

Tarkastuslautakunta

§ 27

12.04.2023

Ylä-Savon SOTE kuntayhtymän tilinpäätöksen 2022 hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Yhall 28.03.2023 § 43

Valmistelija: talousjohtaja Petteri Soininen, puh. 040 526 7975,
petteri.soininen(at)pshyvinvointialue.fi.

Kuntalain mukaan yhtymähallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkistettavaksi. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kuntayhtymän tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa. Tilinpäätöksen allekirjoittavat yhtymähallituksen jäsenet ja toimitusjohtaja.

Jäsenkuntien valtuustot ovat 23.1.2023 hyväksyneet kuntayhtymän purkusopimuksen, jonka mukaan:

Kuntayhtymän viimeinen tilinpäätös (loppuselvitys) per 28.2.2023 klo 23.59 laaditaan lisälmen kaupungin konsernin tilinpäätöksen laatimisaikataulun mukaan ja hyväksytään 20.5.2023 mennessä. Tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä päättävät Jäsenten valtuustot.

Kuntayhtymän tarkastuslautakunta vastaa sille kuntalain mukaan kuuluvista tehtävistä vuonna 2023. Tarkastuslautakunta käsittelee Kuntayhtymän tilinpäätöksen vuodelta 2022 ja Kuntayhtymän loppuselvityksen. Tarkastuslautakunta saattaa arviointikertomukset ja tilintarkastuskertomukset Jäsenkuntien tarkastuslautakuntien kautta Jäsenkuntien valtuustojen käsittelyyn. Jäsenkuntien valtuustot käsittelevät ja hyväksyvät arviointi- ja tilintarkastuskertomukset, hyväksyvät tilinpäätökset sekä päättävät vastuuvapauden myöntämisestä.

Kuntayhtymän yhtymähallituksen toimikautta jatketaan loppuselvityksen hyväksymiseen saakka ja yhtymähallitus tai määräämänsä valtuutetaan ryhtymään purkamisen johdosta kaikkiin tarvittaviin toimenpiteisiin.



Tarkastuslautakunta

§ 27

12.04.2023

Yhtymähallitus ja tarkastuslautakunta ovat Kuntayhtymän purkautumisen jälkeen tarvittavan ajan osana lisälmen kaupungin organisaatiota (kustannuksista vastaa Kuntayhtymä).

Kuntayhtymän tilinpäätöksen per 31.12.2022 hyväksyminen sekä vastuuvapauden myöntäminen käsitellään Jäsenten valtuustoissa yhtä aikaa loppuselvityksen kanssa.

Tilikauden tulos

Kuntien kanssa tehtyjen palvelusopimusten mukaisesti tilikauden ali-/ylikäyttö tasataan vuosittain, joten kuntayhtymän tilikauden tulos on edellisvuoden tapaan tasapainossa. Maksuosuuksia laskutetaan lisää jäsenkunnilta nettona 1,2 miljoonaa euroa.

Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuotot olivat yhteensä 180,1 miljoonaa euroa, jossa kasvua edellisvuoteen 9,0 m€/5,3 %. Toimintatuotoista jäsenkuntien maksuosuudet muodostivat 155,9 m€. Edellisvuoteen verrattuna jäsenkuntien maksuosuudet kasvoivat 10,2 m€/ 7,0 %. Ulkokuntamyynnin määrä oli yhteensä 4,0 miljoonaa euroa, joka oli edellisvuoden tasolla. Maksutuottoja kertyi yhteensä 12,2 m€, joka oli myös edellisvuoden tasolla.

Kuntayhtymän saamien tukien ja avustusten oli yhteensä 4,6 miljoonaa euroa ja alenemaa edellisvuodesta 1,7 miljoonaa euroa. Merkittävin muutos saatujen avustusten määrässä oli valtionavustus koronakustannuksiin. Saadun valtionavustuksen määrä aleni 1,8 miljoonaa euroa edellisvuoden 4,6 miljoonasta eurosta tilinpäätösvuoden 2,8 miljoonaan euroon.

Toimintakulut

Kuntayhtymän toimintakulut olivat yhteensä 177,7 miljoonaa euroa, jossa on kasvua edellisvuoteen 9,8 miljoonaa euroa/5,8 prosenttia.

Maksettujen palkkojen ja palkkioiden määrä kasvoi 1,4 m€/2,5 % ja henkilöstökulut kokonaisuudessaan 1,9 m€/3,0 %. Henkilöstökulujen kasvu oli merkittävintä hyvinvointipalveluiden vastuualueella 1,2 m€/8,0 %. Henkilöstökulut edelliseen tilinpäätökseen verrattuna kasvoivat erityisesti sosiaalityössä, jossa Ahjolan palvelukodin henkilöstökulut kasvoivat täyden toimintavuoden vuoksi, mutta henkilöstön lisäresurssia oli talousarviossa myös Kuunsirpin ja Huitulanharjun palvelukoteihin. Talousarvioon sisältyi lisäresursseja aikuissosiaalityöhön ja perheiden tukemiseen.



