

Tarkastuslautakunta

14.05.2025

Kokoustiedot

Aika 14.05.2025 klo 16:00 - 16:56

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

Läsnä	Alaviiri Kaisa	puheenjohtaja	
	af Hällström Nina	varapuheenjohtaja	
	Aaltola Maija	jäsen	saapui klo 16.19
	Ala-Reinikka Tapani	jäsen	
	Järvinen Hannu	jäsen	
	Karimäki Johanna	jäsen	
	Karjalainen Tapio	jäsen	
	Pääkkö Aila	jäsen	
	Salo Eira	jäsen	
	Suokas Terhi	jäsen	
	Båsk Gustav	varajäsen	
	Ainasvuori Minna	vastuunalainen tilintarkastaja	poistui klo 16.45
		JHT, HT	
	Rosvall Matti	arviointipäällikkö	
Niemelä Katriina	arviointiasiantuntija, sihteeri		
Poissa	Halkosaari Tommi	jäsen	
	Kjerin Ulf	jäsen	
	Partinen Markku	jäsen	

Allekirjoitukset

Kaisa Alaviiri
puheenjohtaja

Katriina Niemelä
sihteeri

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

Nina af Hällström
pöytäkirjantarkastaja

Eira Salo
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tämä pöytäkirja on julkaistu yleisessä tietoverkossa 21.05.2025

Käsitellyt asiat

Pykälä	Liite	Otsikko	Sivu
§ 25		Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	4
§ 26		Työjärjestyksen hyväksyminen ja pöytäkirjan tarkastajien valinta	5
§ 27	1	Tilintarkastajan raportointi vuoden 2024 tilintarkastuksesta	7
§ 28	2, 3	Vuoden 2024 tilinpäätöksen käsittely (AV)	8
§ 29		Muut asiat	13

§ 25

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Päätösehdotus

Puheenjohtaja päättää todeta kokouksen läsnäolijat sekä kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi hallintosäännön 72 § mukaisesti.

Käsittely

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen läsnäolijat sekä kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi hallintosäännön 72 § mukaisesti.

Selostus

Hallintosäännön 72 § mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

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

Hallintosäännön 70 § 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 78 § mukaan kokous voidaan pitää sähköisessä toimintaympäristössä, johon osallistutaan sähköisen yhteyden avulla (sähköinen kokous). Asioista voidaan päättää sähköisesti ennen kokousta (sähköinen päätöksentekomenettely).

Hallintosäännön 70 § 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.

§ 26

Työjärjestyksen hyväksyminen ja pöytäkirjan tarkastajien valinta

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää

1. hyväksyä kokouksen työjärjestyksen ja
2. valita kaksi pöytäkirjan tarkastajaa.

Käsittely

Puheenjohtajan muutettu päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää

1. käsitellä lisälistan asian "Vuoden 2024 tilinpäätöksen käsittely (AV)" sekä muuttaa esityslistan asioiden käsittelyjärjestystä siten, että lisälistan asia "Vuoden 2024 tilinpäätöksen käsittely (AV)" käsitellään §:nä 28;
2. hyväksyä muutoin kokouksen työjärjestyksen ja
3. valita pöytäkirjan tarkastajiksi varapuheenjohtaja Nina af Hällström ja jäsen Eira Salo.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Hallintosäännön 72 § mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä. Toimitella voi päättää ottaa käsiteltäväksi sellaisenkin asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa. Hallintosäännön 79 § mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimitellimen päättämällä tavalla.

Läsnäolo- ja puheoikeus tarkastuslautakunnan kokouksissa

Hallintosäännön 77 § 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.

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialue

Pöytäkirja

6/14

Tarkastuslautakunta

§ 26

14.05.2025

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

1773/02.00.00/2025

Tarkastuslautakunta 14.05.2025 § 27

§ 27

Tilintarkastajan raportointi vuoden 2024 tilintarkastuksesta

Valmistelijat ja lisätiedot (etunimi.sukunimi@luvn.fi):
Rosvall Matti

Päätösehdotus

Arviointipäällikkö Rosvall Matti

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tilintarkastajan raportin vuoden 2024 tarkastuksesta tiedokseen.

