arvio kuluvan vuoden investoinneista.

Hyvinvointialueen ja sen tulosalueiden ennustetuloslaskelmat talousarviomuodossa sijaitsevat katsauksen tausta-aineisto-osiossa.

### Talousarvion taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Hyvinvointialueen talousarvion 2025 sitovuustasoksi aluehallitukselle aluevaltuustoon nähden asetettiin vuosikate, tilikauden ylijäämä ja investointimenot. Tilinpäätösennusteessa vuoden 2025 vuosikate on 116,2 M€, eli 4,0 M€ (3,6 %) talousarviossa asettua sitovuustasoa vahvempi. Vuoden 2025 ennustettu tilikauden ylijäämä ylittää talousarviossa asetetun tavoitteen 8,4 M€. Vastaavasti tulosalueille asetettujen taloudellisten tavoitteiden ennuste ja toteumaseuranta on esitetty katsauksen tausta-aineisto -osiossa. Investointimenojen sitovaksi tasoksi määritettiin 94,4 M€. Tarkastelujakson toteuma on suhteellisen alhainen, kuvaten hankkeiden liikkeellelähden viivettä ja sen johdosta loppuvuosi painotteisuutta. Investointien toteuma on tarkemmin kuvattuna katsauksen seuraavassa kappaleessa.

Hyvinvointialue yhteensä Sitovuustasot 2025, 1000€	Ennuste yli (+)				
	Ennuste 2025	Talousarvio 2025	/ alle (-) talousarvion	Toteuma 1- 9kk 2025	Talousarvion toteuma-%
<b>Vuosikate</b>	<b>116 179</b>	<b>112 172</b>	<b>4 007</b>	133 751	119,2 %
<b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>	<b>63 566</b>	<b>55 117</b>	<b>8 449</b>	94 530	171,5 %
<b>Investointimenot</b>	<b>67 461</b>	<b>94 419</b>	<b>- 26 958</b>	44 067	46,7 %

## Investoinnit ja rahoitus tilanne

### Investoinnit

Investointeja toteutui tammi-syyskuussa yhteensä 44,1 milj. euroa, mikä on 46,7 % investointimenojen 94,4 milj. euron talousarviosta. Laite- ja kalustohankintojen investointimenot olivat 13,4 milj. euroa, rakentamiseen ja rakennusten peruskorjauksiin käytettiin 28,5 milj. euroa sekä muihin investointeihin 2,1 milj. euroa. Merkittävien rakennusinvestointien 26,0 milj. euron toteuma syntyi kolmesta rakennushankkeesta: Salon sairaalan uudistaminen (7,5), T-sairaalan lisäosa (15,5) ja Psykiatrian uudisrakennus (3,1). Verrattuna vuoteen 2024 investointimenojen kokonaistoteuma vastaavana ajankohtana oli 43,5 milj. euroa (38,8 % talousarviosta).

Alla olevassa taulukossa on esitetty investointimenojen toteuma ja ennuste tulosalueittain ja investointityypeittäin verrattuna talousarvioon.

Investointimenot		1 000 €					
Pysyvät vastaavat						Q3 Enn.	Enn.
	TA 2025	vlta 2024 siirtyvät	TA 2025 yht.	Tot. 1-9 2025	Tot. %	31.12.25	Enn. Tot. %
<b>Rakennukset</b>							
Konsernipalvelut							
Merkittävät hankkeet	32 708		32 708	26 018	79,5	25 500	78,0
Muut rakennushankkeet	12 300		14 500	2 515	17,3	8 911	61,5
<b>Yhteensä</b>	<b>45 008</b>	<b>2 200</b>	<b>47 208</b>	<b>28 533</b>	<b>60,4</b>	<b>34 411</b>	<b>72,9</b>
<b>Laite- ja kalustohankinnat</b>							
Ikääntyneiden palvelut	595		595	0	0,0	180	30,3
Sotepalvelut	6 125		6 125	773	12,6	1 933	31,6
Pela	6 045	1 840	7 885	1 770	22,5	5 932	75,2
Tyks sairaalapalvelut	24 469	447	24 916	10 234	41,1	18 754	75,3
Konsernipalvelut	2 790		2 790	629	22,5	1 349	48,4
Strategisen johtamisen yksikkö			0	0			
<b>Yhteensä</b>	<b>40 024</b>	<b>2 287</b>	<b>42 311</b>	<b>13 406</b>	<b>31,7</b>	<b>28 148</b>	<b>66,5</b>
<b>ICT ja muut aineettomat hyödykkeet</b>							
Konsernipalvelut				1		1	
<b>Yhteensä</b>	<b>0</b>			<b>1</b>		<b>1</b>	
<b>Muut investoinnit</b>							
Konsernipalvelut	4 900		4 900	2 127	43,4	4 900	100,0
<b>Yhteensä</b>	<b>4 900</b>		<b>4 900</b>	<b>2 127</b>	<b>43,4</b>	<b>4 900</b>	<b>100,0</b>
<b>Hyvinvointialue yhteensä</b>	<b>89 932</b>	<b>4 487</b>	<b>94 419</b>	<b>44 067</b>	<b>46,7</b>	<b>67 461</b>	<b>71,4</b>

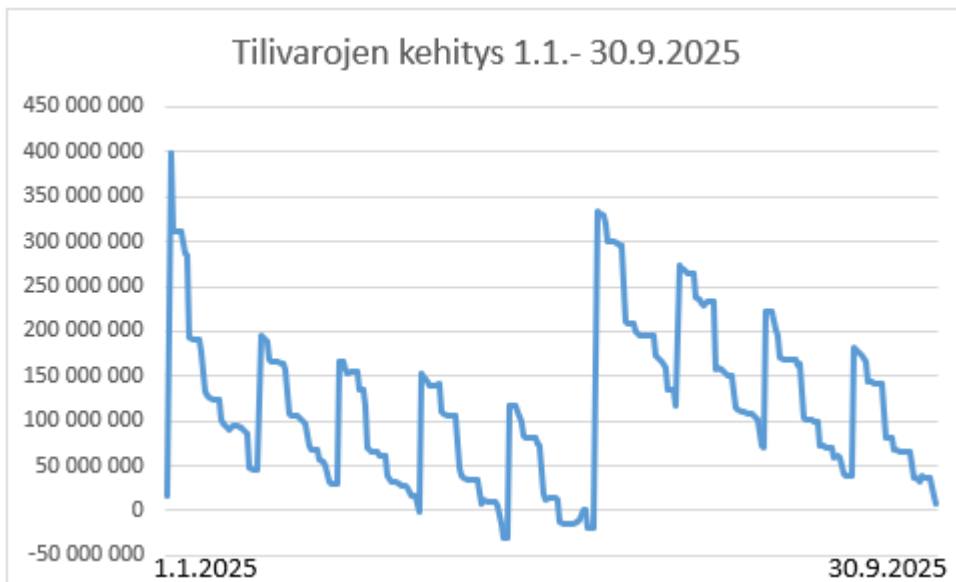
Investointien toteuma painottuu yleensä loppuvuodelle. Lisäksi hankintoja päästiin tänä vuonna aloittamaan poikkeuksellisen myöhään, kun valtioneuvoston myöntämä muutettu lainanottovaltuus vuodelle 2025 varmistui tammikuun 2025 lopussa ja ministeriöiden hyväksynnät sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen osasuunnitelmille saatiin vasta maaliskuussa 2025. Vuoden 2025 investointimenojen arvioidaan toteutuvan 67,5 milj. euron suuruisina talousarvion alittuessa 27,0 milj. eurolla (28,6 %). Alituksesta 12,8 milj. euroa arvioidaan tässä vaiheessa syntyvän rakennushankkeista ja 14,2 milj. euroa

laite- ja kalustohankintojen sekä muiden investointien osalta. Erityisesti laite- ja kalustohankintojen osalta arvioon sisältyy epävarmuutta hankintojen myöhäisen käynnistymisen vuoksi.

## Rahoitus

Hyvinvointialueen maksuvalmius oli riittävä kolmannella vuosineljänneksellä, mitä paransi kesäkuun rahoituserä, jolloin valtion hyvinvointialueille ohjaamasta vuosittaisesta rahoituksesta maksettiin 2/12 osaa. Tämän hetken arvion mukaan lyhyt- ja pitkäaikaiselle lisärahoitukselle on tarvetta loppuvuonna 2025, mutta talousarviossa arvioidun tarpeen ei nähdä ylittävän.

Alla olevassa kuviossa on esitetty tilivarojen kehitys kolmen vuosineljänneksen aikana.



