

SISÄLLYSLUETTELO

PÖYTÄKIRJA Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

Kokous- ja osallistujatiedot	1
§ 46 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 47 Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 48 Työjärjestyksen hyväksyminen	5
§ 49 Tilintarkastajan raportti tilikauden 2023 tarkastuksesta	6
§ 50 Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023	7
§ 51 Vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelu	15
§ 52 Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen arviointikertomus vuodelta 2023	19
§ 53 Tarkastuslautakunnalle tiedoksi annettavat asiat	20
Muutoksenhaku	21

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta

16.5.2024

Aika	16.5.2024 10:00 - 11:28 Kokous jatkui klo 12:18 - 13:37 Kokous jatkui klo 13:50 - 15:35	
Paikka	OYS:n neuvotteluhuone Satakieli (S1 235) ja hybridikokouksena	
Osallistujat	Kari Pentti Juha Richter Raimo Hämeenniemi Kalevi Nevala Jaana Ollakka Juha Vuorio Marja-Leena Kemppainen Heli Hietala Outi Pekkala	puheenjohtaja varapuheenjohtaja, etäyhteydellä jäsen varajäsen, pois osittain § 50, pois § 51, pois osittain § 52 jäsen jäsen, pois § 46, pois osittain § 47 jäsen jäsen, etäyhteydellä jäsen
Muut osallistujat	Tarja Lempeä Katri Hokkanen Marjo Kiviniemi	tarkastusjohtaja, esittelijä, pöytäkirjanpitäjä vastuunalainen tilintarkastaja tuloksellisuustarkastaja, asiantuntija

Asiat	§:t 46-53
--------------	-----------

Laillisuus ja päätösvaltaisuus	46 § puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.
---------------------------------------	--

Allekirjoitukset

Kari Pentti Puheenjohtaja	Tarja Lempeä Pöytäkirjanpitäjä
------------------------------	-----------------------------------

Pöytäkirjan tarkastus	22.5.2024
------------------------------	-----------

Jaana Ollakka Pöytäkirjantarkastaja	Outi Pekkala Pöytäkirjantarkastaja
--	---------------------------------------

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta

16.5.2024

Pöytäkirjan nähtävilläolo Yleisessä tietoverkossa 7.6.2024

Todistaa

Pöytäkirjanpitäjä

Tarja Lempeä

46 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Hallintosäännön 141 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessa varapuheenjohtaja. Kokouskutsu tulee lähettää, mikäli mahdollista, vähintään kolme (3) päivää ennen kokousta toimitilimen jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus.

Hallintosäännön 143 §:n mukaan esityslista julkaistaan hyvinvointialueen verkkosivulla.

Toimitilin on päätösvaltainen, kun yli puolet jäsenistä on läsnä (hyvinvointialuelaki 108.2 §).

Puheenjohtaja toteaa läsnäolijat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta

16.5.2024

47 § Pöytäkirjantarkastajien valinta

Lautakunta valitsee kaksi pöytäkirjan tarkastajaa.
Tarkastusvuorossa ovat Jaana Ollakka ja Outi Pekkala.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Jaana Ollakka ja Outi Pekkala.

Todettiin, että kokouksen pöytäkirjanpitäjänä toimii tarkastusjohtaja Tarja Lempeä tarkastuslautakunnan päätöksen 18.1.2023 § 4 mukaisesti.

Juha Vuorio saapui kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana klo 10.04.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta

16.5.2024

48 § Työjärjestyksen hyväksyminen

Lautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Hyväksyttiin esityslista työjärjestykseksi.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

PPHVA/13200/00.03.00.01/2023

49 § Tilintarkastajan raportti tilikauden 2023 tarkastuksesta

Hallintosäännön 81 §:n mukaan tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista ja tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tekee tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi.

Tilintarkastussopimuksen mukaan tilintarkastaja raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta sekä tekemistään tarkastushavainnoista ja antamistaan suosituksista tarkastuslautakunnalle vähintään kolme kertaa kultakin tilikaudelta ja lisäksi tarkastuslautakunnan erillisestä pyynnöstä. Tilintarkastaja on raportoinut tilikauden 2023 tilintarkastuksen etenemisestä, tehdyistä havainnoista ja annetuista suosituksista tarkastuslautakunnan kokouksissa 18.9.2023 ja 17.1.2024.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Katri Hokkanen esittelee kokouksessa raportin tilikauden 2023 tarkastuksesta sekä raporttiin sisältyvät suositukset. Tilintarkastajan raportti tilikauden 2023 tarkastuksesta annetaan hyvinvointialueen johdolle tiedoksi ja toimenpiteitä varten (salassa pidettävä, JulkL 24 § 1 mom 15 kohta).