Tarkastuslautakunta

§ 27

12.04.2023

Palvelujen ostojen määrä kasvoi edellisvuodesta 6,4 m€/7,5 %. Ostetun erikoissairaanhoidon osuus palvelujen ostoista oli 42,2 m€ ja kasvu edellisvuoteen 4,0 m€/10,4 %. Muita kuntayhtymätasolla merkittäviä muutoksia olivat ikääntyneiden asumispalveluiden ostojen ja palvelusetelien kasvu 427 t€/4,6 %, lääkäripalveluostojen kasvu 940 t€/37,2 % ja sairaalan purkukustannuksista johtunut rakentamispalveluiden kasvu 526 t€. Lääkäripalveluiden ostojen kasvu kohdistui pääasiassa mielenterveys- ja päihdepalveluihin ja johtui edelleen vaikeutuneesta rekrytointitilanteesta.

Kuluryhmän aineet, tarvikkeet ja tavarat toteuma oli yhteensä 6,2 m€, jossa kasvua edellisvuoteen oli 347 000 euroa/5,9 %. Kasvua oli erityisesti lääkekustannuksissa, joiden nousu oli 265 t€/19,2 %.

Annettujen avustusten määrä oli 5,2 m€, jossa kasvua edellisvuoteen 524 t€/11,3 %. Kasvu johtui pääasiassa omaishoidontuen määrän kasvusta, joka oli 409 t€/21,4 %.

Muiden toimintakulujen toteuma oli 6,8 m€, jossa kasvua edellisvuoteen 529 t€/8,4 %. Kuntayhtymän vuokramenot kasvoivat 354 t€/7,2 %, johon vaikuttivat niin yleiset vuokrankorotukset kuin jäsenkuntien kanssa tehdyt vuokrasopimusmuutokset loppuvuonna 2022.

Poistot

Poistojen ja arvonalentumisten yhteismäärä on 2,1 m€, joka aleni edellisvuodesta 832 000 €/28,9 %. Poistojen määrää alensi lisälmen sairaalarakennuksen ylimääräisten poistojen päättyminen, mutta kasvatti uuden sairaalarakennuksen ensimmäinen täysi toimintavuosi, kaluston poistoaikojen tarkastamiset ja eläinlääkintähuollon irtaimiston alaskirjaus. Vastuukuntamallisopimuksen mukaisesti eläinlääkintähuollon irtain omaisuus luovutettiin lisälmen kaupungille korvauksetta.

Investoinnit

Kuntayhtymän investointeihin käytettiin vuonna 2022 yhteensä 8,8 milj. euroa. Investoinneista 8,2 miljoonaa euroa oli Terveyskampus-hankkeen rakennusinvestointeja. Terveyskampus-hanke on edennyt suunnitelmien mukaisesti. Lisälmen sairaalarakennuksen (Vire) peruskorjauksen työt ovat edenneet ja työt valmistuvat 5/2023. Peruskorjauksen kustannukset toteutuivat vuoden 2022 osalta 80,2 % arvioituun nähden. Lopulliset kustannukset tulevat ylittymään esiin tulleista lisä- ja muutostöistä johtuen. Pysäköintilaitoksen kustannukset toteutuivat vuoden 2022 osalta 79,1 %, koska suunnitelmien valmistuminen siirtyi 1/2023. Suunnittelun



Tarkastuslautakunta

§ 27

12.04.2023

valmistumisajankohta siirtyi, koska toteutussuunnitelmia kehitettiin kustannustehokkaampaan suuntaan.

Kuntien maksuosuudet

Perussopimuksen 21 §:n mukaisesti jäsenkuntien laskutus perustuu kuukausittaiseen ennakkolaskutukseen. Kuntayhtymän tilinpäätökseen lasketaan vuosittain aiheutumisperiaatteen mukaisesti mukainen ali- ja ylikäyttö, joka vuoden 2022 käytön osalta otetaan huomioon kuntayhtymän purun yhteydessä muodostuvissa kuntakohtaisissa jako-osuuksissa. Koska kuntayhtymän palvelut ovat jäsenkuntien kuntalaisten käytettävissä ilman kuntarajoja, aiheuttamisperiaatteen mukaisesta palvelujen kuntakohtaisesta käytöstä raportoidaan Maisemamallilla.

