



EHDOLLISET MUUTOSTALOUSARVIO MUUTOKSET I 2026, LIITE 2

Kanta-Hämeen hyvinvointialue

Aluehallitus 11.5.2026

Aluevaltuusto 19.05.2026

Sisällysluettelo

| | | |
|-----|---|----|
| 1 | Johdanto | 1 |
| 2 | Hyvinvointialueen muutettu talousarvio | 3 |
| 3 | Toimialakohtaiset muutokset | 4 |
| 3.1 | Strategia ja integraatio toimiala | 4 |
| 3.1 | Kiinteistö taseyksikkö | 6 |
| 3.2 | Konserni- ja tukipalveluiden toimiala | 8 |
| 3.3 | Terveystuonhuollon toimiala | 10 |
| 3.4 | Perhe-, sosiaali- ja vammaispuveluiden toimiala | 12 |
| 3.5 | Ikäihmistien toimiala | 15 |
| 3.6 | Pelastustoimen toimiala | 17 |

1 Johdanto

Aluevaltuusto on kokouksessaan 16.12.2025 (§ 124) hyväksynyt Kanta-Hämeen hyvinvointialueen talousarvion vuodelle 2026 sekä taloussuunnitelman vuosille 2026–2028. Talousarvio vuodelle 2026 on 95,5 miljoonaa euroa ylijäämäinen.

Tässä muutostalousarviossa esitetään Liitteen 1: Ehdoton muutostalousarvio I 2026 mukaiset hyvinvointialueen tilikauden tulokseen vaikuttamattomat muutokset sekä liitteen 2 ehdollisena lisämäärärahaesityksenä 60,5 miljoonaa euroa. Hyvinvointialue tulee hakemaan lisäaikaa alijäämien kattamiseen, koska on ilmeistä, että tilikauden 2026 tulos ei tule olemaan 85 miljoonaa euroa ylijäämäinen eikä alijäämiä täten tulla kattamaan kuluvan vuoden aikana. Liitteessä 2 kuvatut talousarviomuutokset astuva voimaan, mikäli hyvinvointialueelle myönnetään sen hakema lisäaika. Muussa tapauksessa liitteen 2 esitykset raukeavat. Muutostalousarvion liitteessä 3 kuvataan toimenpiteet, joilla hyvinvointialue tulee tasapainottamaan taloutensa haetun lisäajan puitteissa. Liitteessä kuvataan toimien arvioituja vaikutuksia suunnitelmavuosille 2027-2029 ja siinä ei muuteta talousarviovuoden 2026 kokonaisuuksia. Toimia tarkennetaan vuosittain talousarvioprosessin yhteydessä ja mahdollisia henkilöstövaikutuksia käsitellään lainsäädännön mukaisesti yhteistoiminnassa sekä hallintosäännön mukaisesti muun muassa lautakuntien osalta. Alkuperäisessä talousarviossa määritelty ja vielä kohdentamattomat 30 miljoonan euron sopeuttamistoimet vuodelle 2026 kompensoidaan vuosien 2027-2029 suunnitelmalla alijäämien kattamiseksi. Muutostalousarviossa ei siis esitetä uusia toimia tilikaudelle 2026.

Liitteen 2 muutosten jälkeen hyvinvointialueen ylijäämäksi muodostuu 35 miljoonaa euroa. Esitetyllä talousarviomuutoksella kyetään turvaamaan alkuperäisessä talousarviossa asetetut toiminnan tavoitteet ja vähentämään huomattavasti alkuperäisessä talousarviossa kuvattuja toiminnan riskejä. Varsinaisia muutoksia toiminnan tavoitteisiin ei esitetä, lukuun ottamatta ikäihmisten pitkäaikaisen ympärivuorokautisen palveluasumisen peittävyystavoitteen muutosta. Muilta osin dokumentti täydentää alkuperäistä hyvinvointialueen talousarviota.

Organisaatiomuutokset 1.4.2026 eivät vaikuta tulosaluekohtaisiin toiminnallisiin- tai taloudellisiin tavoitteisiin.

Määrärahapankki

Hyvinvointialueen talousarvio sisältää tavoitteen henkilöstömäärän vähentämisestä kaikilla toimialoilla (5–7 % henkilötöyvuosista) määräaikaisuuksia kriittisesti tarkastelemalla tai eläköityvien

ja lähtevien vakituisten työntekijöiden luonnollisen poistuman kautta. Määräaikaisia työsuhteita pyritään jättämään jatkamatta tai uusia määräaikaisuuksia poissaolevien tilalle täyttämättä, mikäli kriittisen arvioinnin tuloksena, se on mahdollista. Työntekijöiden työsuhteen päättyessä, vapautuvan työpanoksen käyttöä tai siirtoa toimialan sisällä arvioidaan ja mikäli työpanoksen määräraha on sopeutettavissa, se siirtyy toimialan määrärahapankkiin.

Kullakin toimialalla on sovittu käytännöt, milloin täyttölupaa voi anoa, miten tehtävän täyttöä arvioidaan, ja millaisella menettelytavalla määrärahapankkia käytetään. Määrärahapankin sopeuttamistavoitetta seurataan tarkasti toimialalla ja myös hyvinvointialueen johtoryhmän toimesta, kahden viikon välein.

