

Tarkastuslautakunta

Kokousaika 20.5.2022 klo 12:00 - 14:55

Kokouspaikka Jyväskylän kaupungintalo, Vallesmanni

Jäsenet	x Autere Anna-Kaarina	pj	Tuikka Kimmo	varajäsen
	x Hirsjärvi Irma	vpj	Ingervo Sirkku	varajäsen
	x Kytölehto Satu		jäsen Ruoppila Ahti	varajäsen
	x Lahtinen Merja, Teams		jäsen Kässi-Jokinen Saara	varajäsen
	x Lindell Leila		jäsen Suomala Antti	varajäsen
	x Puolimatka Tapio		jäsen Häkli Helky	varajäsen
	- Silvast Tuomo		x Jäntti Leena klo	
		jäsen	14-14:55, Teams	varajäsen
	x Suonperä Juha		jäsen Heikkinen Maarit	varajäsen
	x Vuori Jouni		jäsen Oksanen Harri	varajäsen

Muut läsnäolijat

Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
------	---------	------------

x Saarelainen Tarja	kaupunginreviisori, Jyväskylän kaupunki	
---------------------	---	--

x Ainasvuori Minna klo 14-14:20, teams	tilintarkastaja	
---	-----------------	--

Pöytäkirjan allekirjoitus Anna-Kaarina Autere
ja varmennus Puheenjohtaja

Tarja Saarelainen
Pöytäkirjanpitäjä

Irma Hirsjärvi
Pöytäkirjantarkastaja

Satu Kytölehto
Pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan tarkastus ja Pöytäkirja tarkastetaan viimeistään 27.5.2022, ja tarkastettu pöytäkirja nähtävillä olo muutoksenhakuohjeineen pidetään yleisesti nähtävillä Keski-Suomen hyvinvointialueen verkkosivulla [hyvaks.fi](https://www.hyvaks.fi) 30.5.2022.

Kokousaika 20.5.2022 klo 12:00 - 20.5.2022 14:55

Kokouspaikka Jyväskylän kaupungintalo, Vallesmanni

Käsitellyt asiat

32 § Kokouksen avaus	1
33 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus	2
34 § Pöytäkirjan tarkastaminen	3
35 § Esityslistan hyväksyminen kokouksen asialistaksi	4
36 § Vastuullisen tilintarkastajan raportti vuoden 2021 tilintarkastuksista	5
37 § Vuoden 2021 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille	7
- Liite: Tilintarkastuskertomus 2021 Keski-Suomen hyvinvointialue	10
38 § Tarkastuslautakunnan arviointijohtajan kelpoisuusvaatimukset	12
39 § Keski-Suomen hyvinvointialueen arviointikertomus vuodelta 2021	14
- Liite: Hyvinvointialueen arviointikertomus vuodelta 2021	16
40 § Muut asiat	24

Tarkastuslautakunta

§ 32

Kokouksen avaus

Selostus asiasta

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja avaa kokouksen.

Päätös

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja avasi kokouksen.

Tarkastuslautakunta

§ 33

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Selostus asiasta

Hallintosäännön 61 §:n mukaan tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön 20 luvun määräyksiä.

Hallintosäännön 79 § mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneensä olleessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu lähetetään jäsenille toimielimen päättämällä tavalla. Hallintosäännössä ei ole määrätty, miten aikaisin tarkastuslautakunnan kokouskutsu on lähetettävä.

Kokousaineisto on lähetetty 16.5.2022

**Puheenjohtajan
ehdotus**

Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 34

Pöytäkirjan tarkastaminen

Selostus asiasta

Hallintosäännön § 100 mukaan tarkastuslautakunnan pöytäkirjaan sovelletaan, mitä pöytäkirjan laatimisesta määrätään hyvinvointialuelain 112 §:ssä. Pöytäkirja voidaan tarkastaa sähköisesti.

Tarkastuslautakunta valitsee jokaisessa kokouksessaan kaksi jäsentä tarkastamaan kokouksesta laaditun pöytäkirjan siltä osin kuin pöytäkirjaa ei tarkasteta kokouksessa. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa sihteeri.

**Puheenjohtajan
ehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää kokouksessaan, että pöytäkirjan tarkastajista tehdään valmisteltu ehdotus esityslistalle aakkosjärjestystä noudattaen. Puheenjohtaja tai varapuheenjohtaja eivät toimi pöytäkirjan tarkastajina.

Tarkastuslautakunta päättää, että pöytäkirjan tarkastajina toimivat Irma Hirsjärvi ja Satu Kytölehto.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 35

Esityslistan hyväksyminen kokouksen asialistaksi

**Puheenjohtajan
ehdotus**

Tarkastuslautakunta hyväksyy kokouksen esityslistan kokouksen asialistaksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 36

Vastuullisen tilintarkastajan raportti vuoden 2021 tilintarkastuksista

Julkinen

Diaarinumero Hyvaks/105/00.03.01/2022

Tarkastuslautakunta 20.5.2022 § 36

Selostus asiasta

Laissa sosiaali- ja terveydenhuoltoa ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaantulon 1:2 §:n mukaan hyvinvointialueen talousarvio ja tilinpäätös laaditaan hyvinvointialueesta annetun lain 13 luvussa sekä tarkastetaan mainitun lain 14 luvussa tarkoitetulla tavalla ensimmäisen kerran vuodelle 2021. Aluevaltuuston valitsema tilintarkastaja tarkastaa hyvinvointialueen tilinpäätöksen vuodelta 2021, ja tarkastuslautakunta valmistelee tilintarkastuskertomuksen käsittelyn ja vastuuvapauden vuodelta 2021.

Tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajan on tarkastettava (Laki hyvinvointialueesta 611/2021 § 127):

- 1) onko hyvinvointialueen hallintoa hoidettu lain ja aluevaltuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko hyvinvointialueen tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitalinpäätös sekä toimintakertomus tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikean ja riittävän kuvan hyvinvointialueen tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko hyvinvointialueen rahoituksen perusteista annetut tiedot oikeita;
- 4) onko hyvinvointialueen sisäinen valvonta, sisäinen tarkastus ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelman toteuttamisesta lautakunnan kokouksessa 6.5.2022 § 28.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT Minna Ainasvuori esittelee kokouksessa hyvinvointialueen väliaikaishallinnon 1.7.2021 - 31.12.2021 tilintarkastuksen loppuraportin.

Asian käsittely kokouksessa:

Tarkastuslautakunta

Puheenjohtaja muutti päätösehdotustaan seuraavan sisältöiseksi:

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi tilintarkastajan loppuraportin Keski-Suomen hyvinvointialueen 1.7. - 31.12.2021 tilintarkastuksesta ja lähettää sen aluehallitukselle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta hyväksyi muutetun päätösehdotuksen yksimielisesti.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi tilintarkastajan loppuraportin Keski-Suomen hyvinvointialueen 1.7.2021 - 31.12.2021 tilintarkastuksesta.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan muutetun päätösehdotuksen yksimielisesti.

Liitteet

Liite: Yhteenvetoraportti tilintarkastus Keski-Suomen hyvinvointialue

Tarkastuslautakunta

§ 37 Vuoden 2021 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille

Julkinen

Diaarinumero Hyvaks/33/02.06.01.03/2022

Aiempi käsittely:

Aluehallitus 15.3.2022 § 19

Valmistelija(t) Aija Suntioinen, p. 014 269 3370, Pauliina Mäenpää, p. 050 452 4569

Selostus asiasta ***Väliaikainen valmistelutoimielin 28.2.2022 § 54***

Keski-Suomen hyvinvointialue perustettiin 1.7.2021. Hyvinvointialueen ensimmäinen tilikausi oli 1.7.2021-31.12.2021.

Hyvinvointialueen tulee laatia tilinpäätös vuodelta 2021.

Tilinpäätöksen laatimista ohjaa laki hyvinvointialueesta. Voimaantulolain 1 §:n mukaan: "Hyvinvointialueen talousarvio ja tilinpäätös laaditaan hyvinvointialueesta annetun lain 13 luvussa sekä tarkastetaan mainitun lain 14 luvussa tarkoitetulla tavalla ensimmäisen kerran vuodelle 2021." Lisäksi valtioneuvosto on antanut 15.7.2021 asetuksen hyvinvointialueen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista.

Hyvinvointialueen tilinpäätöksessä esitettävät tiedot vastaavat pitkälti kuntien tilinpäätöstietoja. Tilinpäätöslaskelmien ja liitetietojen sisällössä on kuitenkin otettu huomioon hyvinvointialueiden toiminnan luonne ja rahoitusmalli.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat aluehallituksen jäsenet sekä hyvinvointialuejohtaja.

Hyvinvointialuelainsäädännön mukaan aluehallituksen on laadittava tilinpäätös maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Aluevaltuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä

Hyvinvointialueen vuoden 2021 tilinpäätös on valmisteltu hyvinvointialueiden tilinpäätöksistä annettujen ohjeiden mukaisesti. Tilinpäätös on asialistan

Tarkastuslautakunta

liitteenä, LIITE 1

Asian valmistelija: Aija Suntioinen aija.suntioinen@ksshp.fi

Asian esittelijä: Hanna Helaste hanna.helaste@jamsa.fi

Esittelijän ehdotus:

Väliaikainen valmistelutoimielin esittää, että aluehallitus ottaisi käsiteltäväkseen esityslistan liitteen mukaisen Keski-Suomen hyvinvointialueen tilinpäätöksen vuodelta 2021.

Päätös:

Ehdotus hyväksyttiin seuraavalla lisäyksellä varustettuna: "Hyvinvointialueen johtajalla on oikeus tehdä vähäisiä teknisluonteisia korjauksia".

vt.

