

Tarkastuslautakunta

06.06.2022

**Kokoustiedot**

Aika 06.06.2022 klo 17:00 - 19:40

Paikka Kokoustila Matalajärvi, Tekniikantie 15, 1. krs, 02150 Espoo ja sähköinen kokous (Teams)

Läsnä	Alaviiri Kaisa	puheenjohtaja	
	Ala-Reinikka Tapani	jäsen	
	Halkosaari Tommi	jäsen	
	Järvinen Hannu	jäsen	
	Karimäki Johanna	jäsen	
	Karjalainen Tapio	jäsen	
	Kjerin Ulf	jäsen	
	Partinen Markku	jäsen	
	Pentikäinen Aulikki	jäsen	
	Salo Eira	jäsen	poistui klo 17.18
	Suokas Terhi	jäsen	
	Majoinen Janne	tilintarkastaja, sihteeri	
	Lind Tiina	vastuunalainen tilintarkastaja	poistui klo 18.00
Markus Hirvilammi	projektipäällikkö, tekninen sihteeri		
	Ville Rajahalme	valmistelujohtaja, talous	poistui klo 18.05
Poissa	Gästrin Eva-Lena		
	Aaltola Maija		

Allekirjoitukset

Kaisa Alaviiri  
puheenjohtaja

Janne Majoinen  
sihteeri

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

Hannu Järvinen  
pöytäkirjantarkastaja

Ulf Kjerin  
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tämä pöytäkirja on julkaistu yleisessä tietoverkossa 13.06.2022

**Käsitellyt asiat**

<b>Pykälä</b>	<b>Liite</b>	<b>Otsikko</b>	<b>Sivu</b>
§ 23		Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	4
§ 24		Työjärjestyksen hyväksyminen ja pöytäkirjan tarkastajien valinta	5
§ 25		Tarkastuslautakunnan sihteerin valinta	7
§ 26	1, 2	Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen vuoden 2021 tilinpäätöksen käsittely ja vastuuvapauden myöntäminen	13
§ 27	3	Tilintarkastuksen yhteenvetoraportti vuodelta 2021	19
§ 28	4	Vuoden 2021 arviointikertomuksen hyväksyminen	21
§ 29		Tarkastuslautakunnan valtuustokauden 2022-2025 arviointisuunnitelman käsitteleminen	25

## § 23

**Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen****Päätösehdotus**

Puheenjohtaja päättää todeta kokouksen läsnäolijat sekä kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi hallintosäännön 71 § mukaisesti.

**Käsittely****Päätös**

Puheenjohtaja totesi kokouksen läsnäolijat sekä kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi hallintosäännön 71 § mukaisesti.

**Selostus**

Hallintosäännön 71 § mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Hyvinvointialuelain § 108 mukaan muu toimielin kuin aluevaltuusto on päätösvaltainen, kun yli kuin puolet jäsenistä on läsnä. Läsnä oleviksi katsotaan myös toimielimen jäsenet, jotka osallistuvat kokoukseen sähköisesti.

Hallintosäännön 69 § mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimielimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla.

Hallintosäännön 77 § mukaan kokous voidaan pitää sähköisessä toimintaympäristössä, johon osallistutaan sähköisen yhteyden avulla (sähköinen kokous). Asioista voidaan päättää sähköisesti ennen kokousta (sähköinen päätöksentekomenettely).

Hallintosäännön § 69 mukaan kokouskutsu toimitetaan, mikäli mahdollista, 5 päivää ennen kokousta. Kokouskutsun yhteydessä toimitetaan kokouksen esityslista, jossa tulee olla selostus ja päätöksenteon perustelut kustakin käsiteltävänä olevasta asiasta ja päätösehdotus. Kokouskutsu voidaan toimittaa myös sähköisesti.

§ 24

## **Työjärjestyksen hyväksyminen ja pöytäkirjan tarkastajien valinta**

### **Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää

1. hyväksyä kokouksen työjärjestyksen;
2. valita pöytäkirjan tarkastajiksi henkilöt XX ja XX ja
3. myöntää tarvittavat läsnäolo- ja puheoikeudet

### **Käsittely**

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti

1. hyväksyä kokouksen työjärjestyksen;
2. valita pöytäkirjan tarkastajiksi henkilöt Hannu Järvinen ja Ulf Kjerin ja
3. myöntää läsnäolo- ja puheoikeuden talouden valmistelujohtaja Rajahalmeelle ja projektipäällikkö Hirvilammille.

### **Selostus**

Hallintosäännön 71 § mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimita toisin päätä. Toimita voi päätä ottaa käsiteltäväksi sellaisenkin asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa. Hallintosäännön 78 § mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimitimen päättämällä tavalla.

#### Läsnäolo- ja puheoikeus tarkastuslautakunnan kokouksissa

Hallintosäännön 76 § mukaan tarkastuslautakunnan jäsenten ja esittelijän lisäksi läsnäolo- ja puheoikeus tarkastuslautakunnan kokouksissa on:

- tilintarkastaja tarkastuslautakunnan kokouksissa,
- lautakunnan määräämät luottamushenkilöt ja viranhaltijat lautakunnan kokouksissa.

Kokouksessa voi lisäksi olla läsnä erillinen sihteeri.

Muiden kuin edellä mainittujen henkilöiden läsnäolosta ja puheoikeudesta määrätään asianomaisen toimielimen yhteydessä.

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue

Pöytäkirja

7/28

Tarkastuslautakunta

§ 3

05.04.2022

Tarkastuslautakunta

§ 11

04.05.2022

Tarkastuslautakunta

§ 17

18.05.2022

Tarkastuslautakunta

§ 25

06.06.2022

1/00.00.01/2022

Tarkastuslautakunta 06.06.2022 § 25

§ 25

## **Tarkastuslautakunnan sihteerin valinta**

Valmistelijat / lisätiedot:

Katri Ranta

etunimi.sukunimi@luvn.fi

### **Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää, että

1. tarkastuslautakunnan sihteerinä toimii tilintarkastaja ja
2. teknisenä sihteerinä ja tarvittaessa sihteerin sijaisena toimii riskienhallinnan projektipäällikkö

### **Käsittely**

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

### **Selostus**

### **Päätöshistoria**

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 17

§ 17

Valmistelijat / lisätiedot:

etunimi.sukunimi@luvn.fi

Tarkastuslautakunta  
Tarkastuslautakunta  
Tarkastuslautakunta  
Tarkastuslautakunta

§ 3  
§ 11  
§ 17  
§ 25

05.04.2022  
04.05.2022  
18.05.2022  
06.06.2022

## Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää, että

1. tarkastuslautakunnan sihteerinä toimii riskienhallinnan projektipäällikkö ja
2. mikäli riskienhallinnan projektipäällikkö on estynyt tai esteellinen, toimii sihteerinä tilintarkastaja.

## Käsittely

### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti valita tilintarkastajan kokouksen sihteeriksi.

### Selostus

Tarkastuslautakunta jatkaa asian käsittelyä.

## Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 04.05.2022 § 11

§ 11

Valmistelijat / lisätiedot:

etunimi.sukunimi@luvn.fi

## Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää, että

1. tarkastuslautakunnan sihteerinä toimii riskienhallinnan projektipäällikkö ja
2. mikäli riskienhallinnan projektipäällikkö on estynyt tai esteellinen, toimii sihteerinä tilintarkastaja.

## Käsittely

Jäsen Aaltola saapui kokoukseen tämän asian käsittelyn aikana klo 18.47.

Tarkastuslautakunta  
Tarkastuslautakunta  
Tarkastuslautakunta  
Tarkastuslautakunta

§ 3  
§ 11  
§ 17  
§ 25

05.04.2022  
04.05.2022  
18.05.2022  
06.06.2022

Käsittelyn aikana puheenjohtaja Alaviiri ehdotti, että asia jätetään pöydälle.

Jäsen Järvinen kannatti puheenjohtaja Alaviirin ehdotusta. Puheenjohtaja tiedusteli, voidaanko asia jättää pöydälle yksimielisesti. Koska kukaan ei vastustanut, totesi puheenjohtaja, että tarkastuslautakunta on jättänyt asian pöydälle yksimielisesti.

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti jättää asian pöydälle.

### **Selostus**

Tarkastuslautakunta valitsi kokouksessaan 5.4.2022 § 3 sihteerikseen tilintarkastajan. Hallinnollisen resurssitilanteen muutoksen vuoksi sihteerin valintaa on syytä tarkastella uudelleen.