Käsittely

Jäsen Aaltola saapui kokoukseen tämän asian käsittelyn aikana klo 16.19.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen vastuunalaisen tilintarkastajan raportti vuoden 2024 tilintarkastuksesta jaetaan tarkastuslautakunnalle kokouksessa. Kokouksessa varataan tarkastuslautakunnalle riittävä aika raporttiin tutustumiseen.

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen vastuunalainen tilintarkastaja JHT, HT Minna Ainasvuori on kutsuttu kokoukseen.

Liitteet

- 1 Tilintarkastajan raportti vuoden 2024 tarkastuksesta (salassa pidettävä Laki 621/1999 24.1 § 15 kohta)

Oheismateriaali

Tiedoksi Täytäntöönpano

Päätöshistoria

1044/00.02.00/2025

Tarkastuslautakunta 14.05.2025 § 28

§ 28

Vuoden 2024 tilinpäätöksen käsittely (AV)

Valmistelijat ja lisätiedot (etunimi.sukunimi@luvn.fi):

Rajahalme Ville

Wennerkoski Jyri

Päivärinta Ari

Moisala Jarno

Päätösehdotus

Arviointipäällikkö Rosvall Matti

Tarkastuslautakunta päättää merkitä aluevaltuustolle osoitetun tilintarkastuskertomuksen 2024 tiedokseen.

Tarkastuslautakunta saattaa tilintarkastuskertomuksen 2024 edelleen aluevaltuustolle tiedoksi ja päättää esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto päättää

1. hyväksyä Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen vuoden 2024 tilinpäätöksen ja

2. myöntää Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen tilivelvollisille vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.-31.12.2024.

Käsittely

Esityslistan asioiden käsittelyjärjestyksestä poiketen tämä asia käsiteltiin §:nä 28.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, HT Ainasvuori poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana klo 16.45.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen tilintarkastaja on tarkastanut hyvinvointialueen hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2024. Tarkastuksen tuloksena tilintarkastaja on jättänyt tilintarkastuskertomuksen 2024 tilikaudelta 1.1.-31.12.2024.

Tilintarkastuskertomukseen 2024 sisältyy seuraavat huomiot.

Hyvinvointialueen taseessa on aiemmilta ja päättäneeltä tilikaudelta 2024 kertynyttä alijäämää yhteensä -126.148.149 euroa. Lain hyvinvointialueesta 115 §:n mukaisesti tilinpäätöksessä 2024 taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa tilikauden 2026 loppuun mennessä. Vaikka hyvinvointialueen taloussuunnitelman 2025-2027 mukaan kertynyt alijäämä saadaan katettua hyvinvointialuelain edellyttämässä ajassa (31.12.2026 mennessä), tulee hyvinvointialueen talouden tasapainoon ja rahoituksen riittävyyteen kulujen kattamiseksi kiinnittää erityistä huomiota. Hyvinvointialueen hallintoa on hoidettu lain ja aluevaltuuston päätösten mukaisesti.

Hyvinvointialueen sisäinen valvonta, sisäinen tarkastus ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta on järjestetty asianmukaisesti. Hyvinvointialueen rahoituksen perusteista annetut tiedot ovat oikeita. Hyvinvointialueen tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta.

Tilintarkastaja esittää hyvinvointialueen tilinpäätöksen 2024 hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltaan tilikaudelta 1.1.-31.12.2024.