Aluehallitus päättää:

hyvinvointialuejohtaja - allekirjoittaa Keski-Suomen hyvinvointialueen vuoden 2021 tilinpäätöksen ja
Kallimon ehdotus jättää tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi
- saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan käsittelyn jälkeen edelleen aluevaltuuston käsiteltäväksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 20.5.2022 § 37

Selostus asiasta

Laissa sosiaali- ja terveydenhuoltoa ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaantulon 1:2 §:n mukaan hyvinvointialueen talousarvio ja tilinpäätös laaditaan hyvinvointialueesta annetun lain 13 luvussa sekä tarkastetaan mainitun lain 14 luvussa tarkoitetulla tavalla ensimmäisen kerran vuodelle 2021. Aluevaltuuston valitsema tilintarkastaja tarkastaa hyvinvointialueen tilinpäätöksen vuodelta 2021, ja tarkastuslautakunta valmistelee tilintarkastuskertomuksen käsittelyn ja vastuuvapauden vuodelta 2021.

Tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajan on annettava aluevaltuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus. (Laki hyvinvointialueesta 611/2021 § 127, § 130.)

Tarkastuslautakunta

Aluehallitus on 15.3.2022 § 19 hyväksynyt ja allekirjoittanut hyvinvointialueen tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen vuodelta 2021 ja lähettänyt sen tilintarkastajalle tarkastettavaksi sekä saattanut tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen aluevaltuuston käsiteltäväksi.

Hyvinvointialueen vastuunalainen tilintarkastaja JHT Minna Ainasvuori esittää kokouksessa tilintarkastuskertomuksen hyvinvointialueen hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastuksesta tilikaudelta 1.7.- 31.12.2021.

Asian käsittely kokouksessa:

Puheenjohtaja muutti päätösehdotustaan seuraavan sisältöiseksi:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi hyvinvointialueen tilikautta 1.7. - 31.12.2021 koskevan tilintarkastuskertomuksen ja saattaa sen tiedoksi hyvinvointialueen valtuustolle.

Tarkastuslautakunta esittää aluevaltuustolle, että se hyväksyy tilikautta 1.7. - 31.12.2021 koskevan tilinpäätöksen ja myöntää vastuuvapauden tilivelvollisille.

Tarkastuslautakunta hyväksyi muutetun päätösehdotuksen.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi hyvinvointialueen tilivuotta 1.7.- 31.12.2021 koskevan tilintarkastuskertomuksen ja saattaa sen tiedoksi hyvinvointialueen valtuustolle.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan muutetun päätösehdotuksen yksimielisesti.

Liitteet

Liite: Tilinpäätös 2021, Keski-Suomen hyvinvointialue, aluehallitus 15.3.2022
Liite: Tilintarkastuskertomus 2021 Keski-Suomen hyvinvointialue



Tilintarkastuskertomus Keski-Suomen hyvinvointialueen aluevaltuustolle

Olemme tarkastaneet Keski-Suomen hyvinvointialueen hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.7.-31.12.2021. Tilinpäätös sisältää hyvinvointialueen taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä toimintakertomuksen.

Valmistelutoimielimen ja muiden tilivelvollisten velvollisuudet

Valmistelutoimielin ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa hyvinvointialueen hallinnosta ja taloudenhoidosta tilikaudella. Valmistelutoimielin ja muut tilivelvolliset vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta ja siitä, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan hyvinvointialueen tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Valmistelutoimielin ja muut tilivelvolliset vastaavat myös sisäisen valvonnan järjestämisestä ja sellaisesta sisäisestä valvonnasta, jonka ne katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä.

Tilintarkastajan velvollisuudet

Olemme tarkastaneet tilikauden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti olennaisten virheellisyyksien havaitsemiseksi ja raportoimiseksi tarkastuksen tuloksina. Hallinnon tarkastuksessa olemme selvittäneet valmistelutoimielimen ja valmistelusta vastaavien viranhaltijoiden toiminnan lainmukaisuutta. Hyvinvointialueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen asianmukaisuutta olemme tarkastaneet ottaen huomioon toimintakertomuksessa niistä esitetyn selonteon. Muodostamme käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäksemme suunnittelemaan asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet ja voidaksemme lausua sisäisen valvonnan järjestämisestä, mutta emme siinä tarkoituksessa, että pystyisimme antamaan lausunnon hyvinvointialueen sisäisen valvonnan tai riskienhallinnan tehokkuudesta. Lisäksi olemme tarkastaneet hyvinvointialueen rahoituksen perusteista annettujen tietojen oikeellisuutta.

Olemme tehneet tarkastuksen kohtuullisen varmuuden saamiseksi siitä, onko hallintoa hoidettu lain mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa olemme tarkastaneet riittävässä laajuudessa sen toteamiseksi, ettei tilinpäätös sisällä väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä.

Tarkastuksen tulokset

Hyvinvointialueen hallintoa on hoidettu lain mukaisesti.

Hyvinvointialueen sisäinen valvonta ja riskienhallinta on järjestetty asianmukaisesti.

Hyvinvointialueen rahoituksen perusteista annetut tiedot ovat oikeita.

Hyvinvointialueen tilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta.



Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

Helsingissä 20.5.2022

BDO Audiator Oy, tilintarkastusyhteisö

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Minna Ainasvuori'.

Minna Ainasvuori, JHT

Tarkastuslautakunta

§ 38 Tarkastuslautakunnan arviointijohtajan kelpoisuusvaatimukset

Julkinen

Diaarinumero Hyvaks/106/01.01.01.01/2022

Tarkastuslautakunta 20.5.2022 § 38

Selostus asiasta Tarkastuslautakunta on hyvinvointialuelain 125 §:n mukaisesti valmistellut aluehallitukselle esityksen tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi (tarkastuslautakunta 6.5.2022 § 30). Mikäli valtuusto hyväksyy hallintosäännön lisäykset ja muutokset hallinnon ja talouden tarkastuksen osalta tarkastuslautakunnan esittämällä tavalla, tulee lautakunnan määrittää arviointijohtajan viran kelpoisuusvaatimukset ja valita arviointijohtaja. Arviointijohtaja vastaa lautakunnan tehtäviin liittyvästä valmistelusta ja toimii tarkastuslautakunnan esittelijänä. Viran perustaminen tulee ottaa huomioon hyvinvointialueen talousarviossa ja -suunnitelmissa.

Asian käsittely kokouksessa:

Puheenjohtajan muutti päätösehdotustaan seuraavan sisältöiseksi:

Tarkastuslautakunta päättää esittää aluehallitukselle, että arviointijohtajan virka laitetaan julkiseen hakuun. Lautakunta käsittelee arviointijohtajan työnkuvaa ja valtuuttaa puheenjohtajan, varapuheenjohtajan ja tarkastuslautakunnan valmistelijan viimeistelemään arviointijohtajan tehtäväkuvan, joka tuodaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle mahdollisimman pian.

Tarkastuslautakunta määrittelee arviointijohtajan viran kelpoisuusehdot ehdollisesti, kunnes valtuusto on päättänyt hallintosäännön lisäyksistä ja muutoksista hyvinvointialueen hallinnon ja tarkastuksen osalta. Arviointijohtajalta edellytetään ylempää soveltuvaa korkeakoulututkintoa. Eduksi katsotaan osaaminen julkishallinnosta sekä sosiaali- ja terveystieteiden tuntemus. Lisäksi eduksi luetaan kokemus arviointi- tai tarkastustoiminnasta tai tutkijakoulutuksesta sekä tilastollisen ja laadullisestiedon analysoinnista.

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan muutetun ehdotuksen.

Puheenjohtajan ehdotus Tarkastuslautakunta määrittelee arviointijohtajan viran kelpoisuusehdot ehdollisesti, kunnes valtuusto on päättänyt hallintosäännön lisäyksistä ja

Tarkastuslautakunta

muutoksista hyvinvointialueen hallinnon ja tarkastuksen osalta. Arviointijohtajalta edellytetään ylempää soveltuvaa korkeakoulututkintoa. Eduksi katsotaan osaaminen julkishallinnosta sekä sosiaali- ja terveyspalvelujen tuntemus. Lisäksi eduksi luetaan kokemus arviointi- tai tarkastustoiminnasta tai tutkijakoulutuksesta sekä tilastollisen ja laadullisen tiedon analysoinnista.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan muutetun päätösehdotuksen yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta

§ 39

Keski-Suomen hyvinvointialueen arviointikertomus vuodelta 2021

Julkinen

Diaarinumero Hyvaks/97/00.03.01/2022

Tarkastuslautakunta 20.5.2022 § 39

Selostus asiasta

Tarkastuslautakunnan tehtävä on hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan

- 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.

Tarkastuslautakunta antaa aluevaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, joka käsitellään aluevaltuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Hyvinvointialueen ensimmäinen arviointikertomus annetaan aluevaltuustolle väliaikaishallinnon ajalta 1.7. - 31.12.2021.

Tarkastuslautakunta arvioi väliaikaishallinnolle asetettujen tavoitteiden toteutumista ja toiminnan tarkoituksenmukaisuutta.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä ja allekirjoittaa Keski-Suomen hyvinvointialueen arviointikertomuksen vuodelta 2021. Tarkastuslautakunta antaa puheenjohtajalle ja arviointikertomuksen valmistelijalle oikeuden tehdä tarvittaessa teknisiä korjauksia arviointikertomukseen.

Tarkastuslautakunta esittää aluevaltuustolle, että valtuusto päättää
- merkitä tiedoksi tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vuodelta 2021.
- pyytää aluehallitusta antamaan aluevaltuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta vuoden 2022 loppuun mennessä.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

Liitteet

Liite: Hyvinvointialueen arviointikertomus vuodelta 2021

Keski-Suomen hyvinvointialueen arviointikertomus vuodelta 2021



[Hyvinvointialue.jpg \(3992x2992\) \(hyvaks.fi\)](#)

Tarkastuslautakunta 20.5.2022

Sisällys

1 Tarkastuslautakunnan tehtävä	3
2 Toimintakertomuksessa esitettyjen tietojen riittävyys tavoitteiden toteutumisesta.....	4
3 Väliaikaishallinnolle asetetut toiminnan ja talouden tavoitteet	5
3.1 Arvioinnin toteutus.....	5
3.2 Arvioinnin tuloksia.....	5
4 Arviointien yhteenveto ja kehittämissuhteet.....	7



1 Tarkastuslautakunnan tehtävä

Tarkastuslautakunnan tehtävä hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan 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 riittävyyttä 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.