Tammi-syyskuussa tulo-rahoitus riitti investointien rahoittamiseen ja rahoitusylijäämäksi muodostui 91,0 milj. euroa. Kun lainakannan vähenemä oli -193,9 milj. euroa ja muut maksuvalmiuden muutokset +92,9 milj. euroa muodostui kassavarojen muutokseksi -10,0 milj. euroa. Talousarviota laadittaessa pitkäaikaisten lainojen nostotarpeeksi arvioitiin 60 milj. euroa. Kun pitkäaikaisten lainojen vähennys vuonna 2025 on -70,6 ja lyhytaikaisen -19,8 milj. euroa, arvioitiin lainakannan kokonaisvähenemäksi - 30,3 milj. euroa. Hyvinvointialueen pitkäaikaisten lainojen kokonaismäärä kesäkuun lopussa oli 341,9 milj. euroa. Koko lainasalkun kesikorko oli 1,99 %, keskimääräinen korkositoumus 2,89 vuotta ja suojausaste 52,6 %.

Alla olevassa taulukossa on esitetty hyvinvointialueen rahoituslaskelman toteuma suhteessa talousarvioon.

Rahoituslaskelma	1000 €	TA 2025	Tot. 30.9.2025	Tot. %
Vuosikate		112 171	133 751	119,2
Satunnaiserät		0	0	
Tulorahoituksen korjauserät		0	-244	
<b>Toiminnan rahavirta yhteensä</b>		<b>112 171</b>	<b>133 507</b>	<b>119,0</b>
Investointimenot		94 419	44 067	46,7
Rahoitusosuudet investointimenoihin		-6 627	0	
Pysyvien vastaavien luovutustulot		-1 154	-1 543	
<b>Investointien rahavirta yhteensä</b>		<b>86 638</b>	<b>42 524</b>	<b>49,1</b>
<b>Toiminta ja investoinnit yhteensä</b>		<b>25 533</b>	<b>90 983</b>	<b>356,3</b>
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		60 000	0	0,0
Lyhytaikaisten lainojen lisäys			80 423	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-70 560	0	0,0
Lyhytaikaisten lainojen vähennys		-19 771	-274 313	1 387,5
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset		0	-23	
Vaihto-omaisuuden muutos		0	-2 243	
Saamisten muutos		0	22 841	
Korottomien velkojen muutos		0	72 311	
<b>Rahoituksen rahavirta yhteensä</b>		<b>-30 331</b>	<b>-101 003</b>	<b>333,0</b>
<b>Rahavirrat yhteensä</b>		<b>-4 798</b>	<b>-10 021</b>	

## Liitteet

### Strategisten hankkeiden ja osaprojektien toteutuminen

Strateginen hanke ja sen osaprojekti	Q1	Q2	Q3	Keskeiset tuotokset Q3
<b>HANKE 01. Sote-keskuspalveluiden ja hoidon saatavuus ja jatkuvuus 2025</b>				
Sote-keskuksen hoitoon pääsyn ja hoidon jatkuvuuden turvaaminen				Avosairaanhoidon hoitopaikka jätettiin alle 14 vrk tavoitteen. kiireettömistä käynneistä. Hoidon jatkuvuus lääkärille parantuu hitaasti. Suun terveydenhuollon keskitetty asiakaspalvelu ja HTA aloittanut toimintansa, hoitopaikka jokseenkin ennallaan.
Omalääkäri/ omatiimimallin käyttöönotto koko hyvinvointialueella				Avosairaanhoidon tiimit osoitettu kaikille Varhan asukkailla. Omalääkärit nimetty 68 %:lle asukkaista.
Perusterveydenhuollon tuottavuutta parantavien digityökalujen käyttöönotto ja toimintamallien luominen				Varha-sovellusviestintää ja -koulutusta on jatkettu. Sairastaminen ja terveydenhoito- chat-palvelun resursointia vahvistettu. Kausirokotusten oma-ajanvaraus käyttöön.
Suun terveydenhuollon liikkuvien palvelujen kehittäminen				Liikkuvien palvelujen valmistelua ei ole edistetty sen korkeiden kustannusten takia.
<b>HANKE 02. Mielensterveys- ja päihdepalvelujen saatavuuden parannus ja hoidon porrastus 2025</b>				
Laitospalveluiden vähentäminen päihde- ja riippuvuuspalveluissa				Toiminta omissa yksiköissä on alkanut vähitellen vakiintua, kehittäminen jatkuu.
Mielensterveys- ja päihdekuntoutujien asumispalvelujen keventäminen				Asiakasmäärissä pientä nousua, mutta palvelurakenne on mennyt oikeaan suuntaan kevyempien palvelujen käytön kasvaessa.
Perustason palveluiden sekä psykiatrisen erikoissairaanhoidon välisen hoidon porrastuksen määrittely				Aikuisten ADHD-tutkimusjono on saatu purettua. Työnjakokeskustelu psykiatrian ja perustason miepä-palvelujen kesken jatkuu.
<b>HANKE 03. Lasten, nuorten ja perheiden palveluiden rakennemuutos 2025</b>				
Lastensuojelun huostaanottojen vähentäminen, sijoitusten määrän ja keston vähentäminen.				Sijaishuollon asiakkuuksien, uusien huostaanottojen ja erityisen huolenpidon jaksojen määrät ovat pienentyneet. Hankevalmistelu lastensuojelun ja psykiatrian yhteistyön vahvistamiseksi.
Perhehoidon osuuden kasvattaminen suhteessa laitoshoidon				Perhehoitajien vertaistukiryhmätoiminta on alkanut. Aktiivista viestintää eri foorumeilla.
Perheiden palvelut ovat vaikuttavia ja asiakaslähtöisiä				Palveluille on luotu yhteiset arvot. Neljälle alueelle on tehty yhteistyörakenteiden suunnitelma ja perhekeskusverkoston yhteistyö käynnistynyt.

Maksutonta ehkäisyä alle 25-vuotiaille jatketaan vuonna 2025				Maksuttoman ehkäisyn toimintamalli ja tarveharkinnan arviointikriteerit on luotu. Kustannusseuranta sairaala-apteekin kanssa käynnistetty.
--	--	--	--	--

Strateginen hanke ja sen osaprojekti	Q1	Q2	Q3	Keskeiset tuotokset Q3
<b>HANKE 04. Ikääntyneiden toimiva palveluketju ja palvelurakenteen keventäminen 2025</b>				
Laitospalveluiden purkaminen				Salon Kukonkallion ja Laitilan Kaukolankodin korvaavien uudiskohteiden rakennustyöt käynnissä. Salon Alholan ja Kemiönsaaren Hanna-kodin korvaamisen suunnittelu edennyt.
Yhteisöllisen asumisen laajentaminen suunnitelman mukaisesti				Yhteisöllisen asumisen yksiköiden muutokset etenivät suunnitellusti. Oman tuotannon asiakasmäärä on pysynyt ennallaan (262). Ostetun asumispalvelun asiakasmäärä on kasvanut 30:lla, ja yhteensä asiakkaita on nyt 550.
Kuntouttava arviointitoiminta kotona ja arviointiyksikössä				Arviointijakso kotona: Q1-Q3 uusia asiakkuuksia 2949, joista 63 % jatkaa jakson jälkeen ilman säännöllistä kotihoitoa. Arviointijakso yksikössä: Q1-Q3 uusia asiakkuuksia 794. Jakson jälkeen on 51 % kotiutunut takaisin omaan kotiinsa.
Kuntouttavan lyhytaikashoidon kehittäminen, keskittäminen ja laajentaminen				Toimintamallin edelleen kehittäminen kumppaneiden kanssa. Asiakaspaikkojen koordinointi on parantanut käyttöastetta.
Etähoivan laajentuminen koko Varhan alueelle vuoteen 2025 mennessä				Etähoiva on käytössä 23 kunnan kotihoidossa ja 6 %:lla kotihoidon asiakkaista (5,4 % käynneistä on etäkäynntejä).
Arkikuntoutus säännölliseksi osaksi kotihoitoa omassa ja ostopalveluissa				Arkikuntoutumissuunnitelman laatimisen koulutussuunnitelma on valmistunut.
Kuntouttavan päivätoiminnan laajentaminen				Yhteistyötä tehty palveluohjauksen kanssa. SBM-järjestelmän käyttöönotto. Kuntouttavan etätoiminnan pilotoinnin suunnittelu.
Kotona asumisen tukeminen kustannusvaikuttavilla tukipalveluilla ja asunnon muutostöillä				Tukipalvelut-yksikön toimintaa kehitetty edelleen yhteistyössä palveluohjauksen, kotihoidon ja palveluntuottajien kanssa
Asiakkaan kotona asumista tuetaan yhä enemmän.				Päivystävän sairaanhoitajamallin suunnittelu on käynnistetty
Omaishoidon tuen piirissä olevien määrän lisääminen				Omaishoitajien hyvinvointi- ja terveystarkastusten yhtenäinen toimintamalli otettu käyttöön ja valmennuskokonaisuuden suunnittelu käynnistetty.

