

Kanta-Hämeen hyvinvointialue

Vastineet tilintarkastuksen loppuraporttiin vuodelta 2024

Tähän tarkasteluun on otettu vuoden 2024 tilintarkastajan raportista vain ne kohdat, joissa on esitetty korjattavaa tai suositettu toimintatavan muutosta.

1. HALLINNON LAILLISUUS: ALUEVALTUUSTON JA ALUEHALLITUKSEN PÄÄTÖKSET

Suosittelimme kiinnittämään huomiota siihen, että päätöksiin dokumentoidaan päätösvallan peruste, esimerkiksi hallintosäännön pykälä.

Vastine suositukseen:

Päätösvallan perusteen merkitsemisestä aluehallituksen päätöksiin on informoitu valmistelijoita vuosina 2024 ja 2025. Päätösvallan perusteen dokumentointi varmistetaan lisäämällä Dynasty-asianhallintajärjestelmän kokousasiapohjaan uusi kohta "Toimivallan peruste", johon valmistelijoiden tulee kokousasiaa valmistelleessaan erikseen merkitä tieto toimivallan perusteesta.

2. RAHOITUKSEN PERUSTEET

Suosittelimme perehtymään tietojen ilmoittamisesta annettuihin ohjeisiin ja noudattamaan niitä.

Vastine suositukseen:

Investointimenot kohdennetaan palveluluokittain, kun rakennukset / hankkeet valmistuvat ja tiedossa on kaikki käyttäjät.

3. SISÄISEN VALVONNAN, RISKIENHALLINNAN JA KONSERNIVALVONNAN JÄRJESTÄMINEN

- 3.1. Suosittelimme, että sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden lisäksi laaditaan konkreettisemmat sisäisen valvonnan ohjeet valvonnan käytännön toteuttamiseen.

Vastine suositukseen:

Riskienhallinnan ohje valmistuu elo-syyskuussa 2025 ja se tuodaan hyvinvointialueen johtoryhmän sekä aluehallituksen käsittelyyn elo-syyskuussa 2025. Ohjeessa on huomioitu 1.6.2025 voimaan tullut hallintosääntö.

- 3.2. Tytäryhteisöjen raportoinnista ei ole ohjeistettu tarkemmin esim. konserniohjeessa (esimerkiksi siitä kuinka usein raportointia tulisi suorittaa). Suosittelemme lisäämään tarkempaa ohjeistusta raportointia koskien.

Vastine suositukseen:

Hyvinvointialueen konserniohjetta ollaan parhaillaan päivittämässä ja uusi ohje on tämän hetken suunnitelman mukaan menossa aluevaltuuston hyväksyttäväksi syyskuussa 2025.

Samassa yhteydessä on tarkoituksenmukaista täsmentää tytäryhteisöjen raportointia koskevaa sääntelyä.

- 3.3. Suosittelemme, että konserniyhteisöille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan selkeämmin tilinpäätöksessä.

Vastine suositukseen:

Konserniohjeen päivityksen yhteydessä on tarkoitus kehittää myös tytäryhteisöille asetettavien tavoitteiden asettamista ja tavoitteiden seurannan toteuttamista.

- 3.4. Suosittelemme, että tilinpäätökseen sisällytetään konsernivalvonnan selonteko tilinpäätösyleisohjeen mukaisesti.

Vastine suositukseen:

Tilinpäätökseen sisällytetään jatkossa myös konsernivalvonnan selonteko omana kappaleenaan.

4. TILINPÄÄTÖKSEN TARKASTUS

Arvonlisäverosaamisissa havaittiin olevan epäselvää, selittämätöntä saamista n. 2,6 miljoonaa euroa. Eron syy ei selvinnyt ja se tulee selvittää tilikauden 2025 aikana.

Vastine huomioon:

Arvonlisäverosaamisissa ollut epäselvyys on selvitetty yhdessä palveluntuottajan ja verottajan kanssa, ja verottaja on tilittänyt summan

hyvinvointialueelle. Saamisella ei ole tulosvaikutusta vuoden 2025 tuloslaskelmassa.