### **Päätöshistoria**

Tarkastuslautakunta 05.04.2022 § 3

§ 3

Valmistelijat / lisätiedot:

etunimi.sukunimi@luvn.fi

### **Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää

1. merkitä tiedoksi aluevaltuuston 7.3.2022 § 10 päätöksen tarkastuslautakunnan jäsenten ja heidän henkilökohtaisten varajäsentensä valitsemisesta toimikaudeksi 2022-2025;
2. että tarkastuslautakunnan asiat esitellään puheenjohtajan selostuksesta, kunnes hallintosäännön 48 § tarkoittama tarkastustoimesta vastaava viranhaltija on aloittanut virassaan ja
3. että tarkastuslautakunnan sihteerinä toimii tilintarkastaja.

Tarkastuslautakunta	§ 3	05.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 11	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 17	18.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 25	06.06.2022

## Käsittely

## Päätös

Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti

1. merkitä tiedoksi aluevaltuuston 7.3.2022 § 10 päätöksen tarkastuslautakunnan jäsenten ja heidän henkilökohtaisten varajäsentensä valitsemisesta toimikaudeksi 2022-2025;
2. että tarkastuslautakunnan asiat esitellään puheenjohtajan selostuksesta ja
3. että tarkastuslautakunnan sihteerinä toimii tilintarkastaja.

## Selostus

Hallintosäännön 49 § mukaan tarkastuslautakunta huolehtii hyvinvointialueella säädettyjen tehtävien mukaisesti hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä, hyvinvointialueen ja hyvinvointialuekonsernin toimintaan ja talouteen kohdistuvasta tavoite-, tuloksellisuus- ja tarkoituksenmukaisuusarviointista sekä sidonnaisuusilmoitusten ilmoitusvelvollisuuden noudattamisen valvonnasta.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on hyvinvointialuelain 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;

Tarkastuslautakunta	§ 3	05.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 11	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 17	18.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 25	06.06.2022

6) valmistella aluehallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi;

7) laatia arviointisuunnitelman ja antaa aluevaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on lisäksi:

8) seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tekee tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,

9) huolehtii siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa,

10) tekee aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan sekä ulkoisen ja sisäisen tarkastuksen yksiköiden tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla,

11) tekee esityksen lautakunnan talousarvioksi ja -suunnitelmaksi sekä hyväksyy lautakunnan arviointiohjelman ja toimintakertomuksen,

12) arvioi hyvinvointialueen konserniyhteisöjen hallintoa ja taloutta,

13) päättää selvitysten ja tarkastusten hankinnasta lautakunnan talousarvion rajoissa,

14) on hyvinvointialuelain mukaisen sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä ja saattaa ilmoitukset tiedoksi aluevaltuustolle vuosittain sekä huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkistamisesta hyvinvointialueen verkkosivuilla.

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.

Aluevaltuusto on 7.3.2020 § 10 valinnut tarkastuslautakunnan toimikaudeksi 2022-2025 seuraava henkilöt:

	Jäsen / Ledamot	Henkilökohtainen varajäsen / Personlig ersättare
PJ / Ordf.	Alaviiri Kaisa (kok./Saml)	Viljakainen Paula (kok./Saml)

Tarkastuslautakunta	§ 3	05.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 11	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 17	18.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 25	06.06.2022

VPJ / Vice ordf.	Gästrin Eva-Lena (r./SFP)	Hertzberg Tove (r./SFP)
3.	Aaltola Maija (kok./Saml)	Fagerström Noora (kok./Saml)
4.	Pentikäinen Aulikki (sd./SDP)	Boström Marianne (sd./SDP)
5.	Järvinen Hannu (ps./Sannf)	Keronen Jiri (ps./Sannf)
6.	Karjalainen Tapio (kok./Saml)	Lehtonen Akseli (kok./Saml)
7.	Karimäki Johanna (vihr./Gröna)	Ramsland Satu (vihr./Gröna)
8.	Salo Eira (kok./Saml)	Wellman Eija (kok./Saml)
9.	Kjerin Ulf (r./SFP)	Båsk Gustav (r./SFP)
10.	Suokas Terhi (vas./VF)	Nukarinen Neea (vas./VF)
11.	Partinen Markku (kok./Saml)	Särkijärvi Jouni (kok./Saml)
12.	Halkosaari Tommi (kesk./C)	Saario Pasi (kesk./C)
13.	Ala-Reinikka Tapani (kok./Saml)	Filppula Olavi (kok./Saml)

