

Taloussuunnitelman valmistelutilanne vt. hva-johhtajan esitysluonnos

Rahoitus- ja talousjaosto 12.10.2023

keusote.fi

HYVINKÄÄ | JÄRVENPÄÄ | MÄNTSÄLÄ | NURMIJÄRVI | PORNAINEN | TUUSULA

Rahoitus



KEUSOTE
Keski-Uudenmaan sote

Rahoituslaskelmien julkistusaikataulusta

- **Vuoden 2024 rahoitus:**

- 9.10.2023 v. 2024 lopullinen laskelma (HVA-indeksin tarkentumien ja siirtyvien kustannusten mahd. oikaisut, jotka koskevat myös vuoden 2023 rahoitusta). Päätös joulukuussa EK:n TA:n hyväksymisen jälkeen.

- **Vuoden 2025 rahoitus:**

- maaliskuu-/huhtikuun vaihde 2024 (tparviot2023 toteumasta+väestötiedot+palvelutarvearvio, joista lopulliset tiedot kesäkuussa 2024).

- **Painelaskelma:**

- viimeisin julkistus kevät 2023 JTS:n yhteydessä (huom! ei sisältänyt oletuksia jk-tarkistuksesta). 9.10.2023 seuraava julkistus (sisältyykö tähän jk-tarkistus vielä avoin – näkemyksiä?).



KEUSOTE

Keski-Uudenmaan sote

Rahoitusmallia koskevia linjauksia

- Rahoitusmallin kannustavuuteen ja ohjaavuuteen tähtäävät rakenteelliset muutokset tehdään hallitusti ja ennakoitavasti. Tämän takia hallitus säilyttää hyvinvointialueiden rahoitusmallin ennallaan vuosina 2023–2025.
- Rahoitusmallin kannustavuuden lisäämiseksi toteutuneiden kustannusten koko maan tasolla tehtävää jälkikäteistarkistusta lasketaan portaittain lisäämällä malliin nk. hyvinvointialueiden omavastuu.
- Käynnistetään rahoitusmallin kehitystyö, jonka tavoitteena on sosiaali- ja terveystalouden rahoituspohjan turvaaminen, mallin kannustavuuden parantaminen ja kustannustenhillinnän tukeminen.



Talouden ohjaukseen liittyvät kirjaukset

- Luodaan uusi ennakkollinen hyvinvointialueiden tehostetun talousohjauksen menettely tilanteisiin, jossa hyvinvointialueen taloudenpito on vaarantumassa merkittäväällä tavalla (niin sanottu keltainen kortti). Menettely voitaisiin käynnistää tarvittaessa mihin aikaan vuodesta hyvänsä, ja se toteutettaisiin vain yksittäisten alueiden osalta tarvittaessa harkintaan perustuen. Hallitus kehittää myös muilla toimin hyvinvointialueiden arviointimenettelyä rahoitusmallin uskottavuuden parantamiseksi.
- Hyvinvointialuelain pykälää 123 § muutetaan siten, että jo yksi lisärahoitusmenettely voi johtaa arviointimenettelyyn.
- Arviointimenettelyssä selvitetään aina mahdollisuudet hyvinvointialueiden yhdistymiseen. Jos arviointimenettely ei johda hyvinvointialueen yhdistymiseen, alueen edellytetään raportoivan palveluiden järjestämistä vastaavien toteutumisesta säännöllisesti jo kesken varainhoitovuoden.
- Lainsäädäntöön sisältyvien ohjauskeinojen lisäksi valtiovarainministeriö valtuutetaan lain muutosten myötä puuttumaan ennakkollisesti tilanteisiin, joissa alueiden taloudenhoito on vaarantumassa merkittäväällä tavalla.
- Investointien ohjausta ja lainanottovaltuusmenettelyä kehitetään. Vaikutuksiltaan laajakantoisissa ja taloudellisesti merkittävässä investoinneissa ja investointeja vastaavissa sopimuksissa on esitettävä numeerinen kustannusvaikuttavuusanalyysi. Investointien suhteen on otettava huomioon julkisen sektorin nykyinen kiinteistömassa. Investointien suhteen kannustetaan myös yhteisiin ratkaisuihin kuntien kanssa.
- Vuosittain tehdään yhdelle tai useammalle hyvinvointialueelle perusteellisempi toiminnan ja talouden kehittämistä tukeva tarkastelu yhteistyössä asianomaisen hyvinvointialueen kanssa. Tulosten perusteella suositetaan tarvittavia toimenpiteitä. Arvioidaan myös tarvetta vahvistaa ja täsmentää Valtiontalouden tarkastusviraston tehtäviä hyvinvointialueiden taloudenhoidon valvonnassa.



