



Talousraportti 1-3/2026

Perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimiala

15.4.2026

Controller Mirella Bitter



Talousraportin sisältö

1. KHHVA talouden toteuma
2. Perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimialan talouden toteutuma
3. Toimintatuotot
4. Toimintakulut

Johdanto

- Kanta-Hämeen HVA:n perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimiala raportoi 2025 käyttösuunnitelman toteumasta ja tavoitteista tämän raportin sisällön mukaisessa muodossa kuukausittain. Raportin sisältö tulee tarkentumaan tulevien raportointijaksojen aikana.
- Toteuman vertailutietona on koko vuoden käyttösuunnitelma 2025, joka on jaettu kuukausitasoiseksi budjetiksi seuraavasti:
 - Käyttösuunnitelmassa tulo- ja menoerät on jaksotettu kuukausille vastaamaan mahdollisimman tarkasti kyseisten erien todellista toteutumista ja kohdentumista kalenterikuukausille.
 - Kuukausibudjettia voidaan jaksottaa uudelleen, mikäli olennaiset tulo- tai menoerät poikkeavat arvioidusta toteutumisesta.
 - Toteumaa raportoidaan aina raportointijaksoa vastaavaan kumulatiiviseen budjettiin. Toteuma-% on kullakin tarkastelujaksolla 100 %, mikäli toteuma on talousarvion tasolla.

Tuloslaskelmataulukon aineiston kuvaus:

1. Kumulatiivisen toteuman vertailu:

- Kumulatiivista toteumaa verrataan **kumulatiiviseen kuukausibudjettiin** (liikennevalot 99% < keltainen < 100%) sekä edellisen vuoden kumulatiiviseen toteumaan (liikennevalot -1% < keltainen < 1%)
- Lisäksi verrataan **oikaistua kumulatiivista toteumaa**: Kumulatiivisesta vertailusta on poistettu ICT-kulut (4342 ICT-palvelut, 4343 Puhelinmaksut, 4582 ICT laitehankinnat ja 4831 ICT-laitteiden vuokrat), kiinteistöjen vuokratuotot ja -kulut sekä kiinteistöihin liittyvät tilit.

2. Vuosivertailu:

- Kumulatiivista toteumaa verrataan käyttösuunnitelmaan
- Tilinpäätösennustetta verrataan käyttösuunnitelmaan sekä edellisen vuoden tilinpäätökseen

KHHVA

Talouden toteuma 1-3/2026

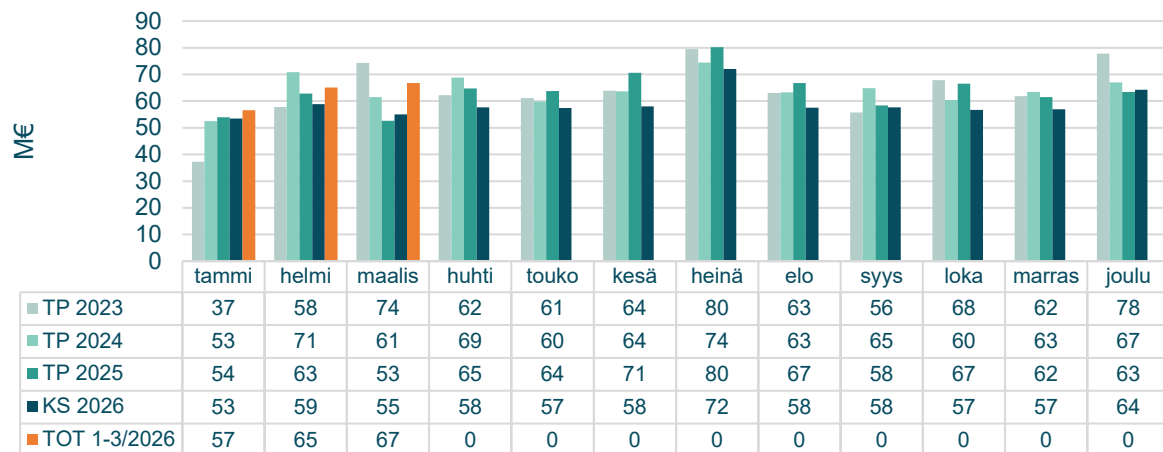


Hyvinvointialueen tuloslaskelma

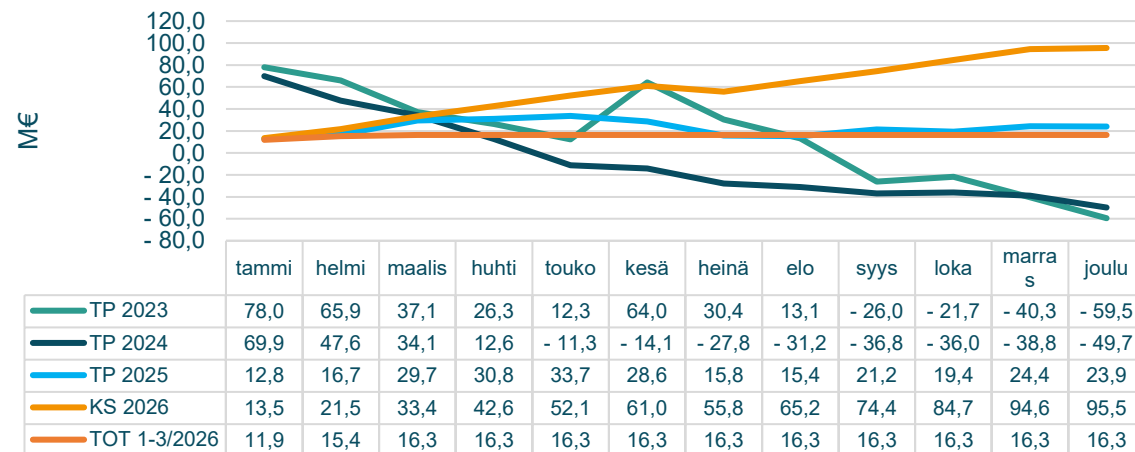
KANTA-HÄMEEN HYVINVOINTIALUE		KUMULATIIVISEN TOTEUMAN VERTAILU							VUOSIVERTAILU				
		Kumul. KS tot- %			TOT vs kumul. KS (€)		TOT2026 vs TOT2025 kum (€)		Muutos ed.vuoteen kum (%)		KS 2026 tot- %		
Tuloslaskelma (1000 €)	TOT 1-3/2026	KS 1-3 /2026			TOT 1-3 /2025					KS 2026	KS jäljellä		TP 2025
Toimintatuotot	27 596	28 323		97,4 %	728	21 147	6 449		30,5 %	124 269	96 673	22,2 %	129 814
Myyntituotot	6 123	6 570		93,2 %	447	3 480	2 643		76,0 %	30 522	24 399	20,1 %	32 742
Maksutuotot	16 803	16 847		99,7 %	44	11 896	4 906		41,2 %	71 595	54 792	23,5 %	64 347
Tuet ja avustukset	947	1 063		89,1 %	115	2 145	-1 198		-55,8 %	6 354	5 407	14,9 %	15 570
Muut toimintatuotot	3 723	3 844		96,9 %	121	3 626	97		2,7 %	15 798	12 075	23,6 %	17 155
Toimintakulut	-215 991	-194 767		110,9 %	21 224	-190 590	-25 401		13,3 %	-829 921	-613 930	26,0 %	-895 299
Henkilöstökulut	-91 851	-84 815		108,3 %	7 036	-87 459	-4 392		5,0 %	-382 468	-290 617	24,0 %	-395 807
Palvelujen ostot	-93 105	-86 655		107,4 %	6 451	-73 829	-19 276		26,1 %	-357 991	-264 886	26,0 %	-380 795
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-16 251	-15 047		108,0 %	1 204	-13 191	-3 059		23,2 %	-57 397	-41 147	28,3 %	-52 401
Avustukset	-5 091	-5 059		100,6 %	32	-4 803	-288		6,0 %	-19 952	-14 861	25,5 %	-20 825
Muut toimintakulut	-9 693	-3 192		303,7 %	6 501	-11 308	1 615		-14,3 %	-12 112	-2 419	80,0 %	-45 470
Toimintakate	-188 395	-166 443		113,2 %	21 952	-169 443	-18 952		11,2 %	-705 652	-517 257	26,7 %	-765 484
Valtion rahoitus	207 096	207 096		100,0 %	0	200 921	6 175		3,1 %	826 681	619 584	25,1 %	804 330
Rahoitustuotot ja -kulut	-279	-1 260		22,1 %	-981	-351	72		-20,6 %	-8 609	-8 330	3,2 %	-8 378
Vuosikate	18 423	39 393		46,8 %	20 970	31 127	-12 705		-40,8 %	112 420	93 997	16,4 %	30 467
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 094	-2 281		91,8 %	-186	-1 473	-622		42,2 %	-16 893	-14 799	12,4 %	-6 592
Satunnaiset erät	0	0		0,0 %	0	0	0		0,0 %	0	0	0,0 %	0
Tilikauden tulos	16 328	37 112		44,0 %	20 784	29 655	-13 327		-44,9 %	95 526	79 198	17,1 %	23 875
Poistoeron muutos	3	-3		-98,7 %	-6	0	3		0,0 %	-12	-15	-24,7 %	12
Rahastojen muutos	0	0		0,0 %	0	0	0		0,0 %	0	0	0,0 %	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	16 331	37 109		44,0 %	20 778	29 655	-13 324		-44,9 %	95 514	79 183	17,1 %	23 887

