



KEUSOTE

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue

Väliarviointi vuodesta 2024

Tarkastuslautakunta

Sisällysluettelo

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toiminta	2
Tarkastuslautakunnan kokoonpano	3
Arviointisuunnitelma ja työohjelma	4
Väliarviointi vuodesta 2024	4
Tarkastuslautakunnan arvio.	6
Esitys valtuustolle	8

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toiminta

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty hyvinvointialuetta koskevan lain pykälässä 125.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- 1) valmistella aluevaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä taloussuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden ja toimenpiteiden riittävyttä talouden tasapainotuksen kannalta;
- 4) huolehtia hyvinvointialueen ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;
- 5) valvoa, että 89 §:ssä säädettyä velvollisuutta ilmoittaa sidonnaisuuksista noudatetaan, ja saattaa ilmoitukset aluevaltuuston tiedoksi;
- 6) valmistella aluehallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Aluehallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi hyvinvointialueen hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Sen lisäksi mitä hyvinvointialuelain 125 §:ssä säädetään Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 83 §:ssä on määritelty tarkastuslautakunnalle tehtäviä. Tarkastuslautakunta

- hyväksyy tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman,
- seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista ja tilintarkastajan tehtävien suorittamista sekä tekee tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
- huolehtii, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa,
- päättää tilintarkastusyhteisön tilintarkastukseen kuulumattomien erillishankintojen hyväksyttävyydestä,
- tekee aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen sekä Valtiontalouden tarkastusviraston tehtävien yhteensovittamisesta tarkoituksenmukaisella tavalla,
- valvoo sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista, saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi aluevaltuustolle kerran vuodessa ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta hyvinvointialueen verkkosivuilla,
- valvoo, että tilivelvolliset ovat ryhtyneet tarpeellisiin toimenpiteisiin niiden muistutusten johdosta, joihin tilintarkastus on antanut aihetta,
- on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta hyvinvointialueen verkkosivuilla. Tarkastuslautakunta valvoo sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa sidonnaisuusilmoitukset aluevaltuustolle tiedoksi vuosittain sekä
- vastaa tiedottamisesta.

Tarkastuslautakunta tiedottaa ja raportoi tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti aluevaltuustolle. Muu tiedottaminen tapahtuu tarkastuslautakunnan päättämällä tavalla. Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin aluehallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita tiedottamisen periaatteista.



Tarkastuslautakunnan kokoonpano

Varsinaiset jäsenet



Matti Korkiakoski, PJ
KESK
Nurmijärvi



Sara Peltola, VPJ
VIHR
Järvenpää



Petri Ovaska
KOK
Järvenpää



Heli Ronkanen
KOK
Hyvinkää



Maarit Hemmilä
SDP
Hyvinkää



Harri Lepolahti
SDP
Nurmijärvi



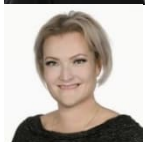
Marja-Leena Sandelin
SDP
Nurmijärvi



Hannu Lakee
PS
Nurmijärvi



Marja-Leena Laine
KESK
Hyvinkää



Mari Vesa
VIHR
Tuusula



Pekka Kuusela
LIIK
Hyvinkää

Henkilökohtaiset varajäsenet



Juha Virkki
KESK
Pornainen



Sanna Tuhkunen
VIHR
Tuusula



Anton Hietsilta
KOK
Hyvinkää



Rita Kostama
KOK
Järvenpää



Jarmo Mäkinen
SDP
Järvenpää



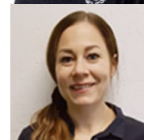
Päivö Kuusisto
SDP
Tuusula



Christina Kalenius
SDP
Mäntsälä



Jari Räsänen
PS
Tuusula



Milla Kosonen
KESK
Mäntsälä



Marjukka Ylitolonen
VIHR
Nurmijärvi



Seppo Rantanen
SIT
Järvenpää

Arviointisuunnitelma ja työohjelma

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Hyvinvointialuelain (§125) mukaisesti tarkastuslautakunta voi antaa vuosittaisen arviointikertomuksen lisäksi muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä ollut vuoden 2024 arviointi. Tarkastuslautakunnan on toimikauden aikana käytävä läpi hyvinvointialueen keskeisimmät toiminnot. Arviointi perustuu

- asiantuntijoiden kuulemiseen kokouksissa ja mahdollisilla tutustumiskäynneillä,
- tilintarkastajan raportteihin sekä
- toimintakertomus- ja tilinpäätöstietoihin sekä muihin hyvinvointialueen asiakirja-aineistoihin.

Toimintansa tueksi tarkastuslautakunta on laatinut ja hyväksynyt vuoden 2024 arviointisuunnitelman ja työohjelman.

Väliarviointi vuodesta 2024

Talousarvion toteutuminen 2024

Alkuperäinen talousarviossa vuodelle 2024 taloussuunnitelma vuosien alijäämän kattaminen vuosille 2025 ja 2026 perustuu tuloslaskelmaosassa näkyvään valtion maksamaan rahoitukseen ns. jälkikäteisrahoitukseen” minkä toteutumisesta ei ole olemassa päätöksiä.

TULOSLASKELMAOSA	TA 2023	MTA 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026
TOIMINTATUOTOT	54 206 418	60 063 367	55 140 418	56 243 226	57 368 091
Myyntituotot	13 027 946		11 700 146		
Maksutuotot	36 666 902		38 524 202		
Tuet ja avustukset	1 765 000		2 010 000		
Muut toimintatuotot	2 746 570		2 906 070		
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	1 995 785	2 134 958	3 448 492	3 000 000	3 000 000
TOIMINTAKULUT	-854 589 198	-882 412 380	-884 244 598	-894 950 110	-905 500 643
Henkilöstökulut	-251 027 573		-260 241 088		
Palvelujen ostot	-519 444 584		-551 155 058		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-19 801 647		-19 867 130		
Avustukset	-22 599 840		-11 456 750		
Muut toimintakulut	-41 715 554		-41 524 572		
TOIMINTAKATE	-798 386 995	-820 214 055	-825 655 688	-835 706 884	-845 132 552
VALTIONRAHOITUS	734 777 661	764 890 904	797 937 119	874 307 551	911 065 779
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-90 000	-90 000	-160 000	-210 000	-250 000
VUOSIKATE	-63 699 334	-55 413 151	-27 878 569	38 390 667	65 683 227
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-2 045 807	-3 600 000	-4 600 000	-5 600 000	-6 600 000
TILIKAUDEN TULOS	-65 745 141	-59 013 151	-32 478 569	32 790 667	59 083 227
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-65 745 141	-59 013 151	-32 478 569	32 790 667	59 083 227
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ VYÖRYTYSERIEN JÄLKEEN	-65 745 141	-59 013 151	-32 478 569	32 790 667	59 083 227
KUMULATIIVINEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ		-59 013 151	-91 491 720	-58 701 052	382 175