Ensimmäisen kvartaalin perusteella voidaan todeta, että hyvinvointialueen kaikilla toimialoilla on toimivat ja tarkat seurantakäytännöt henkilötövuosien nettoseurantaan. Menettelytapa on työllistävä ja osittain manuaalista työtä vaativa, mutta sen voidaan todeta olevan toimiva. Joulukuun 2025 viimeisestä päivästä maaliskuun loppuun hyvinvointialueen henkilöstön nettovaihtuvuus (alkaneet työsuhteet/päättyneet työsuhteet) on -103 htv. Kirjanpidon seurannassa kustannusvaikutus tammi- maaliskuussa on arviolta noin -5,5 miljoonaa euroa. Päättyneitä palvelussuhteita, joihin ei ole palkattu tilalle ketään, löytyy kaikilta toimialoilta ja kaikista ammattiryhmistä, joka kuvaa sitä, että kriittistä arviointia toteutetaan laajasti, kaikissa ammattiryhmissä ja kaikissa käytössä olevissa tehtävänimikkeissä. Määrärahapankkiin ei kuitenkaan ole kertynyt riittävästi tammi- maaliskuun aikana täyttämättömiä tehtäviä (määrärahaa), asetetun tavoitteen mukaisesti.

Seuraavan alkavan kvartaalin aikana, huhti-, touko- ja kesäkuussa nettovaihtuvuus kääntyy positiiviseksi, koska alkavien työsuhteiden lukumäärä lomakaudelle kasvaa, kun kesälomakauden vuosilomantekijöiden ja kesänuorten palvelussuhteet alkavat. Kokonaisuudessaan määrärahapankkiin ei ole kertynyt henkilötövuosia asetetun 5-7 % henkilötövähennyksen mukaisesti. Hyvinvointialueella jatketaan määrärahapankin käyttöä ja seurantaa toistaiseksi.

2 Hyvinvointialueen muutettu talousarvio

| KANTA-HÄMEEN HYVINVOINTIALUE | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------|-------------------------|---|---------------------------|-----------------|
| Tuloslaskelma (1000 €) | TA 2026 | Liitteen 1 muutokset | Liite 2 Määräraha- muutos- esitykset | TA- muutos yhteensä | MTA I 2026 |
| Toimintatuotot | 124 269 | 489 | -1 100 | -611 | 123 657 |
| Myyntituotot | 30 522 | 1 103 | 376 | 1 479 | 32 001 |
| Maksutuotot | 71 595 | -400 | -1 477 | -1 877 | 69 718 |
| Tuet ja avustukset | 6 354 | -61 | 0 | -61 | 6 293 |
| Muut toimintatuotot | 15 798 | -152 | 0 | -153 | 15 645 |
| Toimintakulut | -829 921 | -1 633 | -59 414 | -61 047 | -890 968 |
| Henkilöstökulut | -382 468 | -217 | -21 501 | -21 718 | -404 187 |
| Palvelujen ostot | -357 991 | -2 344 | -9 328 | -11 672 | -369 663 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -57 397 | 97 | -650 | -553 | -57 951 |
| Avustukset | -19 952 | 0 | -780 | -780 | -20 733 |
| Muut toimintakulut | -12 112 | 830 | -27 154 | -26 324 | -38 436 |
| Toimintakate | -705 652 | -1 144 | -60 514 | -61 658 | -767 310 |
| Valtion rahoitus | 826 681 | 1 705 | 0 | 1 705 | 828 386 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | -8 609 | 0 | 0 | 0 | -8 609 |
| Korkotuotot | 1 005 | 0 | 0 | 0 | 1 005 |
| Muut rahoitustuotot | 1 300 | 0 | 0 | 0 | 1 300 |
| Korkokulut | -10 760 | 0 | 0 | 0 | -10 760 |
| Muut rahoituskulut | -154 | 0 | 0 | 0 | -154 |
| Vuosikate | 112 420 | 561 | -60 514 | -59 953 | 52 467 |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -16 893 | -561 | 0 | -561 | -17 454 |
| Tilikauden tulos | 95 526 | 0 | -60 514 | -60 514 | 35 012 |
| Tilinpäätössiirrot + (-) | -12 | 0 | 0 | 0 | -12 |
| Tilikauden yli-/alijäämä | 95 514 | 0 | -60 514 | -60 514 | 35 000 |

3 Toimialakohtaiset muutokset

3.1 Strategia ja integraatio toimiala

Ehdottomat muutostalousarvio muutokset (liite 1)

Ehdottomat talousarviomuutokset, liitteen 1 mukaan esitetään talousarvioon kohdistuvia tarkennuksia, joilla ei ole vaikutusta hyvinvointialueen toimintakatteeseen. Muutostalousarvion yhteydessä on tarkennettu valtion rahoitus vastaamaan voimassa olevaa rahoituspäätöstä.

