

## **Kunnanhallituksen vastaukset tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa on esitettyihin kysymyksiin**

- 1. Onko omistajaohjauksessa ennalta valmis toimintakaavio, jos tytäryhtiön hallitukseen valittu ja siten osakeyhtiölain mielessä yhtiön edusta vastuussa oleva jäsen näkee päätettävän asian ilmeisen toisin kuin kunnanhallituksen konsernijaosto?**

Asiassa ei ole ennalta määriteltyä toimintatapaa. Käytännössä ohjauksen velvoittavuus ilmenee kunnanhallituksella olevana mahdollisuutena tarvittaessa jättää ko. henkilö valitsematta tehtävään seuraavilla kerroilla, mikäli ohjeistuksia ei ole noudatettu. Yhtiöiden hallitusten osalta mahdollisuus on myös vaatia ylimääräistä yhtiökokousta hallituksen erottamiseksi ja päättää tästä ainoan osakkeenomistajan oikeudella omistajan tahdon mukaisen linjauksen toteuttamiseksi.

- 2. Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastajien on tarkastettava tilinpäätös toukokuun loppuun mennessä. Kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös tilintarkastuksen jälkeen valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä. Iitin kunnan hallintosäännön 67 § mukaisesti tarkastuslautakunnan arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain valtuustolle huhtikuun loppuun mennessä annettavassa arviointikertomuksessa. Olisiko tarkoituksenmukaista asettaa tarkastuslautakunnan määräaika siten, että tilintarkastus on aina tehty ennen arviointikertomuksen luovuttamista?**

Viimeisimmässä kunnanvaltuuston hyväksymässä hallintosäännön laajassa uudistuksessa vuonna 2021 arviointikertomukselle asetettiin tavoiteaikataulu, joka tukee vakiintunutta kokousaikataulujärjestystä ja tavoitetta järjestää tilinpäätöksen käsittely mahdollisimman aikaisin, käytännössä jo toukokuun aikana, kuten useissa muissa kunnissa on tapana. Tavanomaisesti tilintarkastuskertomus on toimitettu kuntaan tilintarkastajilta huhtikuun puoliväliin mennessä, vaikka virallinen aika tilintarkastuksen suorittamiseen on toukokuun loppuun asti.

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus puolestaan on valmistunut säännönmukaisesti suhteellisen myöhäisessä vaiheessa, vaikka sillä ei ole suoraa liityntäkohtaa tilintarkastuskertomukseen vaan ennemmin toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisen arviointiin. Tarkastuslautakunnan vakiintunut toimintatapa tarkastaa omat pöytäkirjansa vasta seuraavassa kokouksessa on myös johtanut siihen, että tarkastuskertomus on jouduttu usein tuomaan kunnanvaltuustoon tarkastamattoman lautakunnan pöytäkirjan pohjalta.

Taustana tavoitteelle saada tilinpäätös käsiteltyä mahdollisimman aikaisessa vaiheessa on se, ettei edellisen vuoden kirjanpitoa voida täysin sulkea ennen kuin kunnanvaltuusto on sen lopullisesti hyväksynyt. Tämä vaikuttaa siihen aikatauluun, miten talousarvion valmistelun käynnistämiseksi tarvittavat ns. kauden vaihto -muutokset voidaan tehdä kirjanpito-ohjelmistoon. Yhdessä kiristyneiden kunnille pakollisen talousraportoinnin aikataulujen kanssa on nähty hyväksi, että tilinpäätös saataisiin käsiteltyä viimeistään kesäkuun alussa, jotta tarvittavat toimenpiteet ehditään tehdä hyvissä ajoin ennen kesän lomakautta.

**3. Miten määräytyy konsernin varaus potilasvahinkovakuutusmaksuun ja mitä käytännössä merkitsee, että se on lisääntynyt vuoden 2021 aikana 94 959 euroa?**

Potilasvahinkovakuutusmaksuun kirjattava varaus määräytyy Päijät-Hämeen hyvinvointikuntayhtymän tilinpäätökseen kirjatun summan perusteella litin kunnan laskennallista osuutta vastaavasti ja se kirjataan litin kunnan konsernitilinpäätökseen kunnalle toimitettujen tietojen mukaisena.

Päijät-Hämeen hyvinvointikuntayhtymä on huomionnut omassa tilinpäätöksessään 2021 potilasvahinkovakuutuksen kustannusten ylittymisen yhtenä terveys- ja sairaanhoitopalvelujen toimialan tulokseen vaikuttaneena tekijänä. Taustalla on potilasvahinkotapahtumien määrän kasvusta johtuva nousu vakuutuksen kustannuksissa. Tämä kustannus jakautuu palvelukäyttöä seuraavien maksuosuuksien mukaan kunnille. Tilinpäätökseen se sisällytetään varauksena tilikautta koskevan arvion mukaisesti laskutusta koskevien ennakkotietojen perusteella.