

Talousarvioraamin 2026 täsmennykset

Aluehallitus 06.10.2025
12451/02.02.02/2025

Valmistelija

vs. talousjohtaja Terhi Pohjavirta, puh. 050 571 0122,
terhi.pohjavirta@omahame.fi

Selostus

Kanta-Hämeen hyvinvointialueen aluehallitus on hyväksynyt kokouksessaan 16.6.2025 § 221 toimialakohtaiset alustavat talousarvioraamit vuodelle 2026 sekä hyvinvointialueen suunnittelukehyksen. Samassa yhteydessä on käsitelty talousarvion laadintaohje sekä aikataulu. Toimialakohtaiset raamit sisälsivät tasapainottamis- ja säästöohjelmien toteutumisen suunnitellun mukaisesti, valtion tehtävämuutokset sekä toimialojen muutosesitykset vuoden 2026 talousarvioon.

Talousarvioraamia on jatkovalmistelussa täsmennetty. ICT-kustannukset on päätetty raamissa keskittää tietohallintopalveluiden konserni- ja tukipalveluiden toimialalle. Talousarvion jatkovalmistelussa päätetään ICT-kustannusten mahdollisesta kohdentamisesta toimialojen talousarvioon, mutta muutoksella ei ole vaikutusta hyvinvointialuetasolla toimintakatteeseen tai tulokseen. Koulutuspalveluiden kustannukset on kohdennettu konserni- ja tukipalvelujen toimialalta kaikille toimialoille, vuoden 2025 palkankorotuksiin varattu kehys ja tasapainottamiskehys sekä vuoden 2026 talouden tasapainottamistoimet on kohdistettu tarkemmin toimialoille. Vuoden 2025 lähtötasoa on tarkennettu. Lisäksi valtiorahoituksen sekä rahoituserien ja poistojen tasoa on täsmennetty.

Kiinteistöjä koskevat tulo- ja kuluerät on siirretty toimialoilta ja keskitetty omaksi erilliseksi raamiksi. Hyvinvointialue selvittää kiinteistöjen hallinnoinnin parantamiseksi kiinteistötaseyksikön perustamista vuoden 2026 alusta alkaen. Laskennallinen taseyksikkö on hyvinvointialueen sisäinen seurantayksikkö, jolle kohdistettaisiin sen toimintaan liittyvät tuotot ja kulut sekä varat ja velat. Taseyksiköllä ei olisi omaa hallintoa tai pankkitiliä, vaan se toimisi osana hyvinvointialueen kirjanpitoa. Taseyksikön tarkoituksena olisi parantaa toiminnan ja talouden läpinäkyvyyttä sekä mahdollistaa yksikön taloudellisen tuloksen ja aseman seuraaminen erillään muusta toiminnasta. Laskennallinen taseyksikkö laaditaan erillisillä kirjanpidon laskentatunnisteilla, ja sille muodostetaan oma tuloslaskelma ja tase.

Hyvinvointialueen kokonaiskirjanpitoon taseyksikön perustamisella ei ole olennaista vaikutusta. Taseyksikön luvut yhdistetään osaksi hyvinvointialueen varsinaista tilinpäätöstä, ja raportointi tapahtuu yhtenä kokonaisuutena. Taseyksikön taloustietojen eriyttäminen tukee seurantaan, mutta ei muuta hyvinvointialueen kirjanpidon periaatteita eikä vaikuta sen ulkoiseen raportointivelvoitteeseen. Mikäli taseyksikön perustaminen aiheuttaa kirjanpitojärjestelmän kannalta teknisiä haasteita tai merkittäviä taloudellisia vaikutuksia, vaihtoehtoisesti hyvinvointialue voi keskittää kiinteistöjen hallinnoinnin niitä varten perustettavalle omalle kustannuspaikalle.

Toimialakohtainen raami on esitetty sitovuustason mukaisena. Toimialojen tulee tehdä talousarvioesityksensä raamin toimintakatteen mukaisena. Mahdolliset siirrot toimialojen välillä huomioidaan molemmilla toimialoilla

täysimääräisenä.
(JS)

Toimivallan peruste Kanta-Hämeen hyvinvointialueen hallintosääntö 64.2 §

**Hyvinvointialuejohtajan
päättösesitys**

Aluehallitus päättää

1. hyväksyä liitteessä esitetyt talousarvioraamin täsmennykset toimialoittain.

2. perustaa kiinteistöjen hallinnoinnin parantamiseksi kiinteistötaseyksikön vuoden 2026 alusta.

Päätös

Täytäntöönpano Päätösote / vs. talousjohtaja Terhi Pohjavirta

Muutoksenhaku Ei muutoksenhakuoikeutta