Päätösesitys

Tarkastusjohtaja Tarja Lempeä (p. 050 407 2078):

Tarkastuslautakunta merkitsee vastuunalaisen tilintarkastajan JHT, KHT Katri Hokkasen raportin tilikauden 2023 tarkastuksesta ja annetuista suosituksista tiedoksi (salassa pidettävä, JulkL 24 § 1 mom. kohta 15).

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi tarkastusjohtajan esityksen.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Katri Hokkanen esitteli tilintarkastuksen raportin tilikaudelta 2023.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

PPHVA/7780/00.03.00.02/2024

50 § Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023

Hyvinvointialuelain 127 §:n mukaan tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Tilintarkastajan on tarkastettava:

- 1) onko hyvinvointialueen hallintoa hoidettu lain ja aluevaltuuston päätösten mukaisesti
- 2) 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
- 3) ovatko hyvinvointialueen rahoituksen perusteista annetut tiedot oikeita
- 4) onko hyvinvointialueen sisäinen valvonta, sisäinen tarkastus ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Hyvinvointialuelain 130 §:n mukaan 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.

Jos tilintarkastaja havaitsee, että hyvinvointialueen hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai aluevaltuuston päätöksiä, eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa aluevaltuustoon.

Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä aluehallituksen lausunto. Aluevaltuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen aluevaltuusto päättää vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille.

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella aluevaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Hallintosäännön 81 §:n mukaan tarkastuslautakunta tekee aluevaltuustolle esityksen siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja vastuuvapaus myöntää tilivelvollisille.

Tilintarkastuskertomus vuodelta 2023

Tilintarkastaja on raportoinut tarkastuslautakunnalle tilintarkastuksen toteutumisesta ja

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

antanut tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023. Tilintarkastuskertomus ei sisällä hyvinvointialuelain 130 §:n mukaista tilivelvolliseen kohdistuvaa muistutusta. Tilintarkastuskertomuksessa esitetään tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tilikaudelta 2023. Kertomus sisältää lisätiedon, että hyvinvointialueen talouden tasapainoon ja rahoituksen riittävyyteen kulujen kattamiseksi tulee kiinnittää erityistä huomiota.

Päätösesitys

Tarkastusjohtaja Tarja Lempeä (p. 050 407 2078):

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan antaman tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023 sekä aluehallituksen 26.3.2024 aluevaltuustolle tekemän esityksen tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta vuodelta 2023.

Tarkastuslautakunta esittää aluevaltuustolle vuoden 2023 tilintarkastuskertomuksessa lausutun perusteella, että aluevaltuusto

- 1) merkitsee Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023 tiedoksi
- 2) hyväksyy Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen tilinpäätöksen vuodelta 2023 ja
- 3) myöntää Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen tilivelvollisille vastuuvapauden tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi tarkastusjohtajan esityksen.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Katri Hokkanen selosti tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 2023.

Kalevi Nevala poistui kokouksesta klo 11.19.

Tämän pykälän käsittelyn jälkeen pidettiin lounastauko klo 11.28-12.18.

Liitteet

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen tilintarkastuskertomus 2023
Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen tilinpäätös ja toimintakertomus 2023
Pohjois-Pohjanmaan hva tilinpäätös ja toimintakertomus 2023 liiteosa

Päätöshistoria

Aluehallitus 26.3.2024 §132

Tausta

Lain hyvinvointialueesta mukaan aluehallituksen on laadittava 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.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

Aluevaltuuston tulee käsitellä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Hyvinvointialuelain 117 §:n mukaan hyvinvointialueen tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätökseen tulee sisällyttää myös konsernitilinpäätös (hyvinvointialuelaki 118 §).

Tilinpäätöksen allekirjoittavat aluehallituksen jäsenet sekä hyvinvointialuejohtaja.

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön mukaan (11 §) aluevaltuusto päättää hyvinvointialueen tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapaudesta.

Pohteen tilinpäätös vuonna 2023

Muutettu talousarvio laadittiin Pohteella lokakuun toteumatietoja pohjalta ja se hyväksyttiin aluevaltuustossa 17.12.2023.

Pohteen toimintatuottojen toteuma vuonna 2023 oli yhteensä 331,9 miljoonaa euroa. Tuotot toteutuivat muutettuun talousarvioon verrattuna 16,4 miljoonaa euroa eli 5,2 prosenttia arvioitua parempina.