Strateginen hanke ja sen osaprojekti	Q1	Q2	Q3	Keskeiset tuotokset Q3
<b>HANKE 05. Kustannustehokas palveluverkko 2025</b>				
Palveluverkkosuunnitelma 2027 - 2037				Palvelustrategialuonnoksen valmistelua jatkettu palvelukokonaisuuksittain. Pelastuslaitoksen palveluverkon keskustelut aloitettu.
Palveluverkkosuunnitelman 2024-2026 toimeenpano				Vuodelle 2025 ajoittuvien tilamuutosten yksityiskohtien suunnittelu ja sopiminen sidosryhmien kanssa, päätöksenteon prosessit.
Tilatehokkuuden kasvattaminen				Hallinnon tilakonseptin projektin päättäminen ja konseptin käyttöönotto.
Kiinteistöhallinnan ja -kehityksen tehostaminen				Tilakonseptointi etenee sote-palveluissa ja hallinnon tilojen osalta (valmis ikääntyneiden palveluissa). Tilatyöryhmät toimivat ja talousarviosta poikkeavat tilahankkeet nostetaan konsernipalvelujohtajan hyväksyttäväksi.
<b>HANKE 06. HYTE-Ohjelma 2025</b>				
Hyte toimintamallien käyttöönotto 2025				Elintapaohjaus-liikuntaneuvonnan, kaatumisen ehkäisyn, alkoholinkäytön mini-intervention käytön sekä väkivallan ehkäisyn toimenpidesuunnitelmat ovat toteutuksessa.
Hyte-indikaattorit ja -rahoitus 2025				Kirjaamisen laaja-alainen koulutus käynnissä.
Järjestöyhteistyö ja avustaminen 2025				Tilojen luovuttamisen periaatteet on päivitetty. Uusi avustusjärjestelmä on otettu käyttöön, avustushaku avattu.
Uuden hyvinvointisuunnitelman valmistelu 2025				Ennakkovaikutusten arviointi on tehty ja toimielinkäsittely käynnistynyt.
Yhdyspintatyö ja yhteistyörakenteet 2025				Kuntayhteistyökyselyn tulokset esiteltiin verkostoille.
<b>HANKE 07. Akuutit liikkuvat palvelut 2025</b>				
Sote-koordinaatiokeskuksen toiminnan laajentaminen: Ikääntyneiden konsultaatiopuhelin				Resurssia on suunniteltu siirrettävän yövuoroista vapautuneesta henkilöstöstä, mutta suunnitelma sisältää selkeän riskin saada laajentamiseen tarvittava lisäresurssi.
Sote-koordinaatiokeskuksen toiminnan laajentaminen: liikkuva päivystys				Turun alueen liikkuva päivystys on aloittanut toimintansa syyskuun lopussa.
Ensihoidon palveluvalikoiman uudistaminen				Ei ole edennyt kenttäjohto-ohjelmiston käyttöönottokoulutuksen vuoksi.
<b>HANKE 08. Henkilöstöresursointi ja mitoitus 2025</b>				

Henkilöstöressurssien tasaamiseksi sovittujen periaatteiden ja toimenpiteiden käyttöönotto				Mitoitukset määriteltä ympäri vuorokaudiseen hoitoon/hoivaan, perusterveydenhuollon avovastaanotto toimintaan ja perhekeskusten avoterveydenhuoltoon ja työ on pitkällä myös puhtaanapitopalveluissa.
--	--	--	--	---

Strateginen hanke ja sen osaprojekti	Q1	Q2	Q3	Keskeiset tuotokset Q3
<b>HANKE 09. Erikoissairaanhoidon jonojen purku 2025</b>				
Hoitojonojen läpikäynti, hoitovelan määrän ja taloudellisen merkityksen analysointi				Hoitojonoihin liittyvien virhelistojen käytön vakiinnuttaminen arkeen.
Erikoisalakohtainen suunnitelma hoitotakuun ylittävien hoitojonojen purusta ja sen toimeenpano				Kesäsuulut viivästyttäneet hoidon tarpeen arviota odottavien määrän pienentämistä. Hoitoa odottavien jono edelleen lyhentynyt.
Vuodeosastokapasiteetin optimointi erikoissairaanhoidossa ja perustason vuodeosastopalveluissa				Tarkoituksenmukaisempaa hoitoa odottavien potilaiden määrän seuranta jatkuu. Someron vuodeosaston siirrosta Saloon on päätetty tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman toimenpiteenä.
Leikkaussalien tuottavuuden parantaminen				Työtä leikkausosastojen toiminnan tehostamiseksi jatkettu, erityisesti Majakan ja Salon toiminnot muutoksessa.
Ulkoisen myynnin hintojen arviointi käyvälle tasolle				Ei tapahtumia päättyneellä tarkastelujaksolla
<b>HANKE 10. Strategisen hankinnan kehittäminen 2025</b>				
Seurataan palvelu- ja tavarahankintojen kilpailutusvelan tilannetta ja puretaan sitä kilpailutussuunnitelmien mukaisesti				Strategisesti merkittävien hankintakoko-naisuuksien toimintamallin käynnistys. Investointihankintojen ja muiden kilpailutusten edistäminen suunnitelman mukaisesti.
Tuotantotapa- ja ostopalveluiden analyysimallin edelleen kehittäminen				Lastensuojelun laitosten ja perhekuntoutuksen tuotantotapa-analyysi valmistui.
Omien palvelujen yksikkökustannuslaskenta				Sote-keskuspalvelujen laskenta edistyy palveluluokittain, merkittävimpien palvelujen laskenta toteutettu. Vammaisten asumispalveluiden tuotantotapa-analyysin yhteydessä laskettu näihin liittyviä kustannuksia.
<b>HANKE 11. Digipalvelujen kehittäminen 2025</b>				
Perusterveydenhuollon ja suun terveydenhuollon potilastietojärjestelmien käyttöönotot				Tekninen käyttöönotto saatettu päätökseen.

Sosiaalihuollon asiakastietojärjestelmän käyttöönotto				Tekninen käyttöönotto saatettu päätökseen.
Varha-sovelluksen käyttöönoton laajennus				Kausirokotusten oma-ajanvaraus on osoittautunut puhelinajanvarausta suosittumaksi palveluksi. Kahden viikon aikana sovelluksessa tehtiin yli 10 000 ajanvarausta. Ehkäisyneuvolan chat-palvelu ja neuvoloiden viestikanava avattiin.
Talous- ja henkilöstöhallinnon prosessien kuvaus ja järjestelmähankinnan määrittely				Järjestelmähankinnan valmistelua on tehty työryhmissä.

