



Uudenmaan liitto  
Nylands förbund

# TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2023

## Uudenmaan liitto

**Uudenmaan liitto // Nylands förbund // Helsinki-Uusimaa Region**

Esterinportti 2 B • 00240 Helsinki • Finland  
+358 9 4767 411 • toimisto@uudenmaanliitto.fi • uudenmaanliitto.fi

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet  
<https://sign.visma.net/fi/document-check/4b19fc3d-6d88-4a18-b26d-c48917c30817>



 visma sign

[www.vismasign.com](http://www.vismasign.com)

Uudenmaan maakuntavaltuustolle

## TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS VUODELTA 2023

### Lautakunnan kokoonpano

Maakuntavaltuuston toimikaudeksi 2021–2025 valitsemaan tarkastuslautakuntaan ovat kuuluneet:

#### Jäsen

Anitta Orpana, puheenjohtaja  
Kim Savolainen, varapuheenjohtaja  
Päivi Meros, jäsen  
Pekka Pirkkala, jäsen

#### Varajäsen

Petteri Kilpinen  
Tanja Huittinen  
Allan Halme  
Petra Urasto

Lautakunnan yhteyshenkilö Uudenmaan liitossa on ollut hallintojohtaja Inka Tikkanen.

Maakuntavaltuusto valitsi 25.5.2021 tilintarkastusyhteisöksi tilikausille 2021-2025 KPMG Oy Ab:n vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Mikko Luoma, joka toimii myös tarkastuslautakunnan sihteerinä.

### Tehtävät ja toimivaltuudet

Maakuntavaltuusto asettaa tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä varten.

Tarkastuslautakunnan tehtävistä on säädetty kuntalain 14 luvussa ja Uudenmaan liiton tarkastussäännössä.

Kuntalain 121 ja 125 § mukaan tarkastuslautakunnan on:

- valmisteltava valtuustolle valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat,
- arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla,

- arvioitava talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää
- huolehdittava kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta,
- valvottava kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saatettava ilmoitukset valtuustolle tiedoksi,
- valmisteltava kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi,
- valmisteltava tilintarkastuskertomuksen käsittely valtuustolle sekä
- hankittava asianomaisen selvitys ja kunnanhallituksen lausunto tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta.

Kuntalain 121 § mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Maakuntahallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Uudenmaan liiton tarkastussäännössä maakuntavaltuusto on kuntalain mukaisten tehtävien lisäksi sisällyttänyt lautakunnan tehtäviin:

- 1) seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
- 2) huolehdittava siitä, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa, sekä
- 3) tehtävä aloitteita ja esityksiä lautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen valvonnan tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla.

## Vuoden 2023 toiminnan arvioinnin työohjelma

Vuoden 2023 toiminnan arvioinnin työohjelman lähtökohtana on maakuntavaltuuston hyväksymä vuoden 2023 talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2023-2025.

## Arviointimenetelmät

Tarkastuslautakunta piti vuoden 2023 toiminnan arviointia varten yhdeksän kokousta.

Lautakunta sai liiton johdon selonteot ja ajankohtaiskatsaukset Uudenmaan liiton toiminnasta ja taloudesta sekä tavoitteiden toteutumisesta.

Lautakunta sai maakuntajohtajan ja hallintojohtajan selonteon vuoden 2023 toimintakertomuksesta ja tilinpäätöksestä.

Tarkastuslautakunnan jäsenillä on ollut mahdollisuus perehtyä liiton toimintaan ja kehittämiseen maakuntavaltuuston kokouksissa.

Tilintarkastusyhteisö esitteli lautakunnalle tilintarkastusohjelman syyskuussa. Tilintarkastaja antoi tilintarkastuskertomuksen toukokuussa 2024.

Arviointi on suoritettu ensisijaisesti ”Uudenmaan liiton toimintakertomus ja tilinpäätös 2023” -asiakirjasta ilmenevien tietojen perusteella sekä saatujen selostusten ja katsausten pohjalta. Liiton toimintaa on lisäksi arvioitu tavoitteiden toteutumiseen liittyvän raportoinnin avulla.

## Uudenmaan liiton visio, missio ja tavoitteet 2023

Uudenmaan liiton strategia määrittelee suunnan liiton johtamisen ja työn kehittämislle strategiakaudella, joka on kymmenen vuotta vuoteen 2029. Strategian päivitystarpeita tarkastellaan valtuustokausittain maakuntavaltuuston ensimmäisenä toimintavuonna.

Mission, vision ja strategisten tavoitteiden laadinnassa on korostettu omistajakuntien ja muiden sidosryhmien tahtoa, jossa Uudenmaan liiton toivotaan keskittyvän ydintoiimiin. Näitä ovat maakuntakaavoitus, edunvalvonta, alueellisen yhteistyön kokoaminen sekä tiedon hankinta ja välitys.

Tavoitteiden saavuttaminen edellyttää tiivistä vuorovaikutusta jäsenkuntien ja sidosryhmien kanssa sekä henkilöstön, viestinnän, työvälineiden ja työskentelytapojen kehittämistä.

Liiton visio, missio ja strategiset tavoitteet hyväksytään koko valtuustokaudeksi. Kaudeksi 2021-2024 valittava maakuntavaltuusto asettaa pitkän aikavälin strategisten tavoitteiden mittarit. Strategiasta ja strategisista tavoitteista johdetut vuosittaiset tavoitteet on jaettu tehtävittäin valtuustoon nähden sitoviksi toiminnallisiksi tavoitteiksi.

Strategiset painopisteet:

- Lisääarvoa kunnille ja yhteistyökumppaneille (asiakaskokemus)
- Merkityksellistä ja kestävä työtä (vaikuttavuus)
- Uudistuva ja innostuva työyhteisö (henkilöstökokemus)
- Oppiva ja suoritustaan jatkuvasti parantava organisaatio (tehokkuus)

Strategiset tavoitteet:

- 1 Keskeisin toimija Uudenmaan kehittämisessä ja edunvalvonnassa
- 2 Osuvaa ja oikea-aikaista työtä maakunnan kehittämiseksi
- 3 Merkittävä rooli Uudenmaan kansainvälisyyden lisääntymisessä
- 4 Johtamisen ja työnteon tavat tukevat innovatiivisuutta, moniammatillisuutta ja vastuunottoa
- 5 Liiton asiantuntijuutta hyödynnetään laajasti eri verkostoissa

## Tavoitteiden toteutuminen

Uudenmaan liiton missiosta, visiosta ja strategisista tavoitteista johdetut toiminnalliset tavoitteet sekä niiden arviointi on esitetty liitteessä. Liiton omaan arviointiin perustuva tavoitteiden toteutumisen raportointi sisältyy ”Uudenmaan liiton toimintakertomus ja tilinpäätös 2023” -asiakirjaan.

Maakuntavaltuustoon nähden sitovana talouden tavoitteena on, että tulosryhmässä Varsinainen toiminta tilikauden alijäämä on enintään talousarviossa esitetyn (287 000 euroa) mukainen ja että tulosryhmän Projektit talous on tasapainoinen.

Projektit-tulosryhmässä toimintatuottojen ja -menojen toteuma oli 132,6%.

Uudenmaan liiton varsinaisen toiminnan talous toteutui arvioitua paremmin. Tilikauden alijäämäksi muodostui -50 903,29 euroa.

## Henkilöstö

Henkilöstökertomuksen perusteella on toukokuussa 2022 koronaviruksesta johtuneen poikkeustilanteen jälkeen otettu liitossa käyttöön hybridityöskentelymalli, jota on tilikauden 2023 aikana tarkennettu. Toimintamallin peruslinjaus on, että pitkällä aikavälillä henkilöstö voi työskennellä noin puolet työajasta etänä. Osaamisen kehittämisessä painottuvat mm. muuntautumiskyky nopeasti muuttuvassa ympäristössä, digitaalisen murroksen ymmärtäminen ja yksilöllisten osaamistarpeiden soveltaminen osaksi koko organisaation kehittymistä.