Hyvinvointialueiden TPE 2023 ja alustavat TA 2024 tiedot

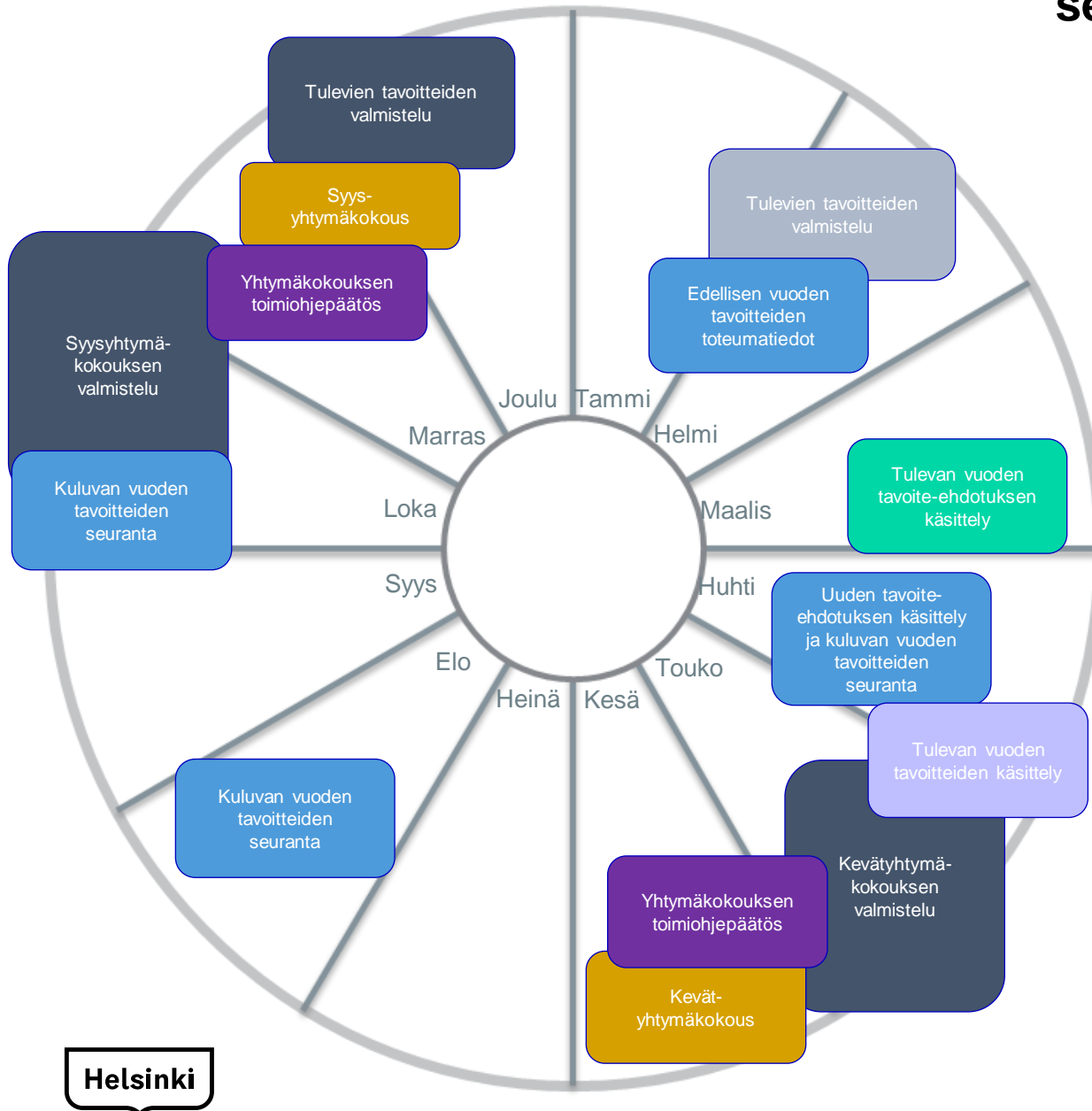
HYVINVOINTIALUE	TPE 23	TA-24	TPE %-23 rahoituksesta (sis.kertakorvauksen)
P-H	-40	-25	-4,60 %
LUVN	-86	0	-5,20 %
Hki	-25	0	-1,00 %
Keski-Uusimaa	-55	-25	-7,20 %
Vantaa-Kerava	-61,5	-24	-6,20 %
Etelä-Savo	-50	-50	-7,20 %
Pohjanmaa	-61	-22	-8,00 %
Pohjois-Savo	-85	-25	-7,20 %
Pirkanmaa	-90	-40	-4,20 %
Satakunta	-55	Pahasti pitkä	-5,70 %
Varsinais-Suomi	-110	-50	-5,50 %
Etelä-Karjala	-31	-19	-5,60 %
Kymenlaakso	-52	-45	-6,40 %
Keski-Suomi	-84	-20	-7,20 %
Etelä-Pohjanmaa	-36,5		-4,10 %
Kanta-Häme	-45	-73	-6,30 %
Itä-Uusimaa			
Kainuu			
Lappi			
P-Karjala			
K-Pohjanmaa			
Yhteensä	-967	-418	

HUS



KEUSOTE
Keski-Uudenmaan sote

HUSIN VUOSIKELLO: Tavoitteiden valmistelu ja seuranta



- Alueiden sisäinen valmistelu
- Hyvinvointialueiden yhteinen valmistelu:
 - Hki kutsuu koolle hyvinvointialueiden valmistelijat.
 - HUSin kommentit pyydetään luonnokseen ennen esittelyä yhteistyöryhmälle.
- Viiden alueen yhteistyöryhmä:
 - Yhteisesti valmistellun tavoite-ehdotuksen käsittely viranhaltijajohdon toimesta.
- Johdon yhteistyökokous:
 - Tavoite-ehdotuksen käsittely.
 - Tavoitteiden toteumatietojen seuranta osana muuta ennusteseurantaa.
- Poliittinen yhteistyöryhmä:
 - Tavoite-ehdotuksen käsittely ja kannan muodostaminen.
- Aluehallitukset ja Hgin kaupunginhallitus:
 - Yhtymäkokouksen toimiohjepäätös.
- HUSin yhtymäkokous:
 - Kevätyhtymäkokous käsittelee tavoitteet ja niiden mittarit talousarvioraamin käsittelyn yhteydessä
 - Syysyhtymäkokous päättää HUSin seuraavan vuoden talousarvion, jonka osana tavoitteet ja niiden mittarit ovat

Vuoden 2024 talousarvioon lisättävät tavoitteet

<p>1. Tuottavuutta parannetaan vähintään 2 % vuodessa ja valtion rahoitukseen perustuva talouden tasapaino saavutetaan viimeistään vuonna 2025 hidastamalla kustannusten kasvua suhteessa palvelutarpeen kasvuun. Lisäksi edistetään painotuksen siirtämistä HUS-yhtymän jäsenten ennaltaehkäisevään työhön.</p>	<p>2. Investointien kokonaistaso mitoitetaan rahoituksellisesti kestäväksi tasolle</p>	<p>3. HUS tuottaa talousarviomäärärahojensa puitteissa kaikki sen vastuulla olevat lakisääteiset erikoissairaanhoidon palvelut</p>
<p>Mittarit: 1. Tuottavuusohjelman laatiminen ja toteutumisen seuranta yhteistyössä HUS-yhtymän jäsenten kanssa 2. HUS-yhtymän erikoissairaanhoidon talousarvion piirissä olevien vertailukelpoisten kustannusten suhteellinen osuus jäsenten sote-kokonaiskustannuksista alenee, tavoitetaso 2024: suhteellinen osuus alenee vuodesta 2023</p>	<p>Mittarit: 1. Vuosien 2025–2028 aikana käynnistyväksi suunniteltujen investointien välttämättömyys ja toteutuksen aikataulu sekä hankkeiden vaihtoehtoiset toteutus- ja rahoitustavat arvioidaan yhdessä HUS-yhtymän jäsenten kanssa mm. tuottavuuden, palvelutarpeen, palvelurakenteen, henkilöstön saatavuuden ja rahoitusaseman sekä käyttötalouden kehityksen kannalta ennen niitä koskevaa päätöksentekoa (arviointi tehty / arviointia ei tehty) 2. Investoinnit suhteessa vuosikatteeseen, tavoitetaso 2024: investointien ja vuosikatteen välinen erotus pienenee vuodesta 2023</p>	<p>Mittarit: 1. Yli 180 vrk kiireetöntä hoitoa jonottaneiden osuus kaikista jonottajista, tavoitetaso 2024: 0 %</p>

Pelastustoimi



KEUSOTE
Keski-Uudenmaan sote

K-U Pelastuslaitoksen sitovat tavoitteet ja talousarvion seurantamittarit 2024

Strateginen tavoite	Toimialan tavoitteet	Mittari ja tavoitetaso	
<p>Vahvistamme hyvinvointia ja turvallisuutta:</p> <p>Ylläpidämme välitöntä kykyämme toimia suunnitellusti, asiakaslähtöisesti ja laadukkaasti kaikissa turvallisuustilanteissa</p>	Vähennämme onnettomuuksien vaikutuksia laadukkaalla ja viivytyksettömällä pelastustoiminnalla	Ensimmäisen yksikön toimintavalmiusaikatavoitteen toteumaprosentti riskiluokan I kiireellisissä tehtävissä on 50%	Talousarvion seurantamittari
	Vähennämme onnettomuuksien vaikutuksia laadukkaalla ja viivytyksettömällä ensihoitotoiminnalla	Tavoittamisviive ydintaajama-alueella 90%:ssa A- kiireellisyysluokan tehtävistä on 9 min ja B-kiireellisyysluokan tehtävistä 10 min	Talousarvion seurantamittari
	Vähennämme onnettomuuksia ja niiden vaikutuksia ja varmistamme lain mukaisen turvallisuustason laadukkaalla valvontatyöllämme	Määräaikaisen valvonnan toteutumisprosentti on 100%	Talousarvion seurantamittari
<p>Parannamme palveluita:</p> <p>Uudistamme palveluitamme ja parannamme niiden vaikuttavuutta asiakastarpeiden pohjalta</p>	Parannamme pelastustoiminnan ja ensihoidon saatavuutta ja vaikuttavuutta kehittämällä palveluverkkoamme ja hyödyntämällä uusia ratkaisuja	Tikkurilan valmiusasema aloittaa toimintansa vuoden 2024 aikana	Sitova tavoite

Pelastustoimen talousarvio 2024

Pelastustoimen maksuosuudet ovat TA2024 yhteensä 34,8 M€ ja tuotot ovat 0,6 M€. Hyvinvointialueiden maksuosuudet:

- VaKe 16,6 M€
- KEU 18,2 M€

Yhteistoimintasopimuksen mukaisesti kiinteistökulut kohdentuvat suoraan hyvinvointialueelle ja vuoden 2024 pelastustoimen kulujen maksuosuus lasketaan

- 10 % asukaslukujen suhteessa
- 90 % pelastustoiminnan kapasiteetin suhteessa

- Ta 24 -esityksessä Keusoten maksuosuus 52 % ja Vaken 48%
- Vake varannee pelan esittämän maksuosuuden vuodelle 2024
- Painopiste muuttuu tulevina vuosina siten, että vuonna 2027 Keusoten maksuosuus laskeutuu 45 % ja Vaken nousu 55 %
- Pelastustoimen kanssa neuvottelut 21.9. ja uudelleen 23.10.

Pelastustoimen TA-käsittely VaKessa

- KEU lausunnon määräaika 26.9.2023
- Käsittely pelastuslautakunnassa 4.10.2023
- VaKe hyvinvointialuejohtajan esitys 24.10.2023
- VaKe aluehallituksen esitys 28.11.2023
- VaKe aluevaltuuston päätös 12.12.2023



Vt. hva-johdajan taloussuunnitelma- luonnos



KEUSOTE
Keski-Uudenmaan sote

VT. HVA-JOHTAJAN TALOUSSUUNNITELMALUONNOS

KESKI-UUDENMAAN HYVINVOINTIALUE	VUOSI 2023		VUOSI 2024				VUOSI 2025			VUOSI 2026		
	TPE 3/2023 kehyyksen pohjana	TPE 8/2023	Kehys TA 2024	TA 2024 palv.joht.	TA 2024 vt. HVAj. luonnos	Muutos-% vs. TPE 8/2023	TS 2025 Kehys	TS 2025 vt. HVA-j. luonnos	Muutos-% vs. 2024	Kehys TS 2026	TS 2026 vt. HVA-j. luonnos	Muutos-% vs. 2025
<i>Toimintakate Keukonserni</i>	-82 788 955	-84 991 913	-83 373 558	-86 055 398	-85 573 558	0,7 %	-83 391 150	-85 973 558	0,5 %	-83 558 973	-86 373 558	0,5 %
<i>Toimintakate Ikva</i>	-192 920 461	-195 141 041	-197 900 639	-197 900 639	-197 000 639	1,0 %	-200 952 354	-199 500 639	1,3 %	-203 471 401	-202 000 639	1,3 %
<i>Toimintakate Miela</i>	-113 249 556	-116 606 022	-115 700 713	-117 017 645	-116 700 713	0,1 %	-116 761 829	-117 500 713	0,7 %	-117 597 066	-118 400 713	0,8 %
<i>Toimintakate Tepasa</i>	-129 652 621	-130 543 779	-131 605 748	-134 956 456	-134 305 748	2,9 %	-132 832 680	-135 605 748	1,0 %	-133 489 334	-136 805 748	0,9 %
Toimintakate, oma palvelutuotanto	-520 953 640	-527 282 755	-528 580 659	-535 930 138	-533 580 658	1,2 %	-533 938 014	-538 580 658	0,9 %	-538 116 774	-543 580 658	0,9 %
Toimintakate, erikoissairaanhoito	-265 025 400	-272 594 000	-278 926 900	-274 582 900	-274 582 900	0,7 %	-281 005 438	-279 005 438	1,6 %	-283 425 547	-283 000 000	1,4 %
Toimintakate, pelastustoimi	-16 000 000	-16 000 000	-16 560 000	-16 560 000	-17 000 000	6,3 %	-16 691 200	-17 500 000	2,9 %	-16 825 024	-18 000 000	2,9 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-801 979 040	-815 876 755	-824 067 559	-827 073 038	-825 163 558	1,1 %	-831 634 652	-835 086 096	1,2 %	-838 367 345	-844 580 658	1,1 %
VALTIONRAHOITUS YHTEENSÄ	764 102 599	766 127 955	807 122 482	805 193 085	805 193 085	5,1 %	853 500 000	876 000 000	8,8 %	889 500 000	896 000 000	2,3 %
Perusrahoitus	764 102 599	766 127 955	807 122 482	805 193 085	805 193 085	5,1 %	841 000 000	841 000 000	4,4 %	876 000 000	876 000 000	4,2 %
Rahoituksen korjaus							12 500 000	35 000 000		13 500 000	20 000 000	-42,9 %
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-90 000	-90 000	-160 000	-160 000	-160 000	77,8 %	-210 000	-210 000	31,3 %	-250 000	-250 000	19,0 %
VUOSIKATE	-37 966 441	-49 838 800	-17 105 077	-22 039 953	-20 130 473	-59,6 %	21 655 348	40 703 904	-302,2 %	50 882 655	51 169 342	25,7 %
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-2 045 807	-3 700 000	-4 000 000	-5 000 000	-5 000 000	35,1 %	-5 000 000	-6 000 000	20,0 %	-6 000 000	-7 000 000	16,7 %
TILIKAUDEN TULOS	-40 012 248	-53 538 800	-21 105 077	-27 039 953	-25 130 473	-53,1 %	16 655 348	34 703 904	-238,1 %	44 882 655	44 169 342	27,3 %
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-40 012 248	-53 538 800	-21 105 077	-27 039 953	-25 130 473	-53,1 %	16 655 348	34 703 904	-238,1 %	44 882 655	44 169 342	27,3 %
KUMULATIIVINEN YLI-/ALIJÄÄMÄ		-53 538 800		-78 669 273				-43 965 369		203 973		

Vuosi 2024

- Esh perustuu HUS:n yhtymäkokouksen päättämään kehyykseen → n. 4,3 Me HVA:n kehyyksessä esitettyä pienempi
- Oma toiminta 5 Me suurempi kuin kehyyksessä
- Pela n. 0,4 Me kehyykstä suurempi

Vuosi 2025

- Rahoitusta kasvatettu 22,5 Me kehyyksestä
- Oman toiminnan toimintakatetta kasvatettu 4,6 Me vs. kehyy
- ESH:n katetta pienennetty 2 Me vs. kehyy – kuitenkin kasvu oman toiminnan kasvua suurempi
- Pela n. 0,8 Me kehyykstä suurempi

Vuosi 2026

- Rahoitusta kasvatettu 6,5 Me kehyyksestä
- Oman toiminnan toimintakatetta kasvatettu 5,5 Me vs. kehyy
- ESH:n katetta pienennetty 0,4 Me vs. kehyy – kuitenkin kasvu oman toiminnan kasvua suurempi
- Pela n. 1,2 Me kehyykstä suurempi



KEUSOTE
Keski-Uudenmaan sote

HUOMIOITA JA RISKEJÄ

- Taloussuunnitelman kumulatiivinen ylijäämä vuoden 2026 lopulla on vain 0,2 Me → pienetkin muutokset voivat saattaa taloussuunnitelman epätasapainoon
- Valtionrahoitus, uudet laskelmat julkaistaan lokakuun toisella viikolla
- Oman toiminnan toimintakatteen kasvu vain 1,2 % v. 2024 ja 0,9 % v. 2025 ja 2026 edellyttää tuottavuustoimenpiteiden (10,5 Me v. 2024) täysimääräistä toteutumista
- Erikoissairaanhoido
- Pelastustoimen osuus pienempi kuin pelastuslautakunnan esitys
- Palkkaharmonisointimäärärahan riittävyys ja tulevat harmonisoinnit (Etevan ja opiskeluhuollon vaikutus)
- Toimitilakustannukset, mikäli toimipisteverkostoa ei karsita
- Hintojen nousu jatkuu korkeana

Talousarvion laadintaprosessi

Rahoitus- ja talousjaosto koordinoi talousarvion valmistelua



Talousarviovalmistelun aikataulu

7.9.	Rahoitus- ja talousjaosto	Talousarvion valmistelutilanne
20.-21.9.	Palvelualueiden talousarvioneuvottelut	Palvelujohtajan talousarvioesitys
27.9.	Johtoryhmän kehittämisaamupäivä	Talousarvioseminaari
12.10.	Rahoitus- ja talousjaosto	Talousarvion laadintatilanne, alustavat toiminnalliset tavoitteet, investointisuunnitelma 2025-2028
24.10.	Aluehallitus, valtuustoryhmien puheenjohtajat, lautakuntien puheenjohtajat	Talousarvion laadintatilanne
26.10.	Rahoitus- ja talousjaosto	Talousarvion laadintatilanne, jaosto pyytää lausunnot lautakunnilta sekä vaikuttamistoimielimiltä
2.-3.11.	Aluehallituksen seminaari	Alustava vt. hva-johtajan talousarvioesitys
9.11.	Aluevaltuuston seminaari	Alustava vt. hva-johtajan talousarvioesitys
23.11.	Rahoitus- ja talousjaosto	vt. hva-johtajan talousarvioesitys
30.11. (tarkentuu)	Aluehallitus	Hallituksen talousarvioesitys aluevaltuustolle
14.12.	Aluevaltuusto	Talousarvion hyväksyminen
1-2/2024	Aluehallitus	Käyttösuunnitelmat, talousarvion täytäntöönpano-ohje

