

---

**Aluehallitus, § 285, 28.11.2023**

**Aluevaltuusto, § 125, 12.12.2023**

**§ 125**

**Talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2024–2026 hyväksyminen**

VAKEDno-2023-4450

**Aluehallitus, 28.11.2023, § 285**

Liitteet

- 1 Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2026 (ehdotus aluehallitukselle 28.11.2023).pdf
- 2 Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2026 (päivitetty 24.11.2023 neuvotteluiden pohjalta).pdf

Oheismateriaali

- 1 Talousarvioneuvotteluiden muutokset talousarvioon 2024 ja taloussuunnitelmaan 2024-2026 (väreillä merkittynä).pdf
- 2 Muistio - talousarvio- ja suunnitelman neuvottelukunnan kokous 21.11.2023.pdf
- 3 Hyvinvointialuejohtajan talousarvioesitys 24.10.2023.pdf
- 4 Neuvottelutulos talousarvio- ja -suunnitelman neuvottelukunnan kokouksesta 21.11.2023 sisältäen hyväksytyt, hylätyt ja neuvottelussa käsitellyt.pdf
- 5 Hyvinvointialuejohtajan tekniset ja muut korjaukset.pdf
- 6 Oheismateriaali - Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2026 (päivitetty, muutokset värillä näkyvissä).pdf
- 7 Muistio - talousarvio- ja -suunnitelman neuvottelukunnan jatkoneuvottelu 24.11.2023.pdf

Asian valmistelija: talousjohtaja Hanna Heinikainen

Aluehallitus on kokouksessaan 30.5.2023 § 148 hyväksynyt Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen talousarvion ja taloussuunnitelman laadintaohjeen vuosille 2024–2026. Laadintaohjeeseen on koottu keskeiset talousarviovalmistelua ohjaavat periaatteet, lait ja asetukset.

Hyvinvointialuelain (611/2021) 115 §:n mukaan aluevaltuuston on kunkin vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä hyvinvointialueelle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio sekä taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi.

Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Hyvinvointialuelain mukaan talousarvion ja taloussuunnitelman tulee sisältää käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Hyvinvointialueen toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota

Taloussuunnitelmassa hyväksytään hyvinvointialueen hyvinvointialuestrategiaa toteuttavat toiminnan ja talouden tavoitteet. Taloussuunnitelma on hyvinvointialuelain mukaan laadittava siten, että se on tasapainossa tai ylijäämäinen viimeistään toisen talousarviovuotta seuraavan vuoden päättyessä, eli vuoden 2026 loppuun mennessä. Taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään kahden vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien.

**Talousarvion ja -suunnitelman laadinta hyvinvointialueella**

Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen talousarvioesitys 2024–2026 on valmisteltu siten, että se sisältää tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä rahoituslaskelman.

Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen vuoden 2024 talousarvio on noin 99,8 milj. euroa alijäämäinen. Alijäämän taustalla on vuoden 2023 siirtyneessä rahoituksessa olleet vajeet, vuonna 2023 hyvinvointialueindeksin (3,5 %) ylittävät toteutuneet hinnan ja palkkojen korotukset (7 %) sekä vuoden 2024 hyvinvointialueindeksin ylittävä kustannustason nousu. Hyvinvointialueen talousarvio on laadittu huolellisesti siten, että lakisääteiset palvelut ja hallinnolliset toiminnot turvataan. Suunnittelukehityksessä on osoitettu rahoitusennusteeseen perustuva yleislinjaus käyttötalouden menokehyksestä siten, että talouden tasapainotavoite tulee täytetyksi lain edellyttämässä määrääjassa.

### **Talousarvioprosessi**

Aluehallitus päätti kokouksessaan 13.6.2023 § 170 asettaa talousarvio- ja taloussuunnitelmanevottelukunnan vastaamaan talousarvioneuvotteluista jäljellä olevalle valtuustokaudelle 2023–2026.

Hyvinvointialuejohtajan talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitys vuosille 2024–2026 on julkaistu 24.10.2023. Tämän jälkeen aluevaltuutetuilla ja aluevaltuustoryhmillä on ollut mahdollisuus kysyä ja tehdä muutosesityksiä liittyen hyvinvointialuejohtajan talousarvioesitykseen. Muutosesitykset on käsitelty talousarvio- ja -suunnitelmanevottelukunnan kokouksessa 21.11.2023, jonka jälkeen talousarvioehdotus etenee aluehallituksen käsittelyyn 28.11.2023.

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 6.9.2023 § 62 käsitellyt ja hyväksynyt osaltaan oman talousarvioesityksensä vuodelle 2024, ja saattanut sen aluehallituksen käsiteltäväksi osana koko hyvinvointialueen talousarviovalmistelua.

Talousarvion 2024–2026 käsittelyn yhteydessä hyväksytään myös investointisuunnitelma vuosille 2025–2028. Tämän lisäksi hyvinvointialue tullee esittämään välttämättömien hankkeiden turvaamiseksi muutosta investointisuunnitelmaan 2024–2027.

Aluevaltuusto käsittelee hyvinvointialueen talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman 2024–2026 kokouksessaan 12.12.2023.

Talousarvio on tässä vaiheessa laadittu siten, että hyvinvointialueen toimintatulot ovat asiakasmaksulain ja -asetuksen mahdollistamien maksimiveloitusten mukaiset. Talousarvio- ja -suunnitelmanevottelukunta käsittelee asiakasmaksuhinnastoesitystä vielä kokouksessaan 24.11.2023. Mikäli neuvottelujen johdosta asiakasmaksuja päädytään muuttamaan esitetystä, tulee sekä talousarvio että investointisuunnitelman rahoitusosuus päivittää vastaavasti.

