

The background of the slide is a photograph of three business professionals in a modern office setting. A man in a dark suit is seated on the left, facing right. Two other people, a man and a woman, are seated on the right, facing left. They are all engaged in a conversation. They are sitting in red, modern-style armchairs. In front of them are black briefcases. The room has large windows in the background, showing green trees outside. The floor is light-colored and polished.

VANTAAN JA KERAVAN HYVINVOINTIALUE
SISÄINEN TARKASTUS 2025
RAPORTTI ALUEHALLITUKSELLE 20.1.2026

15.1.2026

SISÄLLYSLUETTELO

	SIVU
1. TOIMEKSIANNON KUVAUS	3
2. SISÄISEN TARKASTUKSEN HAVAINTOJEN LUOKITTELU	4
3. OMISTAJAOHJAUKSEN TULOKSELLISUUS HYVINVOINTIALUEKONSERNIN KOKONAISEDUN TOTEUTUMISEN, RISKIENHALLINNAN JA MENETTELYTAPOJEN KANNALTA	5
4. VANHUSTEN PALVELUIDEN PALVELUOHJAUS JA HYVINVOINTIALUEIDEN VÄLINEN LASKUTUS	7
5. TERVEYDENHUOLLON PALVELUIDEN MATERIAALIHANKINNAT JA HOITOTARVIKEJAKELU	9
6. HYVINVOINTIALUEEN JA HUS-YHTYMÄN VÄLINEN YHTEISTYÖ (KPMG Oy)	11
YHTEYSTIEDOT	13

1. TOIMEKSIANNON KUVAUS

Vantaan ja Keravan hyvinvointialue on kilpailuttanut sisäisen tarkastuksen palvelut ja hankkinut 13.12.2024 hankintapäätöksellä sisäisen tarkastuksen palvelun BDO Oy:ltä vuosille 2025-2026. Sopimus on voimassa 31.12.2026 asti. Hankintaan ei sisälly optiota.

Hyvinvointialueen aluehallitus on kokouksessaan 21.1.2025 hyväksynyt sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen ja vuosisuunnitelman 2025, jonka mukaan tarkastuksen kohteena oli:

- Omistajaohjauksen tuloksellisuus hyvinvointialuekonsernin kokonaisedun toteutumisen, riskienhallinnan ja menettelytapojen kannalta
- Vanhusten palveluiden palveluohjaus ja hyvinvointialueiden välinen laskutus
- Terveystieteiden palveluiden materiaalihankinnat ja hoitotarvikejakelu
- Tietohallinnon resursointi vuosina 2025-2027.

Sisäisen tarkastuksen toimeksiannossa on toiminut yhteyshenkilönä hyvinvointialueen hallintojohtaja Riikka Rajahalme ja BDO:lta toimeksiannon vastuullinen sisäinen tarkastaja Tuulikki Tuononen, CIA, KHT, JHT. Lisäksi tarkastusten toteutukseen ovat osallistuneet Maria Ruuska ja laadunvarmistajana Olli Uotila, CIA, CISA.

Tarkastuksista on laadittu tarkastuskohtaiset tarkastussuunnitelmat ja ne on hyväksytty hyvinvointialueella ennen tarkastusten aloittamista. Tarkastuksista on laadittu raporttiluonnokset, jotka on lähetetty tarkastuksen kohteiden vastuuhenkilöille kommentoitavaksi ja saatujen kommenttien jälkeen on laadittu lopulliset tarkastusraportit sekä koottu hyvinvointialueen toimenpidesuunnitelmat kehittämisehdotusten johdosta. Tietohallinnon resursointia koskeva tarkastus on aloitettu tammikuussa 2026 ja sen arvioidaan valmistuvan alkuvuonna 2026.

Edellä mainittuihin muihin kolmeen tarkastukseen käytettiin 34 htp ja niiden etukäteen arvioitu resurssitarve oli 29-37 htp. Tietohallinnon resursointia koskevan tarkastuksen etukäteen arvioitu resurssitarve on noin 14-17 htp. Hankintasopimuksen mukainen sitoumukseton arvio tarkastuspäivien lukumäärästä sopimuskaudella on noin 170 htp.

Edellä mainittujen lisäksi vuonna 2025 valmistui KPMG Oy Ab:n suorittama hyvinvointialueen ja HUS-yhtymän välisen yhteistyön tarkastus, joka sisältyy sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelman 2023-2024 (aluehallitus 13.12.2023). Tarkastuksessa tehtyjä havaintoja ei ole luokiteltu niiden merkittävyyden mukaan. Tarkastuksessa tehdyt hyvinvointialueen johdolle raportoidut havainnot ja suositukset on esitetty raportin kohdassa 6.

2. SISÄISEN TARKASTUKSEN HAVAINTOJEN LUOKITTELU

BDO Oy:n suorittamissa tarkastuksissa sisäisen tarkastuksen havainnot on luokiteltu alla esitetyn mukaisesti. Tarkastuksen kohteena olevien prosessien / toiminnan sisäisen valvonnan arvioitiin pääsääntöisesti olevan toimivalla tasolla, jolloin korjaavat toimenpiteet voidaan toteuttaa osana toiminnan jatkuvaa kehittämistä.

Sisäisen tarkastuksen havaintojen luokittelu		Omistajaohjauksen tuloksellisuus hyvinvointialuekonsernin kokonaisedun toteutumisen, riskienhallinnan ja menettelytapojen kannalta	Vanhusten palveluiden palveluohjaus ja hyvinvointialueiden välinen laskutus	Terveystieteiden palveluiden materiaalihankinnat ja hoitotarvikejakelu
A Hyvä	Toimi suunnitellusti ja tarkoituksenmukaisesti.	6 havaintoa	10 havaintoa	9 havaintoa
B Toimiva	Havaittiin kehittämiskohteita, jotka ovat yleisesti ratkaistavissa osana jatkuvaa toiminnan kehittämistä.	6 havaintoa	10 havaintoa	14 havaintoa
C Kehitettävä	Havaittiin keskeisiä kehittämiskohteita, jotka edellyttävät välitöntä huomiota ja erillisiä kehittämistoimia. Ilman niitä tai valvonnan heikentyessä nykyisestä vaarana voi olla riskien toteutuminen.	3 havaintoa	3 havaintoa	2 havaintoa
D Riittämätön	Toiminta ja valvonta eivät olleet hyväksyttävällä tasolla. Tilanne on vakava ja vaatii välitöntä huomiota johdolta sekä nopeita korjaavia toimia.	Ei havaintoja	Ei havaintoja	Ei havaintoja

3. OMISTAJAOHJAUKSEN TULOKSELLISUUS HYVINVOINTIALUEKONSERNIN KOKONAISEDUN TOTEUTUMISEN, RISKIENHALLINNAN JA MENETTELYTAPOJEN KANNALTA

TARKASTUKSEN TAVOITTEET

Tarkastuksen tavoitteena oli arvioida ja varmistaa, että

- Omistajaohjauksen tavoitteet ja tuloksellisuus on selkeästi määritelty.
- Omistajaohjauksen toimintatavat ja prosessit edistävät hyvinvointialueen strategisten tavoitteiden ja kokonaisedun toteutumista.
- Hyvinvointialueen omistuksiin liittyvät mahdolliset riskit ja mahdollisuudet on tunnistettu ja huomioitu riskienhallinnassa.
- Omistajaohjaukseen liittyvä ohjeistus on asianmukainen.

ARVIOINTIPERUSTEET

Arviointiperusteina toimeksiannossa käytettiin

- Hyvinvointialuelakia 29.6.2021/611
- Hyvinvointialueen strategiaa
- Aluehallituksen ja edunvalvontajaoston päätöksiä
- Hyvinvointialueen hallintosääntöä (luku 6)
- Hyvinvointialueen omistajaohjauksen periaatteita ja konserniohjetta
- Talousarviota 2024

TARKASTUSMENETELMÄ

Tarkastusmenetelmänä käytettiin haastatteluja ja aineistotarkastusta.

POSITIIVISET HUOMIOT

- Hyvinvointialueen tavoitteita ja kokonaisuutta pyritään edistämään yhteistyössä muiden osakkuusyhtiöiden omistajien kanssa.
- Hyvinvointialueen viranhaltijat seuraavat yhtiöiden toimintaa ja käyvät tiivistä keskustelua omistetuista yhtiöistä hyvinvointialueen sisällä ja kunkin omistuksen tarpeellisuutta arvioidaan säännöllisesti.
- Hyvinvointialueen hallintosääntö ja omistajaohjauksen periaatteet ja konserniohje sisältää hyvinvointialuelain edellyttämät asiat.

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Omistajaohjauksen tuloksellisuuden määrittely

Havainto: Hyvinvointialueen hallintosääntö edellyttää että omistajaohjauksen tuloksellisuutta arvioidaan vuosittain. Hyvinvointialueella ei ole kuitenkaan määritelty, mitä omistajaohjauksen tuloksellisuudella tarkoitetaan eikä tuloksellisuutta ole dokumentoidusti arvioitu.

Suositus: Suosittelemme määrittelemään / selventämään, mitä omistajaohjauksen tuloksellisuudella tarkoitetaan, jotta sen arvioiminen hallintosäännön mukaisesti on mahdollista.

Johdon toimenpidesuunnitelma: Aluevaltuustolle laaditaan kesään 2026 mennessä ehdotus päivitetystä konserniohjeesta ja omistajaohjauksen periaatteista. Lisäksi omistajaohjauksen tuloksellisuustavoitteita pyritään kuvaamaan osana yhtiökohtaisten omistajaohjauskorttien laatimista.

3. OMISTAJAOHJAUKSEN TULOKSELLISUUS HYVINVOINTIALUEKONSERNIN KOKONAISEDUN TOTEUTUMISEN, RISKIENHALLINNAN JA MENETTELYTAPOJEN KANNALTA

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHEET

Omistusten vaikuttavuuden ja tuloksellisuuden arviointi

Havainto: Hyvinvointialueen omistajaohjauksen periaatteiden mukaan hyvinvointialue arvioi omistuksiaan vaikuttavuuden, tuloksellisuuden, riskienhallinnan ja toiminnan kehittämisen näkökulmista. Yhtiöiden tuloksellisuutta arvioidaan hyvinvointialueella yhtiön taloustietojen, tilinpäätösten ja vuosikertomusten perusteella, mutta arviointeja ei ole välttämättä kattavasti dokumentoitu. Arviointia suorittavat viranhaltijat konsernipalvelujen toimialajohtajan johdolla.

Suositus: Suosittelemme tekemään omistettujen yhtiöiden vaikuttavuuden ja tuloksellisuuden arvioinnin dokumentoidusti. Arviointi voi olla tarkoituksenmukaista kohdistaa vain niihin yhtiöihin, jotka ovat hyvinvointialueen toiminnan ja talouden näkökulmasta merkittäviä.

Johdon toimenpidesuunnitelma: Yhtiökohtaiset tavoitteet ja arviointi tullaan laatimaan syksyn 2025 aikana. Tämä tullaan toteuttamaan osana yhtiökohtaisten omistajaohjauskorttien laatimista.

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHEET

Riskien tunnistaminen ja arviointi

Havainto: Omistajaohjauksen piirissä oleviin yhtiöihin liittyviä riskejä on ainakin jossain määrin tunnistettu ja arvioitu, mutta suoritettuja arviointeja ei ole välttämättä dokumentoitu.

Suositus: Suosittelemme dokumentoimaan suoritettut riskienarvioinnit ainakin hyvinvointialueen toiminnan ja talouden näkökulmasta merkittävien yhtiöiden osalta ja sisällyttämään ne edunvalvontajaostolle / aluehallitukselle annettavaan vaikuttavuuden ja tuloksellisuuden arviointiin.

Johdon toimenpidesuunnitelma: Yhtiökohtaiset riskienarvioinnit tullaan laatimaan syksyn 2025 aikana. Tämä tullaan toteuttamaan osana yhtiökohtaisten omistajaohjauskorttien laatimista.

4. VANHUSTEN PALVELUIDEN PALVELUOHJAUS JA HYVINVOINTIALUEIDEN VÄLINEN LASKUTUS

TARKASTUKSEN TAVOITTEET

Toimeksiannon tavoitteena oli arvioida ja varmistaa, että

- Vanhusten palveluiden palveluohjaus osaltaan edesauttaa palvelujen toteutumisen lainmukaisesti.
- Vanhusten palveluissa toteutuu asiakaslähtöisyys ja osallisuus.
- Vanhusten palvelujen laatu täyttää lainsäädännön edellyttämät vaatimukset ja laatua arvioidaan systemaattisesti.
- Laadunarvioinnissa käytetyt mittarit ovat tarkoituksenmukaisia (mahdollinen ylilaatu).
- Hyvinvointialueiden välinen laskutusprosessi varmistaa laskutuksen toteutumisen oikea-aikaisesti ja oikean määräisenä.

ARVIOINTIPERUSTEET

Arviointiperusteina käytettiin vanhusten palveluihin liittyvää lainsäädäntöä, sosiaali- ja terveysministeriön julkaisuja, hyvinvointialueen vanhusneuvoston linjauksia ja päätöksiä sekä ohjeita ja prosessikuvauksia.

TARKASTUSMENETELMÄ

Tarkastusmenetelmänä käytettiin haastatteluja ja aineistotarkastusta.

POSITIIVISET HUOMIOT

- Palvelujen lainmukaisuutta ja laatua seurataan systemaattisesti.
- Laadunarvioinnissa käytettävät mittarit ovat tarkoituksenmukaisia.
- Palvelun toteutumista palvelukuvausten mukaisesti varmistetaan, ja poikkeamiin puututaan.
- Hyvinvointialueiden väliseen laskutukseen on systemaattinen prosessi.

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Palvelutarpeen arviointi RAI-arviointivälineistöä käyttäen

Havainto: RAI-arviointivälineistön käytön todellisesta kattavuudesta ei ole saatavilla tarkkaa tietoa, sillä RAI-kattavuus arvioidaan palveluittain, jolloin siinä ei huomioida asiakkaalle toisessa palvelussa tai palveluohjauksessa tehtyä RAI-arviointia. Laadun ja omavalvontaohjelman raporttiin (1-4/2025) ei sisälly tietoa noin 320 asiakkaan osalta (noin 13 % asiakkaista) RAI-arviointivälineistön käytöstä. Tarkastuksessa käytettävissä olleiden raporttien perusteella ei ole mahdollista muodostaa todellista kuvaa RAI-arvioitujen asiakkaiden määrästä.

Suositus: Suosittelemme kehittämään raportointia niin, että RAI-arviointivälineistön käytön kattavuudesta olisi saatavilla todenmukainen tieto huomioiden eri palveluissa tai yksiköissä tehdyt arvioinnit.

4. VANHUSTEN PALVELUIDEN PALVELUOHJAUS JA HYVINVOINTIALUEIDEN VÄLINEN LASKUTUS

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Johdon toimenpidesuunnitelma: RAI-arviointi tehdään säännöllisen palvelun piirissä oleville asiakkaille kaksi kertaa vuodessa tai tarpeen mukaan, ja RAI-arviointien tekemiseen järjestetään omatyöntekijöille työaika ja esihenkilöt seuraavat arviointien kattavuutta. Asiakkaaksi pääsyn kriteerinä on RAI-arviointi, jolloin se on tehty palvelutarpeen arvioinnin yhteydessä. Palvelun piiriin tulleiden uusien asiakkaiden osalta palvelussa tehtyt RAI-arvioinnit eivät välttämättä ajoitu THL:n seurannan mukaisesti, mikä näkyy osin tuloksissa peittävyysprosentissa.

Hoito-/ palvelutapahtumien kirjaaminen

Havainto: Laadun ja omavalvontaohjelman raportin 1-4/2025 ja haastatteluissa 3.6.2025 saadun tiedon mukaan kirjaamisen laadussa on suurta vaihtelua eri yksiköiden kesken. Haasteita on sekä oman palvelutuotannon että ostopalvelujen yksiköissä. Raportin mukaan valvontakäytien yhteydessä on annettu kirjauksiin liittyvää ohjausta ja tarvittaessa puututtu puutteelliseen kirjaukseen sopimuksen mahdollistamien sanktioiden mukaisesti. Lainsäädännön vaatimusten täyttymistä seurataan ja järjestelmissä olevat kontrollit ohjaavat täyttämään minimivelvoitteet, mutta puutteita on laatuvaatimusten täyttämisessä.

Suositus: Suosittelemme varmistettavan, että palvelutapahtumien kirjaukset tehdään hyvinvointialueen palvelukuvausten ja laatuvaatimusten edellyttämällä tavalla.

Johdon toimenpidesuunnitelma: Kirjaamisen laatuun kiinnitetään erityistä huomiota laadunvalvonnassa ja palveluntuottajien ohjauksessa. Otetaan kirjaaminen erityiseksi seurannan painopisteeksi laadunvalvontaan vuodelle 2026 ja järjestetään palveluntuottajille yhteistä kirjaamiskoulutusta. Varmistetaan laadukkaan kirjaamisen toteutumista osana omavalvontaa ja sisäisiä auditointeja.

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Kotihoidon suunnitellun työajan toteutuminen

Havainto: Laadun ja omavalvontaohjelman raportin 1-4/2025 mukaan kotihoidon suunniteltu työaika on ollut 4 576 päivää ja toteutunut työaika 4 060 päivää, joten toteutunut työaika on ollut 515 päivää suunniteltua pienempi. Haastattelussa saadun tiedon mukaan asiakas maksaa kotihoidon palveluista suunnitellun työn mukaan, joten hyvinvointialueen asiakkaat ovat maksaneet 515 päivältä kotihoidon palvelua, jotka eivät ole toteutuneet. Tarkastukseen saadun tiedon mukaan ero suunnitellun ja toteutuneen välillä johtuu osittain siitä, että asiakas on voinut itse perua palvelun. Kotihoidon palvelujen maksut määräytyvät maksutaulukkojen mukaan, joten yksittäiset tunnit eivät välttämättä vaikuta asiakasmaksun suuruuteen.

Suositus: Suosittelemme varmistettavan, että suunniteltu kotihoidon palveluaika toteutuu, jotta asiakkaat saavat maksamansa palvelun täysimääräisesti ottaen huomioon asiakkaiden itsensä mahdollisesti perumat palvelut.

Johdon toimenpidesuunnitelma: Suunnitellun työn toteutumista seurataan tehostetusti, mahdollisiin poikkeamiin reagoidaan viikoittain palvelusuunnitelman tarkastamisella ja käytien suunnittelua muuttamalla. Tarvittaessa työntekijäkohtaisiin poikkeamiin puututaan työnjohdollisin keinoin. Tiedolla johtamista vahvistetaan kuukausittaisella yksikkökohtaisella raportoinnilla koko henkilöstölle elokuusta 2025 alkaen.

5. TERVEYDENHUOLLON PALVELUIDEN MATERIAALIHANKINNAT JA HOITOTARVIKEJAKELU

TARKASTUKSEN TAVOITTEET

Tavoitteena oli arvioida ja varmistaa, että:

- Materiaalihankinnat on asianmukaisesti ohjeistettu ja ohjeiden mukaan toimitaan.
- Hoitotarvikkeiden jakelu on asianmukaisesti ohjeistettu ja ohjeiden mukaan toimitaan.

ARVIOINTIPERUSTEET

Arviointiperusteina käytettiin muiden muassa Terveystieteiden tutkimuskeskusta ja hyvinvointialueen hankintoihin ja tilausten tekemiseen liittyviä ohjeita, sopimushallinnan periaatteita ja maksuttomien hoitotarvikkeiden jakeluohjetta.

TARKASTUSMENETELMÄ

Tarkastusmenetelmänä käytettiin haastatteluja ja aineistotarkastusta.

POSITIIVISET HUOMIOT

- Hyvinvointialueen materiaalihankintojen tekeminen on asianmukaisesti ohjeistettu ja hankinta- ja tilausvaltuudet määritetty.
- Hoitotarvikkeiden jakelu on ohjeistettu ja käytännön toimintatavat varmistavat terveydenhuoltolain ja asiakasmaksulain vaatimusten toteutumista.

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Valtti tilausjärjestelmä

Hyvinvointialueella on käytössä HUS-yhtymän Valtti -tilausjärjestelmä, mutta hyvinvointialueella ei ole kuitenkaan käytettävissä tilausjärjestelmään liittyviä tilausohjeita, joista kävisi ilmi tuotteen ostopaikat, toimittajat, hinnat, hintaperusteet, maksuehdot ja muut sovitut ehdot. Valtissa tehtyjä tilauksia ei hyväksytä. Valtti -tilausjärjestelmä mahdollistaa ohjelmistojen tekemisen, koska järjestelmässä on mahdollista tilata myös muita kuin sopimuksiin kuuluvia tuotteita. Tarkastuksessa käytettävissä olleen Valtti 17.12.2025 ohjelmistot - raportin mukaan ohjelmistojen määrä on 36.231,99 euroa ajalla 1.1.-30.11.2025.

Tarkastusajankohtana hyvinvointialueella oli käynnissä projekti, jolla ohjelmistot pyritään estämään Valttiin perustettavien ostoslistojen avulla.

Suositus: Suosittelemme selvittämään mahdollisuuden laatia Valtti tilausjärjestelmään liittyvät tilausohjeet yhteistyössä HUS-yhtymän kanssa. Lisäksi Suosittelemme varmistamaan, että myös Valtin kautta tehdyt tilaukset hyväksytään hyväksymisvaltuuden omaavan henkilön toimesta.

Suosittellemme myös jatkamaan ohjelmistojen ennaltaehkäisemistä koskevaa työtä (ostoslistat) ja seuraamaan systemaattisesti ohjelmistojen määrää ja kohdentumista.

5. TERVEYDENHUOLLON PALVELUIDEN MATERIAALIHANKINNAT JA HOITOTARVIKEJAKELU

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Valtti tilausjärjestelmä, jatkuu

Johdon toimenpidesuunnitelma: Valtti-järjestelmän kehittämisessä HUS-yhtymän kanssa on todettu haasteita Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen näkökulmasta. Hyvinvointialue pyrkii aktiivisesti vaikuttamaan HUS-yhtymään, jotta järjestelmän toiminnallisuuksia saataisiin kehitettyä hyvinvointialueen tarpeiden mukaisesti. Hankintapalvelut jatkaa ohjostojen ennaltaehkäisemistä koskevaa työtä (ostoslistat).

Varastohallinta

Havainto: Hyvinvointialueella ei ole käytössä kattavaa varastohallintajärjestelmää, joka tuottaisi kokonaisvaltaista tietoa kustannuspaikkojen hoitotarvikkeista.

Suositus: Suosittelemme ottamaan käyttöön kokonaisvaltaisen varastohallinnan järjestelmän, johon kirjataan hyvinvointialueen hoitotarvikkeiden vastaanotot, luovutukset ja inventointitulokset kaikkien kustannuspaikkojen osalta.

Johdon toimenpidesuunnitelma: Varastohallintajärjestelmän pilotointia suun terveydenhuollossa seurataan ja saadun tiedon perusteella arvioidaan vastaavan järjestelmän käyttöönottoa laajemmin hyvinvointialueella. Kyseessä on iso investointi sekä toiminnallinen muutos, minkä takia on perusteltua edetä vaihteittain ja arvioida varastohallintajärjestelmän kustannusvaikuttavuutta.

6. HYVINVOINTIALUEEN JA HUS-YHTYMÄN VÄLINEN YHTEISTYÖ (KPMG OY)

TARKASTUKSEN TAVOITTEET

Tarkastuksen tavoitteena oli arvioida Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen ja HUS-yhtymän yhteistyötä talousarvioprosessin osalta hyvän hallinnon periaatteisiin nähden.

ARVIOINTIPERUSTEET

Arviointiperusteina käytettiin yhteistyötä määrittelevää lainsäädäntöä, periaatteita ja sovittuja toimintatapoja sekä HUS-yhtymäkokousedustajan toimintaohjeita.

TARKASTUSMENETELMÄ

Tarkastusmenetelmänä käytettiin haastatteluja ja aineistotarkastusta.

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Erikoissairaanhoidon kustannuskehitys ja raportointi

Havainto: HUS-yhtymän talousarviolitykset ovat olleet merkittäviä ja toistuvia, ja ne ovat vaikuttaneet VAKEn talouden tasapainoon. Yksittäisen jäsen-hyvinvointialueen omistajaohjauksen mahdollisuudet oman alueensa erikoissairaanhoidon palvelutuotantoon rajoittuvat taloussuunnitteluun ja seurantaan. Jotta VAKEn erikoissairaanhoidon palvelutuotannon talouden tasapainoon voidaan VAKEn talousjohtamisessa vaikuttaa, on HUS-yhteistyössä huolehdittava riittävän yksityiskohtaisesta ja säännöllisestä talouden raportoinnista jäsenhyvinvointialueille.

Suositus: Suositellaan, että HUS-yhtymä ja VAKE sopivat tarkemman ja yksityiskohtaisemman erikoissairaanhoidon palvelutuotannon talousraportin tuottamisesta ja varmistavat, että vuoden aikana VAKella on riittävä ymmärrys erikoissairaanhoidon prosessien kustannuksista, jotta sillä on mahdollisuus valvoa ja omalla toiminnallaan ehkäistä alijäämän syntymistä.

6. HYVINVOINTIALUEEN JA HUS-YHTYMÄN VÄLINEN YHTEISTYÖ (KPMG OY)

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Toimielinten informointi HUS-yhtymän ja Vantaan ja Keravan hyvinvointialueen yhteistyöstä

Havainto: Haastatteluissa saadun tiedon mukaan jäsenhyvinvointialueiden toimielinten välinen keskustelu HUS kokonaisuuteen liittyvistä asioista ja poliittisista linjauksista sekä yhteistyö muiden alueiden toimielinten kanssa on niukkaa. Aluehallituksessa on jäsenkohtaisia toimintatapoja ylläpitää keskusteluyhteyksiä muiden jäsenhyvinvointialueiden toimielinten jäseniin.

Riskinä on, että jäsenhyvinvointialueiden välinen poliittinen kommunikointi ei ole VAKE-tasolla koordinoitua, jonka seurauksena HUS-yhteistyöhön liittyvien päätösten tekeminen aluehallituksessa perustuu liikaa yksittäisiin pirstaleisiin tietoihin.

Mikäli aluehallitus ei ole riittävän tietoinen HUS-yhtymän talousarviovalmistelusta ja viranomaisyhteistyöstä muiden jäsenhyvinvointialueiden kanssa, riskinä on, että alueiden välisissä poliittisissa yhteistyömenettelyissä on käytettävissä puutteellisia tietoja ja talousarviopäätökset aluehallituksessa tehdään puutteellisin tiedoin.

MERKITTÄVIMMÄT KEHITTÄMISKOHTEET

Suosituks:

- Aluehallitukselle ja edunvalvontajaostolle viestitään vahvemmin muiden jäsenhyvinvointialueiden poliittisista linjauksista liittyen HUS-yhtymän asioihin, jotta VAKEn toimielimillä on paremmat mahdollisuudet johtaa VAKEn etua HUS-yhtymän toiminnan valmistelussa ja päätöksissä.
- Aluehallitukselle viestitään JYK:ssä käsiteltävistä asioista ja HUS-yhteistyön vuosikellosta. Tämä edellyttää, että HUS-yhtymän asioiden ohjeellinen vuosikello on luotu. Mikäli vuosikelloa ei JYK-tasolla luoda, niin suositellaan, että VAKE luo tällaisen ohjeellisen vuosikellon VAKEn sisäisen viestinnän ja johtamisen tueksi.

RAPORTTIA KOSKEVAT YHTEYSTIEDOT:

TUULIKKI TUONONEN

CIA | KHT | JHT

050 436 6439

tuulikki.tuononen@bdo.fi

BDO HELSINKI
PORKKALANKATU 3
00180 HELSINKI

020 743 2920
www.bdo.fi