Hyvinvointialueen toimintakate ja tilikauden ylijäämä / alijäämä

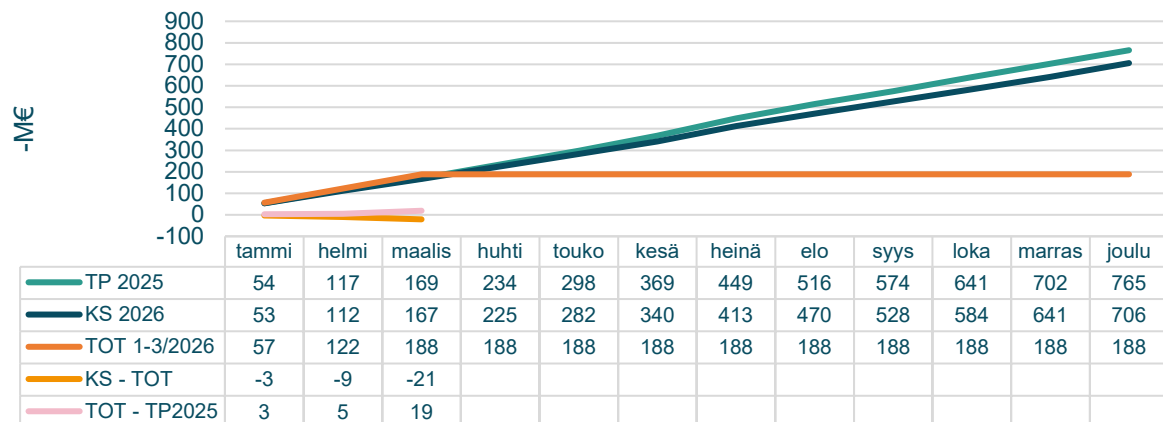
HVA:n toimintakate kuukausittain 2023-26



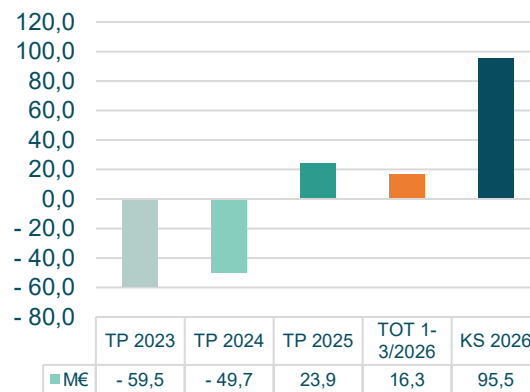
HVA:n kumulatiivinen tilikauden tulos



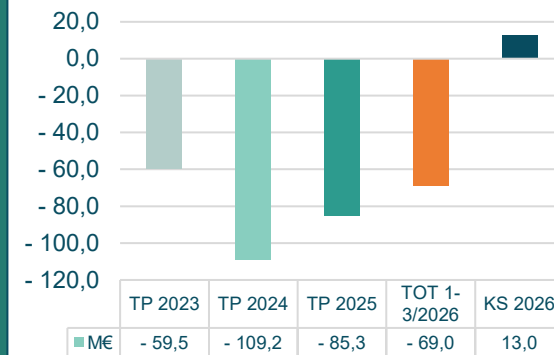
HVA:n kumulatiivinen toimintakate



HVA tilikauden ylijäämä / alijäämä 2023-26



HVA tilikauden ylijäämä / alijäämä kumulatiivinen 2023-26



Perhe-, sosiaalia- ja vammaispalveluiden toimiala

Talouden toteuma 1-3/2026



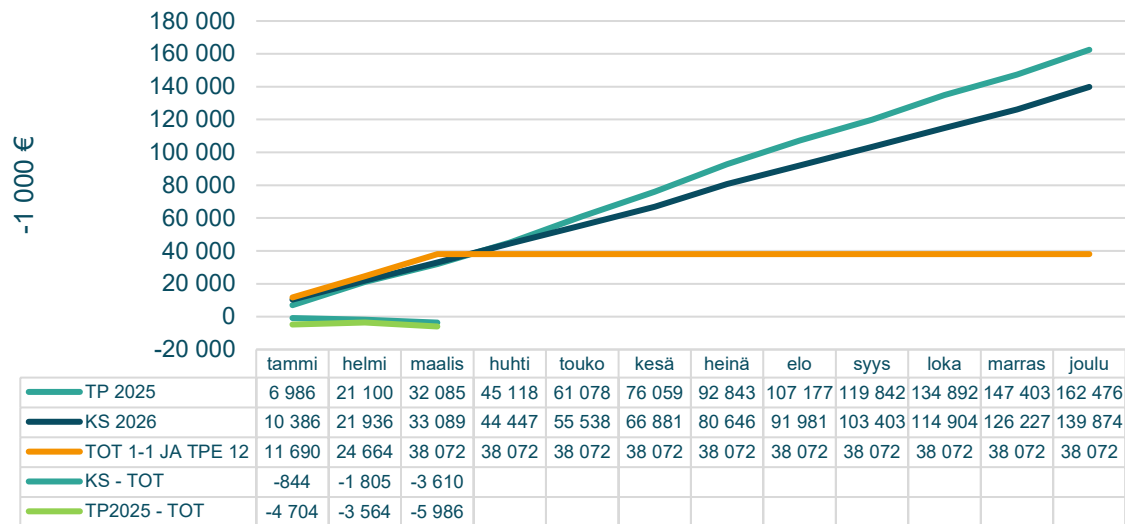
Perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimiala

PERHE-, SOSIAALI- JA VAMMAISPALVELUIDEN TOIMIALA	KUMULATIIVISEN TOTEUMAN VERTAILU				VUOSIVERTAILU						
	TOT 1-3		Kumul. KS tot-%	TOT vs kumul. MKS (€)	TOT26 vs		Muutos ed.vuoteen kum (%)	KS 2026			
	/2026	KS 1-3 /2026			TOT 1-3 /2025	TOT25 kum (€)		KS 2026	KS jäljellä	tot-%	TP 2025
Toimintatuotot	2 767	2 686	103,0 %	-82	2 613	154	5,9 %	14 639	11 872	18,9 %	16 725
Myyntituotot	1 805	1 827	98,8 %	23	886	918	103,6 %	9 853	8 048	18,3 %	10 617
Maksutuotot	717	702	102,2 %	-15	1 232	-515	-41,8 %	3 392	2 675	21,1 %	2 708
Tuet ja avustukset	42	89	46,9 %	47	5	37	751,6 %	618	576	6,7 %	779
Muut toimintatuotot	204	68	301,8 %	-136	489	-285	-58,3 %	777	573	26,3 %	2 621
Toimintakulut	-40 839	-35 775	114,2 %	5 064	-34 888	-5 951	17,1 %	-154 513	-113 674	26,4 %	-179 201
Henkilöstökulut	-15 205	-13 662	111,3 %	1 542	-14 078	-1 126	8,0 %	-62 491	-47 286	24,3 %	-62 941
Palvelujen ostot	-22 550	-20 641	109,2 %	1 909	-16 688	-5 862	35,1 %	-86 727	-64 177	26,0 %	-97 700
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-306	-273	112,1 %	33	-236	-70	29,8 %	-1 097	-791	27,9 %	-1 157
Avustukset	-2 615	-2 440	107,1 %	174	-2 284	-331	14,5 %	-9 196	-6 581	28,4 %	-10 380
Muut toimintakulut	-164	1 242	-13,2 %	1 406	-1 603	1 439	-89,8 %	4 997	5 161	-3,3 %	-7 023
Toimintakate	-38 072	-33 089	115,1 %	4 982	-32 275	-5 796	18,0 %	-139 874	-101 802	27,2 %	-162 476
Valtion rahoitus	0	0	0,0 %	0	0	0	0,0 %	0	0	0,0 %	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-28	0	0,0 %	28	-1	-27	2797,7 %	0	28	0,0 %	-17
Vuosikate	-38 100	-33 089	115,1 %	5 011	-32 276	-5 824	18,0 %	-139 874	-101 774	27,2 %	-162 493
Suunnitelman mukaiset poistot	-17	-3	533,4 %	14	-25	8	-32,6 %	-26	-9	64,0 %	-108
Tilikauden tulos ennen sisäisiä eriä	-38 116	-33 092	115,2 %	5 024	-32 301	-5 815	18,0 %	-139 900	-101 783	27,2 %	-162 601