Kuntien vuoden 2022 maksuosuus on yhteensä 156,0 miljoonaa euroa. Edellisvuoteen verrattuna maksuosuudet kasvoivat 10,2 m€/7,0 prosenttia. On huomattava, että vuonna 2021 maksuosuudet alenivat ja kasvu vuoden 2020 maksuosuuksiin on 10,2 m€/6,9 %. Merkittävimmät muutokset edellisvuoteen verrattuna olivat ostetun erikoissairaanhoidon kasvu 4,0 m€/10,4 %, hoito- ja hoivapalveluiden kasvu 2,1 m€/4,5 % ja perhepalveluiden kasvu 1,2 m€/8,0 %. Palveluille kohdistamattomat kustannukset sisältävät valtion koronakustannuksiin liittyvän avustuksen, jonka määrä aleni edellisvuodesta 1,8 m€.

Talousarviossa 2022 kuntien maksuosuuksiksi oli arvioitu yhteensä 154,8 miljoonaa euroa. Maksuosuuksien toteuma ylitti talousarvion 1,2 miljoonaa euroa eli 0,8 prosenttia. Talousarviovertailussa merkittävimmät poikkeamat olivat ostetun erikoissairaanhoidon ylitys 1,5 m€/3,8 %, perhepalveluiden ylitys 1,1 m€/7,5 %, vastaanottopalveluiden ylitys 1,1 m€/11,9 % ja oman erikoissairaanhoidon ylitys 880 t€/13,7 %. Palveluille kohdistamattomissa kustannuksissa on valtion korona-avustuksen 2,8 m€ lisäksi huomioitu lisälmen kaupungin yhdistysavustukset 63 t€, virka- ja työehtosopimuksen mukainen koronakertakorvaus hoitohenkilöstölle arviolta 366 t€, tyhjien toimitilojen kustannukset 1,0 m€ ja muut kustannukset 85 t€.

lisalmi

lisälmen kaupungin vuoden 2022 maksuosuus on yhteensä 85,7 miljoonaa euroa. Talousarviossa 2022 lisälmen kaupungin maksuosuudeksi oli arvioitu 85,2 miljoonaa euroa, joka ylittyi 444 tuhatta euroa/0,5 %. Merkittävimmät poikkeamat talousarvioon verrattuna olivat omassa erikoissairaanhoidossa (ylitys 519 t€), ostetussa erikoissairaanhoidossa (ylitys 433 t€), perhepalveluissa (ylitys 764 t€) ja vastaanottopalveluissa (ylitys 529 t€). lisälmen kaupungin osuus valtion korona-avustuksesta oli 1 662 tuhatta euroa.



Tarkastuslautakunta

§ 27

12.04.2023

Kiuruvesi

Kiuruveden kaupungin vuoden 2022 maksuosuus on yhteensä 36,6 miljoonaa euroa. Talousarviossa 2022 Kiuruveden kaupungin maksuosuudeksi oli arvioitu 37,0 miljoonaa euroa, joka alittui 436 tuhatta euroa/1,2 %. Merkittävimmät poikkeamat olivat omassa erikoissairaanhoidossa (ylitys 239 t€), hoito- ja hoivapalveluissa (alitus 170 t€) ja vastaanottopalveluissa (ylitys 312 t€). Kiuruveden kaupungin osuus valtion korona-avustuksesta oli 641 tuhatta euroa.

Sonkajärvi

Sonkajärven kunnan vuoden 2022 maksuosuus on yhteensä 19,6 miljoonaa euroa. Talousarviossa 2022 Sonkajärven kunnan maksuosuudeksi oli arvioitu 18,2 miljoonaa euroa, joka ylittyi 1,4 miljoonaa euroa/7,8 %. Merkittävimmät poikkeamat olivat ostetussa erikoissairaanhoidossa (ylitys 653 t€) ja hoito ja hoivapalveluissa (ylitys 816 t€). Sonkajärven kunnan osuus valtion korona-avustuksesta oli 279 tuhatta euroa.

Ostetun erikoissairaanhoidon ylityksestä on pyydetty erillisselvitys Pohjois-Savon sairaanhoitopiiriltä. Selvitys on toimitettu Sonkajärven kunnalle 15.2.2023. Kuntayhtymän oman toiminnan ylityksen osalta on vastaavasti laadittu ja toimitettu selvitys kunnalle 15.2.2023.

Vieremä

Vieremän kunnan vuoden 2022 maksuosuus on yhteensä 14,1 miljoonaa euroa. Talousarviossa 2022 Vieremän kunnan maksuosuudeksi oli arvioitu 14,3 miljoonaa euroa, joka alittui 226 000 euroa/1,6 %. Merkittävimmät poikkeamat olivat ostetussa erikoissairaanhoidossa (ylitys 538 t€), hoito- ja hoivapalveluissa (alitus 864 t€), perhepalveluissa (ylitys 226 t€) ja vammaispalveluissa (alitus 174 t€). Vieremän kunnan osuus valtion korona-avustuksesta oli 249 tuhatta euroa. Ostetun erikoissairaanhoidon ylityksestä on pyydetty erillisselvitys Pohjois-Savon sairaanhoitopiiriltä. Selvitys on toimitettu Vieremän kunnalle 15.2.2023.

Sitovien tavoitteiden toteuma

Talousarvion 2022 valtuustoon nähden sitovia tavoitteita olivat kuntayhtymätason toiminnalliset tavoitteet, kuntayhtymän tuloslaskelman toimintakate, rahoitustuotot ja -kulut, poistot ja arvonalentumiset ja satunnaiset erät. Investointien osalta sitova oli investointiosan loppusumma. Toiminnallisten tavoitteiden osalta kaikkia tavoitteita saavutettu. Tuloslaskelmatasolla sitovista eristä toimintakate oli talousarviossa arvioitua pienempi, rahoitustuotot- ja kulut yhteensä alittuivat ja poistot alittuivat. Investointien kokonaismäärä alitti talousarviovarauksen. Talousarvion rahoitusosassa oli varauduttu



Tarkastuslautakunta

§ 27

12.04.2023

lainarahoituksen kasvuun 8,4 miljoonaa euroa toteuman jäädessä 8,2 miljoonaan euroon.

Esityslistan liitteenä:

- Tilinpäätös ja toimintakertomus 2022
- Tilaustaulukot, tilinpäätös 2022

Valmistelijan päätösehdotus

Yhtymähallitus:

1. Hyväksyy ja allekirjoittaa Ylä-Savon SOTE kuntayhtymän tilinpäätöksen vuodelta 2022 ja antaa sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi.
2. Saattaa tilinpäätöksen kuntayhtymän tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen jäsenkuntien tarkastuslautakuntien kautta edelleen jäsenkuntien valtuustojen käsiteltäväksi.
3. Esittää jäsenkuntien valtuustoille, että valtuustot hyväksyvät poikkeamat talousarvion sitovissa toiminnallisissa ja taloudellisissa tavoitteissa.
4. oikeuttaa talousjohtajan tekemään tarvittaessa allekirjoituksen jälkeen teknisluontoiset korjaukset tilinpäätökseen ja sen liitetietoihin. Mahdollisista korjauksista pidetään luettelo.

Esittelijä

Toimitusjohtaja Pekkanen Leila

Päätösehdotus

Yhtymähallitus:

1. Hyväksyy ja allekirjoittaa Ylä-Savon SOTE kuntayhtymän tilinpäätöksen vuodelta 2022 ja antaa sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi.
2. Saattaa tilinpäätöksen kuntayhtymän tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen jäsenkuntien tarkastuslautakuntien kautta edelleen jäsenkuntien valtuustojen käsiteltäväksi.
3. Esittää jäsenkuntien valtuustoille, että valtuustot hyväksyvät poikkeamat talousarvion sitovissa toiminnallisissa ja taloudellisissa tavoitteissa.
4. oikeuttaa talousjohtajan tekemään tarvittaessa allekirjoituksen jälkeen teknisluontoiset korjaukset tilinpäätökseen ja sen liitetietoihin. Mahdollisista korjauksista pidetään luettelo.



Tarkastuslautakunta

§ 27

12.04.2023

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Merkitään pöytäkirjaan, että Seija Kärkkäinen, Jaana Hyttinen, Eeva-Liisa Eskelinen ja Mika Älander poistuivat klo 12.30.

Tarklk 12.04.2023 § 27
1130/02.02.01/2022

Tarkastuslautakunta käsittelee Ylä-Savon SOTE kuntayhtymän tilinpäätöksen hyväksymisen ja vastuuvapauden myöntämisen tilivelvollisille tilikaudelta 1.1. – 31.12.2022.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää jäsenkuntien tarkastuslautakunnille ja edelleen jäsenkuntien valtuustoille tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.2022 - 31.12.2022.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Jakelu

Iisalmen kaupunki
Kiuruveden kaupunki
Sonkajärven kunta
Vieremän kunta

Otteen oikeaksi todistaa
Iisalmissa 13.04.2023

Tiina Miettinen
Pöytäkirjanpitäjä



Tarkastuslautakunta

§ 27

12.04.2023

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 27

Päätökset, joista ei saa tehdä valitusta tai oikaisuvaatimusta

Seuraavasta päätöksestä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa