
Aika 09.02.2024, klo 09:00 - 10:21

Paikka Teams-kokous

Käsitellyt asiat

- § 1 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjantarkastajien valinta**
- § 2 Tiedoksiantoja**
- § 3 Loppuselitys ja sopimus Etevan toiminnan jakamisesta**
- § 4 Vuoden 2024 käyttösunnitelma**
- § 5 Vuoden 2023 talousarvion ylitysoikeus**
- § 6 Talousarvion täytäntöönpano-ohje 2024**

Saapuvilla olleet jäsenet

Annika Kokko, puheenjohtaja
Tapio Havula, 1. varapuheenjohtaja
Kimmo Behm
Leni Niinimäki
Irma Pahlman
Sari Silventoinen

Muut saapuvilla olleet

Päivi Tarsia, rahoitus- ja talousjohtaja, sihteeri
Sanna Kaukua, talouspäällikkö
Pirjo Laitinen-Parkkonen, johtajaylilääkäri, kehitys- ja tutkimusjohtaja
Helinä Perttu
Riina Kotaviita, poistui 09:40
Paula Pollock, poistui 09:40

Poissa

Mikko Komulainen, vt. hyvinvointialuejohtaja
Annika Lappalainen
Arto Lindberg
Lilli Salmi

Allekirjoitukset

Annika Kokko
Puheenjohtaja

Päivi Tarsia
Sihteeri

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu asianhallintajärjestelmässä. Keski-Uudenmaan hyvinvointialue 19.02.2024 klo 11:28. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

Kimmo Behm

Tapio Havula

§ 1**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 5.2.2024 sekä julkaistu Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen kotisivuilla. Kokoukselle valitaan jaoston jäsenistä kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaan. Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Kimmo Behm ja Tapio Havula.

§ 2**Tiedoksiantaja**

Iltakouluasia:

- Lounaisen sote-keskushankkeen (Tuusula) tilannekatsaus/Riina Kotaviita ja Paula Pollock
- Hyvinvointialueohjelman toimeenpano ja tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman eteneminen
- Alustavat tilinpäätöstiedot vuodelta 2023

Ehdotus

Esittelijä: Päivi Tarsia, rahoitus- ja talousjohtaja

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Merkittiin tiedoksi seuraavat asiat

- Lounaisen sote-keskushankkeen (Tuusula) tilannekatsaus/ esittelijöinä Riina Kotaviita ja Paula Pollock
- Hyvinvointialueohjelman toimeenpano/ esittelijänä Pirjo Laitinen-Parkkonen
- Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman eteneminen/ esittelijänä rahoitus- ja talousjohtaja Päivi Tarsia
- Alustavat tilinpäätöstiedot vuodelta 2023/ esittelijänä rahoitus- ja talousjohtaja Päivi Tarsia

§ 3**Loppuselvitys ja sopimus Etevan toiminnan jakamisesta**

KEUHDno-2024-528

Valmistelija / lisätiedot:

Päivi Tarsia

paivi.tarsia@keusote.fi

rahoitus- ja talousjohtaja

Liitteet

1 Loppuselvitys Eteva_final2024

2 HVA takaukset 2023

3 Etevan loppuselvitys hyvinvointialueille jaettavat rahavarat

4 Eteva tulos ja tase 31.10.2023 240124

Keski-Uudenmaan, Itä-Uudenmaan ja Länsi-Uudenmaan, Kanta-Hämeen, Päijät-Hämeen ja Vantaan ja Keravan hyvinvointialueet (jäljempänä Hyvinvointialueet) ovat tehneet sopimuksen Eteva-kuntayhtymän toiminnan siirtymiseen hyvinvointialueille liittyvistä toimista (Sopimus). Kaikki hyvinvointialueet ovat hyväksyneet sopimuksen.

Sopimuksen tarkoituksena on ollut sopia Eteva-kuntayhtymän toiminnan jaosta sen toiminnan siirtyessä hyvinvointialueuudistuksen voimaanpanolain (616/2021) 57 §:n perusteella Hyvinvointialueille. Sopimus on ollut välttämätön, jotta Etevan vastuut saadaan jaettua Hyvinvointialueiden kesken sekä jotta Etevan keskeneräiset asiat saadaan hoidettua.

Sopimuksessa on sovittu Hyvinvointialueiden vastuusta keskeneräisistä tehtävistä sekä niiden hoidon aiheuttamista kustannuksista. Sopimuksessa on sovittu siitä hyvinvointialueesta (ns. vastuuhyvinvointialue), joka on vastuussa mm. tilinpäätöksen laatimisesta, sopimuksien päättämisestä sekä lyhytaikaisten saatavien ja velkojen maksusta. Vastuuhyvinvointialueena toimii Keski-Uudenmaan hyvinvointialue. Sopimuksen mukaan sillä on oikeus periä muilta hyvinvointialueilta tehtävien hoitamisesta aiheutuvat kustannukset.

Keskeneräisten asioiden lisäksi Sopimuksessa on sovittu arkiston ja tiedonhallinnon hoitamisesta, siirtyviä asioita ja työntekijöitä koskevista vastuista, irtaimiston jaosta, palkkojen maksusta, ICT-järjestelmistä ja henkilötietojen käsittelystä sekä rekisterinpidosta. Sopimuksen 8. kohdan mukaan sopimus on voimassa toistaiseksi ja päättyy, kun Eteva-kuntayhtymään liittyvät velvollisuudet ja toimenpiteet on tehty.

Sopimuksessa ei sovittu Etevan takausvastuiden jaosta. Tämän vuoksi loppuselvitys sisältää myös sopimuksen takausvastuiden jaosta hyvinvointialueiden välillä. Takausvastuut on esitetty loppuselvityksen ja sopimuksen 3. liitteessä.

Loppuselvityksen todetaan, että Sopimuksen mukaiset toimenpiteet on tehty ja

vastuut jaettu sekä todetaan Hyvinvointialueiden Sopimuksen mukaiset netto-osuudet. Selvityksen liitteessä on esitetty vastuuhyvinvointialueelle tehtävien hoidosta aiheutuneet kustannukset ja saadut tulot sekä kullekin kertynyt netto-osuus. Hyvinvointialueiden osuudet ovat seuraavat:

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue	20,39 %
Kanta-Hämeen hyvinvointialue	7,38 %
Päijät-Hämeen hyvinvointialue	12,47 %
Itä-Uudenmaan hyvinvointialue	10,13 %
Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	33,63 %
Vantaan ja Keravan hyvinvointialue	16,01 %

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen osuus Etevan toiminnasta siirtyviin varoihin on 2 391 258,26 euroa.

Sopimuksen mukaisten vastuiden tullessa suoritetuksi, sopimuksen voimassaolo päättyy .

Liite 1 Loppuselvitys ja sopimus Etevan toiminnan jakamisesta

Liite 2 Selvitys hyvinvointialueiden nettojako-osuudesta sekä syntyneistä kustannuksista.

Liite 3 Takausvastuut

Ehdotus

Esittelijä: Päivi Tarsia, rahoitus- ja talousjohtaja

Rahoitus- ja talousjaosto esittää aluehallitukselle, että se päättää esittää aluevaltuustolle, että se hyväksyy liitteenä esitetyn loppuselvityksen ja sopimuksen Etevan toiminnan jakamisesta.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaan.