Hallintosäännön 48 § mukaan tarkastuslautakunnan kokouksissa esittelijänä toimii tarkastustoimesta vastaava viranhaltija. Hänen ollessaan estynyt tai esteellinen toimii esittelijänä lautakunnan määräämä viranhaltija. Tarkastuslautakunta voi erityisestä syystä päättää, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan esittelyä.

Tilintarkastajalla on velvollisuus olla läsnä lautakunnan kokouksissa lautakunnan niin päättäessä.

Aluehallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin.

Toimielin valitsee itselleen sihteerin.

## Päätöshistoria

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	Pöytäkirja	13/28
Aluehallitus	§ 18	22.03.2022
Aluehallitus	§ 53	31.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 26	06.06.2022

18/02.00.00/2022

Tarkastuslautakunta 06.06.2022 § 26

§ 26

## **Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen vuoden 2021 tilinpäätöksen käsittely ja vastuuvapauden myöntäminen**

Valmistelijat / lisätiedot:  
 Ville Rajahalme  
 Kristiina Syrjälä  
 etunimi.sukunimi@luvn.fi

### **Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto päättää

1. merkitä tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2021 tiedoksi,
2. hyväksyä vuoden 2021 tilinpäätöksen ja
3. myöntää vastuuvapauden hyvinvointialueen hallintoa ja taloutta hoitaneille väliaikaisen valmistelutoimielimen jäsenille ja hyvinvointialueen johtaville viranhaltijoille tilikaudelta 1.7.2021–31.12.2021.

### **Käsittely**

Jäsen Salo poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana klo 17.18.

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti ja tarkasti pöytäkirjan tämän asiakohdan osalta kokouksessa.

### **Selostus**

Tilintarkastaja on tilintarkastuskertomuksessaan esittänyt tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tilivuodelta 2021. Lautakunta antaa tilintarkastuskertomuksen aluevaltuustolle tiedoksi ja toteaa, että tilintarkastuskertomus ei sisällä sellaista muistutusta, josta olisi hankittava asianomaisen selitys sekä hallituksen lausunto.

Tilintarkastuskertomus vuodelta 2021 ja vuoden 2021 tilinpäätös jaetaan kokouksessa pöydälle.

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	Pöytäkirja	14/28
Aluehallitus	§ 18	22.03.2022
Aluehallitus	§ 53	31.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 26	06.06.2022

## Päätöshistoria

Aluehallitus 31.05.2022 § 53

§ 53

Valmistelijat / lisätiedot:

etunimi.sukunimi@luvn.fi

## Päätösehdotus

Muutosjohtaja Sanna Svahn

Aluehallitus päättää tarkistaa selostusosassa mainituin perustein aluehallituksen päätöstä 22.3.2022 § 18 seuraavasti:

Aluehallitus päättää

1. esittää aluevaltuustolle, että tilikauden tulos 0,00 euroa ei anna aiheutta tuloksen käsittelylle, ja että tilikauden ylijäämä 0,00 euroa siirretään taseen edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille;
2. allekirjoittaa vuoden 2021 korjatun tilinpäätöksen ja toimittaa sen tilintarkastajan ja tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi;
3. valtuuttaa talousvalmistelujohtajan tekemään mahdollisesti tarvittavat tekniset korjaukset tilinpäätöskirjaan;
4. saattaa vuoden 2021 tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen aluevaltuuston käsiteltäväksi ja
5. tarkastaa pöytäkirjan tämän asiakohdan osalta kokouksessa.

## Käsittely

## Päätös

Aluehallitus hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

## Selostus

Aluehallitus on 22.3.2022 § 18 kokouksessaan käsitellyt vuoden 2021 tilinpäätöksen ja toimittanut sen tilintarkastajan ja tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi.

Tilintarkastuksen yhteydessä on todettu tarve täsmentää tilinpäätöstä muutamien kohtien osalta. Tilinpäätökseen on korjattu mm. pysyvien vastaavien jaksotusta sekä tehty muutos oman pääoman kirjauksiin.

Aluehallitus

§ 18

22.03.2022

Aluehallitus

§ 53

31.05.2022

Tarkastuslautakunta

§ 26

06.06.2022

Tehdyillä täsmennyksillä ei ole vaikutusta tilikauden tuloksen muodostumiseen. Täsmennyksistä on annettu tarkempi kuvaus oheismateriaalissa.

Tarkastuslautakunta antanee tilikaudesta 2021 arviointikertomuksen ja käsittelee tilintarkastuspöytäkirjan kokouksessaan 6.6.2022.

Aluevaltuuston on määrä päättää vuoden 2021 tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä kokouksessaan 16.6.2022. Aluevaltuusto käsittelee samassa yhteydessä tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen.

## Päätöshistoria

Aluehallitus 22.03.2022 § 18

§ 18

Valmistelijat / lisätiedot:

etunimi.sukunimi@luvn.fi

## Päätösehdotus

Muutosjohtaja Sanna Svahn

Aluehallitus päättää

1. esittää aluevaltuustolle, että tilikauden tulos 0,00 euroa ei anna aihetta tuloksen käsittelylle, ja että tilikauden ylijäämä 0,00 euroa siirretään taseen edellisten tilikausien yli- /alijäämätilille,
2. allekirjoittaa vuoden 2021 tilinpäätöksen ja toimittaa sen tilintarkastajan ja tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi,
3. valtuuttaa talousvalmistelujohtajan tekemään mahdollisesti tarvittavat tekniset korjaukset tilinpäätösasiakirjaan ja
4. saattaa vuoden 2021 tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen aluevaltuuston käsiteltäväksi.

## Käsittely

## Päätös

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	Pöytäkirja	16/28
Aluehallitus	§ 18	22.03.2022
Aluehallitus	§ 53	31.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 26	06.06.2022

Aluehallitus hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

## Selostus

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen väliaikainen valmistelutoimielin on 28.2.2022 § 70 käsitellyt vuoden 2021 tilinpäätöksen ja esittänyt, että aluehallitus ottaisi tilinpäätöksen käsiteltäväkseen.

Väliaikaisen valmistelutoimielimen kokouksen 28.2.2022 § 70 jälkeen on liitteenä olevaan tilinpäätösasiakirjaan tehty vähäisiä täsmennyksiä.

Eduskunta on kesäkuussa 2021 hyväksynyt sote- ja pelastustoimen uudistusta koskevat lait (EV 111/2021), jonka perusteella hyvinvointialueet aloittivat toimintansa 1.7.2021. Muodollisesti hyvinvointialuevalmistelu käynnistettiin Länsi-Uudenmaalla väliaikaisen valmistelutoimielimen järjestäytymiskokouksessa 27.8.2021.

Hyvinvointialuelain (611/2021) 117 §:n mukaan hyvinvointialueen tilikausi on kalenterivuosi. Voimaannpanolain (616/2021) 1 §:ssä on säännelty hyvinvointialuelain voimaantumista ja sen mukaan hyvinvointialueen tilinpäätös laaditaan hyvinvointialueesta annetun lain 13 luvussa sekä tarkastetaan mainitun lain 14 luvussa tarkoitetulla tavalla ensimmäisen kerran vuodelle 2021.

Hyvinvointialuelain 117 §:n mukaan aluehallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta 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.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

## Hyvinvointialueen toiminnan ja talouden toteutuminen tilikaudella 2021

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen väliaikainen valmistelutoimielin aloitti toimintansa 27.8.2021. Lisäksi päätettiin väliaikaisen valmistelutoimielimen poliittisen seurantaryhmän asettamisesta, jonka toiminta käynnistyi 6.10.2021. Väliaikaisen valmistelutoimielimen keskeisenä tehtävänä on ollut voimaannpanolain (616/2021) nojalla johtaa hyvinvointialueen toiminnan ja hallinnon käynnistämisen valmistelua ja käyttää sitä koskevaa päätösvaltaa. Poliittisen seurantaryhmän tehtävä on ollut seurata ja tukea

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	Pöytäkirja	17/28
Aluehallitus	§ 18	22.03.2022
Aluehallitus	§ 53	31.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 26	06.06.2022

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen toiminnan ja hallinnon käynnistämistä.

Hyvinvointialuevalmistelun kannalta merkittävimpiä tapahtumia tilikaudella olivat väliaikaisen valmistelutoimielimen päätös hyvinvointialuevalmistelun käynnistämisestä, valmistelujohtajien virkojen täyttäminen, talousarvion vahvistaminen vuodelle 2021, väliaikaisen valmistelutoimielimen työjärjestyksen vahvistaminen sekä backoffice-toimintojen perustaminen. Lisäksi väliaikainen valmistelutoimielin päätti hyvinvointialueen liittymisestä Kuntien Tiera Oy:n ja Istecki Oy:n osakkaaksi erinäisten inhouse-hankintojen toteuttamiseksi.

Väliaikainen valmistelutoimielin vahvisti kokouksessaan 8.10.2021 § 39 hyvinvointialueen talousarvion vuodelle 2021. Talousarviossa toimintakulut olivat 0,6 milj. euroa ja vuoden lopun toteuma oli 0,2 milj. euroa alittaen talousarvion 0,4 milj. eurolla. Toimintakulut muodostuivat pääosin projektiorganisaation henkilöstökuluista sekä palvelujen ostoista.

Vuoden 2021 toimintatuotot muodostuivat myyntituotoista ja valtion myöntämistä avustuksista. Myyntituotot muodostuivat valmistelujohtajien työpanoksen myynnistä Espoon kaupungille tulevaisuuden sote-keskushankkeeseen. Tukiin ja avustuksiin on tuloutettu valtionvarainministeriön (VN/14629/2021) myöntämästä valmistelun perusrahoituksesta tilikauden nettomenoja vastaava osuus n. 0,1 milj. euroa. Tämän perusteella tilikauden tulos asettui nolnaan. Loppuosa rahoituksesta, n. 0,9 milj. euroa, on siirretty vuodelle 2022.

Sosiaali- ja terveysministeriö myönsi (VN/26670/2020 Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueelle ICT-muutokseen siemenrahoitusta 1,0 milj. euroa. Tästä rahoituksesta vuodelle 2021 kirjattiin investointien rahoitusosuuksiin in-house yhtiöiden osakkeiden investointimenoa vastaava osuus, n. 0,1 milj. euroa, ja loppuosa rahoituksesta siirrettiin vuodelle 2022. Hyvinvointialueella ei ole taseessa poistonalaista omaisuutta, minkä perusteella tilikauden ylijäämä oli nolla euroa.

## Päätöshistoria

## Liitteet

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	Pöytäkirja	18/28
Aluehallitus	§ 18	22.03.2022
Aluehallitus	§ 53	31.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 26	06.06.2022

<b>Numero</b>	<b>Otsikko</b>
<b>1</b>	<b>Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen vuoden 2021 tilinpäätös</b>
<b>2</b>	<b>Tilintarkastuskertomus vuodelta 2021</b>

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	Pöytäkirja	19/28
Tarkastuslautakunta	§ 19	18.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 27	06.06.2022

5/02.02.01/2022

Tarkastuslautakunta 06.06.2022 § 27

§ 27

## Tilintarkastuksen yhteenvetoraportti vuodelta 2021

Valmistelijat / lisätiedot:  
Katri Ranta

etunimi.sukunimi@luvn.fi

### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää

1. merkitä yhteenvetoraportin tiedoksi ja
2. lähettää tilikauden 2021 tilintarkastusta koskevan yhteenvetoraportin aluehallitukselle tiedoksi ja mahdollisia toimenpiteitä varten.

### Käsittely

### Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

### Selostus

Tarkastuslautakunta jatkaa asian käsittelyä.

Tilintarkastuksen yhteenvetoraportti vuodelta 2021 jaetaan kokouksessa pöydälle.

### Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 19

§ 19

Valmistelijat / lisätiedot:

etunimi.sukunimi@luvn.fi

### Päätösehdotus

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	Pöytäkirja	20/28
Tarkastuslautakunta	§ 19	18.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 27	06.06.2022

Tarkastuslautakunta päättää

1. merkitä yhteenvetoraportin tiedoksi ja
2. lähettää tilikauden 2021 tilintarkastusta koskevan yhteenvetoraportin aluehallitukselle tiedoksi ja mahdollisia toimenpiteitä varten.

### **Käsittely**

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti jättää asian pöydälle.

### **Selostus**

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen vastuunalainen JHT-tilintarkastaja, Tiina Lind, BDO Audiator Oy:stä esittelee tarkastuslautakunnalle tilikauden 2021 tilintarkastuksen loppuraportin.

Tilintarkastuksen yhteenvetoraportti vuodelta 2021 jaetaan kokouksessa pöydälle.

### **Päätöshistoria**

### **Liitteet**

<b>Numer</b>	<b>Otsikko</b>
0	
3	<b>Tilintarkastuksen yhteenvetoraportti vuodelta 2021, salassa pidettävä (julkisuuslain 24.1 § 15. kohta)</b>

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	Pöytäkirja	21/28
Tarkastuslautakunta	§ 6	05.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 13	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 18	18.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 28	06.06.2022

26/00.01.03/2022

Tarkastuslautakunta 06.06.2022 § 28

§ 28

## Vuoden 2021 arviointikertomuksen hyväksyminen

Valmistelijat / lisätiedot:  
Katri Ranta

etunimi.sukunimi@luvn.fi

### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä vuoden 2021 arviointikertomuksen ja päättää esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto päättää

1. merkitä tiedoksi vuoden 2021 arviointikertomuksen,
2. lähettää arviointikertomuksen aluehallitukselle tarvittavia toimenpiteitä varten ja
3. velvoittaa aluehallituksen tuomaan aluevaltuuston kokoukseen lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

### Käsittely

Vastuunalainen tilintarkastaja Lind poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana klo 18.00.

Valmistelujohtaja Rajahalme poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana klo 18.05.

### Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti ja tarkasti pöytäkirjan tämän asiakohdan osalta kokouksessa.

### Selostus

Tarkastuslautakunta jatkaa asian käsittelyä.

Vuoden 2021 arviointikertomus jaetaan kokouksessa pöydälle.

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue

Pöytäkirja

22/28

Tarkastuslautakunta

§ 6

05.04.2022

Tarkastuslautakunta

§ 13

04.05.2022

Tarkastuslautakunta

§ 18

18.05.2022

Tarkastuslautakunta

§ 28

06.06.2022

## Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 18

§ 18

Valmistelijat / lisätiedot:

etunimi.sukunimi@luvn.fi

## Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä vuoden 2021 arviointikertomuksen ja päättää esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto päättää

1. merkitä tiedoksi vuoden 2021 arviointikertomuksen,
2. lähettää arviointikertomuksen aluehallitukselle tarvittavia toimenpiteitä varten ja
3. velvoittaa aluehallituksen tuomaan aluevaltuuston kokoukseen lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

## Käsittely

Varapuheenjohtaja Gästrin saapui kokoukseen tämän asian käsittelyn aikana klo 17.25.

## Päätös

Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti jättää asian pöydälle.

## Selostus

Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2021 arviointikertomuksen käsittelyä.

Arviointikertomus jaetaan kokouksessa pöydälle.

## Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 04.05.2022 § 13

§ 13

Valmistelijat / lisätiedot:

Tarkastuslautakunta  
Tarkastuslautakunta  
Tarkastuslautakunta  
Tarkastuslautakunta

§ 6  
§ 13  
§ 18  
§ 28

05.04.2022  
04.05.2022  
18.05.2022  
06.06.2022

etunimi.sukunimi@luvn.fi

## Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää käsitellä arviointikertomuksen luonnosta ja antaa tarvittavat ohjeet jatkotyöskentelylle.

## Käsittely

Alkuperäisestä asioiden käsittelyjärjestyksestä poiketen tämä asia käsiteltiin asiana 13.

Valmistelujohtaja Rajahalme poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana klo 20.27.

## Päätös

Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti

1. merkitä tiedoksi tilintarkastajan valmisteleman arviointikertomusluonnoksen ja
2. että luonnos jaetaan kokouksen jälkeen lautakunnan jäsenille ja tuodaan uudelleen käsittelyyn tarkastuslautakunnan seuraavaan kokoukseen.

## Selostus

### Johdanto

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä taloussuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden ja toimenpiteiden riittävyyttä talouden tasapainotuksen kannalta.

Lain mukaan tarkastuslautakunta antaa aluevaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään aluevaltuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Aluehallitus antaa aluevaltuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

### Käsittely kokouksessa

Talouden valmistelujohtaja antaa katsauksen Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen vuoden 2021 talousarvion ja tilinpäätöksen osalta.

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	Pöytäkirja	24/28
Tarkastuslautakunta	§ 6	05.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 13	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 18	18.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 28	06.06.2022

Arviointikertomuksen 1. versiota käsitellään tässä kokouksessa ja 2. versiota käsitellään 18.5.2022, jolloin arviointikertomus hyväksytään mahdollisine muutoksineen. Arviointikertomuksen ensimmäinen luonnos jaetaan kokouksessa pöydälle.

## Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 05.04.2022 § 6

§ 6

Valmistelijat / lisätiedot:

etunimi.sukunimi@luvn.fi

## Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää merkitä katsauksen tiedoksi.

## Käsittely

Muutosjohtaja Sanna Svahn poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 19.00.

## Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

## Selostus

Muutosjohtaja antaa katsauksen Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen vuoden 2021 valmistelun tavoitteiden ja niiden toteutumisen osalta.

## Päätöshistoria

## Liitteet

Numero	Otsikko
4	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2021

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue

Pöytäkirja

25/28

Tarkastuslautakunta

§ 14

04.05.2022

Tarkastuslautakunta

§ 22

18.05.2022

Tarkastuslautakunta

§ 29

06.06.2022

25/00.01.03/2022

Tarkastuslautakunta 06.06.2022 § 29

§ 29

## **Tarkastuslautakunnan valtuustokauden 2022-2025 arviointisuunnitelman käsitteleminen**

Valmistelijat / lisätiedot:

Katri Ranta

etunimi.sukunimi@luvn.fi

### **Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää käydä lähetekeskustelun arviointisuunnitelmaluonnoksesta valtuustokaudelle 2022-2025.

### **Käsittely**

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

### **Selostus**

Tarkastuslautakunta jatkaa 2022-2025 valtuustokauden arviointisuunnitelman käsittelyä.

Arviointisuunnitelma jaetaan kokouksessa pöydälle.

### **Päätöshistoria**

Tarkastuslautakunta 18.05.2022 § 22

§ 22

Valmistelijat / lisätiedot:

etunimi.sukunimi@luvn.fi

### **Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta

§ 14

04.05.2022

Tarkastuslautakunta

§ 22

18.05.2022

Tarkastuslautakunta

§ 29

06.06.2022

Tarkastuslautakunta päättää käydä lähetekeskustelun arviointisuunnitelmaluonnoksesta valtuustokaudelle 2022-2025.

### Käsittely

### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti jättää asian pöydälle.

### Selostus

Tarkastuslautakunta jatkaa 2022-2025 valtuustokauden arviointisuunnitelman käsittelyä.

### Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 04.05.2022 § 14

§ 14

Valmistelijat / lisätiedot:

etunimi.sukunimi@luvn.fi

### Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää käydä lähetekeskustelun arviointisuunnitelmaluonnoksesta valtuustokaudelle 2022-2025.

### Käsittely

### Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

### Selostus

Hyvinvointialuelain 121 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tehtäväänsä liittyen tarkastuslautakunnan tulee laatia arviointisuunnitelma toimikaudekseen vuosille 2022-2025, joka ohjaa tarkastuslautakunnan toimintaa pitkällä tähtäimellä. Arviointisuunnitelmaan sisältyy vuosittaiset

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue	Pöytäkirja	27/28
Tarkastuslautakunta	§ 14	04.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 22	18.05.2022
Tarkastuslautakunta	§ 29	06.06.2022

vuosisuunnitelmat, joissa täsmennetään vuoden aikana tapahtuvaa arviointitoimintaa.

Tilintarkastaja esittelee arviointisuunnitelmaluonnosta kokouksessa.

## **Päätöshistoria**

## **Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 23, § 24, § 25, § 26, § 27, § 28, § 29**

### **Muutoksenhakukielto**

Edellä mainitusta päätöksestä, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa hyvinvointialuelain 141 §:n mukaan hakea muutosta.