## Tausta-aineisto

### Talousarvion taloudellisten tavoitteiden toteutuminen tulosalueittain

Talousarvion 2025 sitovat taloudelliset tavoitteet, 1000eur

Organisaatio	Sitovuustaso	Tunnusluku	Ennuste 2025	Ennuste yli (+) / alle (-)		Toteuma 1-9kk 2025	Talousarvion toteuma-%
				Talousarvio 2025	Talousarvion		
<b>SOTE-palvelut</b>	<b>Netto</b>	<b>Toimintakate, ulkoiset erät</b>	<b>- 756 227</b>	<b>- 743 160</b>	<b>- 13 067</b>	<b>- 531 676</b>	<b>71,5 %</b>
<i>lautakunta</i>	<b>Brutto</b>	<b>Investointimenot</b>	<b>1 933</b>	<b>6 125</b>	<b>- 4 192</b>	<b>773</b>	<b>12,6 %</b>
<b>TYKS-sairaalapalvelut</b>	<b>Netto</b>	<b>Toimintakate, ulkoiset erät</b>	<b>- 682 591</b>	<b>- 692 002</b>	<b>9 411</b>	<b>- 502 984</b>	<b>72,7 %</b>
<i>lautakunta</i>	<b>Brutto</b>	<b>Investointimenot</b>	<b>18 754</b>	<b>24 916</b>	<b>- 6 162</b>	<b>10 234</b>	<b>41,1 %</b>
<b>Ikääntyneiden palvelut</b>	<b>Netto</b>	<b>Toimintakate, ulkoiset erät</b>	<b>- 415 524</b>	<b>- 411 054</b>	<b>- 4 470</b>	<b>- 309 268</b>	<b>75,2 %</b>
<i>lautakunta</i>	<b>Brutto</b>	<b>Investointimenot</b>	<b>180</b>	<b>595</b>	<b>- 415</b>		<b>0,0 %</b>
<b>Pelastuspalvelut</b>	<b>Netto</b>	<b>Toimintakate, ulkoiset erät</b>	<b>- 56 023</b>	<b>- 56 634</b>	<b>611</b>	<b>- 42 382</b>	<b>74,8 %</b>
<i>lautakunta</i>	<b>Brutto</b>	<b>Investointimenot</b>	<b>5 932</b>	<b>7 885</b>	<b>- 1 953</b>	<b>1 770</b>	<b>22,4 %</b>
<b>Konsernipalvelut</b>	<b>Netto</b>	<b>Toimintakate, ulkoiset erät</b>	<b>- 289 474</b>	<b>- 295 007</b>	<b>5 533</b>	<b>- 217 245</b>	<b>73,6 %</b>
<i>aluehallitus</i>	<b>Brutto</b>	<b>Investointimenot</b>	<b>40 662</b>	<b>54 898</b>	<b>- 14 236</b>	<b>31 290</b>	<b>57,0 %</b>
<b>Strategisen johdon yksikkö</b>	<b>Netto</b>	<b>Toimintakate, ulkoiset erät</b>	<b>- 9 387</b>	<b>- 9 738</b>	<b>351</b>	<b>- 7 497</b>	<b>77,0 %</b>
<i>aluehallitus</i>	<b>Brutto</b>	<b>Investointimenot</b>					
<b>HVA johto ja toimielimet</b>	<b>Netto</b>	<b>Toimintakate, ulkoiset erät</b>	<b>- 3 606</b>	<b>- 3 390</b>	<b>- 216</b>	<b>- 2 692</b>	<b>79,4 %</b>
<i>aluehallitus</i>	<b>Brutto</b>	<b>Investointimenot</b>					
<b>Hyvinvointialue yhteensä</b>	<b>Netto</b>	<b>Vuosikate</b>	<b>116 179</b>	<b>112 172</b>	<b>4 007</b>	<b>133 751</b>	<b>119,2 %</b>
<i>aluehallitus</i>	<b>Netto</b>	<b>Tilikauden yli-/alijäämä</b>	<b>63 566</b>	<b>55 117</b>	<b>8 449</b>	<b>94 530</b>	<b>171,5 %</b>
	<b>Brutto</b>	<b>Investointimenot</b>	<b>67 461</b>	<b>94 419</b>	<b>- 26 958</b>	<b>44 067</b>	<b>46,7 %</b>

Tuloksen muodostuminen 1.1.-30.9.2025 ja tilinpäätösennuste hyvinvointialuetasolla ja tulosalueittain

### Hyvinvointialuetaso

Hyvinvointialue yhteensä								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2025	Ennuste 2025	Talousarvio 2025	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2025	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2025 vs TP2024	
<b>Toimintatuotot</b>	409 424 200	402 533 000	6 891 200	101,7%	289 054 502	71,8%	3,2%	
<b>Myyntituotot</b>	147 002 100	152 134 900	-5 132 800	96,6%	107 694 965	70,8%	0,9%	
Myyntituotot muilta hyvinvointialueilta	83 402 200	87 715 100	-4 312 900	95,1%	59 352 249	67,7%	1,5%	
Myyntituotot muilta	13 069 500	11 991 900	1 077 600	109,0%	9 874 347	82,3%	5,0%	
Erityisvaltionosuus	17 271 400	16 982 900	288 500	101,7%	16 617 373	97,8%	7,5%	
Muut palveluiden myynnit	33 258 900	35 445 000	-2 186 100	93,8%	21 850 996	61,6%	-5,2%	
<b>Maksutuotot</b>	166 779 600	162 059 000	4 720 600	102,9%	117 191 820	72,3%	8,0%	
Tuet ja avustukset	55 559 100	47 609 300	7 949 800	116,7%	34 594 698	72,7%	-6,5%	
Muut toimintatuotot	40 083 500	40 729 800	-646 300	98,4%	29 573 020	72,6%	8,0%	
Valmistus omaan käyttöön	85 300	0	85 300	0,0%	85 282	0,0%	-46,5%	
Valmistus omaan käyttöön	85 300	0	85 300	0,0%	85 282	0,0%	-46,5%	
<b>Toimintakulut</b>	2 622 342 800	2 613 517 000	8 825 800	100,3%	1 902 884 787	72,8%	3,7%	
<b>Palkat ja palkkiot</b>	1 105 262 400	1 089 015 100	16 247 300	101,5%	833 738 462	76,6%	5,2%	
Henkilösivukulut	256 869 300	255 792 900	1 076 400	100,4%	191 427 953	74,8%	7,1%	
<b>Palvelujen ostot</b>	813 866 800	817 356 900	-3 490 100	99,6%	559 837 444	68,5%	2,1%	
Asiakaspalvelujen ostot	478 233 700	435 893 500	42 340 200	109,7%	326 125 353	74,8%	9,9%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	167 407 400	174 634 000	-7 226 600	95,9%	112 335 259	64,3%	1,0%	
Huolto- ja korjauspalvelut	41 323 600	44 202 400	-2 878 800	93,5%	28 988 051	65,6%	-0,1%	
Sosiaali- ja terveyspalvelut	54 792 100	63 093 100	-8 301 000	86,8%	37 213 426	59,0%	-9,9%	
Muut palvelut	72 110 100	99 533 900	-27 423 800	72,4%	55 175 354	55,4%	-23,1%	
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	223 501 500	226 943 300	-3 441 800	98,5%	161 961 715	71,4%	1,3%	
Hoitotarvikkeet	90 681 400	85 536 000	5 145 400	106,0%	66 462 189	77,7%	3,7%	
Tutkimus-, kuntoutus- ja apteekkitarvikkeet	89 449 400	97 631 100	-8 181 700	91,6%	66 270 838	67,9%	-2,5%	
Huoltotarvikkeet	30 811 800	30 500 500	311 300	101,0%	21 479 157	70,4%	3,3%	
Lyhytvaikutteinen irtaimisto	5 953 600	6 272 100	-318 500	94,9%	3 176 271	50,6%	30,5%	
Muut tarvikkeet	6 605 300	7 003 600	-398 300	94,3%	4 573 259	65,3%	-7,1%	
<b>Avustukset</b>	75 919 200	78 889 900	-2 970 700	96,2%	51 643 596	65,5%	0,3%	
Muut toimintakulut	146 923 600	145 518 900	1 404 700	101,0%	104 275 617	71,7%	1,3%	
<b>Ulkoinen toimintakate</b>	-2 212 833 300	-2 210 984 000	-1 849 300	100,1%	-1 613 745 003	73,0%	3,8%	
Valtion rahoitus	2 331 399 500	2 329 871 000	1 528 500	100,1%	1 748 550 698	75,0%	12,7%	
Valtion rahoitus	2 331 399 500	2 329 871 000	1 528 500	100,1%	1 748 550 698	75,0%	12,7%	
Rahoitustuotot ja -kulut	-2 387 500	-6 715 000	4 327 500	35,6%	-1 054 884	15,7%	-52,6%	
Rahoitustuotot	5 034 100	2 500 000	2 534 100	201,4%	4 599 742	184,0%	2,0%	
Rahoituskulut	7 421 600	9 215 000	-1 793 400	80,5%	5 654 626	61,4%	-25,6%	
<b>Ulkoinen vuosikate</b>	116 178 800	112 172 000	4 006 800	103,6%	133 750 811	119,2%	-21,5%	
Poistot ja arvonalentumiset	52 659 500	57 101 200	-4 441 700	92,2%	39 255 761	68,7%	3,5%	
Poistot ja arvonalentumiset	52 659 500	57 101 200	-4 441 700	92,2%	39 255 761	68,7%	3,5%	
<b>Ulkoinen tulos</b>	63 519 200	55 070 800	8 448 400	115,3%	94 495 050	171,6%	-153,6%	
Tilinpäätöstiilit	46 500	46 500	0	100,0%	34 883	75,0%	0,0%	
Poistoeron muutos	46 500	46 500	0	100,0%	34 883	75,0%	0,0%	
<b>Ali- / ylijäämä (+)</b>	63 565 700	55 117 300	8 448 400	115,3%	94 529 934	171,5%	-153,6%	