Aluevaltuusto päätti 1.3.2022 valita tarkastuslautakuntaan toimikaudeksi 2022–2025 jäsenet ja varajäsenet:

Jäsen	Varajäsen
Autere Anna-Kaarina pj.	Tuikka Kimmo
Hirsjärvi Irma vpj.	Ingervo Sirkku
Kytölehto Satu	Ruoppila Ahti
Lahtinen Merja	Kässi-Jokinen Saara
Lindell Leila	Suomala Antti
Puolimatka Tapio	Häkli Helky
Silvast Tuomo	Jäntti Leena
Suonperä Juha	Heikkinen Maarit
Vuori Jouni	Oksanen Harri

Aluevaltuusto päätti valita 26.4.2022 tarkastuslautakunnan esityksen perusteella Keski-Suomen hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisöksi tilikaudelle 1.7.2021 - 31.12.2021 BDO Auditor osakeyhtiön. Vastuullinen tilintarkastaja JHT Minna Ainasvuori esitti tilintarkastuksen raportin tilintarkastuksesta ja tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2021 tarkastuslautakunnalle 20.5.2022, ja tarkastuslautakunta valmisteli tilinpäätöksen ja tilintarkastuskertomuksen käsittelyn valtuustolle.

Väliaikaisen valmistelutoimielimen tehtävät ja toimivalta on määritelty hyvinvointialueen voimaansaannossa säätelevän lain 10 pykälässä. Tilintarkastajan tehtävä on tarkastaa, onko hallintoa hoidettu lain mukaisesti eli ovatko väliaikaisen valmistelutoimielimen tehtävät ja toimivalta toteutuneet. Aluevaltuusto on pitänyt ensimmäisen kokouksensa 1.3.2022, joten aluevaltuuston päätöksiä tai sen asettamien tavoitteiden toteutumista ei ole vielä tarkastettu eikä myöskään arvioitu hyvinvointialuelain 125 §:n edellyttämällä tavalla.

Hyvinvointialueen ensimmäinen arviointikertomus annetaan aluevaltuustolle väliaikaishallinnon ajalta 1.7. – 31.12.2021 voimaanpanolain mukaisesti. Tarkastuslautakunta arvioi väliaikaishallinnolle asetettujen tavoitteiden toteutumista ja toiminnan tarkoituksenmukaisuutta sekä toimintakertomuksessa esitettyjen tietojen riittävyyttä tavoitteiden toteutumisesta. Väliaikaishallinnon tavoitteet ovat johdettavissa kansallisesta tiekartasta ja siihen pohjautuvasta valmistelutoimielimen työsuunnitelmasta.

Keski-Suomen hyvinvointialueen väliaikainen valmistelutoimielin asetettiin 1.7.2021 ja siihen nimitettiin 12 jäsentä.

2 Toimintakertomuksessa esitettyjen tietojen riittävyys tavoitteiden toteutumisesta

Arviointikysymys: Antaako toimintakertomuksessa esitetty selvitys riittävät tiedot väliaikaishallinnon toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta ajalta 1.7.-31.12.2021?

Toimintakertomuksessa todetaan, että Keski-Suomen väliaikaisen valmistelutoimielimen työ eteni suunnitellusti ja että työsuunnitelmana on toiminut valmistelun kansallinen tiekartta. Suunnitelmista dokumentointi toimintakertomuksessa on melko vähäistä.

Toimintakertomuksen mukaan ”valmistelutyötä seurasi ja valvoi Sosiaali- ja terveysministeriö yhteistyössä muiden ministeriöiden, valtiovarainministeriön ja sisäministeriön, kanssa. Valmistelua raportointiin kansallisen Alueellisen toimeenpanon tiekartan mukaisella raportointipohjalla. Kirjallisen raportoinnin lisäksi, toteutettiin kuukausittaiset tilannekuvatapaamiset STM:n johdolla.” Toimintakertomuksessa ei ole raportoitu esimerkiksi sitä, miten raportointipohjat toimivat ja saatiinko niihin jotain palautetta seurannan yhteydessä.

Toimintakertomuksessa sivulla 5 todetaan, että ”järjestämisvastuun siirtoon liittyvää tehtävien priorisointia joudutaan tekemään aikataulu- ja resurssihaasteiden vuoksi vuoden 2022 aikana ja osa tehtävistä ei tule täysin valmiiksi vaan valmistelutyö jatkuu tulevana vuosina hyvinvointialueella.” Väliaikaishallinnon toimielinten toimikausi jatkui 28.2.2022 asti.

Väliaikainen valmistelutoimielin päätti 12.8.2021 § 22 perustaa seuraavat jaostot: ICT-jaosto, henkilöstöjaosto, pelastustoimen jaosto, sote-palveluiden jaosto, talousjaosto ja yhdyspintajaosto sekä nimesi kullekin jaostolle puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan. Henkilöstöjärjestöt nimesivät jaostoihin henkilöstön edustuksen. Valmistelutoimielin täydensi jaostojen kokoonpanoa 30.9.2021 § 44.

Toimintakertomuksessa on todettu yleisesti asetettujen valmistelutoimielinten tehtävä, ja että työsuunnitelmana on toiminut kansallinen tiekartta. Toimintakertomuksessa ei ole raportoitu asetetuille jaostoille (6 jaostoa), yhteistoimintaelimelle ja poliittiselle seurantaryhmälle asetettuja tavoitteita, mutta tavoitteet on esitetty hyvinvointialueen verkkosivulla <https://hyvaks.fi/hyvinvointialueen-valmistelu/jaostot>. Poliittisen seurantaryhmän ja kuntakokouksen kokousten muistiot löytyvät hyvinvointialueen verkkosivulta.

Väliaikainen valmistelutoimielin on pitänyt kahdeksan kokousta vuonna 2021 ja viisi kokousta vuonna 2022. Pöytäkirjat ovat verkkosivulla <https://hyvaks.fi/hyvinvointialueen-valmistelu/valiaikainen-valmistelutoimielin>. Pöytäkirjojen liitteitä ei ole saatavilla.

Pöytäkirjojen perusteella vain yhdyspintajaosto on antanut ehdotukset jatkovalmisteluun ja hyvinvointialueen yhdyspintarakenteiksi väliaikaisen valmistelutoimielimen kokouksessa 28.2.2022 § 57. Muiden jaostojen raportointia ei pöytäkirjojen mukaan ole käsitelty. Jaostojen muistioita tai pöytäkirjoja ei ole verkkosivulla saatavilla. Tästä syystä tarkastuslautakunta päätti toteuttaa pienimuotoisen kyselyn jaostoille asetettujen tavoitteiden etenemisestä.

3 Väliaikaishallinnolle asetetut toiminnan ja talouden tavoitteet

3.1 Arvioinnin toteutus

Arviointikysymys: Onko väliaikaishallinnon 1.7.–31.12.2021 toiminnan ja talouden tavoitteiden toteuttaminen ollut tuloksellista ja tarkoituksenmukaista?

Hyvinvointialueen väliaikaishallinnon verkkosivulta löytyvät kullekin jaostolle, yhteistoimintaelimelle ja poliittiselle seurantaryhmälle annetut tehtävät tai tavoitteet. Tarkastuslautakunta on arvioinut tehtävien ja tavoitteiden toteutumista toimintakertomuksessa ja pöytäkirjoissa annettujen tietojen perusteella sekä toteuttamalla kyselyn.

Kysely osoitettiin jaostojen puheenjohtajille ja henkilöstön edustajille sekä poliittisen seurantaryhmän jäsenille ja kuntakokouksen puheenjohtajalle. Kysely lähetettiin 35 henkilölle. Kyselyn kysymykset olivat kaikille vastaajille samat:

- 1) Miten jaosto/yhteistoimintaelin/poliittinen seurantaryhmä on mielestäsi onnistunut tehtävässään? Päästiinkö tavoitteeseen?
- 2) Mikä oli haastavinta tehtävän/tavoitteen saavuttamisen kannalta?
- 3) Mitä uutta/uusia ajatuksia työskentely toi mielestäsi hyvinvointialueen palvelujen järjestämiseen ja tuottamiseen?
- 4) Miten henkilöstön näkemykset otettiin työskentelyssä huomioon?

Kyselyyn saatiin 17 vastausta 19.5.2022 mennessä (vastausprosentti 48,6). Kaikkien jaostojen ja kuntakokouksen puheenjohtajat vastasivat. Kysely lähetettiin henkilöstöjaoston kaikille henkilöstön edustajille (6) ja vastauksia saatiin kaksi. Kysely lähetettiin 14 poliittisen seurantaryhmän jäsenelle ja vastauksia saatiin neljä.

3.2 Arvioinnin tuloksia

Kyselyn vastauksissa tuotiin esiin jaostojen sekä ryhmien puheenjohtajien ja jäsenten sitoutunut työpanos paineisessa ja kiireisessä tilanteessa. Kiitosta saivat myös valmistelun viranhaltijat.

Hyvinvointialueelle siirtyvää toimintaa on ainakin 26 organisaatiosta. Tämä tarkoittaa tietopohjan koontia ja yhtenäistämistä, mikä työ jatkuu valmisteluvaiheen jälkeenkin. Tietoja luovuttavat organisaatiot antoivat jonkin verran palautetta päällekkäisestä tiedonkeruusta. Päällekkäistä

asioiden käsittelyä valmistelussa mukana olevien näkökulmasta ei myöskään voitu välttää, kun samoja ihmisiä oli edustettuna useassa valmistelevassa jaostossa tai ryhmässä. Kyselyn mukaan kaikista kunnista ei kuitenkaan saatu määräaikaan mennessä tarvittavia tietoja.

Tavoitteiden saavuttamisen kannalta olennaisena nähtiin sujuva tiedon kulku hyvinvointialueen ja kuntien kesken.

Asiakkuuteen hyvinvointialueella kiinnitettiin huomiota sekä palvelujen järjestämisen kokonaisuuden / taloudellisuuden että asiakkaiden / potilaiden palvelujen laadun näkökulmasta. Odotuksia kohdistuu erityisesti siihen, että päästään sirpalemaisesta palvelujärjestelmästä kokonaisuuteen, jossa voidaan optimoida julkisen rahan käyttöä ja asiakkaan saamaa palvelua. Valmistelussa käytettiin aikaa, erityisesti sote-jaostossa, integraatiota tukevan tuotantorakenteen pohtimiseen.

Myös operatiiviseen toimintaan liittyviä kysymyksiä valmisteltiin, muun muassa kuvattiin palvelukokonaisuuksia, luonnosteltiin palvelujen myöntämisperusteita ja valmisteltiin tuotannon johtamisrakenteita. Kyselyn vastausten perusteella hyvinvointialueen palvelujen järjestämistehtävään on valmistauduttu melko hyvin, vaikka dokumenteissa on todettu, että osa valmistelutehtävästä jää vuodelle 2022. Henkilöstön riittävydestä ja osaamisesta kannettiin huolta.

Eniten toisistaan poikkeavia näkemyksiä raportoitiin henkilöstön mukanaolosta valmistelussa. Toisaalta todettiin, että henkilöstön edustajat olivat aktiivisesti vaikuttamassa valmisteluun ja antoivat ehdotuksia myös jatkotyöskentelyyn. Toisaalta kommentoitiin, ettei henkilöstöä kuunneltu juuri lainkaan vaan he pääsivät vain kuulemaan työryhmien työn tuloksia ja vastaanottivat informaatiota.

Henkilöstö raportoi siitä, että jaoston tehtävä ja tavoite jäi osittain epäselväksi, mistä syystä tavoitteissa onnistumista oli vaikea arvioida. Osalle henkilöstöstä oli epäselvää, mikä on jaostotyöskentelyn painopiste.

Jaostoissa kokousmateriaaleja ei aina saatu etukäteen tutustuttavaksi, mikä vähensi vaikutusmahdollisuuksia. Myös kokousaikataulut asettivat rajoitteet puheenvuoroille.

Väliaikaishallinnon valmistelulla on kuitenkin ollut merkitystä siirtyvän henkilöstön sitoutumisessa hyvinvointialueen järjestämistehtävään. Osaltaan sitoutumista auttaa se, että valmisteluvaiheessa ymmärrys eri organisaatioiden erilaisuudesta ja toimintatavoista on lisääntynyt.

Pelastustoimessa koettiin haastavimpana valmistelun vieminen eteenpäin konkreettisissa tehtävissä, koska muut hyvinvointialueen rakenteet ja toimintamallit olivat vasta valmistelun alkuvaiheessa. Valmisteluvaiheen työskentely kuitenkin vei eteenpäin yhteistyötä sosiaali- ja terveystoimialan kanssa, erityisesti yleisen varautumisen ja valmiussuunnittelun osalta.

ICT-jaoston työskentelyä hallitsi rahoituksen hakeminen hyvinvointialueuudistuksen yhteydessä toteutettavan tiedonhallinnan, tietohallinnon ja tietojärjestelmien muutoksen valmisteluun, suunnitteluun ja toteutukseen. ICT-valmistelurahoitusta haettiin 43 403 890 euroa ja saatiin 12 434 760 euroa sosiaali- ja terveysministeriön päätöksellä 16.12.2021 [Valtionavustuksen myöntäminen sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen uudistuksen välttämättömään ICT-](#)

[muutokseen - Sosiaali- ja terveysministeriö \(stm.fi\)](#). Rahoituksen määrä voi aiheuttaa riskin tavoitteiden saavuttamiselle ja palveluiden toimivuudelle.

Kyselyn vastauksissa korostuu hyvinvointialueen vastuu sen tekemistä päätöksistä ja ratkaisuista sekä niiden vaikutuksista alueelle ja sen toimijoille. Erityisesti yhdyspintojen tarkastelun yhteydessä nousee esille kokonaisvaikutusten huomioiminen.

Sairaanhoitopiirin kuntayhtymän toiminnan lakkauttaminen ja tehtävien siirtäminen hyvinvointialueelle aiheuttaa taloudellista painetta kunnissa. Hyvinvointialueita koskevan lainsäädännön voimaantultua jäsenkuntien on katettava sairaanhoitopiirin taseeseen kertynyt alijäämä ennen kuin sairaanhoitopiirin kuntayhtymä siirtyy hyvinvointialueelle. Sairaanhoitopiirin sairaala Novan rakentamiseen liitetty säästöpotentiaali vaihtui keskusteluissa kustannusylitysten selvittämiseen.

Kuntien yhteisen tahtotilan selvittäminen väliaikaishallinnon aikana oli tärkeää, jotta ohjaavat toimielimet pystyivät ohjaamaan jaostojen ja työryhmien työtä. Erityisesti poliittinen seurantaryhmä välitti tietoa taustaryhmilleen ja kuntiin.

Valmistelun toimielinten työtä pidettiin hyödyllisenä, kuntakokouksen ja poliittisen seurantaryhmän työskentely edisti väliaikaishallinnolle asetettujen tehtävien ja tavoitteiden toteutumista.

Tarkastuslautakunta kiittää kaikkia arviointiin osallistuneita ja kyselyyn vastanneita.