Hyvinvointialuelain 130.3 § mukaan aluevaltuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen aluevaltuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Liitteet

- 2 Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen tilinpäätös 2024
- 3 Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen tilintarkastuskertomus 2024

Oheismateriaali

- Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen henkilöstökertomus vuodelta 2024

Tiedoksi Täytäntöönpano

Päätöshistoria

Aluehallitus 31.03.2025 § 70

§ 70

Valmistelijat ja lisätiedot (etunimi.sukunimi@luvn.fi):

Päätösehdotus

Hyvinvointialuejohtaja Svahn Sanna

Aluehallitus päättää

1. esittää aluevaltuustolle, että hyvinvointialueen tilikauden 2024 alijäämä 5 476 159,14 euroa siirretään edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille,
2. allekirjoittaa vuoden 2024 tilinpäätöksen ja toimittaa sen tilintarkastajan ja tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi,
3. valtuuttaa talousjohtajan tekemään mahdollisesti tarvittavat tekniset korjaukset tilinpäätösasiakirjaan ja
4. saattaa vuoden 2024 tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen aluevaltuuston käsiteltäväksi.

Käsittely

Päätös

Aluehallitus hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Hyvinvointialuelain 117 §:n mukaan aluehallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilinpäätöstilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Hyvinvointialueen tilikausi on kalenterivuosi. Aluehallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen aluevaltuuston käsiteltäväksi. Aluevaltuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Hyvinvointialuelain 117 §:n mukaan tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat aluehallituksen jäsenet sekä hyvinvointialuejohtaja.

Hyvinvointialueen toiminnan ja talouden toteutuminen tilikaudella 2024

Hyvinvointialueella käynnistettiin varhain talouden tasapainottamisen suunnittelu, ja ensimmäisiä sopeutuksia toteutettiin jo vuoden 2023 aikana. Vuonna 2023 hyvinvointialueen tulos asettui -122 milj. euroon.

Varsinainen talouden tasokorjaus käynnistyi Länsi-Uudellamaalla vuonna 2024. Samalla alueen toiminnan painopiste siirtyi kohti palvelujen uudistamista. Hyvinvointialueen talouden tervehdyttämisen kannalta oli

oleellista, että menojen kasvua saatiin hidastettua radikaalisti hyvinvointialueen toiminnan käynnistymisen alkuvaiheessa, jotta sopeutustoimenpiteiden kumulatiiviset vaikutukset ehtisivät maksimoitumaan vuoden 2026 loppuun mennessä. Tällä vältettäisiin tarve tehdä radikaaleja äkkiliikkeitä tasapainottamisessa vuosien 2025–2026 aikana.

Vuoden 2024 talousarvioon sisältyi yhteensä n. 50 milj. euron talouden tasapainotuspaketti. Talouden tasapainotusten yhteissumma oli lopulta 56 milj. euroa, eli tasapainotus ylitti ennakoidun kokonaissäästötavoitteen noin 6 milj. eurolla. Tasapainotukset kohdentuivat laajasti hyvinvointialueen eri palveluihin niin kulujen kuin tuottojenkin osalta.

Vuoden 2024 talousarvion budjetoitu alijäämä oli 3,8 milj. euroa. Lopulta hyvinvointialueen tulos asettui lähelle alkuperäistä talousarviota, yhteensä 5,5 milj. euron alijäämään. Tilikauden tulos parani 117 milj. eurolla vuodesta 2023.

Toiminnallisesti vuosi 2024 oli hyvinvointialueella poikkeuksellisen tapahtumarikas. Vuoden 2024 talousarviossa aluevaltuusto päätti viidestä kärkihankkeesta, jotka kuvaavat keskeisimpiä panostuksia asukkaiden palvelujen uudistamiseen. Kärkihankkeisiin kuuluvat digitaalisen asiainnin ja asiakasohjauksen kehittäminen, terveysasemien uudistusohjelma, erikoissairaanhoidon yhteistyön vahvistaminen sekä oman asumispalvelutuotannon yhdistäminen. Kärkihankkeiden toimeenpano käynnistyi vuoden 2024 aikana, ja hankkeet ovat jatkuneet vuodelle 2025. Palvelutuotannon tapahtumia ja tuotannossa toteutettuja lukuisia kehitysponnistuksia on tarkemmin kuvattu kohdassa talousarvion toteutumisvertailu.