Tulokertymän arvioitua parempaan tulokseen vaikuttivat osaltaan myyntituotot, jotka toteutuivat muutettuun talousarvioon verrattuna 9,5 miljoonaa euroa eli 6,3 prosenttia arvioitua suurempina. Samoin maksutuottojen kertymä oli 4,5 miljoonaa euroa eli 4,7 prosenttia muutettua talousarviota parempi. Tukien ja avustusten määrä vuonna 2023 oli Pohteella yhteensä 48,6 miljoonaa euroa. Toteuma oli lähellä muutettua talousarviota poiketen siitä noin 0,4 miljoonaa euroa eli 0,8 prosenttia. Muut tuotot toteutuivat noin 2,0 miljoonaa euroa eli 10 prosenttia arvioitua parempina tuottoerien tarkennuttua tilinpäätösvaiheessa.

Toimintakulujen toteuma vuonna 2023 oli Pohteella yhteensä 2,09 miljardia euroa. Tämä ylitti muutetun talousarvion noin 9,0 miljoonaa euroa eli 0,4 prosenttia.

Henkilöstökulujen toteuma oli vuonna 2023 Pohteella 1 001,6 miljoonaa. Toteuma ylitti muutetun talousarvion noin 0,7 miljoonaa euroa eli 0,1 prosenttia. Palkoissa näkyy Pohteen henkilöstölle maaliskuussa 2023 maksettu koronakorvaus, joka laskutettiin kunnilta ja kuntayhtymiltä, ja se näkyy tuloslaskelmassa muissa toimintatuotoissa.

Palvelujen ostot olivat Pohteella vuonna 2023 yhteensä 741,3 miljoonaa euroa, josta asiakaspalvelujen ostojen osuus oli 447,6 miljoonaa (60,4 prosenttia) ja muiden palvelujen ostojen osuus 293,7 miljoonaa (39,6 prosenttia). Asiakaspalvelujen ostojen toteuma oli lähellä muutettua talousarviota ylittäen sen noin 130 000 euroa (0,0 prosenttia). Asiakaspalvelujen ostojen kuluryhmä koostui seuraavista eristä: palvelujen ostot asiakkaille 326,4 miljoonaa, palveluasumisen palvelusetelit 93,9 miljoonaa, perhehoitajien palkkiot 14,0 miljoonaa, muut

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

palvelusetelit 8,1 miljoonaa, kotihoidon palvelusetelit 5,0 miljoonaa sekä terveydenhuollon palvelusetelit noin 174 000 euroa.

Muiden palvelujen ostoissa ylitystä muutettuun talousarvioon oli 5,9 miljoonaa eli 2,0 prosenttia. Kustannuksiltaan merkittävimmät erät olivat ICT-palvelut 80,5 miljoonaa, laboratoriopalvelut 46,6 miljoonaa, asiantuntijapalvelut 29,3 miljoonaa, ateriapalvelujen ostot asiakkaille 26,2 miljoonaa, puhtaanapitopalvelut 12,6 miljoonaa sekä työvoiman vuokraus 11,8 miljoonaa. Muiden palvelujen ostojen toteumaa vähensivät tilinpäätösvaiheessa tehdyt oikaisut suhteessa avaavaan taseeseen.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden toteuma vuonna 2023 oli 172,3 miljoonaa ylittäen muutetun talousarvion 1,1 miljoonaa eli 0,7 prosenttia. Merkittävimpiä eriä toteumassa olivat hoitotarvikkeet 73,6 miljoonaa, lääkkeet 41,3 miljoonaa, ilmaistarvikkeet 14,5 miljoonaa, apuvälineet 8,6 miljoonaa, elintarvikkeet 7,0 miljoonaa, sähkö ja kaasu 4,7 miljoonaa, lämmitys 4,4 miljoonaa sekä kalustohankinnat 4,3 miljoonaa. Ylitykseen vaikuttivat muun muassa ilmaistarvikkeiden, elintarvikkeiden ja toimistotarvikkeiden arvioitua suuremmat toteumat. Lisäksi vuonna 2023 tehtiin varastoerien poistoja vanhentuneisiin koronatarvikkeisiin liittyen sekä tasattiin varaston toteuma suhteessa taseeseen.

Vuonna 2023 avustusten toteuma oli 65,1 miljoonaa euroa. Ylitystä muutettuun talousarvioon muodostui 1,4 miljoonaa euroa eli 2,2 prosenttia. Suurimmat erät avustuksissa olivat omaishoidon tuki 27,2 miljoonaa, vammaisille annetut avustukset 18,5 miljoonaa ja muut lakisääteiset avustukset 10,2 miljoonaa. Avustukset sisältävät myös järjestöavustukset 1,8 miljoonaa euroa. Ylitykset avustuksissa liittyivät Pohteella erityisesti vammaisten ja ikäihmisten palveluissa järjestämissuunnitelman mukaisiin toimenpiteisiin muun muassa omaishoidon vahvistamiseen.