Toimialojen välisenä muutoksena huomioidaan Turvallisuusyksikön palvelukokonaisuuden siirtyminen Pelastustoimen toimialalta osaksi Strategia ja integraatio toimialaa 1.4.2026 alkaen. Organisaatiomuutoksen yhteydessä määrärahoja siirretään toimialojen välillä siirtyvän palvelutoiminnan osalta siten, että yksi neljäsosa määrärahoista jää vanhan organisaation mukaiselle palvelurakenteelle ja kolme neljäsosaa määrärahoista siirretään uuden organisaatiohierarkian mukaiselle palvelurakenteelle. Siirto vaikuttaa toimialan toimintakatteeseen - 0,3 miljoonaa euroa. Siirrolla ei ole vaikutusta hyvinvointialueen toimintakatteeseen.

Hankkeiden talousarvioita on täsmennetty ja tällä muutoksella ei ole vaikutusta toimialan toimintakatteeseen. Lisäksi muutosesityksissä on huomioitu 1,67 miljoonan euron lisäys valtion rahoituksessa Soten rahoitusosuudessa. Poistojen määrää on pienennetty 1,3 miljoonalla eurolla vastaamaan toimialalle kuuluvia poistoja. Kyseenomaisella poistotason oikaisulla ei ole vaikutusta hyvinvointialueen poistotasoon.

Muutokset parantavat toimialan tilikauden tulosta 2,7 miljoonalla eurolla.

Määrärahamuutokset

Alkuperäisen talousarvion arvioidaan ylittyvän toimintakulujen osalta henkilöstökuluissa 0,5 miljoonaa euroa ja muissa toimintakulussa 1,7 miljoonaa euroa.

Muutoksen vaikutus toiminnan tavoitteisiin ja tulo- ja menoarvioihin

Toimialan talousarviomuutoksena lisätään toimintatuottoja 0,08 miljoonaa euroa ja toimintakuluja korotetaan 2,6 miljoonalla eurolla. Talousarviomuutokset heikentävät toimialan toimintakatetta 2,5 miljoonalla eurolla ja parantavat tilikauden tulosta 0,5 miljoonalla eurolla. Toiminnallisiin tavoitteisiin

muutoksilla ei ole vaikutusta, vaan muutokset mahdollistavat alkuperäisessä talousarviossa asetetut toiminnalliset tavoitteet ja vähentävät kuvattuja riskejä.

Toimialan muutostalousarvio

| STRATEGIA JA INTEGRAATIO TOIMIALA | | | | | |
|---|----------------|-------------------------|---|---------------------------|----------------|
| Tuloslaskelma (1000 €) | TA 2026 | Liitteen 1 muutokset | Liite 2 Määräraha- muutos- esitykset | TA- muutos yhteensä | MTA I 2026 |
| Toimintatuotot | 873 | 84 | 0 | 84 | 957 |
| Myyntituotot | 0 | 4 | 0 | 4 | 4 |
| Maksutuotot | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tuet ja avustukset | 873 | 77 | 0 | 77 | 950 |
| Muut toimintatuotot | 0 | 3 | 0 | 3 | 3 |
| Toimintakulut | -10 628 | -387 | -2 204 | -2 591 | -13 219 |
| Henkilöstökulut | -7 636 | -323 | -524 | -847 | -8 483 |
| Palvelujen ostot | -3 760 | -52 | 0 | -52 | -3 812 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -81 | -20 | 0 | -20 | -101 |
| Avustukset | -330 | 0 | 0 | 0 | -330 |
| Muut toimintakulut | 1 179 | 8 | -1 680 | -1 672 | -493 |
| Toimintakate | -9 755 | -303 | -2 204 | -2 507 | -12 262 |
| Valtion rahoitus | 808 810 | 1 668 | 0 | 1 668 | 810 479 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | -8 609 | 0 | 0 | 0 | -8 609 |
| Korkotuotot | 1 005 | 0 | 0 | 0 | 1 005 |
| Muut rahoitustuotot | 1 300 | 0 | 0 | 0 | 1 300 |
| Korkokulut | -10 760 | 0 | 0 | 0 | -10 760 |
| Muut rahoituskulut | -154 | 0 | 0 | 0 | -154 |
| Vuosikate | 790 446 | 1 365 | -2 204 | -839 | 789 608 |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -1 471 | 1 295 | 0 | 1 295 | -176 |
| Tilikauden tulos (ennen sisäisiä eriä) | 788 975 | 2 661 | -2 204 | 457 | 789 432 |

3.1 Kiinteistö taseyksikkö

Ehdottomat muutostalousarvio muutokset (liite 1)

Kiinteistöjärjestelyiden myötä kulurakenne siirtyy muista toimintakuluista palveluiden ostoihin sekä aineet, tarvikkeet ja tavarat tiliryhmään. Molempiin tiliryhmiin siirretään miljoona euroa määrärahaa. Kiinteistöjärjestelyjen seurauksena vuokrakustannukset alenevat, jolloin muita toimintakuluja vähennetään 1,5 miljoonalla eurolla.

Toimialojen ja kiinteistötaseyksikön välisissä teknisissä määrärahasiirroissa on huomioitu poistojen 3,87 miljoonan euron kohdentuminen kiinteistötaseyksikölle sekä kiinteistöjärjestelyjen seurauksena toteutuva 0,56 miljoonan euron lisäys poistoihin.

Määrärahamuutokset

Ei määrärahamuutosesityksiä.