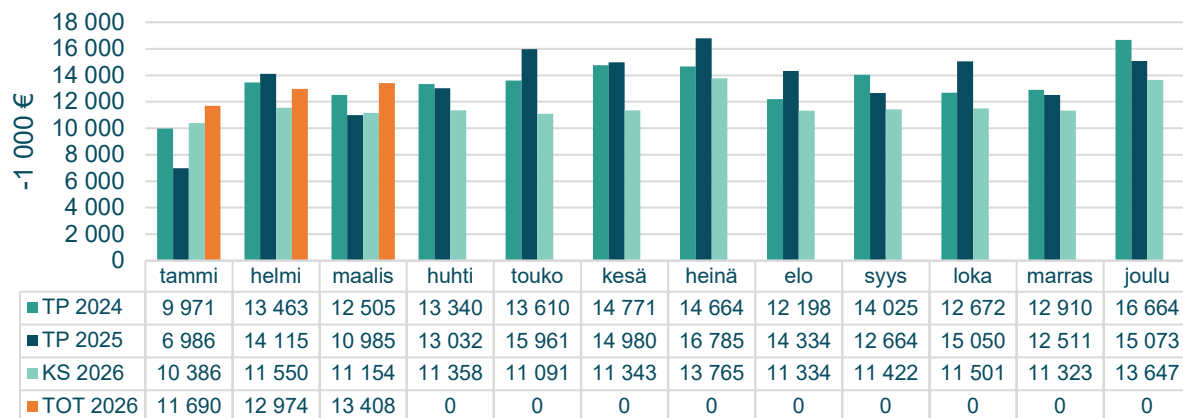
Toimintakate

TOIMINTAKATE (1000 €)	KS 2026	TOT 1-3 /2026	KS jäljellä	Tot-%	%-osuus (tot)
Perhekeskuspalvelut	-26 158	-6 215	-19 943	23,8 %	16,3 %
Lastensuojelun palvelut	-40 899	-10 853	-30 046	26,5 %	28,5 %
Vammaispalvelut	-63 051	-18 208	-44 843	28,9 %	47,8 %
Sosiaalipalvelut	-9 365	-2 707	-6 658	28,9 %	7,1 %
Perhe-, sosiaali- ja vammais. hal	-400	-88	-312	21,9 %	0,2 %
Yhteensä	-139 874	-38 072	-101 802	27,2 %	100,0 %
Laskennallinen tot-%				23,7 %	

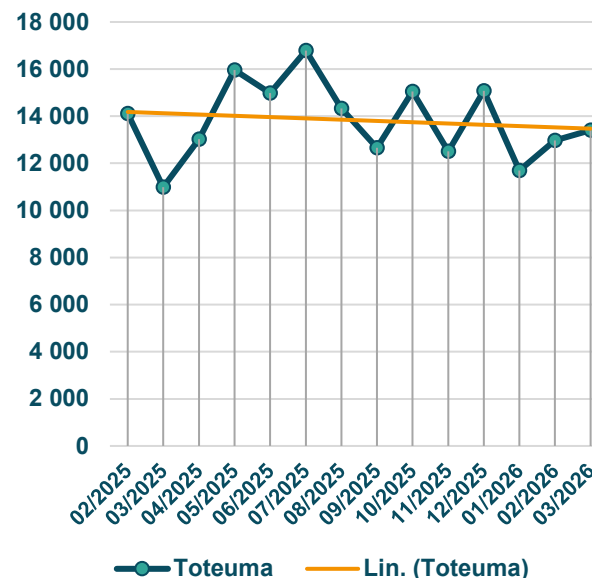
Kumulatiivinen toimintakate



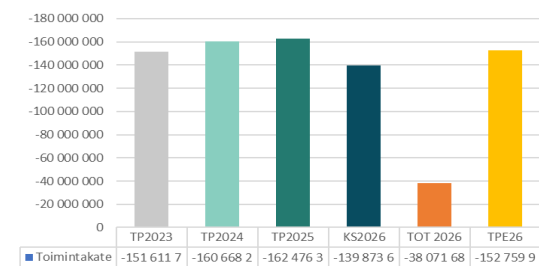
Toimintakate kuukausittain 2024-26



Rullaava toimintakate (1000 €) 2024-25



Toimintakate



- Toimintakate on 6,0 M€ suurempi kuin edellisen vuoden vastaavana aikana.
- MTA I tulossa lisää määrärahaa henkilöstökuluihin ja muihin toimintakuluihin (yht. noin 7,8 M€).
- TPE:n arvio toimintakatteesta on 153 M€ (tilanne ennen org.muutosta).