Henkilöstön työhyvinvointia ja työkykyä on tuettu mm. Break Pro -taukoliikuntasovelluksen avulla, lounas- ja virike-eduilla ja laajoilla työterveyshuollon palveluilla.

Tietoa hyvinvoinnin kehittämisen tarpeista kerättiin pulssikyselyn avulla kolme kertaa vuoden aikana, toukokuussa, lokakuussa ja joulukuussa. Kyselyyn oli lisätty kysymys koskien työilmapiiriä ja annettu kommentoida sitä myös vapaasanakentällä. Pulssikyselyn tulosten perusteella henkilöstön työilmapiiri oli läpi vuoden nousujohdanteinen keväällä koettujen pohjalukemien jälkeen. Myös tuntemukset työyhteisön yleisestä ilmapiiristä ja arviot liiton sisäisestä viestinnästä ja vuorovaikutuksesta johtajavaihdoksiin liittyvässä muutostilanteessa kohenivat vuoden aikana merkittävästi.

Organisaatiouudistukseen ja ajankohtaisten asioiden viestimiseen liittyen on järjestetty henkilöstölle infotilaisuuksia, joiden avulla mahdollistettiin henkilöstön osallistuminen organisaatiouudistusprosessiin. Myös organisaation perehdytysprosessia päivitettiin ja perehdytysuunnitelmaa uudistettiin erityisesti panostaen uuden työntekijän vuorovaikutukseen.

## Sisäinen valvonta

Sisäisen valvonnan selonteon mukaan maakuntahallitus totesi, että se edellyttää toiminnan tervehdyttämistä ja sekä maakuntajohtajalta että kaikilta johtotason henkilöiltä eettisesti korkeatasoisia johtamiskäytäntöjä siten, että kaikki luottamus liiton toimintaan palautuu. Hallitus totesi myös, että hallintoon ja varainkäyttöön kohdistuvien prosessien kirjallisia ohjeita on syytä kehittää ja tuoda ne hallitukselle tiedoksi ja päätöksenteon tehtäväjaon mukaisilta osin päätettäväksi, jotta voidaan varmistaa hankintojen läpinäkyvyys ja sisäisen valvonnan toimivuus. Hallitukselle tulee valmistella valtuustokausittain ja eräiltä osin vuosittain tilannekatsaukset ja raamisuunnitelmat sidosryhmäyhteistyön tavoitteista ja muodoista, viestinnästä ja edunvalvonnasta.

Selonteon mukaan havainnot ja toimenpidesuosituksien otettu huomioon ja niiden pohjalta on maakuntahallituksen johdolla suoritettu korjaavia toimenpiteitä koskien liiton hankintaprosessin tarkistamista, viranhaltijapäätösten laillisuusvalvonnan toimintatapaa, sopimusohjeen, edunvalvontasuunnitelman, viestintäperiaatteiden- ja suunnitelman sekä luottokorttien käytön ohjeen laatimista. Hallitus käsitteli korjaavien toimenpiteiden etenemisen tilannekatsauksia kokouksissaan 28.8.2023, 18.9.2023 sekä 20.11.2023

Maakuntahallitus on hyväksynyt kokouksessaan 23.10.2023 päivitetyn sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistuksen. Maakuntahallitus on hyväksynyt kokouksessaan 29.1.2023 Uudenmaan liiton sopimusohjeen. Vuoden 2024 alussa on päivitetty Uudenmaan liiton hankintaohjetta (maakuntajohtajan toimintatapaohje). Luottokortin käytön ohjeistus on annettu 25.5.2023 alkaen (maakuntajohtajan toimintatapaohje). Helsinki EU Officeen toimintatapaohjetta on päivitetty vuoden 2023 aikana.

Tarkastuslautakunta ottaa sisäisen valvonnan ja annettujen ohjeiden jalkauttamisen ja noudattamisen vuoden 2024 arvioinnin kohteeksi.

## Tutkintapyyntö ja vastuuvapaus

Maakuntahallitus on 8.6.2023 päättänyt tehdä tutkintapyynnön poliisille epäilystä kilpailuttamatta jääneistä sekä jäävinä tehdyistä hankinnoista vuosina 2017–2022. Tutkintapyyntö koskee maakuntajohtajan toimia. Tutkintapyyntö on päivätty 19.6.2023. Esitutkintaprosessi on kesken.