**Tulosalueittain**

1S SOTE-palvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2025							
	Ennuste 2025	Talousarvio 2025	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2025	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2025 vs TP2024
<b>Toimintatuotot</b>	77 766 900	77 872 000	-105 100	99,9%	55 846 033	71,7%	-3,8%
<b>Myyntituotot</b>	24 983 500	27 007 000	-2 023 500	92,5%	14 824 784	54,9%	-9,1%
Myyntituotot muilta hyvinvointialueilta	11 117 200	12 608 300	-1 491 100	88,2%	5 689 648	45,1%	-8,8%
Myyntituotot muilta	766 500	377 300	389 200	203,2%	638 801	169,3%	-13,3%
Erityisvaltionosuus	2 470 000	2 470 000	0	100,0%	1 898 354	76,9%	-3,4%
Muut palveluiden myynnit	10 629 800	11 551 400	-921 600	92,0%	6 597 981	57,1%	-11,6%
<b>Maksutuotot</b>	37 564 400	39 276 000	-1 711 600	95,6%	27 894 260	71,0%	-7,7%
<b>Tuet ja avustukset</b>	9 616 700	6 516 000	3 100 700	147,6%	8 735 160	134,1%	20,1%
<b>Muut toimintatuotot</b>	5 602 300	5 073 000	529 300	110,4%	4 391 828	86,6%	22,1%
<b>Toimintakulut</b>	833 994 000	821 032 300	12 961 700	101,6%	587 522 633	71,6%	2,9%
<b>Palkat ja palkkiot</b>	309 770 900	296 223 900	13 547 000	104,6%	232 199 485	78,4%	7,5%
<b>Henkilösivukulut</b>	75 263 300	72 059 200	3 204 100	104,4%	55 492 959	77,0%	8,8%
<b>Palvelujen ostot</b>	356 620 600	360 654 000	-4 033 400	98,9%	237 928 281	66,0%	-2,7%
Asiakaspalvelujen ostot	289 115 500	257 804 000	31 311 500	112,1%	191 121 447	74,1%	9,5%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	32 063 200	38 705 500	-6 642 300	82,8%	21 581 654	55,8%	-17,5%
Huolto- ja korjauspalvelut	2 497 200	3 142 300	-645 100	79,5%	1 718 301	54,7%	-18,4%
Sosiaali- ja terveyspalvelut	17 246 000	24 935 000	-7 689 000	69,2%	11 833 226	47,5%	-24,1%
Muut palvelut	15 698 700	36 067 200	-20 368 500	43,5%	11 673 653	32,4%	-58,5%
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	32 217 700	32 590 200	-372 500	98,9%	23 834 969	73,1%	0,8%
Hoitotarvikkeet	26 662 800	26 111 800	551 000	102,1%	20 057 534	76,8%	2,0%
Tutkimus-, kuntoutus- ja apteekkitarvikkeet	573 500	758 900	-185 400	75,6%	398 573	52,5%	-3,5%
Huoltotarvikkeet	1 619 000	1 519 600	99 400	106,5%	1 205 759	79,3%	9,3%
Lyhytvaikutteinen irtaimisto	968 300	1 295 000	-326 700	74,8%	573 295	44,3%	-7,6%
Muut tarvikkeet	2 394 100	2 904 900	-510 800	82,4%	1 599 807	55,1%	-11,0%
<b>Avustukset</b>	52 879 900	54 288 000	-1 408 100	97,4%	35 203 495	64,8%	3,3%
<b>Muut toimintakulut</b>	7 241 500	5 217 000	2 024 500	138,8%	2 863 443	54,9%	116,7%
<b>Ulkoinen toimintakate</b>	-756 227 100	-743 160 300	-13 066 800	101,8%	-531 676 600	71,5%	2,8%
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	23 800	0	23 800	0,0%	16 582	0,0%	58,0%
Rahoitustuotot	30 000	0	30 000	0,0%	22 264	0,0%	16,2%
Rahoituskulut	6 200	0	6 200	0,0%	5 682	0,0%	-42,3%
<b>Ulkoinen vuosikate</b>	-756 203 300	-743 160 300	-13 043 000	101,8%	-531 660 018	71,5%	2,8%
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	309 200	1 200 000	-890 800	25,8%	224 311	18,7%	-35,2%
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	309 200	1 200 000	-890 800	25,8%	224 311	18,7%	-35,2%
<b>Ulkoinen tulos</b>	-756 512 500	-744 360 300	-12 152 200	101,6%	-531 884 328	71,5%	2,8%
<b>Sisäiset</b>	-126 406 600	-126 544 500	137 900	99,9%	-94 890 118	75,0%	-0,5%
<b>Sisäiset tuotot</b>	215 000	215 000	0	100,0%	162 000	75,3%	2 178,1%
<b>Sisäiset kulut</b>	126 621 600	126 759 500	-137 900	99,9%	95 052 118	75,0%	-0,3%
<b>Tiilipäästötilit</b>	46 500	46 500	0	100,0%	34 883	75,0%	0,0%
<b>Poistoeron muutos</b>	46 500	46 500	0	100,0%	34 883	75,0%	0,0%
<b>All. (-) / ylijäämä (+)</b>	-882 872 600	-870 858 300	-12 014 300	101,4%	-626 739 563	72,0%	2,3%

1T Tyks/sairaalapalvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2025							
	Ennuste 2025	Talousarvio 2025	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2025	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2025 vs TP2024
<b>Toimintatuotot</b>	171 954 900	173 652 000	-1 697 100	99,0%	128 159 174	73,8%	8,7%
<b>Myyntituotot</b>	112 966 500	115 020 900	-2 054 400	98,2%	87 001 426	75,6%	4,2%
Myyntituotot muilta hyvinvointialueilta	72 250 000	75 106 800	-2 856 800	96,2%	53 638 272	71,4%	3,3%
Myyntituotot muilta	12 050 000	11 397 600	652 400	105,7%	9 052 346	79,4%	6,2%
Erityisvaltionosuus	12 259 000	12 259 000	0	100,0%	12 498 678	102,0%	8,3%
Muut palveluiden myynnit	16 407 500	16 257 500	150 000	100,9%	11 812 130	72,7%	3,5%
<b>Maksutuotot</b>	46 900 000	47 094 000	-194 000	99,6%	33 753 982	71,7%	26,8%
<b>Tuet ja avustukset</b>	1 634 400	1 771 300	-136 900	92,3%	635 629	35,9%	-32,0%
<b>Muut toimintatuotot</b>	10 454 000	9 765 800	688 200	107,0%	6 768 136	69,3%	1,1%
<b>Valmistus omaan käyttöön</b>	7 300	0	7 300	0,0%	7 258	0,0%	-26,2%
<b>Valmistus omaan käyttöön</b>	7 300	0	7 300	0,0%	7 258	0,0%	-26,2%
<b>Toimintakulut</b>	854 552 900	865 653 600	-11 100 700	98,7%	631 150 799	72,9%	4,3%
<b>Palkat ja palkkiot</b>	451 542 600	448 783 500	2 759 100	100,6%	341 752 019	76,2%	4,6%
<b>Henkilösivukulut</b>	102 774 800	102 633 200	141 600	100,1%	77 021 750	75,0%	6,6%
<b>Palvelujen ostot</b>	133 658 200	143 453 000	-9 794 800	93,2%	91 953 243	64,1%	5,2%
Asiakaspalvelujen ostot	36 636 900	40 735 500	-4 098 600	89,9%	23 861 245	58,6%	2,4%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	45 354 300	49 737 000	-4 382 700	91,2%	31 755 343	63,8%	8,9%
Huolto- ja korjauspalvelut	12 850 500	13 956 500	-1 106 000	92,1%	9 127 872	65,4%	12,2%
Sosiaali- ja terveyspalvelut	15 666 200	16 987 100	-1 320 900	92,2%	10 617 519	62,5%	-5,3%
Muut palvelut	23 150 300	22 036 900	1 113 400	105,1%	16 591 265	75,3%	7,1%
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	156 914 100	160 756 300	-3 842 200	97,6%	114 401 844	71,2%	1,4%
Hoitotarvikkeet	58 980 500	54 306 700	4 673 800	108,6%	42 585 955	78,4%	5,6%
Tutkimus-, kuntoutus- ja apteekkitarvikkeet	88 631 100	96 594 700	-7 963 600	91,8%	65 709 176	68,0%	-2,5%
Huoltotarvikkeet	4 821 100	4 608 500	212 600	104,6%	3 576 521	77,6%	13,3%
Lyhytvaikutteinen irtaimisto	3 334 800	3 714 900	-380 100	89,8%	1 750 757	47,1%	32,3%
Muut tarvikkeet	1 146 600	1 531 500	-384 900	74,9%	779 434	50,9%	-10,0%
<b>Avustukset</b>	100	500	-400	20,0%	100	20,0%	-65,0%
<b>Muut toimintakulut</b>	9 663 100	10 027 100	-364 000	96,4%	6 021 844	60,1%	6,5%
<b>Ulkoinen toimintakate</b>	-682 590 700	-692 001 600	9 410 900	98,6%	-502 984 367	72,7%	3,3%
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	201 400	0	201 400	0,0%	150 342	0,0%	132,8%
Rahoitustuotot	219 900	0	219 900	0,0%	165 231	0,0%	127,6%
Rahoituskulut	18 500	0	18 500	0,0%	14 889	0,0%	83,0%
<b>Ulkoinen vuosikate</b>	-682 389 300	-692 001 600	9 612 300	98,6%	-502 834 026	72,7%	3,3%
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	15 447 600	18 251 000	-2 803 400	84,6%	11 470 873	62,9%	3,3%
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	15 447 600	18 251 000	-2 803 400	84,6%	11 470 873	62,9%	3,3%
<b>Ulkoinen tulos</b>	-697 836 900	-710 252 600	12 415 700	98,3%	-514 304 899	72,4%	3,3%
<b>Sisäiset</b>	-119 844 600	-124 524 500	4 679 900	96,2%	-87 092 770	69,9%	12,0%
<b>Sisäiset tuotot</b>	29 903 200	31 375 000	-1 471 800	95,3%	21 819 098	69,5%	-1,5%
<b>Sisäiset kulut</b>	149 747 800	155 899 500	-6 151 700	96,1%	108 911 868	69,9%	9,0%
<b>All. (-) / ylijäämä (+)</b>	-817 681 500	-834 777 100	17 095 600	98,0%	-601 397 669	72,0%	4,5%