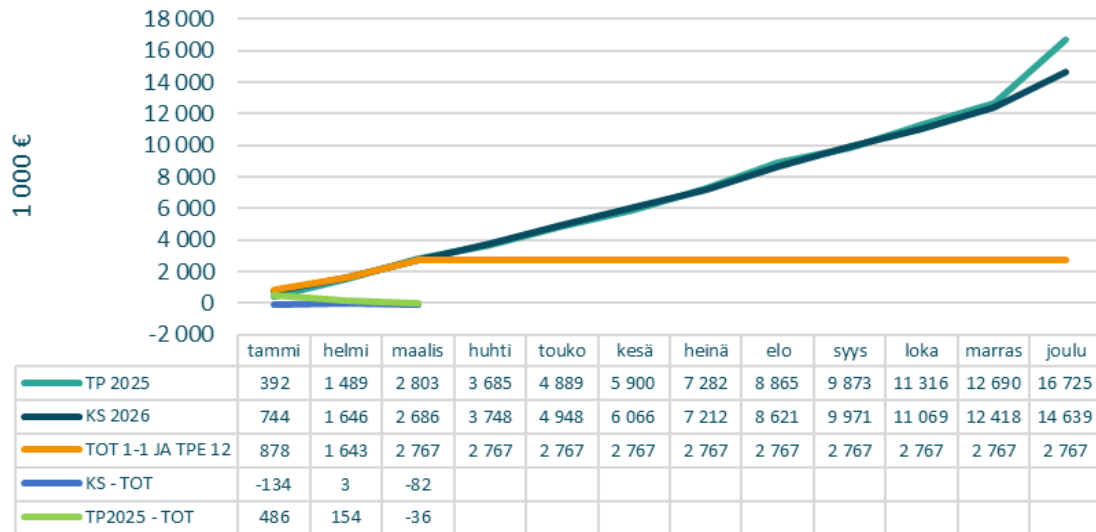
Toimintatuotot



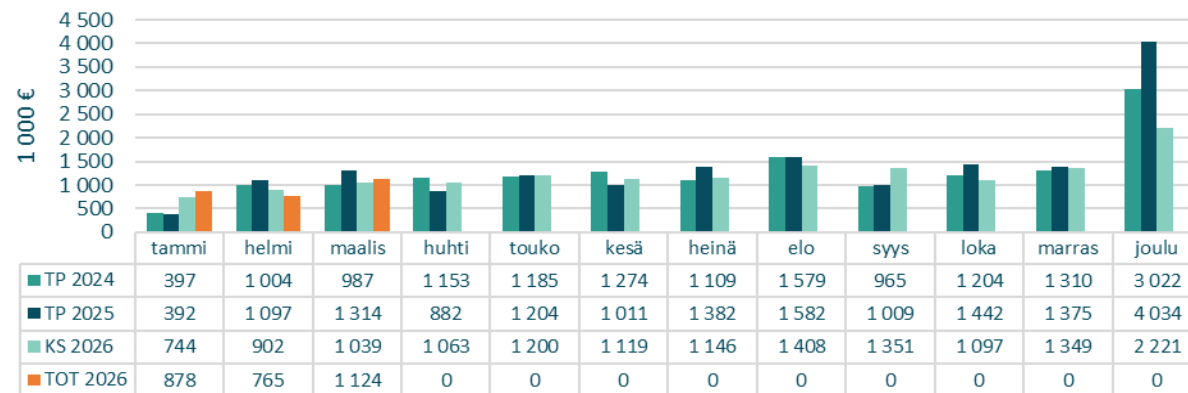
Toimintatuotot

TOIMINTATUOTOT (1000 €)	KS 2026	TOT 1-3 /2026	KS jäljellä	Tot-%	%-osuus (tot)
Perhekeskuspalvelut	633	236	397	37,3 %	8,5 %
Lastensuojelun palvelut	2 813	578	2 235	20,6 %	20,9 %
Vammaispalvelut	8 827	1 779	7 047	20,2 %	64,3 %
Sosiaalipalvelut	2 367	174	2 193	7,3 %	6,3 %
Perhe-.sosiaali- ja vammais. hal	0	0	0	100,0 %	0,0 %
Yhteensä	14 639	2 767	11 872	18,9 %	100,0 %
Laskennallinen tot-%				18,3 %	

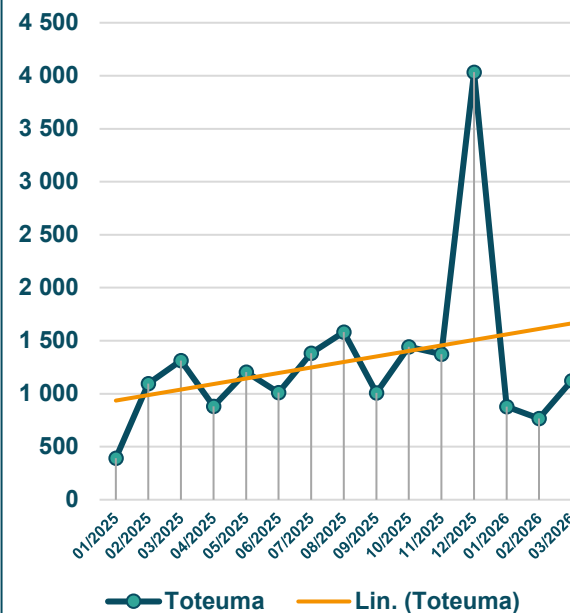
Kumulatiiviset toimintatuotot



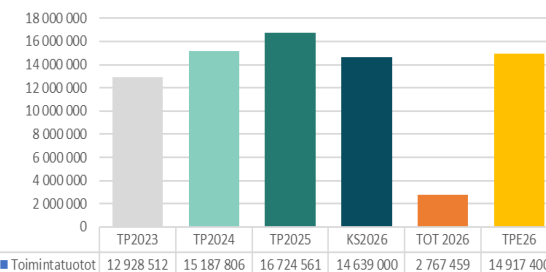
Toimintatuotot kuukausittain 2024-26



Rullaava toimintatuotot (1000 €) 2024-25



Toimintatuotot



- Toimintatuotot ovat lähes samat kuin edellisen vuoden vastaavana ajankohtana.
- TPE: Toimintatuottojen arvioidaan olevan noin 14,9 M€. Vuoteen 2025 vertailtaessa on muistettava asuntovuokratuottojen siirtyä kiinteistötaseyksikölle, mutta toisaalta vammaisten asumispalveluiden myyntituottoihin on laskettu tulevan kasvua.

Keskeiset havainnot / toimintatuotot

- Toimintatuottoja on toteutunut noin 18,9% talousarviosta (ollaankaksotetun budjetin tavoitteessa).
- Toimintatuotot ovat nousseet noin 5,9 % (0,2 M€) verrattuna edelliseen vuoden kumulatiiviseen toteutumaan, sillä laskutus on käynnistynyt vuoden alussa paremmin. Vuonna 2025 talousjärjestelmien muutos vaikutti laskutuksen käynnistymiseen.
- Kiinteistö taseyksikön toiminta käynnistyi 1.1.2026, joten kiinteistöjen vuokratuotot ovat siirtyneet vuoden alusta sinne
- Selvittävänä vammaispalveluiden myyntituottojen tiliöinnit Ilveskadun asumisyksikön osalta, tuottoja toteutunut odotettua merkittävästi enemmän – selvitys, ovatko väärin kirjattuja

