



KPMG Oy Ab  
Töölönlahdenkatu 3 A  
PL 1037  
00101 HELSINKI

Puhelin 020 760 3000  
www.kpmg.fi

# Tilintarkastuskertomus 2023

## Itä-Uudenmaan hyvinvointialueen aluevaltuustolle

Olemme tarkastaneet Itä-Uudenmaan hyvinvointialueen hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–31.12.2023. Tilinpäätös sisältää hyvinvointialueen taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutusvertailun ja toimintakertomuksen. Lisäksi tilinpäätökseen kuuluva konsernitilinpäätös sisältää konsernin taseen, tuloslaskelman, rahoituslaskelman ja niiden liitetiedot.

### **Aluehallituksen ja muiden tilivelvollisten velvollisuudet**

Aluehallitus ja muut tilivelvolliset ovat vastuussa hyvinvointialueen hallinnosta ja taloudenhoidosta tilikaudella. Aluehallitus ja hyvinvointialuejohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta ja siitä, että tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan hyvinvointialueen tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Aluehallitus ja hyvinvointialuejohtaja vastaavat myös sisäisen valvonnan järjestämisestä ja sellaisesta sisäisestä valvonnasta, jonka ne katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä.

### **Tilintarkastajan velvollisuudet**

Olemme tarkastaneet tilikauden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti olennaisten virheellisyyksien havaitsemiseksi ja raportoimiseksi tarkastuksen tuloksina. Hallinnon tarkastuksessa olemme selvittäneet toimielinten jäsenten ja tehtäväalueiden johtavien viranhaltijoiden toiminnan lainmukaisuutta. Hyvinvointialueen sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen ja riskienhallinnan järjestämisen asianmukaisuutta olemme tarkastaneet ottaen huomioon toimintakertomuksessa niistä esitetyn selonteon. Muodostamme käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäksemme suunnittelemaan asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet ja voidaksemme lausua sisäisen valvonnan järjestämisestä, mutta emme siinä tarkoituksessa, että pystyisimme antamaan lausunnon hyvinvointialueen sisäisen valvonnan, sisäisen tarkastuksen tai riskienhallinnan tehokkuudesta. Lisäksi olemme tarkastaneet hyvinvointialueen rahoituksen perusteista annettujen tietojen oikeellisuutta.

Olemme tehneet tarkastuksen kohtuullisen varmuuden saamiseksi siitä, onko hallintoa hoidettu lain ja aluevaltuuston päätösten mukaisesti. Kirjanpitoa sekä tilinpäätöksen laatimisperiaatteita, sisältöä ja esittämistapaa olemme tarkastaneet riittävässä laajuudessa sen toteutukseksi, ettei tilinpäätös sisällä väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä.

### **Tarkastuksen tulokset**

Hyvinvointialueen taseessa on päättyneeltä tilikaudelta kertynyttä alijäämää 34,6 miljoonaa euroa. Lain hyvinvointialueesta mukaisesti 115 § mukaisesti tilinpäätöksessä 2023 kertynyt alijäämä tulee kattaa vuoden 2026 loppuun mennessä. Hyvinvointialueen taloussuunnitelma kaudelle 2024–2026 on vuonna 2023 laadittu siten, että se on lain edellyttämällä tavalla tasapainossa. Alijäämäisen tilikauden ja alijäämäisen talousarvion 2024 myötä kumulatiiviseksi alijäämäksi vuosilta 2023–2024 muodostuu 50,4 miljoonaa euroa. Vuosien 2025–2026 taloussuunnitelman ylijäämät 40,6 miljoonaa euroa eivät riitä kattamaan kumulatiivista alijäämää. Hyvinvointialueen talouden tasapainoon ja rahoituksen riittävyteen tulee kiinnittää erityistä huomiota.

Hyvinvointialueen vuoden 2023 talousarviossa käyttötalousoosan sitovuustasoksi on määritelty toimintakate. Toimintakatteen toteuma oli -409,4 miljoonaa euroa muutetun talousarvion ollessa -399,5 miljoonaa euroa. Toimintakatteen ylitys, 9,9 miljoonaa euroa, on katsottava olennaiseksi. Muilta osin hyvinvointialueen hallintoa on hoidettu lain ja aluevaltuuston päätösten mukaisesti.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisessä on puutteita siltä osin, kun aluehallitus tuo niitä esille sisäisen valvonnan selonteossa. Muilta osin hyvinvointialueen sisäinen valvonta, sisäinen tarkastus ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.



*Itä-Uudenmaan hyvinvointialueen  
Tilintarkastuskertomus 2023  
30.5.2024*

Hyvinvointialueen rahoituksen perusteista annetut tiedot ovat oikeita.

Hyvinvointialueen tilinpäätös on laadittu tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti. Tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta.

***Lausunnot tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä***

Esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä.

Esitämme vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta edellyttäen, että valtuusto hyväksyy tarkastuksen tuloksina mainitun talousarviolityksen.

Helsingissä 30. toukokuuta 2024

KPMG OY AB

Mikko Luoma  
*JHT, KHT*