

---

Aika 21.03.2024, klo 09:00 - 10:29

Paikka Hyvinkää, Villatehdas

### **Käsitellyt asiat**

**§ 7 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjantarkastajien valinta**

**§ 8 Tiedoksiantoja**

**§ 9 Vuoden 2023 tilinpäätös**

**§ 10 Vuoden 2023 käyttösunnitelman toteutumisvertailu**

**§ 11 Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelma**

---

**Saapuvilla olleet jäsenet**

Annika Kokko, puheenjohtaja  
Tapio Havula, 1. varapuheenjohtaja  
Kimmo Behm  
Annika Lappalainen  
Arto Lindberg  
Irma Pahlman  
Lilli Salmi

**Muut saapuvilla olleet**

Päivi Tarsia, rahoitus- ja talousjohtaja, sihteeri  
Sanna Kaukua, talouspäällikkö  
Helinä Perttu  
Riina Kotaviita, projektipäällikkö, poistui 09:29  
Paula Pollock, asiantuntija, poistui 09:29

**Poissa**

Kristiina Kariniemi-Örmälä, vs. hyvinvointialuejohtaja  
Pirjo Laitinen-Parkkonen, johtajaylilääkäri, kehitys- ja tutkimusjohtaja

**Allekirjoitukset**

Annika Kokko  
Puheenjohtaja

Päivi Tarsia  
Sihteeri

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu asianhallintajärjestelmässä. Keski-Uudenmaan hyvinvointialue 27.03.2024 klo 10:18. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

**Pöytäkirjan tarkastus**

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

26.03.2024

26.03.2024

Tapio Havula

Annika Lappalainen

**Pöytäkirjan nähtävänäolo**

Nähtävillä Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen verkkosivuilla 27.3.2024.

---

**§ 7****Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjantarkastajien valinta****Ehdotus**

Esittelijä: Päivi Tarsia, rahoitus- ja talousjohtaja

Toimitetaan nimenhuuto ja todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus. Kokouksen esityslista liitteineen on toimitettu jaoston jäsenille ja kokoukseen osallistuville viranhaltijoille 15.3.2024 sekä julkaistu Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen kotisivuilla. Kokoukselle valitaan jaoston jäsenistä kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

**Päätös**

Hyväksyttiin esityksen mukaan.

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Tapio Havula ja Annika Lappalainen.

---

**§ 8****Tiedoksiantoja**

- Lounaisen sote-keskushankkeen eteneminen/ projektipäällikkö Riina Kotaviita

**Ehdotus**

Esittelijä: Päivi Tarsia, rahoitus- ja talousjohtaja

Merkittään tiedoksi.

**Kokouskäsitely**

Projektipäällikkö Riina Kotaviita ja asiantuntija Paula Pollock esittelivät hankkeen valmistelutilannetta.

Arto Lindberg ja Lilli Salmi eivät olleet läsnä käsiteltäessä tätä asiaa.

**Päätös**

Merkittiin tiedoksi. Huomiota kiinnitettiin seuraaviin asioihin

-tulee ryhtyä pikaisesti valmistelemaan selvitystä omistus- ja rahoitusmalleista

-tulee pitäytyä hankkeen 60 Me kehyksessä ja tarkastella vielä tarvittavien pysäköintipaikkojen määrää

-hankkeessa tulee huomioida tilojen yhteiskäyttömahdollisuudet.

---

**§ 9****Vuoden 2023 tilinpäätös**

KEUHDno-2023-1999

Valmistelija / lisätiedot:

Sanna Kaukua

sanna.kaukua@keusote.fi

talouspäällikkö

## Liitteet

1 Tilinpäätös 2023 rahoitus- ja talousjaosto

**Lainsäädäntö**

Hyvinvointialuelain 117 §:n mukaan aluehallituksen on laadittava tilikaudelta (kalenterivuosi) tilinpäätös tilinpäätöstilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Aluehallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen aluevaltuuston käsiteltäväksi. Aluevaltuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Hyvinvointialuelain 117 §:n mukaan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Tilinpäätöksen tulee antaa oikea ja riittävä kuva hyvinvointialueen tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat aluehallituksen jäsenet sekä hyvinvointialuejohtaja.

Hyvinvointialuelain 118 §:n mukaan sellaisen hyvinvointialueen, joka tytäryhteisöineen muodostaa konsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin hyvinvointialueen tilinpäätös.

Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys konsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

Hyvinvointiyhtymän tilinpäätös sekä hyvinvointialueiden tai hyvinvointialueen ja hyvinvointiyhtymän yhteisessä määräysvallassa olevan yhtiön tilinpäätös yhdistellään hyvinvointialueen konsernitilinpäätökseen. Tämä koskee myös hyvinvointialueiden ja kuntien yhteisessä määräysvallassa olevaa yhtiötä sekä hyvinvointialueiden ja valtion yhteisessä määräysvallassa olevaa yhtiötä.

Hyvinvointialuelain 119 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys aluevaltuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa. Toimintakertomuksessa on myös

annettava tietoja sellaisista hyvinvointialueen ja konsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi hyvinvointialueen tai konsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Lisäksi on esitettävä selvitys hyvinvointialueen ottamien pitkäaikaisten lainojen lisäyksistä ja investoinneista.

## **Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen toiminnan ja talouden toteutuminen vuonna 2023**

### Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosat

Aluevaltuusto päätti vuoden 2023 talousarviosta 8.12.2022 § 85. Talousarviota muutettiin vuoden aikana kerran, 9.11.2023 § 57. Alkuperäisessä talousarviossa alijäämäksi arvioitiin 65,7 Me ja muutetussa talousarviossa 59,0 Me.

Hyvinvointialueen toimintakulut olivat n. 934,5 Me vuonna 2023. Tästä oman palvelutuotannon osuus oli 630,5 Me, erikoissairaanhoidon 287,8 Me ja pelastustoimen 16,3 Me. Toimintatuottoja kertyi n. 104,8 Me, joten toimintakate vuonna 2023 oli n. -827,5 Me. Valtion rahoitus oli 764,7 Me, joten tilikauden tulos rahoitustuottojen ja -kulujen sekä poistojen jälkeen oli -66,6 Me. Lainsäädännön mukaan tilikaudella 2023 syntynyt alijäämä on katettava vuoden 2026 loppuun mennessä. Hyvinvointialueella on valmisteltu tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmaa, joka tuodaan aluevaltuuston päätettäväksi 4.4.2024. Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman toimenpiteillä talouden tasapainotila saavutetaan lainsäädännön edellyttämässä aikataulussa.

### *Oma palvelutuotanto*

Omassa palvelutuotannossa toimintakate toteutui lähes 7,6 Me muutettua talousarviota parempana. Asiakasmaksutuotot oli arvioitu varovaisuuden periaatteella ja niitä kertyi arvioitua enemmän. Tuottojen ylitykseen vaikuttaa myös hankkeet, mutta hankkeissa toimintakulut ylittyivät myös, joten niillä ei ole toimintakatevaikutusta. Toimintakulut alittuivat n. 1,5 Me:lla. Palvelujen ostoissa oli ylitystä ja asiakaspalvelujen ostoihin käytettiin n. 4,9 Me muutettua talousarviota enemmän. Henkilöstön saatavuusongelmat pakottivat työvoiman vuokraukseen ja lääkäripalvelujen ostoon ja nämä ylittyivät yhteensä n. 8 Me:lla muutettuun talousarvioon verrattuna. Henkilöstökulujen alitus kompensoi jonkin verran työvoiman vuokrauksen ylittymistä. Toimitilojen vuokrakustannukset alittivat muutetun talousarvion n. 1,5 Me:lla.

### *Erikoissairaanhoido*

Erikoissairaanhoidon toimintakate oli n. 15,1 Me muutettua talousarviota heikompi. Kirjanpitolautakunta antoi 20.12.2023 lausunnon HUS-yhtymän alijäämän kirjaamisesta Uudenmaan hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin kirjanpitoon. Lausunnon mukaan Uudenmaan hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin tulee kirjata kirjanpitoonsa osuus HUS-yhtymän alijäämästä. HUS-yhtymän vuosien 2022 ja 2023 yhteenlaskettu alijäämä oli n. 111,2 Me. Hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin osuudet määriteltiin toteutuneen palvelujen käytön suhteessa ja Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen osuus alijäämästä oli n. 14,6 Me. Suurin osa erikoissairaanhoidon ylityksestä johtuu siis velvoitteesta kirjata osuus HUSin alijäämästä pakolliseksi varaukseksi.

Aluevaltuusto myönsi 7.3.2024 § 11 ylitysoikeuden erikoissairaanhoidon vuoden 2023 muutettuun talousarvioon.

#### *Pelastustoimi*

Pelastustoimen muutetun talousarvion mukainen toimintakate on -16,5 Me. Toimintakate toteutui kuitenkin n. 0,2 Me muutettua talousarviota parempana.

#### *Valtion rahoitus*

Alkuperäisessä talousarviossa valtion rahoitukseksi arvioitiin valtiovarainministeriön syksyllä 2022 julkaiseman rahoituslaskelman perusteella 734,8 Me. Talousarviota tehtäessä oli tiedossa, että rahoitusta tullaan tarkastamaan vuoden 2023 aikana, kun kuntien vuoden 2022 sote-kustannukset ovat selvillä. Lokakuussa 2023 saatiin uusi rahoituslaskelma, jonka mukaan valtion rahoitus on 764,9 Me eli rahoituksen korjauksen kertaerä oli n. 30 Me. Vuoden 2023 talousarviomuutos perustui lokakuun laskelmaan. Marraskuun lopulla tuli vielä uusi rahoituslaskelma, jonka mukaan vuoden 2023 lopullinen rahoitus oli n. 764,7 Me.

#### *Rahoitustuotot ja -kulut*

Rahoituskuluja kertyi -tuottoja enemmän ja netto oli n. -0,2 Me. Toteutuma oli lähes kaksinkertainen talousarviossa arvioituun verrattuna. Hyvinvointialue ei ottanut pitkäaikaista lainaa, mutta maksuvalmiuden turvaamiseksi jouduttiin käyttämään tilapäisrahoitusta ja näistä kertyi korkokuluja merkittävästi enemmän kuin oli arvioitu. Viivästyskorkoja kirjattiin n. 61.000 euroa.

#### *Poistot ja arvonalentumiset*

Suunnitelman mukaisia poistoja kirjattiin lähes 3,6 Me. Sosiaalitalo Oy:n toiminta päättyi 31.12.2023, jonka vuoksi yhtiön osakkeiden arvo, 32.000 euroa, kirjattiin arvonalentumisiin.

#### Investointiosa

Vuoden 2023 talousarviossa investointien kokonaismääräksi arvioitiin 9,9 Me, josta suurin osa oli ICT-investointeja. Investoinnit toteutuivat hieman arviota pienempinä ja investoinnit olivat yhteensä 9,2 Me. Suurin osa investoinneista kohdistui tietokoneohjelmistoihin (n. 7 Me) ja niistä suurin yksittäinen hanke oli uuden asiakas- ja potilastietojärjestelmän kehitys (2,9 Me). Tämän seurauksena hyvinvointialueelle luotiin yhtenäinen asiakas- ja potilastietojärjestelmä. Muita merkittäviä hankkeita olivat tietojohtamisen projektit, jotka loivat perustan tietojohtamiselle sekä järjestäjän että tuottajan näkökulmasta. Hallinnon järjestelmien kehittämisen myötä yhtenäistettiin ja parannettiin käytössä olevia järjestelmiä.

Muihin pitkävaikutteisiin menoihin käytettiin yhteensä n. 2,1 Me ja näihin kuuluivat mm. palvelunhallinnan kehittämishankkeet, jotka paransivat asiakaspalvelua ja tehostivat tukipalveluita.

Koneisiin ja kalustoon investoitiin n. 0,3 Me, joka kattoi palvelinpäivitykset ja infrastruktuuriin kohdistuvat muutokset. Lisäksi investoitiin kiinteistöjen turvatekniikan päivittämiseen.

Vuoden aikana osakkeisiin ja osuuksiin kirjattiin Hyvinkään Ravitsemispalvelut Oy:n osakkeiden osto sekä Hyvinvointialueyhtiö Hyvil Oy:n osakemerkintä. Nämä olivat yhteensä 74.000 euroa.

### Rahoitusosa

Hyvinvointialueelle oli myönnetty vuodelle 2023 lainanottovaltuutta 162,4 Me. Hyvinvointialue ei kuitenkaan ottanut pitkäaikaista lainaa investointien rahoittamiseen. Lyhytaikaista lainaa jouduttiin käyttämään maksuvalmiuden turvaamiseksi ja tilinpäätöshetkellä 31.12.2023 lyhytaikaistan lainaa oli 47,5 Me.

### **Konsernitilinpäätös**

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen konsernitilinpäätökseen on yhdistelty tytäryhteisö Uudenmaan työterveys Oy, hyvinvointiyhtymä HUS-yhtymä, osakkuusyhteisö Uudenmaan Vammaispalvelut Oy sekä ns. yhteisessä määräysvallassa olevat yhtiöt Oy Apotti Ab, Hyvinvointialueyhtiö Hyvil Oy, DigiFinland Oy sekä Maakuntien tilakeskus Oy.

Konsernin toimintatuotot olivat 395,3 Me, toimintakulut -1,2 mrd. euroa, osuus osakkuusyhteisöjen voitosta 0,5 Me ja toimintakate -809,5 Me. Konsernin tilikauden tulos oli -64,8 Me ja tilikauden alijäämä oli 64,9 Me.

### **Ehdotus**

Esittelijä: Päivi Tarsia, rahoitus- ja talousjohtaja

Rahoitus- ja talousjaosto päättää

- merkitä tiedoksi vuoden 2023 tilinpäätöksen
- esittää aluehallitukselle, että aluehallitus päättää



- 
- esittää aluevaltuustolle, että tilikauden alijäämä 66.629.589,80 euroa siirretään taseeseen omaan pääomaan yli-/alijäämätilille
  - allekirjoittaa Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen vuoden 2023 tilinpäätöksen ja jättää tilinpäätöksen tilintarkastajien tarkastettavaksi
  - saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen edelleen aluevaltuuston käsiteltäväksi
  - oikeuttaa rahoitus- ja talousjohtajan tekemään tilinpäätöksen teknisluonteisia korjauksia ja tarkistuksia

**Päätös**

Hyväksyttiin esityksen mukaan.

---

**§ 10****Vuoden 2023 käyttösuunnitelman toteutumisvertailu**

KEUHDno-2023-1999

Valmistelija / lisätiedot:

Sanna Kaukua

sanna.kaukua@keusote.fi

talouspäällikkö

**Liitteet**

1 Käyttösuunnitelman toteutumisvertailu 2023 rahoitus- ja talousjaosto

Aluehallitus hyväksyi vuoden 2023 käyttösuunnitelman kokouksessaan 14.2.2023 § 39. Käyttösuunnitelmaa muutettiin vuoden 2023 aikana kerran, 28.11.2023 § 313.

Käyttösuunnitelman toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan aluehallitukselle osavuosikatsauksen ja tilinpäätöksen aikataulussa. Liitteenä on esitetty käyttösuunnitelman toteutumisvertailu ajalta 1.1.-31.12.2023.

**Ehdotus**

Esittelijä: Päivi Tarsia, rahoitus- ja talousjohtaja

Rahoitus- ja talousjaosto päättää

- merkitä tiedoksi vuoden 2023 käyttösuunnitelman toteutumisvertailun ja
- esittää aluehallitukselle, että se merkitsee tiedoksi vuoden 2023 käyttösuunnitelman toteutumisvertailun.

**Päätös**

Hyväksyttiin esityksen mukaan. Lisäksi todettiin, että käyttösuunnitelman toteutumisvertailun ohessa tuodaan tiedoksi myös tulosaluekohtaiset tuloslaskelmat.

Tämän asian käsittelyn jälkeen tauko klo 10.05-10.10.

**§ 11****Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelma**

KEUHDno-2024-1176

## Liitteet

- 1 Vaikutusten arviointi\_Liite 4
- 2 Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelma
- 3 Tiivistelmä\_Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelma
- 4 Talouden tasapainotustoimet\_2024\_2026\_Liite2
- 5 Laskelmat liite 1
- 6 HVA-ohjelman toimeenpanon tilannekuva\_Liite 3

Laissa hyvinvointialueiden rahoituksesta (617/2021) säädetään, että hyvinvointialueen tulee kattaa talouden alijäämä vuoden 2026 loppuun mennessä. Talouden alijäämä vuoden 2024 lopussa on ennusteen mukaan noin 108 M€. Alijäämän kattaminen edellyttää hyvinvointialueelta aktiivisia säästö- ja tehostamistoimenpiteitä. Hyvinvointialueesta annetun lain 15.1. §:n mukaan valtioneuvosto päättää vuosittain valtiovarainministeriön esityksestä hyvinvointialueen tilikausittaisen valtuuden määrästä pitkäaikaisen lainan ottamiseksi. Keski-Uudenmaan hyvinvointialue ei saanut kesäkuussa annetun valtioneuvoston päätöksen mukaan lainanottovaltuutta vuodelle 2024. Aluehallitus päätti käynnistää loppuvuodesta 2023 lainanottovaltuusneuvottelut valtion kanssa ja tämän seurauksena valtioneuvosto päätti 15.2.2024 (VN\_31599\_2023) muuttaa Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen lainanottovaltuutta vuoden 2024 osalta. Lainanottovaltuus vuodelle 2024 on 34.600.000 euroa. Lainanottovaltuuden muuttamiselle asetettiin ehdoksi mm. tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman laatimisen 15.4.2024 mennessä. Ohjelma varmistaa hyvinvointialueen lainanhoitokyvyn pitkällä aikavälillä ja turvaa lakisääteiset palvelut. Ohjelman tulee sisältää palvelujen taloudellisuutta ja tuottavuutta parantavat toimenpiteet ja niiden mitattavissa olevat taloudelliset vaikutukset. Ohjelman toimeenpanon toteutumisesta raportoidaan puolivuositain valtiovarainministeriölle.

Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelma vuosille 2024–2026 koostuu suorista kustannuspaikkatasoisista säästöistä, kehittämishankkeiden kustannuspaikkatasoisista hyödyistä sekä tuloja kasvattavista toimenpiteistä. Säästötoimenpiteet kohdistuvat pääosin henkilöstökuluihin sekä palvelujen ostoihin. Osana ohjelmakokonaisuutta on valmisteltu palvelujen verkostosuunnitelman osalta lisäselvitykset. Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman avulla kyetään kattamaan hyvinvointialueen alijäämä rahoituslain mukaisesti vuoden 2026 loppuun mennessä.

## Liitteet

- tuottavuus- ja taloudellisuusohjelma teksti
- tiivistelmä
- laskelmat Liite 1
- talouden tasapainotustoimenpiteet 2024–2026 Liite 2
- toimeenpanon tilannekuva Liite 3
- vaikutusten arviointi Liite 4

**Ehdotus**

Esittelijä: Päivi Tarsia, rahoitus- ja talousjohtaja

---

Rahoitus- ja talousjaosto esittää aluehallitukselle, että se esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto

1. hyväksyy tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman sekä siihen liittyvän taloustavoitteen
2. valtuuttaa aluehallituksen tekemään VM:n edellyttämät tarkennukset tuottavuus- ja taloudellisuussuunnitelmaan
3. valtuuttaa rahoitus- ja talousjohtajan sekä tieto- ja digijohtajan tekemään taloudellisuus- ja tuottavuusohjelmaan liittyvät tekniset tarkennukset VM:n pyyntöjen/ohjeiden mukaisesti.

Lisäksi rahoitus- ja talousjaosto esittää aluehallitukselle, että se päättää käynnistää koko henkilöstöä koskevat yhteistoimintaneuvottelut liittyen tuottavuus- ja taloudellisuusohjelmaan ja siinä esitettäviin toimenpiteisiin. Asettaa neuvottelutavoitteeksi 14 M€ henkilöstösäästöjen aikaansaamisen vuoden 2026 loppuun mennessä.

### **Päätös**

Hyväksyttiin esityksen mukaan.

Lisäksi todettiin, että asiantuntijapalvelujen käytöstä laadittava selvitys tuodaan tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen tiedoksi myös aluehallitukselle.

### **Tiedoksi**

AH -> 26.3.2024

---

**Muutoksenhakukielto**

§7, §8, §9, §10, §11

**Muutoksenhakukielto****Muutoksenhakukielto**

Tähän päätökseen ei voi hakea muutosta. Oikaisuvaatimusta tai valitusta ei saa tehdä

- päätöksestä, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa (hyvinvointialuelaki 141 §),
- hallinnon sisäisestä määräyksestä, joka koskee tehtävän tai muun toimenpiteen suorittamista (laki oikeudenkäynnistä hallintotuomioistuimissa 6§),
- päätöksestä, josta lainsäädännön nojalla ei voi hakea muutosta (lainkohta mainittava erikseen päätöksen perusteluissa) tai
- hankintapäätöksestä, jota ei tehdyn hankinta-oikaisun johdosta muuteta (hankintalaki 126 § ja 132 §).