Vuonna 2024 toteutettiin asiakas- ja potilastietojärjestelmän kilpailutus, joka eteni hankintapäätökseen loppuvuonna 2024. Hyvinvointialueen keskeiset toimitilojen uudishankkeet sisältävän toimitilaohjelman valmistelu eteni vuoden 2024 aikana. Toimitilaohjelmalla toimeenpannaan palvelujen verkoston kehittämisen linjauksia, joista aluevaltuusto päätti 11.6.2024 § 36.

Investointeja toteutui 11,3 milj. euroa eli 15,3 milj. euroa alkuperäistä talousarviota vähemmän ja 3,5 milj. euroa muutettua talousarviota vähemmän. ICT-investointeja toteutui alkuperäisessä talousarviossa suunniteltua vähemmän. Tilikauden suurimmat yksittäiset investoinnit olivat asiakas- ja potilastietojärjestelmä -hanke 2,0 milj. euroa ja tiedolla johtamisen tietoallas -hanke 1,5 milj. euroa.

Hyvinvointialueen lainanotto alitti talousarvion 37 milj. eurolla. Lainarahoituksen tarpeen pienentymistä selittävät useat eri tekijät kuten investointien vähäisyys ja kassapuskurin optimointi vuoden 2024 rahoituksessa.

Hyvinvointialuelain 115 §:n mukaan hyvinvointialueiden on katettava taseeseen muodostuneet alijäämät enintään kahden vuoden kuluessa

tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tämän perusteella tilikausilta 2023 ja 2024 syntyneet alijäämät tulee kattaa vuoden 2026 loppuun mennessä. Aluevaltuuston 10.12.2024 hyväksymä Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen vuoden 2025 talousarvio ja vuosien 2025-2027 taloussuunnitelma on laadittu niin, että vuosina 2023-2024 syntynyt alijäämä saadaan katettua vuoden 2026 loppuun mennessä.

Vuoden 2024 sekä toiminnallinen että taloudellinen tulos muodostavat suotuisat lähtökohdan palveluiden järjestämiselle taloudellisesti tasapainoisella tavalla lähivuosina. Alijäämien kattaminen käynnistyy kuluvana vuonna tuloksen noustessa plussalle ja viime vuoden tuloksen toteutuminen lähes talousarvion mukaisesti perustelee myös voimassa olevan taloussuunnitelman 2025-2027 realistisuutta. Talouden tasapainottumisen toteutumista arvioidaan kuluvana vuonna osavuositarkastusten yhteydessä ja taloussuunnitelmaan 2026-2028 tulee sisältymään tulevien vuosien kehyslinjaukset päivittyvän talouden tilannekuvan perusteella.

Liitteet**Oheismateriaali****Tiedoksi****Täytäntöönpano****Päätöshistoria**

§ 29

Muut asiat**Päätösehdotus**

Tarkastuslautakunta päättää pitää seuraavan kokouksen 28.5.2025 klo 17.00 alkaen.

Käsittely**Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen yksimielisesti.

SelostusSeuraava kokous

Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään keskiviikkona 28.5.2025 klo 17.00.

Hyvinvointialueen hallintosäännön 69 § mukaan toimitella päättää kokouksensa ajan. Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessa varapuheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen kokouksen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Tällöin puheenjohtaja määrää kokousajan.

Hyvinvointialueen hallintosäännön 78 § mukaan kokous voidaan pitää sähköisessä toimintaympäristössä, johon osallistutaan sähköisen yhteyden avulla (sähköinen kokous). Asioista voidaan päättää sähköisesti ennen kokousta (sähköinen päätöksentekomenettely). Fyysinen kokoustila järjestetään kokousta varten Espoon Otaniemestä Tekniikantie 15 kokoustiloista.

Liitteet**Oheismateriaali**

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 25, § 26, § 27, § 28, § 29

Muutoksenhakukielto

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