Muut toimintakulut sisältävät muun muassa tilavuokria, kiinteistöveron ja luottotappiot. Muiden toimintakulujen toteuma vuonna 2023 oli 112,6 miljoonaa euroa. Alitusta muutettuun talousarvioon verrattuna oli noin 210 000 euroa eli 0,2 prosenttia. Alituksen taustalla olivat arvioitua pienemmät kiinteistö- ja leasingvuokrien toteumat.

Toimintakatteen toteuma oli Pohteella vuonna 2023 yhteensä 1,76 miljardia euroa. Tämä poikkesi muutetusta talousarviosta -7,3 miljoonaa euroa eli -0,4 prosenttia.

Vuonna 2024 valtion rahoitus toteutui muutetun talousarvion mukaisesti ollen 1,73 miljardia euroa. Tässä on huomioitu tammikuussa 2024 maksettava kansallinen oikaisuerä, joka kirjanpidollisesti kohdennetaan vuodelle 2023.

Rahoitustuottoja ja -kustannuksia kertyi vuonna 2023 yhteensä 8,8 miljoonaa euroa eli alitusta muutettuun talousarvioon tuli noin 319 00 euroa eli 3,5 prosenttia. Tähän vaikuttivat tilinpäätökseen tarkentuneet pitkäaikaisten lainojen maksuerät sekä maksuliikennetilien ja tilitalletusten korkotuotot.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

Poistojen toteuma, 36,9 miljoonaa, oli lähellä muutettua talousarviota. Alitusta muodostui noin 231 000 euroa eli 0,6 prosenttia. Tämä johtui investointien ja poistojen tarkentumisesta vuoden viimeisinä kuukausina.

Poistoeron muutосkirjauksen jälkeen Pohteen tulos vuodelle 2023 muodostui 72,2 miljoonaa euroa alijäämäiseksi.

Tase kuvaa hyvinvointialueen omaisuus- ja pääomaeriä tilikauden päättyessä. Pohteen taseen summa vuoden 2023 lopussa on 1,195 miljardia euroa.

Vuoden 2023 muutetussa talousarviossa investointimenojen kokonaismäärä oli 185,9 miljoonaa euroa eli 64,0 miljoonaa euroa alle alkuperäisen talousarvion kokonaissumman. Investointimenojen toteuma oli 147,7 miljoonaa euroa eli toteutumisaste oli 79,5 prosenttia muutettuun talousarvioon suhteutettuna.

Lainakanta Pohteella oli vuonna 2023 yhteensä 778,1 miljoonaa euroa eli 1860,6 euroa asukasta kohden.

Pohteen konserniin kuuluu tytär- ja osakkuusyhteisöjä sekä lisäksi NordLab hyvinvointiyhtymä. Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen omistajaohjauksen strategisen toimintamallin muodostavat hyvinvointialuestrategia, konserniohje sekä muut strategiat ja periaatteet. Tytäryhteisöt raportoivat taloustavoitteiden toteutumisesta aluevaltuustolle ja aluehallitukselle puolivuositain osavuositarkastuksessa ja tilinpäätöksessä. Konsernin osalta toimintatuotot olivat vuonna 2023 yhteensä 361,4 miljoonaa ja toimintakulut 2,118 miljardia euroa. Konsernin toimintakatteeksi muodostui 1,756 miljardia euroa. Hyvinvointialueiden toimintaan tarkoitettua valtion rahoitusta ei kohdentunut konsernityhteisöille. Konsernin tulos vuonna 2023 oli 76,3 miljoonaa alijäämäinen. Tähän vaikutti ensisijaisesti NordLab hyvinvointiyhtymän alijäämäinen tulos. Konsernin lainakanta oli vuoden 2023 lopussa 787,4 miljoonaa euroa.

Vuoden 2023 toimintakertomus

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue Pohde otti järjestämis- ja tuottamisvastuun sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen palveluista vastaan 1.1.2023. Pohjois-Pohjanmaalla hyvinvointialue yhdisti yhdeksi kokonaisuudeksi 19 sosiaali- ja terveydenhuollon ja kaksi pelastustoimen organisaatiota. Henkilöstöä hyvinvointialueelle luovutti noin 30 organisaatiota. Ensimmäisenä toimintavuonna painopiste oli toiminnan hallitussa käynnistymisessä sekä palveluiden ja rakenteiden yhtenäistämisessä ja uudistamisessa.