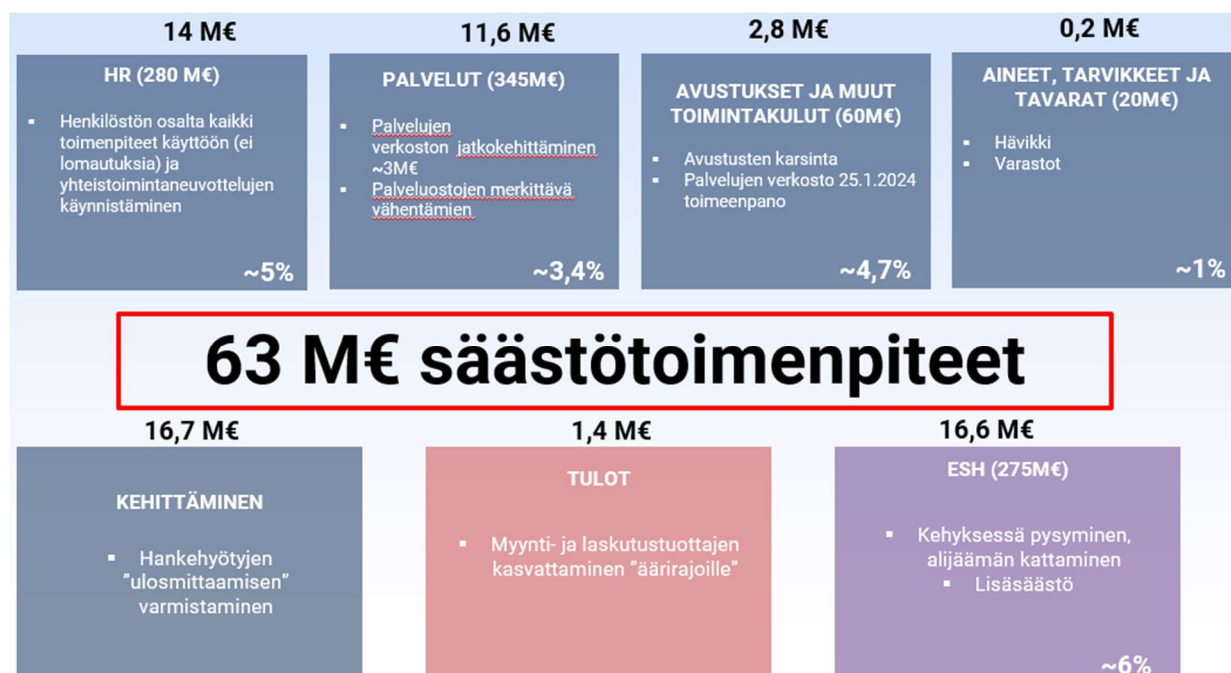
Osavuositarkastuksen 1-6.2024 perusteella laadittu tilinpäätöksen TPE 6.2024.

Keski-Uudenmaan hyvinvointialue yhteensä	Toteuma 1-6/2024	KS koko vuosi	Tot.-% KS	TP_ed vuosi	TPE 6.2024	Erotus TPE-KS
Toimintatuotot	49 797 178	96 939 703	46 %	104 801 371	100 561 195	3 621 492
Myyntituotot	6 280 267	11 700 146	54 %	10 635 471		
Maksutuotot	19 783 596	38 524 202	51 %	43 026 549		
Tuet ja avustukset	314 252	2 010 000	2 %	11 092 511		
Muut toimintatuotot	23 419 063	44 705 355	52 %	40 046 839		
Valmistus omaan käyttöön	970 274	3 448 492	28 %	2 202 125	2 359 110	-1 089 382
Toimintakulut	-504 782 107	-926 043 883	54 %	-934 524 112	-956 739 519	-30 695 636
Henkilöstökulut	-119 315 029	-259 974 404	45 %	-247 791 282		
Palvelujen ostot	-324 593 238	-551 400 874	59 %	-572 571 660		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 879 526	-19 885 230	49 %	-20 237 770		
Avustukset	-9 662 867	-11 446 750	59 %	-17 027 345		
Muut toimintakulut	-41 331 448	-83 336 625	49 %	-76 896 054		
Toimintakate	-454 014 654	-825 655 688	55 %	-827 520 617	-853 819 214	-28 163 526
Valtion rahoitus	398 995 406	797 937 119	50 %	764 699 826	797 968 188	31 069
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	8 995	-160 000	-6 %	-178 799	-50 000	110 000
Korkotuotot	135 282	13 000	1041 %	12 827	200 000	187 000
Muut rahoitustuotot	30 986	44 000	70 %	22 887	50 000	6 000
Korkokulut	-139 928	-160 000	87 %	-152 681	-260 000	-100 000
Muut rahoituskulut	-17 344	-57 000	30 %	-61 832	-40 000	17 000
Vuosikate	-55 010 253	-27 878 570	197 %	-62 999 589	-55 901 026	-28 022 456
Poistot ja arvonalentumiset	-844 633	-4 600 000	18 %	-3 630 001	-2 000 000	2 600 000
Suunnitelman mukaiset poistot	-844 633	-4 600 000	18 %	-3 598 001	-2 000 000	2 600 000
Arvonalentumiset				-32 000		
Satunnaiset erät + (-)				0		
Satunnaiset kulut				0		
Tilikauden tulos	-55 854 886	-32 478 570	172 %	-66 629 590	-57 901 026	-25 422 456
Tilikauden alijäämä	-55 854 886	-32 478 570	172 %	-66 629 590	-57 901 026	-25 422 456