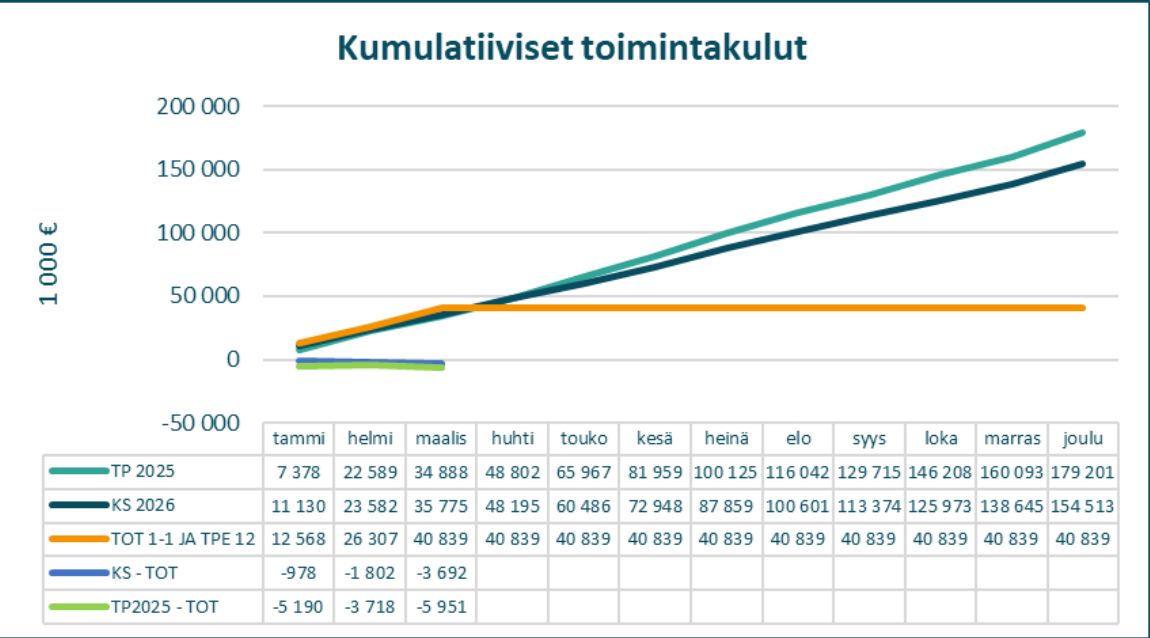


Toimintakulut

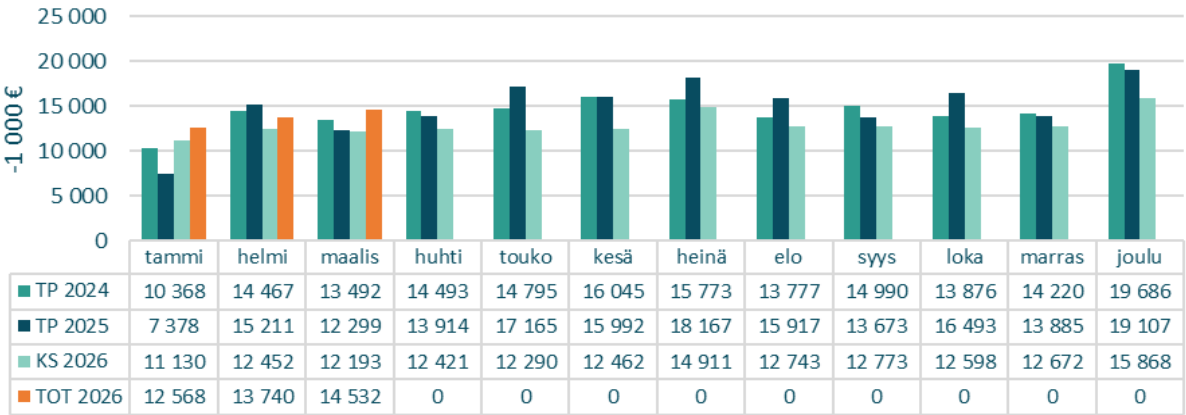


Toimintakulut

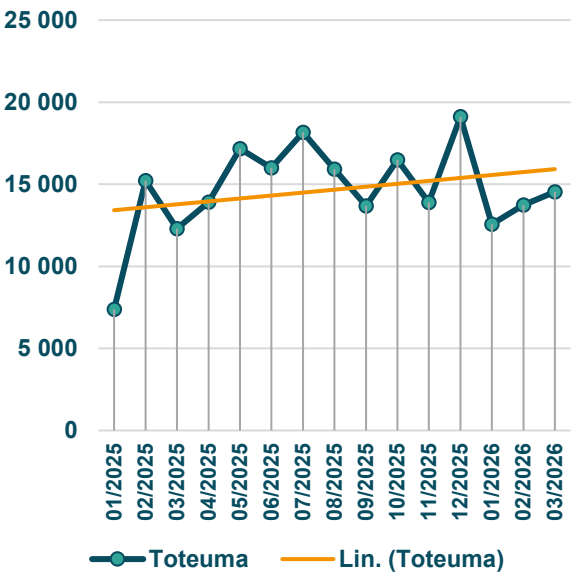
TOIMINTAKULUT (1000 €)	TOT 1-3			% -osuus	
	KS 2026	/2026	KS jäljellä	Tot-%	(tot)
Perhekeskuspalvelut	-26 791	-6 452	-20 340	24,1 %	15,8 %
Lastensuojelun palvelut	-43 712	-11 431	-32 281	26,2 %	28,0 %
Vammaispalvelut	-71 878	-19 988	-51 890	27,8 %	48,9 %
Sosiaalipalvelut	-11 732	-2 881	-8 851	24,6 %	7,1 %
Perhe-,sosiaali- ja vammais. hal	-400	-88	-312	21,9 %	0,2 %
Yhteensä	-154 513	-40 839	-113 674	26,4 %	100,0 %
Laskennallinen tot-%				23,2 %	



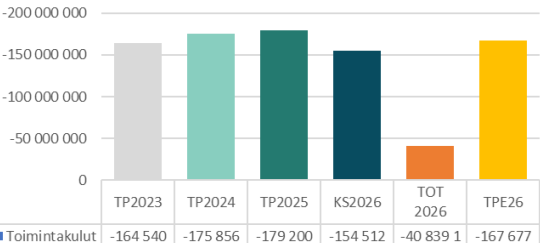
Toimintakulut kuukausittain 2024-26



Rullaava toimintakulut (1000 €) 2024-25



Toimintakulut



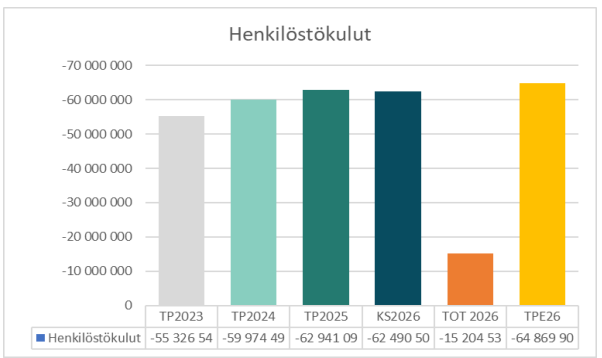
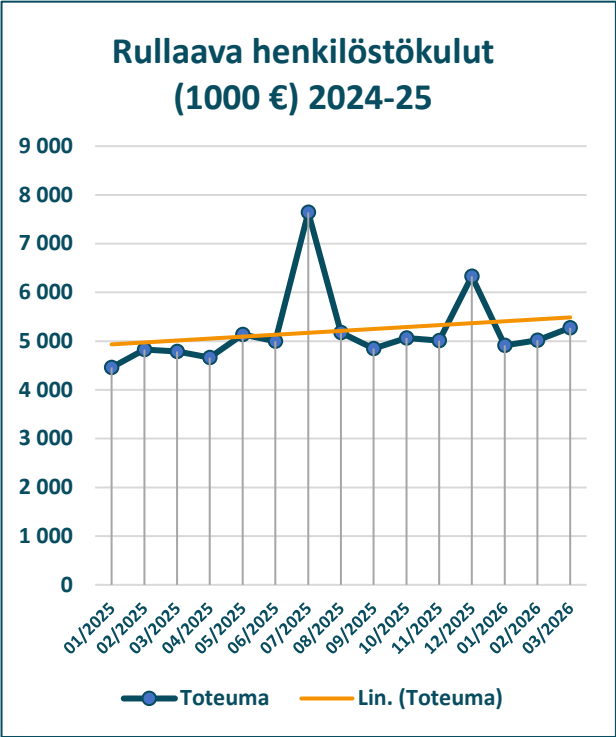
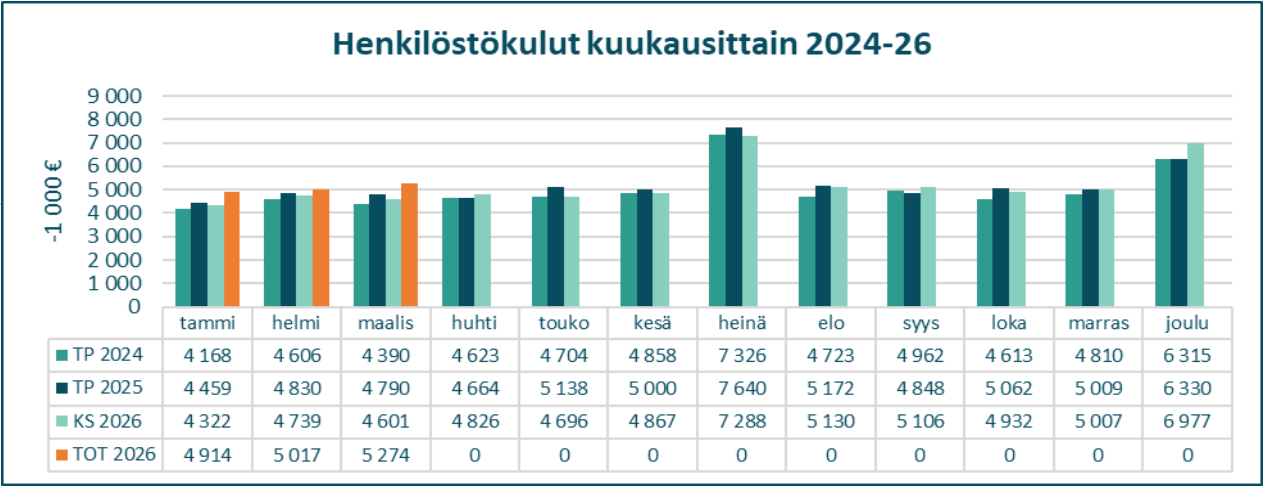
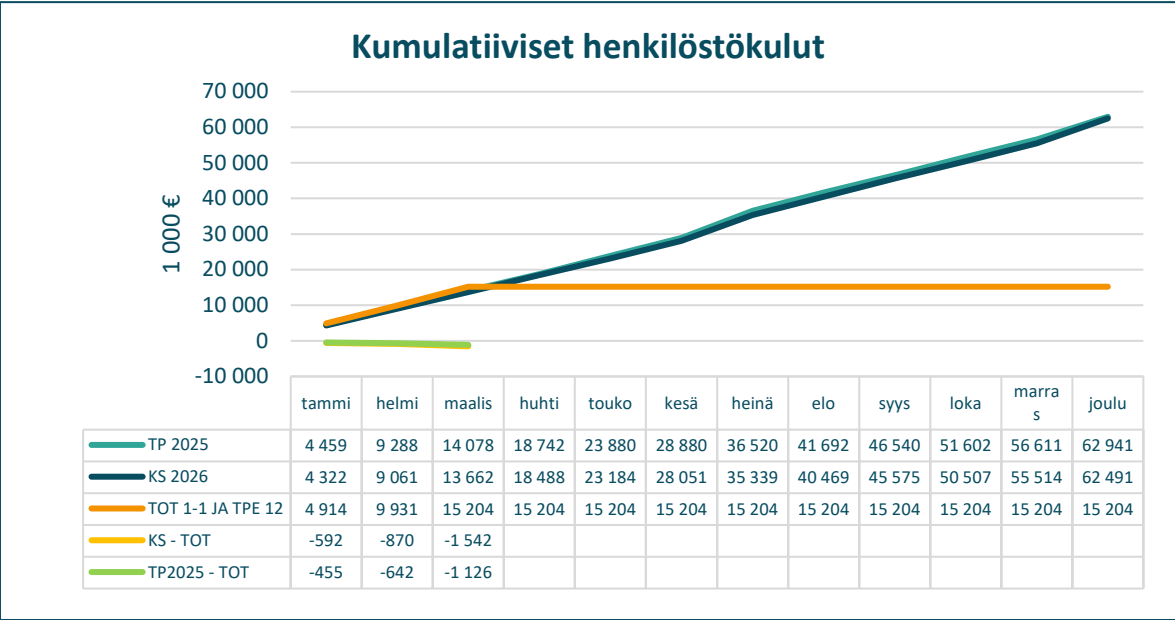
- Toimintakulut on nousseet edellisen vuoden vastaavasta ajasta 6,0 M€. Suurimmat kasvut ovat palvelujen ostoissa, henkilöstökuluissa sekä avustuksissa.
- MTA I tulossa lisää määrärahaa henkilöstökuluihin ja muihin toimintakuluihin (yht. noin 7,8 M€).

Keskeiset havainnot / toimintakulut

- Toimintakuluja on toteutunut noin 26,4% talousarviosta (kk-budjetin tavoite 23,2 %).
- Toimintakulut ovat nousseet noin 17,1 % verrattuna edelliseen vuoden kumulatiiviseen toteutumaan. Tämä johtuu pitkälti siitä, että vuoden 2025 aikana on käynnistynyt ostoreskontrassa olevien laskujen jaksottaminen eli vuonna 2026 kustannukset kohdentuvat paremmin oikeille kuukausille
- Kiinteistö taseyksikön toiminta käynnistyi 1.1.2026, joten kiinteistökulut ovat siirtyneet vuoden alusta sinne.
- ICT-kulut keskitettiin tietohallintoon, joten ne ovat siirtyneet sinne vuonna 2026.

Henkilöstökulut

HENKILÖSTÖKULUT (1000 €)	KS 2026	TOT 1-3 /2026	MKS jäljellä	Tot-%	%-osuus (tot)
Perhekeskuspalvelut	-22 671	-5 448	-17 223	24,0 %	35,8 %
Lastensuojelun palvelut	-11 020	-2 841	-8 178	25,8 %	18,7 %
Vammaispalvelut	-19 528	-4 741	-14 787	24,3 %	31,2 %
Sosiaalipalvelut	-8 891	-2 088	-6 803	23,5 %	13,7 %
Perhe-.sosiaali- ja vammais. hal	-381	-86	-294	22,7 %	0,6 %
Yhteensä	-62 491	-15 205	-47 286	24,3 %	100,0 %
Laskennallinen tot-%				21,9 %	

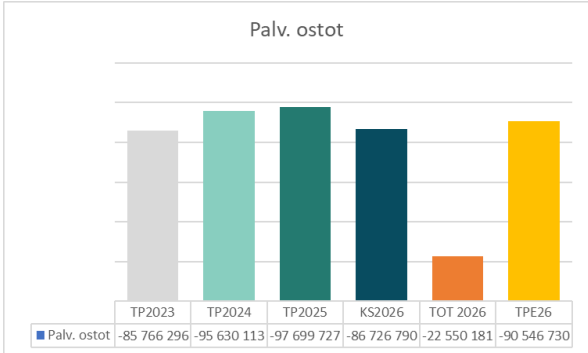
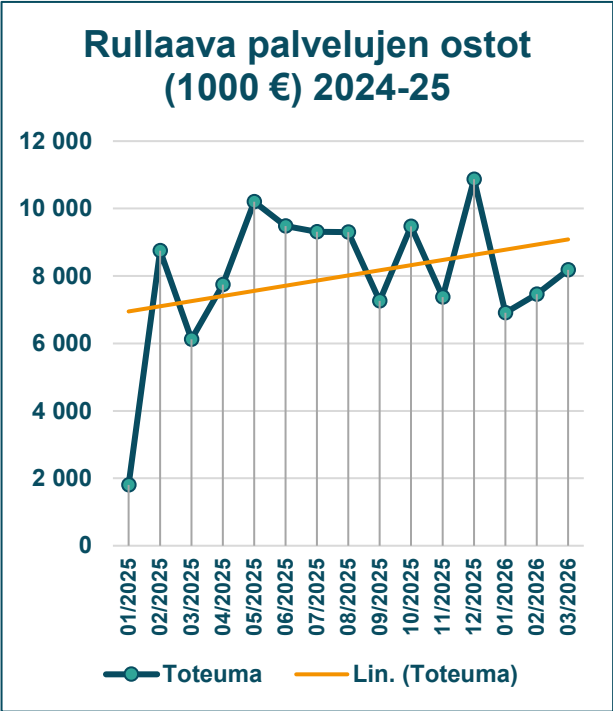
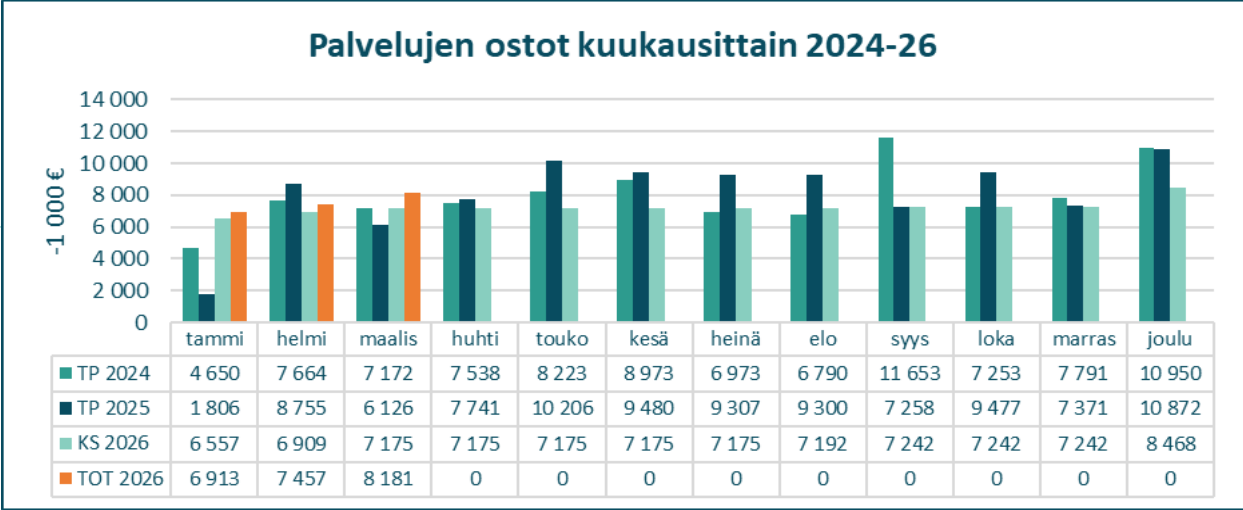
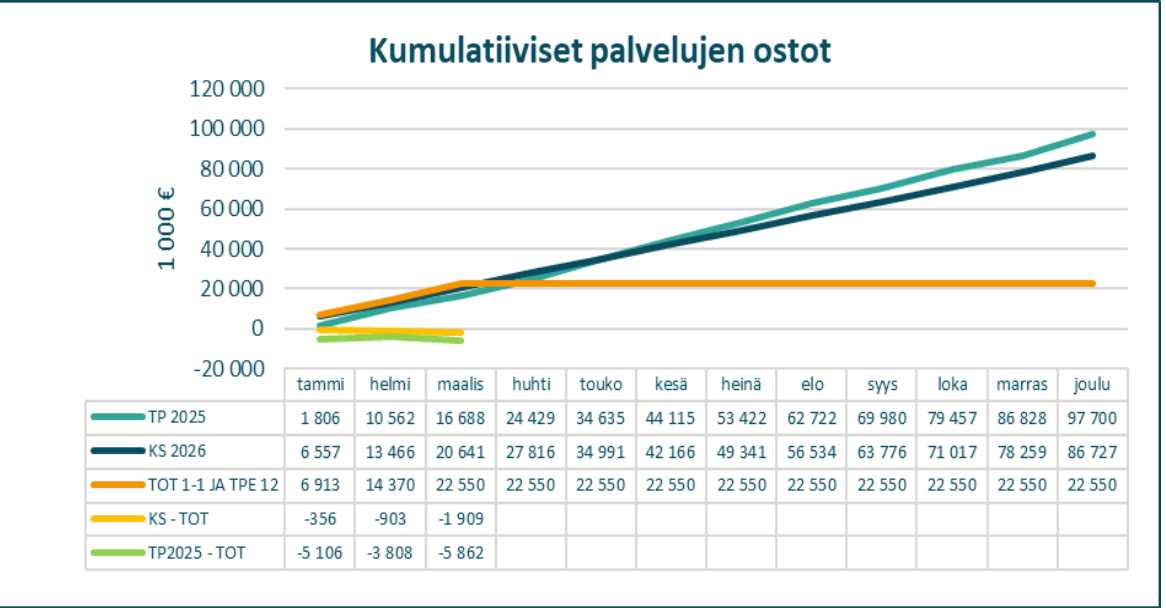