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueella on laadittu hyvinvointialuestrategia, jota täydentävät ohjelmat ja suunnitelmat. Liitteenä olevassa toimintakertomuksessa on kuvattu strategian toteutumisesta vuonna 2023. Kokonaisuutena arvioiden Pohde on pääosin onnistunut edistämään strategian mukaisia painopisteitä ja periaatteita.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

Vuoden 2023 talousarviossa toimialueille on määritelty keskeiset toimenpiteet sekä talouden tasapainottamiseen liittyviä tavoitteita, joiden toteutumista on kuvattu toimintakertomuksessa. Toimialueille on myös asetettu sote-järjestämissuunnitelmassa tavoitteet ja mittarit, joiden toteutuminen on esitetty toimintakertomuksen liitteissä. Hyvinvointialueen tulee raportoida lainanottovaltuuden ehtona olevan tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman etenemisestä puolivuositain valtiovarainministeriölle.

Avaava tase

Hyvinvointialueiden käynnistymiseen liittyen voimaanpanolain 20 §:n mukaan erikoissairaanhoidolain 7 §:ssä mainittujen sairaanhoitopiirien kuntayhtymät sekä kehitysvammaisten erityishuollosta annetun lain (519/1997) 6 §:n 1 momentissa tarkoitetut erityishuoltopiirit siirrettiin varoineen ja velkoineen sekä sitoumuksineen hyvinvointialueille 1.1.2023.

Voimaanpanolain 23 §:ssä säädetään kuntien järjestämän sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen käytössä olevan irtaimen omaisuuden siirtymisestä hyvinvointialueelle. Kyseisen pykälän mukaan hyvinvointialueille siirtyivät 1.1.2023 sen järjestämisvastuulle kuuluvaan toimintaan liittyvä irtaimisto, irtaimen omaisuuden omistusta, hallintaa ja käyttöä koskevat oikeudet sekä immateriaaliset oikeudet ja luvat.

Hyvinvointialueelle siirtyivät lisäksi sellaiset osakeyhtiön osakkeet, jotka kunta omistaa sosiaali- ja terveydenhuollon palveluiden järjestämistä ja tuottamista varten, jos osakeyhtiön tosiasiallinen päätoimiala on sosiaali- ja terveydenhuoltopalveluiden tuottaminen.

Voimaanpanolain 24 § mukaan hyvinvointialueelle siirtyi 1.1.2023 kunnan järjestämän perusterveydenhuollon, erikoissairaanhoidon, sosiaalitoimen ja pelastustoimen sekä opiskeluhuollon henkilöstöön kohdistuva lomapalkkavelka.

Voimaanpanolain 25 § mukaan hyvinvointialueelle siirtyivät sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämiseen liittyvät sopimukset 1.1.2023, elleivät hyvinvointialue ja kunta toisin ole sopineet.

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen avaavan taseen laatimisessa on noudatettu kirjanpitolakia sekä huomioitu kirjanpitolautakunnan lausunto hyvinvointialueiden aloittavan taseen laatimisesta.

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen avaavan taseen loppusumma on 1 160 096 991,27 euroa.

Avaavassa taseessa Pohteen peruspääoma on 89,4 miljoonaa euroa. Tässä on huomioitu hyvinvointialueen käynnistyessä Pohteelle siirtynyt omaisuus lisäävänä ja lomapalkkavelka vähentävänä tekijänä. PPSHP:n ajalta kirjatun alijäämän ja tilikauden 2023 alijäämän jälkeen Pohteen oma pääoma on yhteensä 6,2 miljoonaa euroa. Lisäksi poistoero ja vapaaehtoiset

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

varaukset ovat 10,2 miljoonaa euroa.

Avaava tase on tilinpäätös- ja toimintakertomusasiakirjan liitteenä.

Avaavan taseen käsittelystä ei ole erikseen säädetty lainsäädännössä tai hyvinvointialueen hallintosäännössä. Asian merkittävyyden vuoksi avaava tase tuodaan hyvinvointialueen valtuuston käsittelyyn osana Pohteen vuoden 2023 tilinpäätöstä.

Tilikauden tuloksen käsittely

Aluehallitus esittää aluevaltuustolle tilikauden 72 953 635 (alijäämä) euron tuloksen käsittelystä seuraavaa:

- Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 784 925,83 euroa
- Kirjataan tilikauden alijäämä 72 168 709,17 euroa taseeseen edellisten tilikausien yli-/alijäämään.