4 Arviointien yhteenveto ja kehittämisehdotukset

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan aluehallitus antaa aluevaltuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta. Aluehallituksen lausunto on perusteltua nähdä dialogina tarkastuslautakunnan kanssa. Lausunto on luonteva ja toimiva tapa saattaa tarkastuslautakunnan havainnot ja mahdolliset kehittämisehdotukset koko hyvinvointialueen organisaatiolle toimeenpantavaksi osana toiminnan kehittämistä.

Arviointien yhteenveto

- Toimintakertomuksen tietojen ja myös kyselyn vastausten perusteella väliaikaishallinnolle asetettujen tehtävien ja tavoitteiden saavuttamisessa onnistuttiin pääsääntöisesti hyvin. Kuitenkin osassa kyselyn vastauksia raportoitiin, että jaostojen ja työryhmien tehtävää olisi tullut kirkastaa siitä näkökulmasta, mitkä toiminnot ovat kriittisimpiä ja mitä pitää olla valmiina vuoden 2022 loppuun mennessä.
- Väliaikaisen valmistelutoimielimen pöytäkirjojen mukaan vain yhdyspintayhteistyötä selvittänyt jaosto antoi esityksensä määräaikaan 28.2.2022 mennessä. Yhdyspintatyö jaettiin yhdeksään tehtäväkokonaisuuteen, joiden valmistelu eteni tehtävien priorisoinnin mukaisesti. Pöytäkirjassa ei ole yhdyspintajaoston esittämää liitettä.
- Viiden muun jaoston tehtävien toteutumisen raportointia ei ole käsitelty väliaikaisen valmistelutoimielimen kokouksissa. Väliaikaisen valmistelutoimielimen olisi

ollut hyvä käsitellä kootusti asettamiensa jaostojen työn tulokset, jotta ne voidaan ottaa huomioon hyvinvointialueen päätöksenteossa, palvelujen järjestämisessä ja operatiivisessa johtamisessa.

- Tilikauden 2021 talous toteutui talousarvion mukaisena.
- Haasteellisena koettiin aikapaine ja muun muassa rahoituksen riittävyys (ICT-järjestelmät). Huolta aiheutti, miten henkilöstön saatavuus ja osaaminen voidaan turvata palveluiden tuottamiseen.
- Haastetta toi valmistelukokonaisuuksien eritahtinen edistyminen. Haasteena koettiin jatkuvuuden varmistaminen valmistelun (VATEn) ja sen jälkeisen ajan tehtävissä.
- Väliaikaishallinnon aikana on tehty pohjatyötä, joka edistää palveluiden järjestämistä. Palveluiden järjestämisessä voidaan yhdistää ja toteuttaa jaostoissa selvitettyjä parhaita käytäntöjä ja kehittää niiden pohjalta uusia ideoita. Jaostoissa ja työryhmissä on tutustuttu erilaisiin toimintatapoihin.
- Henkilöstön edustajien aito osallistuminen ja vaikuttaminen jäi ohueksi; osittain kireiden aikataulujen vuoksi, kun valmistelumateriaalit jaettiin kokouksissa ja osittain vaikeutena ottaa kantaa substanssikysymyksiin.

Kehittämisehdotukset

- Työryhmien tavoitteiden tunnistaminen ja avaaminen kaikille osallistujille.
- Jaostojen tuottamien kehittämishavaintojen julkinen raportointi parantaa päätöksenteon ja toiminnan vaikuttavuutta.
- Henkilöstön osallistuminen edellyttää valmistelussa olevan materiaalin ja aineiston toimittamista kokouksiin osallistuville riittävän varhain, jotta varmistetaan aito vaikuttamisen mahdollisuus.
- Esityslista- ja pöytäkirjajärjestelmää tulee täydentää päätöslitteiden osalta ja järjestelmä pitää ajantasaisena.

Allekirjoitukset

Jyväskylässä 20.5.2022

Jäsen

Autere Anna-Kaarina pj.

Hirsjärvi Irma vpj.

Kytölehto Satu

Lahtinen Merja

Lindell Leila

Puolimatka Tapio

Silvast Tuomo

Suonerä Juha

Vuori Jouni

Tarkastuslautakunta

§ 40

Muut asiat

Julkinen

Diaarinumero Hyvaks/108/00.03.01/2022

Tarkastuslautakunta 20.5.2022 § 40

**Puheenjohtajan
ehdotus**

- Merkitään tiedoksi Keski-Suomen sairaanhoitopiirin, hyvinvointialueen ja Jyväskylänkaupungin tarkastuslautakuntien yhteisen seminaarin 10.6.2022 ohjelmaluonnos.

- Tarkastuslautakunta esittää, että yhteiskokouspäivään pyydetäisiin mukaanhenkilöstöjärjestöjen edustus (2 henkilöä / toimiala) ja varattaisiin heille yhteinenpuheenvuoro siitä, miten he ovat kokeneet arviointitoiminnan, miten henkilöstöjärjestötkäsittelevät arviointikertomuksia ja osallistuvat keskusteluun kertomuksessa ilmenneistäkehittämistarpeista ja mitä he odottavat arvioinnilta jatkossa.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.