§ 4**Vuoden 2024 käyttösuunnitelma**

KEUHDno-2024-461

Valmistelija / lisätiedot:

Sanna Kaukua

sanna.kaukua@keusote.fi

talouspäällikkö

Liitteet

1 Käyttösuunnitelma 2024

Aluevaltuusto hyväksyi vuoden 2024 talousarvion kokouksessaan 14.12.2023 § 70. Talousarvion käyttötalousosassa on aluevaltuustoon kolme sitovuustasoa: oma palvelutuotanto, erikoissairaanhoido ja pelastustoimi. Aluehallitus päättää käyttösuunnitelmassa määrärahojen ja tuloarvioiden jakautumisesta talousarviota alemmalle tasolle. Käyttösuunnitelmassa aluehallitukseen sitovia tasoja ovat:

- Hyvinvointialueen johto sekä Strateginen kehittäminen ja tukipalvelut - kokonaisuus
- Ikäihmisten ja vammaisten palvelualue
- Aikuisten mielenterveys-, päihde- ja sosiaalipalvelujen sekä lasten, nuorten ja perheiden palvelujen palvelualue
- Terveyspalvelujen ja sairaanhoidon palvelualue
- Erikoissairaanhoido
- Pelastustoimi.

Käyttösuunnitelman taloudellisissa tavoitteissa sitova erä on toimintakate.

Käyttösuunnitelman toiminnalliset tavoitteet on johdettu vuoden 2024 talousarvion tavoitteista.

Taustamateriaalina jaetaan tulosaluetasoiset tuloslaskelmat listan lähtöhetken tilanteessa. Tulosaluekohtaiset laskelmat eivät ole sitovia toimielimiin.

Ehdotus

Esittelijä: Päivi Tarsia, rahoitus- ja talousjohtaja

Rahoitus- ja talousjaosto päättää esittää aluehallitukselle, että se hyväksyy liitteenä olevan vuoden 2024 käyttösuunnitelman.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaan.

§ 5**Vuoden 2023 talousarvion ylitysoikeus**

KEUHDno-2022-38

Valmistelija / lisätiedot:

Sanna Kaukua

sanna.kaukua@keusote.fi

talouspäällikkö

Vuoden 2023 talousarvio

Vuoden 2023 talousarvio hyväksyttiin aluevaltuustossa 8.12.2022 § 85. Talousarviota muutettiin aluevaltuuston päätöksellä 9.11.2023 § 57. Talousarvion käyttötalousosan taloudellisten tavoitteiden sitovuustasot ovat

- oman palvelutuotannon toimintakate
- erikoissairaanhoidon toimintakate
- pelastustoimen toimintakate.

Vuoden 2023 toteutuma

Vuoden 2023 tilinpäätös ei ole vielä valmis, mutta alustavien toteutumatietojen mukaan

- oma palvelutoiminnan toimintakate on toteutumassa muutettua talousarviota parempana, runsaat 6,0 Me
- erikoissairaanhoidon toimintakate on ylittymässä n. 14,7 Me
- pelastustoimen toimintakate on toteutumassa muutettua talousarviota parempana n. 0,2 Me.

Kirjanpitolausuntokunnan lausunto HUS-yhtymän alijäämän kirjaamisesta

Kirjanpitolausuntokunta antoi 20.12.2023 lausunnon HUS-yhtymän alijäämän kirjaamisesta Uudenmaan hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin kirjanpitoon. Lausunnon mukaan Uudenmaan hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin tulee varovaisuuden periaatteen mukaisesti kirjata kirjanpitoonsa osuus HUS-yhtymän alijäämästä vastaisena menona tai menetyksenä, jos kirjanpitolaissa tarkoitetut kirjaamisen edellytykset täyttyvät. Vastainen meno esitetään taseessa pakollisena varauksena tai siirtovelkana kirjanpitolaissa säännösten mukaisesti.

Alijäämä esitetään jäsenenä olevien hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin kirjanpidossa pakollisena varauksena tai siirtovelkana, jos sitä ei kyetä kattamaan hyvinvointiyhtymän muilla tuloilla. Muilla tuloilla ei tarkoiteta tässä jäsenenä olevien hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin maksuosuuksia tulevilla tilikausilla. Muiden tulojen ennakoinnissa noudatetaan lausunnon perusteluissa kuvattua varovaisuuden periaatetta. Varovaisuuden periaatteen mukaista on kirjata pakollista varausta tai siirtovelkaa aina, kun HUS-yhtymän taseessa on kertynyttä alijäämää. Varovaisuuden periaatteen mukaista on myös, että tulot otetaan huomioon vasta kun ne ovat toteutuneet.

Hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin tilinpäätöstä laadittaessa vastaisen menon tai menetyksen määrä tarkistetaan vuosittain vastaamaan osuutta HUS-yhtymän tilinpäätöksen osoittamasta kertyneestä alijäämästä. Pakollista varausta lisätään, kun HUS-yhtymän kertynyt alijäämä kasvaa, ja vähennetään, kun HUS-yhtymän kertynyt alijäämä vähenee.

Konsernitilinpäätöstä laadittaessa eliminoidaan hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin kirjanpitoon pakollisena varauksena merkitty osuus HUS-yhtymän alijäämästä, jottei alijäämä tule huomioiduksi kahteen kertaan jäsenenä olevien hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin konsernitilinpäätöksessä.

Ottaen lisäksi huomioon tilinpäätökseltä ja toimintakertomukselta edellytettävä oikean ja riittävän kuvan vaatimus (KPL 3:2. 1 §) tulee jäsenenä olevien hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin antaa HUS-yhtymän alijäämän käsittelystä selostus tilinpäätöksessä.

Erikoissairaanhoidon toteutuma vuonna 2023

HUSilta saadun tiedon mukaan vuoden 2023 alijäämä on 111.149.777 euroa ja vuoden 2022 alijäämä oli 93.082 euroa. Näin ollen Uudenmaan hyvinvointialueiden ja Helsingin kaupungin on kirjattava tulokseensa pakollinen varaus 111.242.859 euroa. Toteutuneen palvelujen käytön suhteessa määritelty Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen osuus alijäämästä on 14.578.883,34 euroa. Erikoissairaanhoidon muutetun talousarvion ylittyminen johtuu siis pääasiassa tästä kirjauksesta. HUSin alijäämästä aiheutuva pakollisen varauksen kirjaaminen ei ollut tiedossa vuoden 2023 talousarviomuutosta tehtäessä.

Ylityslupa

Koska muutetun talousarvion erikoissairaanhoidon toimintakate ylittyy näin merkittävästi, on aluevaltuustolta pyydettävä talousarvion ylityslupa.

Ehdotus

Esittelijä: Päivi Tarsia, rahoitus- ja talousjohtaja

Rahoitus- ja talousjaosto merkitsee tiedoksi tilinpäätöksen valmistelutilanteen ja päättää esittää aluehallitukselle, että aluehallitus

- merkitsee tiedoksi tilinpäätöksen valmistelutilanteen
- päättää esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto myöntää vuoden 2023 muutetun talousarvion ylitysoikeuden.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaan.

§ 6**Talousarvion täytäntöönpano-ohje 2024**

KEUHDno-2024-465

Valmistelija / lisätiedot:

Sanna Kaukua

sanna.kaukua@keusote.fi

talouspäällikkö

Liitteet

1 Talousarvion täytäntöönpano-ohje 2024

Aluevaltuusto hyväksyi vuoden 2024 talousarvion kokouksessaan 14.12.2023 § 70.

Vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpanossa ja toteutuksessa on noudatettava aluevaltuuston hyväksymää talousarviota. Aluevaltuuston hyväksyttyä talousarvion antaa aluehallitus sen täytäntöönpano-ohjeen palvelualueiden ja Strateginen kehittäminen ja tukipalvelut -kokonaisuuden noudatettavaksi.

Ehdotus

Esittelijä: Päivi Tarsia, rahoitus- ja talousjohtaja

Rahoitus- ja talousjaosto päättää esittää aluehallitukselle, että aluehallitus hyväksyy vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen.

Päätös

Hyväksyttiin esityksen mukaan.

Muutoksenhakukielto

§1, §2, §3, §4, §5, §6

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 §).