Päätösehdotus

Strategia- ja talousjohtaja Anu Vuorinen (p. 044 365 5473):

Aluehallitus

- 1) hyväksyy Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen avaavan taseen ja esittää sen aluevaltuustolle käsiteltäväksi osana vuoden 2023 tilinpäätöstä,
- 2) hyväksyy ja allekirjoittaa tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen vuodelta 2023,
- 3) antaa tilinpäätöksen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja lähettää tilinpäätöksen tarkastuslautakunnalle,
- 4) lähettää tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen aluevaltuustolle hyväksyttäväksi,
- 5) oikeuttaa strategia- ja talousjohtajan tekemään tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen tarvittaessa tilintarkastuksen yhteydessä tarpeelliseksi todettuja tarkennuksia ja teknisiä korjauksia ja tuomaan ne aluehallituksen tietoon ennen aluevaltuuston tilinpäätöksen käsittelyä.

Päätösesitys

Vs. hyvinvointialuejohtaja Kirsti Ylitalo-Katajisto:

Aluehallitus hyväksyy strategia- ja talousjohtajan ehdotuksen.

Päätös

Aluehallitus hyväksyi vs. hyvinvointialuejohtajan esityksen. Todettiin, että allekirjoitettavaan asiakirjaan tehdään joitakin teknisiä tarkistuksia.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

Merk. Anu Plaketti palasi kokoukseen asian käsittelyn aikana klo 11.12.

Merk. Kokouksessa pidettiin tauko klo 12.32 - 13.05.

Liitteet

Pohteen toimintakertomus ja tilinpäätös 2023

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

PPHVA/11942/00.03.00.00/2023

51 § Vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelu

Lasten, nuorten ja perheiden palveluihin liittyvä oppilashuollon arviointi on saatu päätökseen.

Arviointimuistio jaetaan tarkastuslautakunnan jäsenille ennen kokousta (ei vielä julkinen asiakirja, JulKL 6.1 kohta 9).

Päätösesitys

Tarkastusjohtaja Tarja Lempeä (p. 050 407 2078):

Tarkastuslautakunta hyväksyy valmistuneen arviointimuistion oppilashuollon arvioinnista (ei vielä julkinen asiakirja, JulKL 6.1 kohta 9).

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi tarkastusjohtajan päätösesityksen.

Päätöshistoria

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 14.2.2024 §17

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaisesti tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta on hyväksynyt arviointityötä ohjaavat arviointiperiaatteet 16.8.2023. Arviointisuunnitelma vuodelle 2023 on hyväksytty 16.8.2023 ja sitä on päivitetty 13.12.2023. Arviointeihin liittyvät toteuttamissuunnitelmat on hyväksytty kokouksissa 16.8.2023, 18.9.2023 ja 13.12.2023.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman 2023 mukaisia arviointeja on valmisteltu ulkoisen tarkastuksen ja arvioinnin yksikössä hyväksytyjen toteuttamissuunnitelmien pohjalta.

Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 15.11.2023 § 111 vuoden 2022 arviointikertomuksen jatkoseurantakohteista ja päätti toteuttaa seurantakyselyn hyvinvointialueen toiminnan käynnistymisestä. Asiakas- ja potilastyötä tekevälle henkilöstölle ja heidän lähiesihenkilöille suunnattu Webropol-kysely oli avoinna 20.12.2023 - 22.1.2024.

Tuloksellisuustarkastaja Marjo Kiviniemi esittelee kyselyn tulokset ja arviointimuistion kokouksessa (ei vielä julkinen asiakirja, JulKL 6.1. kohta 9). Arviointimuistio on jaettu tarkastuslautakunnan jäsenille oheismateriaalina ennen kokousta.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

Päätösesitys	Tarkastusjohtaja Tarja Lempeä (p. 050 407 2078): Tarkastuslautakunta 1. merkitsee tiedoksi hyvinvointialueen toiminnan käynnistymiseen liittyvän jatkoseurantakyselyn tulokset ja hyväksyy laaditun arviointimuistion 2. käy lähetekeskustelun ja ohjaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelua.
Päätös	Tarkastuslautakunta hyväksyi tarkastusjohtajan esityksen.
Pöytäkirjamerkintä	Tuloksellisuustarkastaja Marjo Kiviniemi esitteli tarkastuslautakunnalle hyvinvointialueen toiminnan käynnistymisen jatkoseurantakyselyn tulokset ja arviointimuistion (ei vielä julkinen asiakirja, Julkl 6.1 kohta 9).

Päätöshistoria

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 3.4.2024 §27

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman 2023 mukaisia arviointeja on valmisteltu ulkoisen tarkastuksen ja arvioinnin yksikössä hyväksytyjen toteuttamissuunnitelmien pohjalta.

Tarkastuslautakunta on hyväksynyt kokouksissaan 13.12.2023 ja 14.2.2024 kaksi valmistunutta arviointia ja niistä laaditut arviointimuistiot.

Tuloksellisuustarkastaja Marjo Kiviniemi esittelee kahden maaliskuussa 2024 valmistuneen arvioinnin tulokset. Toinen arviointi liittyy asiakas- ja potilasturvallisuuteen ja toinen lasten, nuorten ja perheiden palveluihin. Arviointimuistiot on jaettu ennen kokousta tarkastuslautakunnan jäsenille oheismateriaaleina (ei vielä julkisia asiakirjoja, Julkl 6.1 § kohta 9).

Päätösesitys	Tarkastusjohtaja Tarja Lempeä (p. 050 407 2078): Tarkastuslautakunta 1. hyväksyy kaksi arviointimuistiotia aiheista asiakas- ja potilasturvallisuus sekä lasten, nuorten ja perheiden palvelut ja 2. ohjaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelua.
Päätös	Tarkastuslautakunta hyväksyi tarkastusjohtajan esityksen.
Pöytäkirjamerkintä	Tuloksellisuustarkastaja Marjo Kiviniemi esitteli kahden valmistuneen arvioinnin tulokset. Tarkastusjohtaja Tarja Lempeä esitteli vuoden 2023 arviointikertomuksen rakennetta ja

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

luonnosversiota (ei vielä julkinen asiakirja, JulKL 6.1 kohta 9).

Tilintarkastaja Katri Hokkanen poistui kokouksesta klo 13.28.

Juha Vuorio poistui kokouksesta klo 14.22.

Kokouksessa pidettiin kahvitauko tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 14.23-14.29.

Päätöshistoria

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 11.4.2024 §36

Tarkastuslautakunta käsitteli vuoden 2023 arviointikertomuksen rakennetta ja ensimmäistä luonnosversiota kokouksessaan 3.4.2024.

Tarkastuslautakunnan jäsenille on jaettu vuoden 2023 arviointikertomuksen toinen luonnosversio ennen kokousta (ei vielä julkinen asiakirja, JulKL 6.1 kohta 9).

Päätösesitys

Tarkastusjohtaja Tarja Lempeä (p. 050 407 2078):

Tarkastuslautakunta käsittelee vuoden 2023 arviointikertomuksen luonnosta ja ohjaa jatkotyöskentelyä.

Päätös

Tarkastusjohtaja esitteli arviointikertomuksen luonnosta.

Tarkastuslautakunta käsitteli arviointikertomuksen luonnosta ja ohjasi jatkotyöskentelyä.

Päätöshistoria

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 24.4.2024 §43

Tarkastusjohtaja Tarja Lempeä esittelee huhtikuussa 2024 valmistuneiden arviointien tulokset. Arviointimuistiot jaetaan tarkastuslautakunnan jäsenille ennen kokousta oheismateriaaleina (ei vielä julkisia asiakirjoja, JulKL 6.1 § kohta 9).

Tarkastuslautakunnan jäsenille on jaettu vuoden 2023 arviointikertomuksen kolmas luonnosversio ennen kokousta oheismateriaalina (ei vielä julkinen asiakirja, JulKL 6.1 kohta 9).

Päätösesitys

Tarkastuslautakunta

1. hyväksyy valmistuneet arviointimuistiot ja
 2. valmistelee vuoden 2023 arviointikertomusta.
-

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

Päätös

Tarkastuslautakunta

1. hyväksyi valmistuneen arviointimuistion hankintojen arvioinnista ja
2. valmisteli vuoden 2023 arviointikertomusta (ei vielä julkisia asiakirjoja, JulkL 6.1 kohta 9).

Pöytäkirjamerkintä

Tarkastusjohtaja Tarja Lempeä ja tuloksellisuustarkastaja Marjo Kiviniemi esittelivät opiskeluhuollon ja hankintojen arviointien tuloksia.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

PPHVA/11942/00.03.00.00/2023

52 § Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen arviointikertomus vuodelta 2023

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa aluevaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta hyväksyi 16.8.2023 arviointisuunnitelman vuodelle 2023 ja suunnitelmaa päivitettiin 13.12.2023. Tarkastuslautakunta on antanut lokakuussa 2023 aluevaltuustolle tilikauden aikaisen väliraportin. Lisäksi tarkastuslautakunta antoi aluevaltuustolle joulukuussa 2023 tiedoksi päihde- ja mielenterveysaiakkaiden palvelujen arviointimuiston.

Arviointikertomus vuodelta 2023 käsitellään aluevaltuustossa vuoden 2023 tilinpäätöksen yhteydessä 17.6.2024. Aluehallituksen tulee antaa aluevaltuustolle lausunto toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Arviointikertomus vuodelta 2023 on jaettu tarkastuslautakunnan jäsenille oheismateriaalina ennen kokousta.

Päätösesitys

Tarkastusjohtaja Tarja Lempeä (p. 050 407 2078):

Tarkastuslautakunta hyväksyy Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen arviointikertomuksen vuodelta 2023 ja

Tarkastuslautakunta esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto

1. merkitsee Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen arviointikertomuksen vuodelta 2023 tiedoksi
2. lähettää Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen arviointikertomuksen vuodelta 2023 aluehallitukselle toimenpiteitä varten siten, että aluehallitus esittää aluevaltuustolle 18.11.2024 mennessä lausunnon siitä, mihin toimiin arviointikertomuksen johdosta on ryhdytty.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi tarkastusjohtajan esityksen.

Kalevi Nevala palasi kokoukseen klo 13.02.

Tämän pykälän käsittelyn jälkeen pidettiin kahvitauko klo 13.37-13.50.

Liitteet

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen Arviointikertomus 2023

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 16.5.2024

53 § Tarkastuslautakunnalle tiedoksi annettavat asiat

Tarkastuslautakunnalle annetaan tiedoksi:

1. Valtiontalouden tarkastusviraston (VTV) selvityspyyntö nuorten mielenterveys- ja päihdepalveluista, 29.4.2024. VTV toteuttaa vuoden 2024 aikana tuloksellisuustarkastuksen nuorten mielenterveys- ja päihdepalveluista hyvinvointialueilla. Tarkastuksen tavoitteena on selvittää palveluiden toimivuutta niiden saatavuuden, saavutettavuuden ja yhteensovittamisen näkökulmasta.
2. Sosiaali- ja terveysministeriön toimenpidepyyntö järjestämislain 29 §:n 2 momentin mukaisen selvityksen laatimiseksi, 8.3.2024. Hyvinvointialueita pyydetään tuottamaan sosiaali- ja terveydenhuollon ja hyvinvointialueen talouden tilaa koskeva selvitys syksyn 2024 hyvinvointialueneuvotteluja, THL:n asiantuntija-arviota sekä STM:n vuosittaista selvitystä varten. Hyvinvointialueen on julkaistava asiakirja omilla nettisivuillaan syyskuuhun 2024 mennessä.

Päätösesitys

Tarkastusjohtaja Tarja Lempeä (p. 050 407 2078):

Tarkastuslautakunta merkitsee asiat tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi tarkastusjohtajan esityksen.

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä hyvinvointialuelain 141 §:n mukaan oikaisuvaatimusta tai aluevalitusta, koska päätös koskee valmistelua tai täytäntöönpanoa:

pykälät: 46-51 §, 53 §

OIKAISUVAATIMUSOHJE

Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen:

pykälät: 52 §

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä hyvinvointialueen jäsen. Hyvinvointialueiden yhteistoiminnassa järjestettyjä tehtäviä koskevasta päätöksestä oikaisuvaatimuksen saa tehdä myös yhteistoimintaan osallinen hyvinvointialue ja sen jäsen.

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti viranomaiselle, joka on tehnyt päätöksen. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava:

- päätös, johon haetaan oikaisua
- miten päätöstä vaaditaan oikaistavaksi
- millä perusteella oikaisua vaaditaan.

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero.

Jos oikaisuvaatimus päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, on Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen tarkastuslautakunta

- postiosoite: PL 10, 90029 Pohde
- käyntiosoite: Kajaanintie 50, 90220 OULU
- sähköpostiosoite: kirjaamo@pohde.fi
- puhelinnumero: 08 315 6126

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta määräaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta

16.5.2024

Oikaisuvaatimus on toimitettava Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen kirjaamoon määräajan viimeisenä päivänä klo 15 mennessä.

Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena päivänä viestin lähettämisestä.

Hyvinvointialueen jäsenen sekä hyvinvointialueiden yhteistoimintaan osallisen hyvinvointialueen ja sen jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluessa siitä, kun pöytäkirja on pantu nähtäville yleiseen tietoverkkoon hyvinvointialueen verkkosivustolle.