Muutoksen vaikutus toiminnan tavoitteisiin ja tulo- ja menoarvioihin

Ehdottomat talousarviomuutokset, liitteen 1 mukaan heikentävät kiinteistö taseyksikön tilikauden tulosta 4,95 miljoonalla eurolla. Muutoksilla ei ole vaikutusta taseyksikön toiminnan tavoitteisiin eikä hyvinvointialueen tilikauden tulokseen.

Muutostalousarvio

| KIINTEISTÖ TASEYKSIKKÖ | | | | | |
|---------------------------------|----------------|---------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------|
| Tuloslaskelma (1000 €) | TA 2026 | Liitteen 1 muutokset | Liite 2 Määräraha- muutos- esitykset | TA- muutos yhteensä | MTA I 2026 |
| Toimintatuotot | 14 018 | 0 | 0 | 0 | 14 018 |
| Myyntituotot | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Maksutuotot | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tuet ja avustukset | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Muut toimintatuotot | 14 018 | 0 | 0 | 0 | 14 018 |
| Toimintakulut | -50 865 | -518 | 0 | -518 | -51 383 |
| Henkilöstökulut | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Palvelujen ostot | -10 496 | -1 005 | -1 | -1 006 | -11 502 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -10 328 | -1 005 | 1 | -1 004 | -11 332 |
| Avustukset | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Muut toimintakulut | -30 041 | 1 492 | 0 | 1 492 | -28 549 |
| Toimintakate | -36 846 | -518 | 0 | -519 | -37 365 |
| Valtion rahoitus | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vuosikate | -36 846 | -518 | 0 | -519 | -37 365 |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -6 594 | -4 432 | 0 | -4 432 | -11 025 |
| Tilikauden tulos | -43 440 | -4 950 | 0 | -4 950 | -48 390 |
| Tilinpäätössiirrot + (-) | -12 | 0 | 0 | 0 | -12 |
| Tilikauden yli-/alijäämä | -43 452 | -4 950 | 0 | -4 950 | -48 403 |

3.2 Konserni- ja tukipalveluiden toimiala

Ehdottomat muutostalousarvio muutokset (liite 1)

Ehdottomat talousarviomuutokset, liitteen 1 mukaan esitetään talousarvioon kohdistuvia tarkennuksia, joilla ei ole vaikutusta hyvinvointialueen tilikauden tulokseen.

Toimintatuotoissa on tehty palvelualueiden sisäisiä muutoksia eri tiliryhmien välillä. Toimintakuluihin sisältyy oikaisuja sekä määrärahasiirtoja toimialojen välillä. Muutosten nettovaikutus toimialan toimintakatteeseen on noin -0,6 miljoonaa euroa.

Hyvinvointialueen ja sen yhteistyökumppaneiden välistä laskutuskäytäntöä muutetaan. Jatkossa laskutus hoidetaan suuremmin toimijoiden välillä, mikä vähentää hyvinvointialueen kautta kulkevaa laskutusta. Muutos on vajaa 0,1 miljoonaa euroa tiliryhmien välillä, eikä sillä ole vaikutusta toimialan toimintakatteeseen.

Poistojen määrää pienennetään 1,0 miljoonalla eurolla, jotta ne vastaavat toimialalle kuuluvia poistoja. Kyseenomaisella poistotason oikaisulla ei ole vaikutusta hyvinvointialueen poistotasoon. Ehdottomat talousarvio muutokset parantavat toimialan tilikauden tulosta 0,4 miljoonaa euroa.

Määrärahamuutokset

Toimintakulujen osalta määrärahojen arvioidaan ylittyvän alkuperäiseen talousarvioon nähden noin 6,1 miljoonalla eurolla. Ylitys aiheutuu pääosin henkilöstökulujen, palvelujen ostojen sekä muiden toimintakulujen tiliryhmiin kohdistuvista ylityksistä.

Muutoksen vaikutus toiminnan tavoitteisiin ja tulo- ja menoarvioihin

Toimialan talousarviomuutoksena toimintatuottoja lisätään 0,09 miljoonaa euroa ja toimintakuluja korotetaan 6,7 miljoonalla eurolla. Talousarviomuutokset heikentävät toimialan toimintakatetta 6,8 miljoonalla eurolla ja tilikauden tulosta 5,7 miljoonalla eurolla. Toiminnallisiin tavoitteisiin muutoksilla ei ole vaikutusta, vaan muutokset mahdollistavat alkuperäisessä talousarviossa asetetut toiminnalliset tavoitteet ja vähentävät merkittävästi kuvattuja riskejä.

Toimialan muutostalousarvio

| KONSERNI- JA TUKIPALVELUIDEN TOIMIALA | | | | | |
|--|----------------|---------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------|
| Tuloslaskelma (1000 €) | TA 2026 | Liitteen 1 muutokset | Liite 2 Määräraha- muutos- esitykset | TA- muutos yhteensä | MTA I 2026 |
| Toimintatuotot | 2 492 | -90 | 0 | -90 | 2 402 |
| Myyntituotot | 426 | 48 | 0 | 48 | 474 |
| Maksutuotot | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tuet ja avustukset | 1 988 | -138 | 0 | -138 | 1 850 |
| Muut toimintatuotot | 78 | 0 | 0 | 0 | 78 |
| Toimintakulut | -82 952 | -557 | -6 135 | -6 692 | -89 644 |
| Henkilöstökulut | -39 116 | -184 | -1 565 | -1 748 | -40 864 |
| Palvelujen ostot | -44 920 | 90 | -700 | -610 | -45 530 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -652 | 0 | 0 | 0 | -652 |
| Avustukset | -252 | 0 | 0 | 0 | -252 |
| Muut toimintakulut | 1 988 | -463 | -3 871 | -4 334 | -2 346 |
| Toimintakate | -80 460 | -647 | -6 135 | -6 782 | -87 242 |
| Valtion rahoitus | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vuosikate | -80 460 | -647 | -6 135 | -6 782 | -87 242 |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -4 888 | 1 038 | 0 | 1 038 | -3 850 |
| Tilikauden tulos (ennen sisäisiä eriä) | -85 347 | 391 | -6 135 | -5 745 | -91 092 |