1V Ikäntyneiden palvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2025							
	Ennuste 2025	Talousarvio 2025	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1.9kk 2025	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2025 vs TP2024
<b>Toimintatuotot</b>	103 143 600	97 229 000	5 914 600	106,1%	71 786 735	73,8%	-2,9%
<b>Myyntituotot</b>	3 523 000	5 426 000	-1 903 000	64,9%	2 430 851	44,8%	-33,3%
Myyntituotot muilta hyvinvointialueilta	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%
Myyntituotot muilta	0	0	0	0,0%	255	0,0%	-100,0%
Muut palveluiden myynnit	3 523 000	5 426 000	-1 903 000	64,9%	2 430 596	44,8%	-33,0%
<b>Maksutuotot</b>	80 330 000	73 614 000	6 716 000	109,1%	54 111 757	73,5%	-0,5%
<b>Tuet ja avustukset</b>	3 911 100	3 650 000	261 100	107,2%	3 716 683	101,8%	-47,0%
<b>Muut toimintatuotot</b>	15 379 500	14 539 000	840 500	105,8%	11 527 445	79,3%	19,8%
<b>Toimintakulut</b>	518 667 800	508 282 600	10 385 200	102,0%	381 054 710	75,0%	4,5%
<b>Palkat ja palkkiot</b>	217 800 600	214 726 600	3 074 000	101,4%	164 961 501	76,8%	5,2%
<b>Henkilösivukulut</b>	50 638 900	51 561 200	-922 300	98,2%	37 745 146	73,2%	7,6%
<b>Palvelujen ostot</b>	217 637 500	210 498 100	7 139 400	103,4%	157 653 661	74,9%	2,9%
Asiakaspalvelujen ostot	152 479 700	137 347 000	15 132 700	111,0%	111 141 101	80,9%	12,8%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	38 015 900	38 668 200	-652 300	98,3%	26 969 041	69,7%	-10,5%
Huolto- ja korjauspalvelut	4 784 800	5 083 200	-298 400	94,1%	3 370 597	66,3%	-3,8%
Sosiaali- ja terveyspalvelut	7 111 000	700 000	11 000	101,6%	470 267	67,2%	-29,3%
Muut palvelut	21 646 100	28 699 700	-7 053 600	75,4%	15 702 656	54,7%	-22,5%
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	8 569 800	8 295 300	274 500	103,3%	6 065 184	73,1%	5,0%
Hoitotarvikkeet	4 493 000	4 587 000	-94 000	98,0%	3 299 295	71,9%	-4,4%
Tutkimus-, kuntoutus- ja apteekkitarvikkeet	211 100	233 000	-21 900	90,6%	140 008	60,1%	6,4%
Huoltotarvikkeet	1 817 000	1 651 100	165 900	110,0%	1 288 288	78,0%	13,2%
Lyhytvaikutteinen irtaimisto	400 000	602 000	-202 000	66,4%	206 805	34,4%	-17,9%
Muut tarvikkeet	1 648 700	1 222 200	426 500	134,9%	1 130 789	92,5%	40,5%
<b>Avustukset</b>	18 520 700	20 056 000	-1 535 300	92,3%	12 294 720	61,3%	-0,5%
<b>Muut toimintakulut</b>	5 500 300	3 145 400	2 354 900	174,9%	2 334 498	74,2%	35,3%
<b>Ulkoinen toimintakate</b>	-415 524 200	-411 053 600	-4 470 600	101,1%	-309 267 975	75,2%	6,5%
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	-500	0	-500	0,0%	-223	0,0%	-88,2%
<b>Rahoitustuotot</b>	0	0	0	0,0%	130	0,0%	-100,0%
<b>Rahoituskulut</b>	500	0	500	0,0%	353	0,0%	-88,6%
<b>Ulkoinen vuosikate</b>	-415 524 700	-411 053 600	-4 471 100	101,1%	-309 268 198	75,2%	6,5%
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	129 500	200 000	-70 500	64,8%	88 617	44,3%	-70,3%
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	129 500	200 000	-70 500	64,8%	88 617	44,3%	-70,3%
<b>Ulkoinen tulos</b>	-415 654 200	-411 253 600	-4 400 600	101,1%	-309 356 815	75,2%	6,4%
<b>Sisäiset</b>	-78 719 600	-80 798 700	2 079 100	97,4%	-59 394 499	73,5%	-2,5%
<b>Sisäiset tuotot</b>	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%
<b>Sisäiset kulut</b>	78 719 600	80 798 700	-2 079 100	97,4%	59 394 499	73,5%	-2,6%
<b>All- (-) / ylijäämä (+)</b>	-494 373 900	-492 052 300	-2 321 600	100,5%	-368 751 314	74,9%	4,9%

1Y Pelastuspalvelut							
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2025							
	Ennuste 2025	Talousarvio 2025	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1.9kk 2025	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2025 vs TP2024
<b>Toimintatuotot</b>	8 205 300	7 546 000	659 300	108,7%	5 923 052	78,5%	-1,7%
<b>Myyntituotot</b>	309 000	227 000	82 000	136,1%	218 986	96,5%	26,4%
Myyntituotot muilta hyvinvointialueilta	35 000	0	35 000	0,0%	24 328	0,0%	37,0%
Myyntituotot muilta	253 000	217 000	36 000	116,6%	182 944	84,3%	25,5%
Muut palveluiden myynnit	21 000	10 000	11 000	210,0%	11 713	117,1%	21,5%
<b>Maksutuotot</b>	1 950 600	2 075 000	-124 400	94,0%	1 397 260	67,3%	7,8%
<b>Tuet ja avustukset</b>	5 600 000	5 067 000	533 000	110,5%	4 179 784	82,5%	-6,8%
<b>Muut toimintatuotot</b>	345 700	177 000	168 700	195,3%	127 023	71,8%	22,4%
<b>Toimintakulut</b>	64 228 600	64 180 000	48 600	100,1%	48 304 960	75,3%	2,7%
<b>Palkat ja palkkiot</b>	37 928 400	37 479 500	448 900	101,2%	28 792 372	76,8%	5,0%
<b>Henkilösivukulut</b>	8 650 500	8 663 500	-13 000	99,8%	6 510 937	75,2%	7,4%
<b>Palvelujen ostot</b>	12 254 800	12 451 000	-196 200	98,4%	8 950 754	71,9%	3,8%
Asiakaspalvelujen ostot	0	7 000	-7 000	0,0%	0	0,0%	0,0%
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	2 612 500	2 450 000	162 500	106,6%	1 895 980	77,4%	-24,7%
Huolto- ja korjauspalvelut	1 654 500	1 626 000	28 500	101,8%	1 131 908	69,6%	15,3%
Sosiaali- ja terveyspalvelut	6 133 000	6 470 000	-337 000	94,8%	4 759 515	73,6%	-0,1%
Muut palvelut	1 854 800	1 898 000	-43 200	97,7%	1 163 352	61,3%	144,5%
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	2 800 400	2 689 000	111 400	104,1%	2 019 836	75,1%	3,6%
Hoitotarvikkeet	242 000	280 000	-38 000	86,4%	182 670	65,2%	-14,9%
Tutkimus-, kuntoutus- ja apteekkitarvikkeet	4 900	4 000	900	122,5%	3 090	77,2%	-7,4%
Huoltotarvikkeet	1 410 000	1 400 000	10 000	100,7%	981 952	70,1%	8,7%
Lyhytvaikutteinen irtaimisto	335 000	175 000	160 000	191,4%	274 144	156,7%	38,6%
Muut tarvikkeet	808 500	830 000	-21 500	97,4%	577 980	69,6%	-7,7%
<b>Avustukset</b>	1 490 000	1 436 000	54 000	103,8%	1 116 797	77,8%	-44,6%
<b>Muut toimintakulut</b>	1 104 500	1 461 000	-356 500	75,6%	914 264	62,6%	-6,0%
<b>Ulkoinen toimintakate</b>	-56 023 300	-56 634 000	610 700	98,9%	-42 381 909	74,8%	3,3%
<b>Valtion rahoitus</b>	0	0	0	0,0%	1 080	0,0%	0,0%
<b>Valtion rahoitus</b>	0	0	0	0,0%	1 080	0,0%	0,0%
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	500	0	500	0,0%	458	0,0%	-1 253,1%
<b>Rahoitustuotot</b>	600	0	600	0,0%	478	0,0%	627,1%
<b>Rahoituskulut</b>	100	0	100	0,0%	20	0,0%	-20,6%
<b>Ulkoinen vuosikate</b>	-56 022 800	-56 634 000	611 200	98,9%	-42 380 371	74,8%	3,3%
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	2 438 400	2 649 200	-210 800	92,0%	1 775 614	67,0%	8,2%
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	2 438 400	2 649 200	-210 800	92,0%	1 775 614	67,0%	8,2%
<b>Ulkoinen tulos</b>	-58 461 200	-59 283 200	822 000	98,6%	-44 155 985	74,5%	3,5%
<b>Sisäiset</b>	-14 444 600	-17 782 800	3 338 200	81,2%	-10 929 643	61,5%	5,7%
<b>Sisäiset tuotot</b>	0	0	0	0,0%	0	0,0%	-100,0%
<b>Sisäiset kulut</b>	14 444 600	17 782 800	-3 338 200	81,2%	10 929 643	61,5%	-38,5%
<b>All- (-) / ylijäämä (+)</b>	-72 905 800	-77 066 000	4 160 200	94,6%	-55 085 628	71,5%	4,0%

1H Konsernipalvelut								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2025								
	Ennuste 2025	Talousarvio 2025	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2025	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2025 vs TP2024	
<b>Toimintatuotot</b>	48 028 500	45 819 000	2 209 500	104,8%	26 980 960	58,9%	-1,4%	
<b>Myyntituotot</b>	5 100 900	4 344 000	756 900	117,4%	3 099 908	71,4%	22,5%	
Erityisvaltionosuus	2 542 400	2 253 900	288 500	112,8%	2 220 342	98,5%	7,9%	
Muut palveluiden myynnit	2 558 400	2 090 100	468 300	122,4%	879 566	42,1%	41,6%	
<b>Maksutuotot</b>	34 600	0	34 600	0,0%	34 561	0,0%	48 832,3%	
<b>Tuet ja avustukset</b>	34 616 900	30 400 000	4 216 900	113,9%	17 113 675	56,3%	-2,6%	
<b>Muut toimintatuotot</b>	8 276 200	11 075 000	-2 798 800	74,7%	6 732 816	60,8%	-8,2%	
<b>Valmistus omaan käyttöön</b>	78 000	0	78 000	0,0%	78 024	0,0%	-47,9%	
Valmistus omaan käyttöön	78 000	0	78 000	0,0%	78 024	0,0%	-47,9%	
<b>Toimintakulut</b>	337 580 600	340 825 900	-3 245 300	99,0%	244 304 238	71,7%	3,1%	
<b>Palkat ja palkkiot</b>	81 707 300	84 913 800	-3 206 500	96,2%	61 388 506	72,3%	0,9%	
<b>Henkilösivukulut</b>	18 226 700	19 448 700	-1 222 000	93,7%	13 683 881	70,4%	1,8%	
<b>Palvelujen ostot</b>	91 910 200	88 459 500	3 450 700	103,9%	62 075 850	70,2%	17,3%	
Asiakaspalvelujen ostot	1 600	0	1 600	0,0%	1 561	0,0%	665,5%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	48 442 400	44 078 800	4 363 600	109,9%	29 574 106	67,1%	24,9%	
Huolto- ja korjauspalvelut	19 533 100	20 387 300	-854 200	95,8%	13 637 310	66,9%	-4,4%	
Sosiaali- ja terveyspalvelut	15 035 900	14 000 800	1 035 100	107,4%	9 532 900	68,1%	4,3%	
Muut palvelut	8 897 300	9 992 600	-1 095 300	89,0%	9 329 973	93,4%	88,7%	
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	22 991 000	22 582 200	408 800	101,8%	15 636 076	69,2%	-0,2%	
Hoitotarvikkeet	303 100	250 500	52 600	121,0%	336 734	134,4%	-31,9%	
Tutkimus-, kuntoutus- ja apteekkitarvikkeet	28 800	40 500	-11 700	71,1%	19 991	49,4%	-39,9%	
Huoltotarvikkeet	21 143 200	21 316 600	-173 400	99,2%	14 425 927	67,7%	-0,2%	
Lyhytvaikutteinen irtaimisto	913 500	475 800	437 700	192,0%	370 847	77,9%	243,5%	
Muut tarvikkeet	602 400	498 800	103 600	120,8%	482 577	96,7%	-44,8%	
<b>Muut toimintakulut</b>	122 745 500	125 421 700	-2 676 200	97,9%	91 519 924	73,0%	-3,5%	
<b>Ulkoinen toimintakate</b>	-289 474 100	-295 006 900	5 532 800	98,4%	-217 245 254	73,6%	3,9%	
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	-2 612 600	-6 715 000	4 102 400	38,9%	-1 222 039	18,2%	-49,1%	
<b>Rahoitustuotot</b>	4 783 600	2 500 000	2 283 600	191,3%	4 411 640	176,5%	-0,6%	
<b>Rahoituskulut</b>	7 396 200	9 215 000	-1 818 800	80,3%	5 633 680	61,1%	-25,7%	
<b>Ulkoinen vuosikate</b>	-292 086 700	-301 721 900	9 635 200	96,8%	-218 467 293	72,4%	3,0%	
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	34 334 800	34 801 000	-466 200	98,7%	25 696 346	73,8%	4,9%	
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	34 334 800	34 801 000	-466 200	98,7%	25 696 346	73,8%	4,9%	
<b>Ulkoinen tulos</b>	-326 421 500	-336 522 900	10 101 400	97,0%	-244 163 639	72,6%	3,2%	
<b>Sisäiset</b>	326 421 500	336 522 900	-10 101 400	97,0%	242 586 744	72,1%	2,6%	
<b>Sisäiset tuotot</b>	326 432 100	336 522 900	-10 090 800	97,0%	242 625 387	72,1%	2,2%	
<b>Sisäiset kulut</b>	10 600	0	10 600	0,0%	38 643	0,0%	-99,1%	
<b>All. (-) / ylijäämä (+)</b>	0	0	0	0,0%	-1 576 895	0,0%	-100,0%	