Hyvinvointialueen tilinpäätöksen kesäkuun toteutuman perusteella laaditun tilinpäätöksen mukaan toimintakate toteutuu n. 28,2 Me talousarviota heikompana. Oman palvelutuotannon ylitys on n. 17,6 Me ja erikoissairaanhoidon n. 10,6 Me. Pelastustoimen toimintakatteen ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Tilinpäätöksen mukainen vuoden 2024 tilikauden alijäämä on n. 57,9 Me. Vuoden 2024 talousarviossa alijäämän arvioitiin olevan n. 32,5 Me. Vuoden 2023 tilinpäätöksen ja vuoden 2024 tilinpäätöksen mukainen kumulatiivinen alijäämä on yhteensä n. 124,5 Me. Hyvinvointialue (S115) mukaan alijäämä tulee kattaa vuoden 2026 loppuun mennessä.

Tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman suunnitellut säästötoimenpiteet:



Suunniteltujen tuottavuustoimenpiteiden tuoma säästöpotentiaali konkretisoituu vasta pidemmällä aikavälillä eikä tule auttamaan vuoden 2024 alijäämän pienentymisessä riittävästi.

Laki hyvinvointialueesta 115 §:

Taloussuunnitelma on laadittava siten, että se on tasapainossa tai ylijäämäinen viimeistään toisen talousarviovuotta seuraavan vuoden päättyessä. Talous-suunnitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Hyvinvointialueen taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään kahden vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä.

Rahoitustarvetta ei saa kattaa pitkäaikaisella lainalla, poikkeuksena tähän on lainanottovaltuus investointien rahoittamiseksi. Talousarviossa pysyminen on tärkeää, jotta talouden tasapaino säilyy kolmen vuoden taloussuunnitelman mukaisesti.

Tarkastuslautakunnan arvio.

Tarkastuslautakunnan tarkoituksena on antaa tämä väliarviointi muistuttamaan talouden tilanteesta, jotta voidaan tehdä toimia talouden tervehdyttämiseksi vuonna 2024 ja varsinkin tehtäessä vuoden 2025 talousarviota.

Tarkastuslautakunta on huolissaan Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen talouden tasapainosta. Tällä hetkellä hyvinvointialue on arvioinut, ettei taloudellisuus ja tuottavuusohjelman tavoitteena olevat 63 milj. euron säästöt toteudu suunnitellussa aikataulussa tai laajuudessa.

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen tilintarkastaja on tilintarkastuskertomuksessaan kiinnittänyt huomiota talouden hoitoon lausumalla seuraavasti: " Hyvinvointialueen taseessa on kertynyttä alijäämää yhteensä -66.629.589,80 euroa. Lain hyvinvointialueesta 115 §:n mukaisesti kertynyt alijäämä tulee kattaa vuoden 2026 loppuun mennessä. Hyvinvointialueen taloussuunnitelman 2024-2026 mukaan tilikauden 2026 lopussa olisi kattamatonta alijäämää -7.234.264,80 euroa ottaen huomioon tilinpäätökseen 2023 kertynyt alijäämä. Hyvinvointialueen talouden tasapainoon ja rahoituksen riittävyyteen kulujen kattamiseksi tulee kiinnittää erityistä huomiota. "

Uutta alijäämää syntyy osavuosikatsauksen (1-6.2024) tilinpäätösennusteen mukaan 57,9 milj. euroa. Tämä kun lisätään vuonna 2023 syntyneeseen alijäämään 66,6 milj. euroa. Syntyy kahden ensimmäisen toimintavuoden alijäämäksi yhteensä 124,5 milj. euroa. Tämä alijäämä tulisi kattaa vuoden 2026 loppuun mennessä. Samoin kaikki myöhempinä vuosina (2024 ja 2025) syntyvät uudet alijäämät lasketaan mukaan ja ne kaikki tulee olla katettuna vuoden 2026 loppuun mennessä. Uusille alijäämille ei tule uutta kattamisen aikaa, vaan kaikki alijäämät lasketaan yhteen.

Tämän mukaan hyvinvointialueella tulisi syntyä ylijäämää yhteensä 124,5 milj. euroa seuraavan kahden vuoden aikana vuosina 2025 ja 2026, jotta toimitaan hyvinvointialuelain mukaisesti ja alijäämät saataisiin katettua lain vaatimassa määräajassa.

Vuosien 2023 ja 2024 syntyvä alijäämän suuruus olisi ennusteen mukaan noin 13,9 % vuoden 2024 kokonaisbudjetista ja vuonna 2024 syntyvä alijäämä noin 6,5 %. Säästämällä menoista 6,5 % saataisiin talous tasapainoon.

Tarkastuslautakunta esittää huolen talouden tasapainon saavuttamisesta ja toivoo, että asiaan kiinnitetään lisää huomiota. Erityisesti tämä on tärkeää, kun tehdään taloussuunnittelua ja talousarviota vuodelle 2025. Tulisi pitää huolta, ettei alijäämää synny lisää vuonna 2025.

Hyvinvointialueen taloussuunnitelmavuoden 2026 talouden tasapaino perustuu valtion jälkikäteiseen rahoitukseen, minkä saamisesta ei ole olemassa mitään päätöksiä vuodelle 2026. Tarkastuslautakunta huomauttaa, että tulevana vuosina maksettavan valtion rahoituksen jälkikäteistarkistuksen määrää on mahdoton ennakoida vielä tässä vaiheessa ja varovaisuusperiaatteen noudattaminen onkin hyvinvointialueen talouden suunnittelussa perusteltua.

Tarkastuslautakunta huomauttaa riskistä, että Keski-Uudenmaan hyvinvointialue voi joutua arviointimenettelyn kohteeksi. Arviointimenettelyn kriteerit näyttävät tilinpäätösennusteen mukaan täyttyvän jo vuoden 2024 tilinpäätöksen perusteella. Tämä antaisi valtiolle mahdollisuuden käynnistää arviointimenettely hyvinvointialueen toiminnasta tilinpäätöksen vahvistamisen jälkeen.

Tarkastuslautakunta pyytää viranhaltijoita, aluehallitusta ja aluevaltuustoa huomioimaan väliarvioinnin kommentit valmistellessaan toimia loppuvuodelle 2024 sekä vuoden 2025 talousarviota ja taloussuunnitelmaa vuosille 2025-2026.

Esitys valtuustolle

Tarkastuslautakunta esittää väliraportin aluevaltuustolle.

23.10.2024

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen tarkastuslautakunta

Matti Korkiakoski
puheenjohtaja

Sara Peltola
varapuheenjohtaja

Petri Ovaska
jäsen

Heli Ronkanen
jäsen

Maarit Hemmilä
jäsen

Harri Lepolahti
jäsen

Marja-Leena Sandelin
jäsen

Hannu Lakee
jäsen

Marja-Leena Laine
jäsen

Mari Vesa
jäsen

Pekka Kuusela
jäsen