- Henkilöstökulut ovat kasvaneet 1,1 M€:lla (8 %) viime vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden.
- Henkilöstömäärärahoihin palautetaan MTA I vaiheessa tämän hetkisen arvion mukaan 2 M€.
- Arvio henkilöstökulujen TPE26 toteumasta ennen organisaatiomuutosta on -64,9 M€, tässä ennusteessa on huomioitu palkankorotukset, mutta ei TUTA-vaikutuksia



Palvelujen ostot

PALVELUJEN OSTOT (1000 €)	KS 2026	TOT 1-3 /2026	MKS jäljellä	Tot-%	%-osuus (tot)
Perhekeskuspalvelut	-4 357	-804	-3 553	18,4 %	3,6 %
Lastensuojelun palvelut	-33 363	-8 408	-24 955	25,2 %	37,3 %
Vammaispalvelut	-46 796	-12 854	-33 943	27,5 %	57,0 %
Sosiaalipalvelut	-2 198	-483	-1 715	22,0 %	2,1 %
Perhe-.sosiaali- ja vammais. hal	-13	-1	-11	9,2 %	0,0 %
Yhteensä	-86 727	-22 550	-64 177	26,0 %	100,0 %
Laskennallinen tot-%				23,8 %	

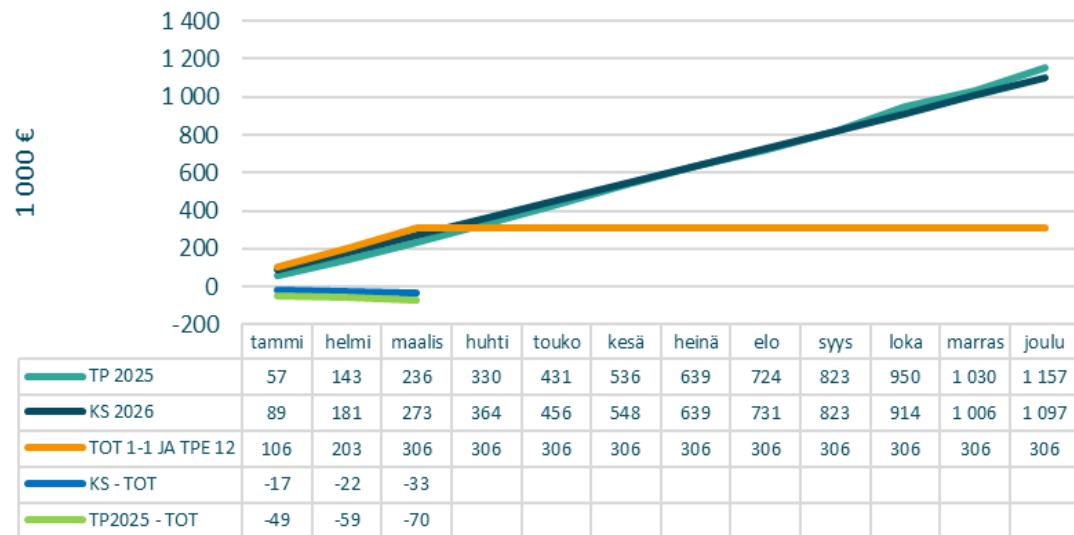


- Palvelujen ostojen toteuma on 5,9 M€ enemmän kuin viime vuonna vastaavana ajankohtana. Tässä vaikuttaa suuresti ostolaskujen jaksotuksiin liittyvät haasteet viime vuonna eli kaikki ostolaskut eivät ehtineet viime vuoden toteumiin asianmukaisesti.
- TPE25 ennen organisaatiomuutosta on -90, 5 M€

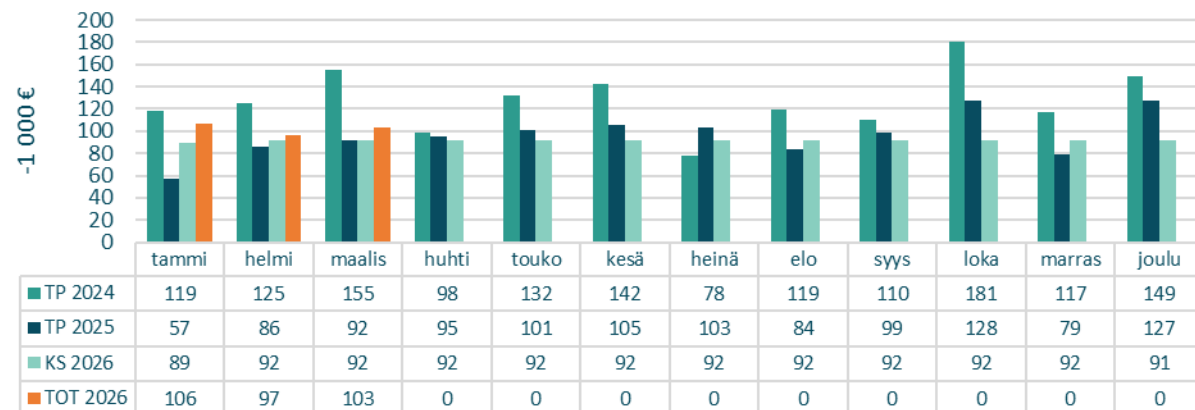
Aineet, tarvikkeet ja tavarat

AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT (1000 €)	KS 2026	TOT 1-3 /2026	MKS jäljellä	Tot-%	%-osuus (tot)
Perhekeskuspalvelut	-458	-98	-360	21,4 %	32,0 %
Lastensuojelun palvelut	-207	-32	-174	15,6 %	10,6 %
Vammaispalvelut	-316	-157	-159	49,8 %	51,4 %
Sosiaalipalvelut	-114	-18	-96	16,0 %	6,0 %
Perhe-, sosiaali- ja vammais. hal	-2	0	-2	0,0 %	0,0 %
Yhteensä	-1 097	-306	-791	27,9 %	100,0 %
Laskennallinen tot-%				24,9 %	

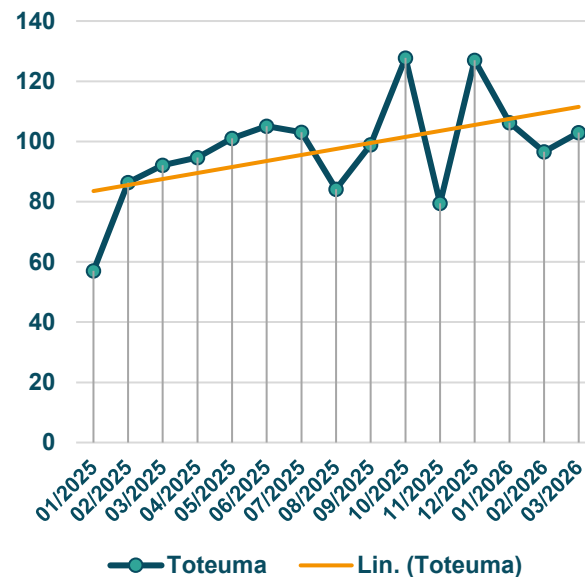
Kumulatiiviset aineet, tarvikkeet ja tavarat



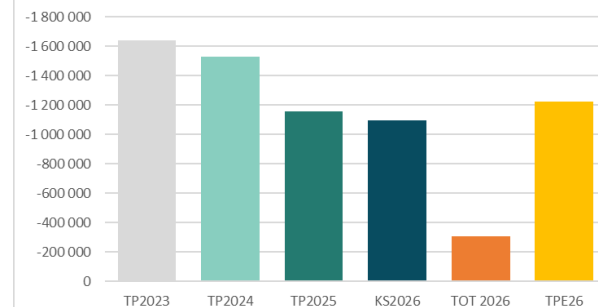
Aineet, tarvikkeet ja tavarat kuukausittain 2024-26



Rollaava aineet, tarvikkeet ja tavarat (1000 €) 2024-25



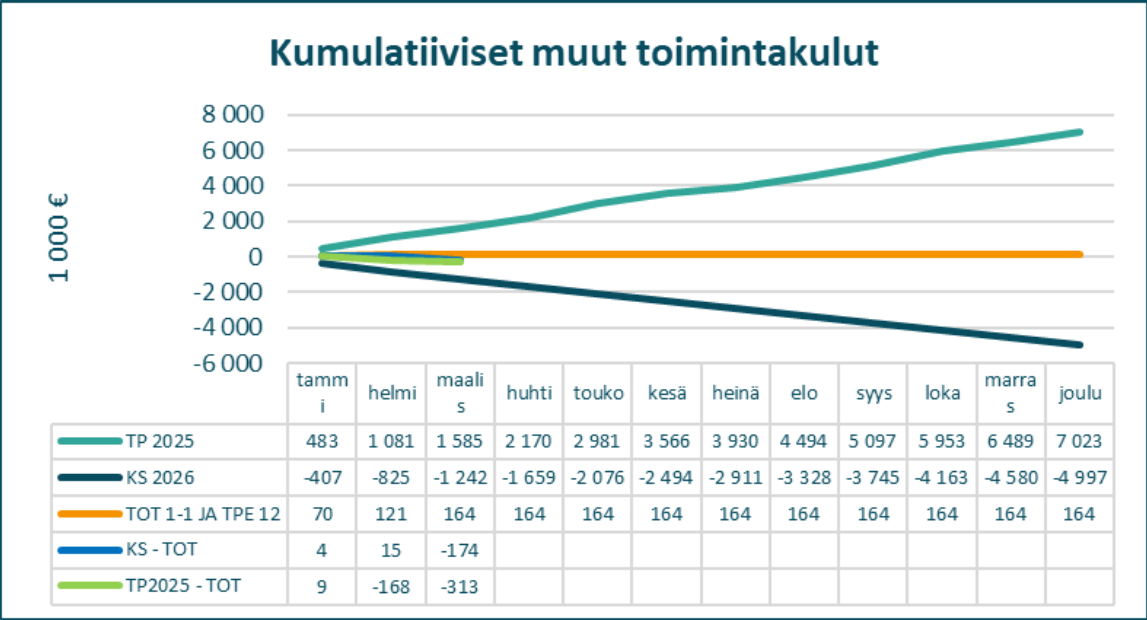
Aineet, tarvikkeet ja tavarat



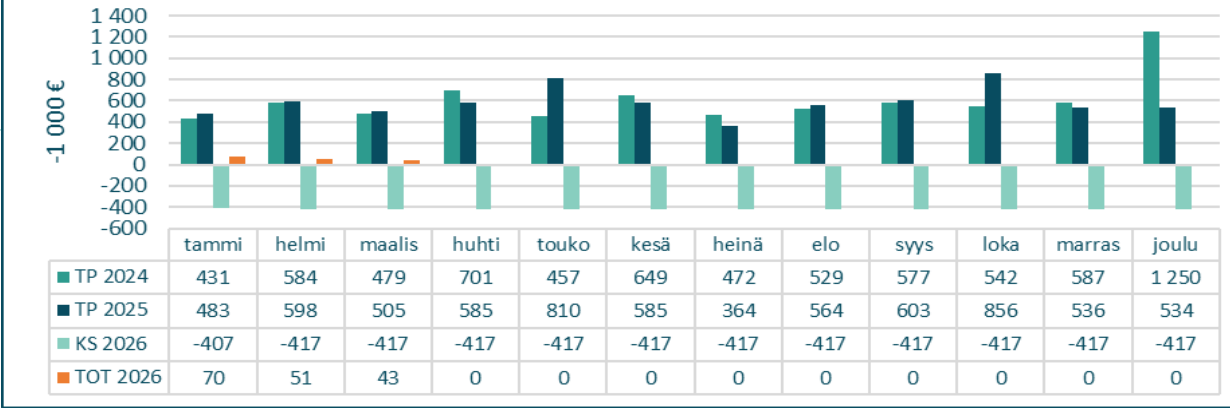
- Tiliryhmän toteuma on 0,07 M€ enemmän kuin viime vuonna vastaavana ajankohtana.
- Huomattava, että elintarvikkeisiin varatut määrärahat KS26 ovat tiliryhmässä "palveluiden ostot" ja ne tulee siirtää oikeaan tiliryhmään MTA I vaiheessa

Muut toimintakulut

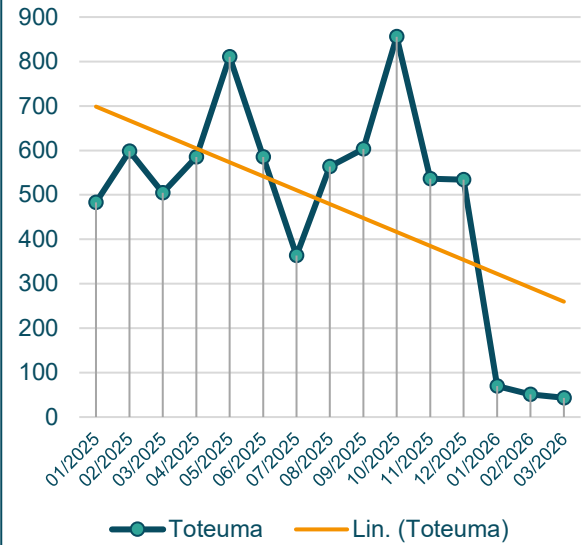
MUUT TOIMINTAKULUT (1000	KS 2026	TOT 1-3 /2026	MKS jäljellä	Tot-%	%-osuus (tot)
Perhekeskuspalvelut	915	-27	942	-3,0 %	16,6 %
Lastensuojelun palvelut	1 414	-25	1 439	-1,8 %	15,2 %
Vammaispalvelut	2 340	-45	2 385	-1,9 %	27,6 %
Sosiaalipalvelut	334	-66	400	-19,9 %	40,5 %
Perhe-.sosiaali- ja vammais. hal	-5	0	-5	0,0 %	0,0 %
Yhteensä	4 997	-164	5 161	-3,3 %	100,0 %
Laskennallinen tot-%				24,8 %	



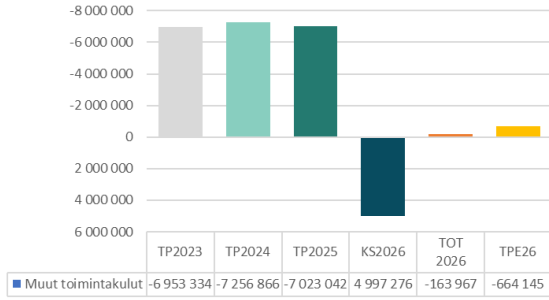
Muut toimintakulut kuukausittain 2024-26



Rullaava muut toimintakulut (1000 €) 2024-25



Muut toimintakulut



- KS2026: TPO muut kohdistamattomat säästöt +5,6 M€ ovat tässä tiliryhmässä.
- Huomattava, että toteumiin ei enää kirjata vuonna 2026 huoneistojen vuokrakustannuksia (tai kiinteistökuluja) vaan ne ovat kiinteistötaseyksiköllä