Valtuusto päätti 13.6.2023 § 6 esitutkintaprosessin ollessa kesken, että vastuuvapautta ei myönnetä maakuntajohtaja Ossi Savolaiselle miltään osin. Edelleen valtuusto päätti pyytää tarkastuslautakunnalta selvitystä ja arviota maakuntahallituksen vastuusta asiassa ja kokoontua päättämään asiasta tämä selvityksen pohjalta, kun tämä selvitys on maakuntavaltuuston käytettävissä.

Valtuusto päätti 12.12.2023 26 § tarkastuslautakunnan selvityksen ja esityksen pohjalta myöntää maakuntahallitukselle ja sen puheenjohtajalle vastuuvapauden tilikaudelta 1.1. - 31.12.2022. Tarkastuslautakunnan selvitys pohjautui Kuntaliiton lausuntoon.

## Kokonaisarvio

Uudenmaan liiton toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen, tilintarkastuskertomuksen, muiden raporttien sekä kuultujen selonteojen ja katsauksien perusteella voidaan todeta, että maakuntavaltuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ovat toteutuneet kokonaisuutena hyvin.

Tarkastuslautakunta päätti 22.5.2024

- saattaa tilintarkastuskertomuksen maakuntavaltuustolle tiedoksi.
- esittää maakuntavaltuustolle vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksymistä.
- esitutkintaprosessin ollessa kesken tarkastuslautakunta ei puolla vastuuvapauden myöntämistä maakuntajohtaja Ossi Savolaiselle mahdollisesti esitutkintaprosessin kohteena olevien asioiden osalta. Muilta osin tarkastuslautakunta esittää vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Helsingissä 22.5.2024

Anitta Orpana  
puheenjohtaja

Kim Savolainen  
varapuheenjohtaja

Päivi Meros  
jäsen

Pekka Pirkkala  
jäsen

**Liite:**

**Uudenmaan liiton toiminnallisten tavoitteiden toteutumisen arviointi  
vuodelta 2023**

Toiminnallinen tavoite	Tarkastuslautakunnan arvio
<p>1. Kehitetään Uudenmaan liiton ja sen sidosryhmien kansallista edunvalvontaa</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Edunvalvonnan terävöittäminen</li><li>- Edunvalvontaosaamisen lisääminen</li><li>- Systematiikan lisääminen liiton edunvalvontaan</li><li>- Osallistamisen vahvistaminen, omistajien ja sidosryhmien tarpeet näkyviin</li></ul>	Tavoite on toteutunut.
<p>2. Kehitetään Uudenmaan liiton ja sen sidosryhmien kansainvälistä edunvalvontaa</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Nykyisten verkostojen arviointi ja niihin käytettävät panostukset</li><li>- Toimintamalli EU-edunvalvonnan hoitamiseen</li><li>- Aiempien edunvalvontatapausten analysointi</li></ul>	Tavoite on toteutunut.
<p>3. Hyvän työilmapiiriin säilymistä tukevan työyhteisön sisäisen vuorovaikutuksen fasilitointi muutostilanteessa</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Muutosinfojen järjestäminen</li><li>- Kolme pulssikyselyä</li><li>- Perehdytysuunnitelma</li><li>- Uuden maakuntajohtajan kanssa ideoidut lisätoimenpiteet</li></ul>	Tavoite on toteutunut.
<p>4. Luodaan työn tekemisen eri tasot ja muodot huomioiva toimintamalli töiden asettamiseksi tärkeysjärjestykseen</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Johdon ja esihenkilöiden haastattelut</li><li>- Henkilöstökysely</li><li>- Tähystämö</li><li>- Priorisoinnin paikat -toimintamalli</li></ul>	Tavoite on toteutunut osittain.





**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 9 pages before this page

Dokumentet inneholder 9 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 9 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 9 sider før denne side

Detta dokument innehåller 9 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende