



LÄNSI-UUDENMAAN HYVINVOINTIALUE YHTEENVETORAPORTTI

TARKASTUSLAUTAKUNTA
31.5.2023

TILINTARKASTAJAN TEHTÄVÄT HYVINVOINTIALUELAKI § 126, 127

Tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Tilintarkastajan on tarkastettava:

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

TARKASTUKSEN TOTEUTUMINEN

Tilintarkastus on toteutettu ennalta laaditun aikana työohjelman mukaisesti pääosin maalis-toukokuussa 2023.

Tarkastustiimiin on tilikauden aikana kuulunut:

- Tiina Lind, JHT, KHT
- Sirpa Bergström, KHT
- Matias Vulli, tarkastaja

HALLINNON LAINMUKAISUUS

Tarkastuksen toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistua siitä, että hyvinvointialueen hallintoa on hoidettu aluehallituksen ja alkuvuodesta 2022 valmistelutoimielimen toimesta siitä annettujen säädösten mukaisesti. Lisäksi on tutustuttu aluevaltuuston ja -hallituksen päätöksentekoon ajalta 1.1. - 15.5.2023.

Keskeiset havainnot ja suositukset

Aluevaltuusto ei ole tehnyt laissa sen tehtäviin kuuluvaksi säädettyä päätöstä tilivelvollisten nimeämisestä. Saadun tiedon mukaan kyseinen päätös on tulossa käsiteltäväksi toukokuun 2023 aluevaltuustoon.

Tarkastuksessa ei havaittu muita olennaisia havaintoja.

HYVINVOINTIALUEEN RAHOITUKSEN PERUSTEET

Tarkastuksen toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistua siitä, että hyvinvointialueen saama valtion rahoitus on käytetty hyvinvointialueen valmistelutehtäviin sekä kirjattu oikein kirjanpitoon ja tilinpäätökseen.

Saatus valtion rahoitusta jäi käytettäväksi vielä vuodelle 2023 yhteensä 13.2 miljoonaa euroa. Valtioavustuksia kirjattiin toimintatuottojen saatuina avustuksina yhteensä 33,9 miljoonaa euroa.

Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa ei todettu huomautettavaa.

KIRJANPITO - OSTOJEN TARKASTUS

Tarkastuksen toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa, että hyvinvointialueen ostot ovat asianmukaisia ja käsitelty kirjanpidossa asianmukaisesti. Ostolaskuja tarkastettiin otantana sen varmistamiseksi, että ostolasku kuuluu hyvinvointialueelle, lasku on kirjattu oikealle vuodelle kirjanpitoon sekä, että laskut on tarkastettu ja hyväksytty asianmukaisesti.

Tarkastus kohdennettiin materiaalien ja palvelujen ostoihin.

Keskeiset havainnot

Ostolaskuja on jaksotettu kahteen kertaan siirtovelaksi noin 484 tuhatta euroa. Vastaavasti avustuksia oli kirjattu käytetyksi vastaava summa, joten virheellä ei ole tulosvaikutusta. Tilinpäätöksen oikean ja riittävän kuvan kannalta kyseessä ei ole olennainen virhe, joten se korjataan vuonna 2023.

Tarkastuksessa ei havaittu muuta huomautettavaa

PALKKOJEN TARKASTUS

Tarkastuksen toteuttaminen

Tarkastuksen tavoitteena oli varmistaa vuoden 2022 henkilöstökulujen asianmukaisuudesta. Palkkoihin ja niiden sivukuluihin tehtiin analyttistä tarkasta sekä aineistotarkastusta pistokokein. Lisäksi kirjanpidon palkat täsmättiin palkkakirjanpitoon ja tulorekisteriin.

Keskeiset havainnot

Ei olennaisia havaintoja. Vuoden 2021 ja 2022 aikana siirtyneiden henkilöiden lomapalkkavelka (65.873,64 euroa) on esitetty tilinpäätöksessä lyhytaikaisena siirtosaamisena.

Säännökset mahdollistavat lomapalkkavelan kirjaamisen peruspääomaa vasten 1.1.2023, mutta vuosien 2021 ja 2022 aikana tapahtuvien henkilöstösiirtojen lomapalkkavelan kirjauskäytäntöä ei ole ohjeistettu.

TILINPÄÄTÖKSEN TARKASTUS

Hyvinvointialuelain mukaan tilintarkastajan on tarkastettava, antaako hyvinvointialueen tilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot hyvinvointialueen tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta.

Kirjanpitoaineistoon kohdistetut tarkastustoimenpiteet luovat perustan tilinpäätöksen oikeellisuuden tarkastamiselle.

Tilinpäätöksen oikeellisuuden tarkastamiseen liittyy myös sen varmentaminen, että osakirjanpidoista tiedot ovat siirtyneet virheettömästi pääkirjanpitoon ja tilinpäätökseen. Tarkastuksessa varmennuttiin siitä, että hyvinvointialueella on riittävät kontrollit tiedonsiirron oikeellisuuden varmistamiseksi.

Keskeiset havainnot

Tarkastuksessa ei havaittu olennaista huomautettavaa.



LISÄTIETOJA:

TIINA LIND

+358 40 528 2159
tiina.lind@bdo.fi

BDO Oy (y-tunnus 2776089-4) on suomalainen osakeyhtiö ja itsenäinen jäsenyhtiö BDO International Limitedissä, joka on Yhdistyneen kuningaskunnan lakien mukainen yhtiö (company limited by guarantee). BDO Auditor Oy (y-tunnus 0904285-6) ja BDO Consulting Oy (y-tunnus 1101610-4) ovat BDO Oy:n tytäryhtiöitä. BDO Oy on osa kansainvälistä, itsenäisistä jäsenyryksistä koostuvaa BDO verkostoa. BDO on tavaramerkki BDO verkostolle ja yhteinen nimi sekä kansainväliselle jäsenyrytysten verkostolle, että kunkin maan jäsenyrykselle.

www.bdo.fi