3.3 Terveysthuollon toimiala

Toimialalla on seurattu talouden kehitystä vuoden 2026 talousarvion ja alkuvuoden toteutumien sekä tilinpäätöksen 2025 suhteen, joiden perusteella on tehty esitys määrärahamuutoksista. Lisäksi muutostalousarviossa esitetään toimialojen ja tulosalueiden välisiä teknisiä määrärahasiirtoja toiminnan ja palvelurakenteen muutosten seurauksena.

Ehdottomat muutostalousarvio muutokset (liite 1)

Toimialojen välisenä muutoksena siirretään perusterveydenhuollon avopalveluista määrärahoja perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimialalle perhekeskustoimintaan 27 000 euroa.

Perusterveydenhuollossa palveluverkon muutokset edellyttävät määrärahojen siirtoja niihin yksiköihin, joihin toiminta keskitetään. Tulosalueen organisatorisina muutoksina kiireellinen hoito keskitetään uudelle palvelualueelle Kiireellinen hoito ja digitaalinen sotekeskus sekä siirretään hoitotarvikejakelu palvelualueelta Vastaanottopalvelut palvelualueelle Erityisvastaanotot ja ennaltaehkäisy.

Mielenterveys- ja päihdepalveluissa päättyi palvelualue Perustason avohoito, jonka seurauksena toiminta siirtyi osaksi palvelualueita Asumis- ja kuntoutuspalvelut sekä Mielenterveys- ja riippuvuuspalvelut (ent. Erikoissairaanhoidon psykiatrian erikoisala). Lisäksi toimialan sisällä tehdään muita teknisiä siirtoja, joilla ei ole vaikutusta toimialan toimintakatteeseen.

Toimialan poistotasoa on oikaistu, jonka seurauksena poistot pienenee 1,5 miljoonaa euroa. Muutoksella ei ole vaikutusta hyvinvointialueen poistotasoon.

Määrärahamuutokset

Toimintatuottojen arvioidaan alittuvan alkuperäiseen talousarvioon nähden 0,62 miljoonalla eurolla. Alitus johtuu pääasiassa siitä, että maksutuottojen ei arvioida kertyvän talousarvion mukaisesti.

Toimintakulujen osalta määrärahojen arvioidaan ylittyvän alkuperäiseen talousarvioon nähden noin 21,5 miljoonalla eurolla. Ylitys aiheutuu pääosin henkilöstökulujen, palvelujen ostojen sekä muiden toimintakulujen tiliryhmiin kohdistuvista ylityksistä.

Muutoksen vaikutus toiminnan tavoitteisiin sekä tulo- ja menoarvioihin

Terveysthuollon toimialan talousarviomuutoksena vähennetään toimintatuottoja 0,62 miljoonalla eurolla ja korotetaan toimintakuluja 21,6 miljoonalla eurolla. Lisäksi suunnitelmien mukaiset poistot vähenee 1,55 miljoonaa euroa, jolla ei ole vaikutusta hyvinvointialueen poistotasoon. Talousarviomuutokset heikentävät toimintakatetta 22,1 miljoonaa euroa ja tilikauden tulosta 20,6 miljoonaa euroa. Toiminnallisiin tavoitteisiin muutoksilla ei ole vaikutusta, vaan muutokset mahdollistavat alkuperäisessä talousarviossa asetetut toiminnalliset tavoitteet ja vähentävät merkittävästi kuvattuja riskejä.

Toimialan muutostalousarvio

| TERVEYDENHUOLLON TOIMIALA | | | | | |
|---|-----------------|-----------------------------|---|---------------------------|-------------------|
| Tuloslaskelma (1000 €) | TA 2026 | Liitteen 1 muutokset | Liite 2 Määräraha-muutos-esitykset | TA-muutos yhteensä | MTA I 2026 |
| Toimintatuotot | 51 481 | 482 | -1 101 | -618 | 50 863 |
| Myyntituotot | 17 450 | 643 | 376 | 1 019 | 18 469 |
| Maksutuotot | 33 378 | 0 | -1 477 | -1 477 | 31 901 |
| Tuet ja avustukset | 5 | 0 | 0 | 0 | 5 |
| Muut toimintatuotot | 649 | -161 | 0 | -161 | 488 |
| Toimintakulut | -333 699 | -455 | -21 073 | -21 528 | -355 227 |
| Henkilöstökulut | -173 642 | 47 | -7 442 | -7 395 | -181 037 |
| Palvelujen ostot | -121 423 | -1 407 | -4 625 | -6 031 | -127 454 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -42 817 | 1 102 | -651 | 452 | -42 365 |
| Avustukset | -20 | 0 | 20 | 20 | 0 |
| Muut toimintakulut | 4 202 | -198 | -8 375 | -8 573 | -4 371 |
| Toimintakate | -282 218 | 27 | -22 173 | -22 146 | -304 364 |
| Valtion rahoitus | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vuosikate | -282 218 | 27 | -22 173 | -22 146 | -304 364 |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -3 275 | 1 548 | 0 | 1 548 | -1 727 |
| Tilikauden tulos (ennen sisäisiä eriä) | -285 493 | 1 575 | -22 173 | -20 598 | -306 091 |

3.4 Perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimiala

Toimialalla on seurattu talouden kehitystä vuoden 2026 talousarvion ja alkuvuoden toteutumien sekä tilinpäätöksen 2025 suhteen, joiden perusteella on tehty esitys määrärahamuutoksista. Lisäksi muutostalousarviossa tehdään toimialojen ja tulosalueiden välisiä teknisiä määrärahasiirtoja toiminnan ja palvelurakenteen muutosten seurauksena.

Ehdottomat muutostalousarvio muutokset (liite 1)

Perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimialalla tapahtui organisaatiomuutos 1.4.2026 alkaen. Muutoksen yhteydessä ”Vammaispalvelut” - tulosalue lopetettiin ja vammaisten asumisen ja päivä- ja työtoiminnan palvelukokonaisuudet siirtyivät Ikäihmisten toimialan asumispalveluiden tulosalueelle. Samalla Ikäihmisten toimialan asiakasohjauksen koko tulosalue siirtyi perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimialalle perustetulle, uudelle tulosalueelle ”Ikäihmisten asiakasohjaus ja vammaissosiaalityö”. Ehdottomat talousarvio muutokset ovat sekä toimialalla tapahtuvia tulosalueiden sisäisiä tai välisiä määrärahojen siirtoja tiliryhmien välillä, että organisaatiomuutoksen mukanaan tuomia määrärahojen siirtoja uuden palvelurakenteen ja organisaatiohierarkian perusteella.

Toimialan toimintakate heikkenee 27 000 euroa, terveydenhuollon toimialalta siirretään perhekeskuspalveluille osin yhden lääkärin palkkamäärärahoja. Muilta osin ehdottomien talousarviomuutosten 21,2 miljoonan euron toimintakatevaikutus aiheutuu 1.4.2026 voimaan tulleen organisaatiomuutoksen seurauksena toteutettavista määrärahasiirroista Ikäihmisten palveluiden sekä Perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimialojen välillä. Toimialojen välillä siirtyvän palvelutoiminnan osalta määrärahat kohdennetaan siten, että yksi neljäsosa jää vanhan organisaation mukaiselle palvelurakenteelle ja kolme neljäsosaa siirretään uuden organisaatiohierarkian mukaiselle palvelurakenteelle.

Määrärahamuutokset

Talousarvion alkuvuoden toteuman perusteella on tunnistettu määrärahojen ylitysriskiä ja korotus tarvetta henkilöstökustannusten, palveluiden ostojen, avustusten sekä muiden toimintakulujen tiliryhmissä. Lisämäärärahaesitykset noin 9,9 miljoonaa euroa on kohdistettu uuden voimassa olevan organisaatorakenteen mukaisesti.

Muutoksen vaikutus toiminnan tavoitteisiin ja tulo- ja menoarvioihin

Toimialan ehdottomat talousarviomuutokset liitteen 1 mukaisesti ovat yhteensä 21,2 miljoonaa euroa. Teknisten muutosten yhteydessä myös vammaisten asumispalveluiden ja päivä- ja työtoiminnan palveluiden kokonaisuuksiin liittyvät tasapainottamistoimenpiteet ja niihin liittyvät tavoitteet siirtyvät ikäihmisten toimialalle ja ikääntyneiden asiakasohjauksen tasapainottamistoimenpiteet tavoitteineen perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimialalle. Muihin toiminnallisiin tavoitteisiin muutoksilla ei ole vaikutusta, vaan muutokset mahdollistavat alkuperäisessä talousarviossa asetetut toiminnalliset tavoitteet ja vähentävät merkittävästi kuvattuja riskejä.

Määrärahamuutosesitysten ja toimialojen välisten siirtojen yhteisvaikutuksesta toimialan toimintakatteen muutos on yhteensä noin 11,3 miljoonaa euroa. Toimialan talouden toteumaa verrataan jatkossa voimassa olevan organisaation mukaiseen muutettuun talousarvioon.

Toimialan muutostalousarvio

| PERHE-, SOSIAALI- JA VAMMAISPALVELUIDEN TOIMIALA | | | | | |
|---|-----------------|-----------------------------|---|---------------------------|-------------------|
| Tuloslaskelma (1000 €) | TA 2026 | Liitteen 1 muutokset | Liite 2 Määräraha-muutos-esitykset | TA-muutos yhteensä | MTA I 2026 |
| Toimintatuotot | 14 639 | -4 076 | 0 | -4 076 | 10 563 |
| Myyntituotot | 9 853 | -2 806 | 0 | -2 806 | 7 047 |
| Maksutuotot | 3 392 | -818 | 0 | -818 | 2 574 |
| Tuet ja avustukset | 618 | -18 | 0 | -18 | 600 |
| Muut toimintatuotot | 777 | -434 | 0 | -434 | 343 |
| Toimintakulut | -154 513 | 25 283 | -9 866 | 15 417 | -139 096 |
| Henkilöstökulut | -62 491 | 9 802 | -1 315 | 8 486 | -54 004 |
| Palvelujen ostot | -86 727 | 23 065 | -2 803 | 20 262 | -66 465 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -1 097 | 188 | 0 | 188 | -909 |
| Avustukset | -9 196 | -7 000 | -800 | -7 800 | -16 995 |
| Muut toimintakulut | 4 997 | -772 | -4 948 | -5 720 | -722 |
| Toimintakate | -139 874 | 21 207 | -9 866 | 11 341 | -128 533 |
| Valtion rahoitus | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vuosikate | -139 874 | 21 207 | -9 866 | 11 341 | -128 533 |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -26 | -109 | 0 | -109 | -135 |
| Tilikauden tulos (ennen sisäisiä eriä) | -139 900 | 21 098 | -9 866 | 11 232 | -128 668 |

3.5 Ikäihmisten toimiala

Ehdottomat muutostalousarvio muutokset (liite 1)

Ikäihmisten toimialalla tapahtui organisaatiomuutos 1.4.2026 alkaen. Muutoksen yhteydessä vammaisten asumisen ja päivä- ja työtoiminnan palvelukokonaisuudet siirtyivät Ikäihmisten toimialan asumispalveluiden tulosalueelle. Samalla Ikäihmisten toimialan asiakasohjauksen koko tulosalue siirtyi perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimialalle perustetulle, uudelle tulosalueelle ”Ikäihmisten asiakasohjaus ja vammaissosiaalityö”.

Organisaatiomuutoksen yhteydessä määrärahoja siirretään ikäihmisten ja perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimialojen välillä. Siirtyvän palvelutoiminnan osalta määrärahat kohdennetaan siten, että yksi neljäsosa määrärahoista jää vanhan organisaation mukaiselle palvelurakenteelle ja kolme neljäsosaa määrärahoista siirretään uuden organisaatiohierarkian mukaiselle palvelurakenteelle. Organisaatiomuutoksen seurauksena Ikäihmisten toimialan toimintakate muutos on 21,2 miljoonaa euroa.

Määrärahamuutokset

Talousarvion alkuvuoden toteuman perusteella on tunnistettu määrärahojen ylitysriskiä sekä muuta korotus tarvetta erityisesti henkilöstökustannusten, palveluiden ostojen ja muiden toimintakulujen tiliryhmissä. Lisämäärärahaesitykset 18,1 miljoonaa euroa on kohdistettu uuden voimassa olevan organisaatorakenteen mukaisesti.

Muutoksen vaikutus toiminnan tavoitteisiin ja tulo- ja menoarvioihin

Toimialan ehdottomat talousarviomuutokset liitteen 1 mukaisesti ovat yhteensä 21,2 miljoonaa euroa. Samalla myös vammaisten asumispalveluiden ja päivä- ja työtoiminnan palveluiden kokonaisuuksiin liittyvät tasapainottamistoimenpiteet ja niihin liittyvät tavoitteet siirtyvät Ikäihmisten toimialalle ja ikääntyneiden asiakasohjauksen tasapainottamistoimenpiteet tavoitteineen Perhe-, sosiaali- ja vammaispalveluiden toimialalle. Ikäihmisten pitkäaikaisen ympärivuorokautisen asumisen peittävyden tavoitteeksi asetetaan 5,75 %. Tämä tavoite korvaa vuoden 2026 alkuperäisessä talousarviossa asetetun peittävyden tavoitteen 5,5 %. Tämän seurauksena ostopalveluiden määrärahaa lisätään 1,2 miljoonaa euroa. Muihin toiminnallisiin tavoitteisiin muutoksilla ei ole vaikutusta, vaan muutokset mahdollistavat alkuperäisessä talousarviossa asetetut toiminnalliset tavoitteet ja vähentävät merkittävästi kuvattuja riskejä.

Määrärahamuutosesitysten ja toimialojen välisten siirtojen yhteisvaikutuksesta toimialan toimintakatteen muutos on yhteensä vajaa 39,4 miljoonaa euroa. Jatkossa Ikäihmisten toimialan talouden toteumaa verrataan voimassa olevan organisaation mukaiseen muutettuun talousarvioon.