1B Strategisen johdon yksikkö								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2025								
	Ennuste 2025	Talousarvio 2025	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma-% talousarviosta	Toteuma 1-9kk 2025	Talousarvion toteuma-%	Muutos-% ennuste 2025 vs TP2024	
<b>Toimintatuotot</b>	324 900	315 000	9 900	103,1%	358 545	113,8%	20,4%	
<b>Myyntituotot</b>	119 100	110 000	9 100	108,3%	119 007	108,2%	-2,3%	
Muut palveluiden myynnit	119 100	110 000	9 100	108,3%	119 007	108,2%	-2,3%	
<b>Tuet ja avustukset</b>	180 000	205 000	-25 000	87,8%	213 766	104,3%	66,7%	
<b>Muut toimintatuotot</b>	25 800	0	25 800	0,0%	25 772	0,0%	-35,5%	
<b>Toimintakulut</b>	9 712 300	10 052 600	-340 300	96,6%	7 855 737	78,1%	2,6%	
<b>Palkat ja palkkiot</b>	5 099 000	5 277 800	-178 800	96,6%	3 784 527	71,7%	2,2%	
<b>Henkilösivukulut</b>	1 138 600	1 217 100	-78 500	93,6%	838 317	68,9%	3,9%	
<b>Palvelujen ostot</b>	774 500	745 300	29 200	103,9%	564 653	75,8%	67,6%	
Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	647 500	644 500	3 000	100,5%	474 359	73,6%	80,5%	
Huolto- ja korjauspalvelut	3 000	6 100	-3 100	49,2%	1 828	30,0%	-19,7%	
Sosiaali- ja terveyspalvelut	0	200	-200	0,0%	0	0,0%	0,0%	
Muut palvelut	124 000	94 500	29 500	131,2%	88 466	93,6%	24,4%	
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	5 000	18 300	-13 300	27,3%	2 583	14,1%	-12,4%	
Huoltotarvikkeet	1 000	3 200	-2 200	31,3%	711	22,2%	-49,7%	
Lyhytvaikutteinen irtaimisto	1 000	4 900	-3 900	20,4%	422	8,6%	1 034,3%	
Muut tarvikkeet	3 000	10 200	-7 200	29,4%	1 450	14,2%	-17,4%	
<b>Avustukset</b>	2 633 500	2 635 400	-1 900	99,9%	2 633 483	99,9%	-6,1%	
<b>Muut toimintakulut</b>	61 700	158 700	-97 000	38,9%	32 175	20,3%	-45,0%	
<b>Ulkoinen toimintakate</b>	-9 387 400	-9 737 600	350 200	96,4%	-7 497 192	77,0%	2,0%	
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	0	0	0	0,0%	-1	0,0%	-100,0%	
<b>Rahoituskulut</b>	0	0	0	0,0%	1	0,0%	-100,0%	
<b>Ulkoinen vuosikate</b>	-9 387 400	-9 737 600	350 200	96,4%	-7 497 192	77,0%	2,0%	
<b>Ulkoinen tulos</b>	-9 387 400	-9 737 600	350 200	96,4%	-7 497 192	77,0%	2,0%	
<b>Sisäiset</b>	9 387 400	9 737 600	-350 200	96,4%	7 215 364	74,1%	30,7%	
<b>Sisäiset tuotot</b>	9 570 200	9 931 400	-361 200	96,4%	7 366 941	74,2%	30,1%	
<b>Sisäiset kulut</b>	182 800	193 800	-11 000	94,3%	151 576	78,2%	5,7%	
<b>All. (-) / ylijäämä (+)</b>	0	0	0	0,0%	-281 828	0,0%	-100,0%	

1A HVA johto ja toimitielimet								
Talousarvion ennustetuloslaskelma 2025		Ennuste 2025	Talousarvio 2025	Ennuste yli (+) / alle (-) talousarvion	Ennusteen toteuma.% talousarviosta	Toteuma 1.9kk 2025	Talousarvion toteuma.%	Muutos.% ennuste 2025 vs TP2024
Toimintatuotot		100	100 000	-99 900	0,1%	3	0,0%	-98,5%
	Myyntituotot	100	0	100	0,0%	3	0,0%	1 856,9%
	Muut palveluiden myynnit	100	0	100	0,0%	3	0,0%	1 856,9%
	Muut toimintatuotot	0	100 000	-100 000	0,0%	0	0,0%	-100,0%
Toimintakulut		3 606 500	3 490 000	116 500	103,3%	2 691 710	77,1%	16,4%
	Palkat ja palkkiot	1 413 600	1 610 000	-196 400	87,8%	860 052	53,4%	0,7%
	Henkilösivukulut	176 400	210 000	-33 600	84,0%	134 963	64,3%	0,6%
	Palvelujen ostot	1 011 000	1 096 000	-85 000	92,2%	711 002	64,9%	-1,6%
	Toimisto- ja asiantuntijapalvelut	271 600	350 000	-78 400	77,6%	84 776	24,2%	10,3%
	Huolto- ja korjauspalvelut	500	1 000	-500	50,0%	235	23,5%	-41,2%
	Muut palvelut	738 900	745 000	-6 100	99,2%	625 991	84,0%	-5,3%
	Aineet, tarvikkeet ja tavarat	3 500	12 000	-8 500	29,2%	1 222	10,2%	7,6%
	Huoltotarvikkeet	500	1 500	-1 000	33,3%	0	0,0%	117,0%
	Lyhytvaikutteinen irtaimisto	1 000	4 500	-3 500	22,2%	0	0,0%	0,0%
	Muut tarvikkeet	2 000	6 000	-4 000	33,3%	1 222	20,4%	-33,8%
	Avustukset	395 000	474 000	-79 000	83,3%	395 000	83,3%	0,0%
	Muut toimintakulut	607 000	88 000	519 000	689,8%	589 470	669,9%	554,6%
Ulkoisen toimintakate		-3 606 400	-3 390 000	-216 400	106,4%	-2 691 707	79,4%	16,7%
Valtion rahoitus		2 331 399 500	2 329 871 000	1 528 500	100,1%	1 748 549 618	75,0%	12,7%
Rahoitustuotot ja -kulut		-100	0	-100	0,0%	-2	0,0%	731,9%
	Rahoituskulut	100	0	100	0,0%	2	0,0%	731,9%
Ulkoisen vuosikate		2 327 793 000	2 326 481 000	1 312 000	100,1%	1 745 857 909	75,0%	12,7%
Ulkoisen tulos		2 327 793 000	2 326 481 000	1 312 000	100,1%	1 745 857 909	75,0%	12,7%
Sisäiset		3 606 500	3 390 000	216 500	106,4%	2 504 920	73,9%	16,7%
	Sisäiset tuotot	3 714 500	3 484 100	230 400	106,6%	2 579 950	74,0%	16,8%
	Sisäiset kulut	108 000	94 100	13 900	114,8%	75 030	79,7%	19,9%
All. (-) / ylitajama (+)		2 331 399 500	2 329 871 000	1 528 500	100,1%	1 748 362 829	75,0%	12,7%

#### Ennusteen talousarvio-poikkeamat tuotto- ja kuluryhmittäin sekä poikkeamien tulosvaikutus

(+) = ennuste ylittää talousarvion, (-) = ennuste alittaa talousarvion

Ennusteen poikkeama vs. talousarvio 2025		HVA yhteensä	1S - SOTE-palvelut	1T - TYKS/sairaalapalvelut	1V - ikääntyneiden palvelut	1Y - Pelastuspalvelut	1H - Konsernipalvelut	1B - Strategisen johdon yksikkö	1A - HVA johto ja toimitielimet
3 TUOTOT									
	Myyntituotot	-5 132 848	-2 023 500	-2 054 400	-1 903 000	82 000	756 853	9 100	100
	Maksutuotot	4 720 561	-1 711 600	-194 000	6 716 000	-124 400	34 561		
	Tuet ja avustukset	7 949 815	3 100 700	-136 900	261 100	533 000	4 216 915	-25 000	
	Muut toimintatuotot	-646 326	529 300	688 200	840 499	168 700	-2 798 826	25 800	-100 000
	Valmistus omaan käyttöön	85 323		7 300			78 023		
	Valtion rahoitus	1 528 490	0	0	0	0			1 528 490
	Rahoitustuotot	2 534 089	30 000	219 900	0	600	2 283 589		
3 TUOTOT		11 039 105	-75 100	-1 469 900	5 914 598	659 900	4 571 116	9 900	1 428 590
4 KULUT									
	Palkat	16 247 305	13 547 047	2 759 116	3 074 029	448 898	-3 206 545	-178 800	-196 440
	Työnantajan sosiaalivakuutusmaksut	1 076 358	3 204 148	141 577	-922 298	-12 988	-1 222 001	-78 481	-33 600
	Palvelujen ostot	-3 490 058	-4 033 400	-9 794 800	7 139 400	-196 199	3 450 742	29 200	-85 000
	Materiaalin ostot	-3 441 842	-372 500	-3 842 200	274 500	111 400	408 759	-13 300	-8 500
	Avustukset	-2 970 699	-1 408 100	-400	-1 535 300	54 000		-1 900	-79 000
	Muut toimintakulut	1 404 716	2 024 500	-364 000	2 354 898	-356 470	-2 676 212	-97 000	519 000
	Rahoituskulut	-1 793 446	6 200	18 500	500	104	-1 818 850	0	100
	Poistot ja arvonalentumiset	-4 441 674	-890 800	-2 803 400	-70 500	-210 800	-466 174		
4 KULUT		2 590 661	12 077 095	-13 885 607	10 315 229	-162 055	-5 530 280	-340 280	116 560
Talousarvio-poikkeamien tulosvaikutus		HVA yhteensä	1S - SOTE-palvelut	1T - TYKS/sairaalapalvelut	1V - ikääntyneiden palvelut	1Y - Pelastuspalvelut	1H - Konsernipalvelut	1B - Strategisen johdon yksikkö	1A - HVA johto ja toimitielimet
+ tulosta parantava / - tulosta heikentävä		8 448 443	-12 152 195	12 415 707	-4 400 631	821 956	10 101 397	350 180	1 312 030