Aluevaltuuston hyväksymä talousarvio tulee voimaan 1.1.2024 lukien.

### **Ehdotus**

Aluehallitus päättää:

1. valtuuttaa talousjohtajan tekemään mahdollisesta asiakasmaksuhinnaston käsittelystä johtuvat tekniset korjaukset talousarvion tulos- ja rahoituslaskelmiin sekä teksteihin;
2. esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto päättää:
  - 1) hyväksyä hyväksyy liitteenä olevan Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman vuosille 2024–2026;
  - 2) valtuuttaa aluehallituksen arvioimaan tammi-maaliskuussa 2024 hyvinvointialueiden rahoituksesta annetun lain 11 §:n mukaisen lisärahoituksen tarvetta sekä harkintansa perusteella hakemaan lisärahoitusta Vantaan ja Keravan hyvinvointialueelle.

### Muutettu päätösehdotus:

Aluehallitus päättää:

1. että talousarvioon 2024 ja taloussuunnitelmaan 2024–2026 päivitetään ennen aluevaltuuston käsittelyä sivulle 33 taulukon kohtaan § 10 jälkikäteistarkistus 2025–2026 muotoon *”Rahoituksen jälkikäteistarkistus ja muu valtionrahoituksen korjaus”*
2. valtuuttaa talousjohtajan tekemään mahdollisesta asiakasmaksuhinnaston käsittelystä johtuvat tekniset korjaukset talousarvion tulos- ja rahoituslaskelmiin sekä teksteihin;
3. esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto päättää:
  - 1) hyväksyä hyväksyy liitteenä olevan Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman vuosille 2024–2026;
  - 2) valtuuttaa aluehallituksen arvioimaan tammi-maaliskuussa 2024 hyvinvointialueiden rahoituksesta annetun lain 11 §:n mukaisen lisärahoituksen tarvetta sekä harkintansa perusteella hakemaan lisärahoitusta Vantaan ja Keravan hyvinvointialueelle.

### Kokouskäsittely

Todettiin, että esityslistan lähettämisen jälkeen aluehallitukselle on toimitettu liitteeksi talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2026 (päivitetty 24.11.2023 neuvotteluiden pohjalta) ja oheismateriaaliksi muistio talousarvio- ja -suunnitelman neuvottelukunnan jatkoneuvottelusta 24.11.2023 sekä dokumentti "Oheismateriaali - Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2026 (päivitetty, muutokset värillä näkyvissä)".

### Päätös

Aluehallitus päätti yksimielisesti:

1. että talousarvioon 2024 ja taloussuunnitelmaan 2024–2026 päivitetään ennen aluevaltuuston käsittelyä sivulle 33 taulukon kohtaan § 10 jälkikäteistarkistus 2025–2026 muotoon *”Rahoituksen jälkikäteistarkistus ja muu valtionrahoituksen korjaus”*
2. valtuuttaa talousjohtajan tekemään mahdollisesta asiakasmaksuhinnaston käsittelystä johtuvat tekniset korjaukset talousarvion tulos- ja rahoituslaskelmiin sekä teksteihin;
3. esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto päättää:
  - 1) hyväksyä hyväksyy liitteenä olevan Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen

---

2) valtuuttaa aluehallituksen arvioimaan tammi-maaliskuussa 2024 hyvinvointialueiden rahoituksesta annetun lain 11 §:n mukaisen lisärahoituksen tarvetta sekä harkintansa perusteella hakemaan lisärahoitusta Vantaan ja Keravan hyvinvointialueelle.

Lisätietoja päätöksestä antaa hyvinvointialuejohtaja Timo Aronkytö, timo.aronkyto@vakehyva.fi.

---

## Aluevaltuusto, 12.12.2023, § 125

### Liitteet

- 1 Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2026 (aluevaltuusto 12.12.2023).pdf
- 2 Budget 2024 och ekonomiplan 2024-2026 (välfärdsområdesfullmäktige 12.12.2023).pdf

### Oheismateriaali

- 1 Muistio - talousarvio- ja -suunnitelmaneuvoittelukunnan jatkoneuvottelu 24.11.2023.pdf
- 2 Muistio - talousarvio- ja suunnitelmaneuvoittelukunnan kokous 21.11.2023.pdf
- 3 Hyvinvointialuejohtajan talousarvioesitys 24.10.2023.pdf
- 4 Neuvottelutulos talousarvio- ja -suunnitelmaneuvoittelukunnan kokouksesta 21.11.2023 sisältäen hyväksytyt, hylätyt ja neuvottelussa käsitellyt.pdf
- 5 Hyvinvointialuejohtajan tekniset ja muut korjaukset.pdf
- 6 Talousarvioneuvotteluiden muutokset talousarvioon 2024 ja taloussuunnitelmaan 2024-2026 (väreillä merkittynä).pdf
- 7 Oheismateriaali - Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2026 (päivitetty, muutokset värillä näkyvissä).pdf

### Ehdotus

Aluehallitus esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto päättää:

- 1) hyväksyä hyväksyy liitteenä olevan Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen talousarvion 2024 ja taloussuunnitelman vuosille 2024-2026;
- 2) valtuuttaa aluehallituksen arvioimaan tammi-maaliskuussa 2024 hyvinvointialueiden rahoituksesta annetun lain 11 §:n mukaisen lisärahoituksen tarvetta sekä harkintansa perusteella hakemaan lisärahoitusta Vantaan ja Keravan hyvinvointialueelle.

### Kokouskäsitely

Aluevaltuutettu Mika Niikko saapui takaisin kokoukseen asian käsittelyn aikana klo 21.03 ja varavaltuutettu Markku Weckman poistui kokouksesta.

### Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Lisätietoja päätöksestä antaa hyvinvointialuejohtaja Timo Aronkytö, timo.aronkyto@vakehyva.fi.