Toimialan muutostalousarvio

| IKÄIHMISTEN TOIMIALA | | | | | |
|---|-----------------|-------------------------|---|---------------------------|-----------------|
| Tuloslaskelma (1000 €) | TA 2026 | Liitteen 1 muutokset | Liite 2 Määräraha- muutos- esitykset | TA- muutos yhteensä | MTA I 2026 |
| Toimintatuotot | 36 882 | 4 096 | 0 | 4 096 | 40 978 |
| Myyntituotot | 2 509 | 3 217 | 0 | 3 217 | 5 726 |
| Maksutuotot | 34 293 | 418 | 0 | 418 | 34 711 |
| Tuet ja avustukset | 70 | 18 | 0 | 18 | 88 |
| Muut toimintatuotot | 10 | 443 | 0 | 443 | 453 |
| Toimintakulut | -172 207 | -25 329 | -18 121 | -43 450 | -215 657 |
| Henkilöstökulut | -77 903 | -9 828 | -10 185 | -20 014 | -97 917 |
| Palvelujen ostot | -88 693 | -23 085 | -1 200 | -24 285 | -112 978 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -1 311 | -188 | 0 | -188 | -1 499 |
| Avustukset | -9 561 | 7 000 | 0 | 7 000 | -2 561 |
| Muut toimintakulut | 5 262 | 772 | -6 735 | -5 964 | -701 |
| Toimintakate | -135 324 | -21 233 | -18 121 | -39 354 | -174 678 |
| Valtion rahoitus | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vuosikate | -135 324 | -21 233 | -18 121 | -39 354 | -174 678 |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -275 | 140 | 0 | 140 | -135 |
| Tilikauden tulos (ennen sisäisiä eriä) | -135 599 | -21 094 | -18 121 | -39 214 | -174 813 |

3.6 Pelastustoimen toimiala

Ehdottomat muutostalousarvio muutokset (liite 1)

Pelastustoimen toimialalla tapahtui organisaatiomuutos 1.4.2026 alkaen. Muutoksen seurauksena Turvallisuusyksikön palvelukokonaisuudet siirretään Strategia ja Integraatio toimialalle.

Organisaatiomuutoksen seurauksena määrärahoja kohdennetaan toimialojen välillä siirtyvän palvelutoiminnan osalta siten, että yksi neljäsosa määrärahoista jää vanhan organisaation mukaiselle palvelurakenteelle ja kolme neljäsosaa määrärahoista siirretään uuden organisaatiohierarkian mukaiselle palvelurakenteelle. Pelastustoiminnan toimialan toimintakate paranee 0,3 miljoonaa euroa. Lisäksi muutoksena on huomioitu noin 0,04 miljoonan euron lisäys valtion rahoitukseen voimassa olevan rahoituspäätöksen mukaisesti.

Määrärahamuutokset

Talousarvion alkuvuoden toteuman perusteella on tunnistettu määrärahojen ylitysriskiä sekä muuta lisäystarvetta erityisesti henkilöstökustannusten ja muiden toimintakulujen tiliryhmissä. Toimialan määrärahamuutosesitykset ovat 2,0 miljoonaa euroa.

Muutoksen vaikutus toiminnan tavoitteisiin ja tulo- ja menoarvioihin

Toimialan ehdottomat talousarviomuutokset liitteen 1 mukaisesti ovat yhteensä 0,3 miljoonaa euroa. Teknisten siirtojen yhteydessä myös turvallisuusyksikölle kohdennetut tasapainottamistoimenpiteet ja niihin liittyvät tavoitteet siirtyvät Strategia ja Integraatiotoimialalle. Toiminnallisiin tavoitteisiin muutoksilla ei ole vaikutusta, vaan muutokset mahdollistavat alkuperäisessä talousarviossa asetetut toiminnalliset tavoitteet ja vähentävät merkittävästi kuvattuja riskejä.

Määrärahamuutosesitysten ja toimialojen välisten siirtojen yhteisvaikutuksesta toimialan toimintakatteen muutos on yhteensä noin 1,7 miljoonaa euroa. Toimialan talouden toteumaa verrataan voimassa olevan organisaation mukaiseen muutettuun talousarvioon.

Toimialan muutostalousarvio

| PELASTUSTOIMEN TOIMIALA | | | | | |
|---|----------------|-------------------------|---|---------------------------|----------------|
| Tuloslaskelma (1000 €) | TA 2026 | Liitteen 1 muutokset | Liite 2 Määräraha- muutos- esitykset | TA- muutos yhteensä | MTA I 2026 |
| Toimintatuotot | 3 883 | -7 | 0 | -7 | 3 876 |
| Myyntituotot | 285 | -4 | 0 | -4 | 281 |
| Maksutuotot | 532 | 0 | 0 | 0 | 532 |
| Tuet ja avustukset | 2 800 | 0 | 0 | 0 | 2 800 |
| Muut toimintatuotot | 266 | -3 | 0 | -3 | 263 |
| Toimintakulut | -25 058 | 331 | -2 015 | -1 684 | -26 742 |
| Henkilöstökulut | -21 681 | 269 | -470 | -201 | -21 881 |
| Palvelujen ostot | -1 972 | 50 | 0 | 50 | -1 922 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -1 112 | 20 | 0 | 20 | -1 092 |
| Avustukset | -594 | 0 | 0 | 0 | -594 |
| Muut toimintakulut | 300 | -8 | -1 545 | -1 553 | -1 253 |
| Toimintakate | -21 175 | 324 | -2 015 | -1 691 | -22 866 |
| Valtion rahoitus | 17 870 | 37 | 0 | 37 | 17 907 |
| Rahoitustuotot ja -kulut | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vuosikate | -3 305 | 361 | -2 015 | -1 654 | -4 959 |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -364 | -42 | 0 | -42 | -406 |
| Tilikauden tulos (ennen sisäisiä eriä) | -3 669 | 319 | -2 015 | -1 696 | -5 365 |