



Aika	10.10.2022 15:00 - 16:55
Paikka	Latomo, Kauppakatu 1, Holvi 1
Päätöksentekijät	Moilanen Soili, puheenjohtaja Kontro Aki, II varapuheenjohtaja Koukonen Päivi, jäsen Kuronen Tuula, jäsen Lappi Petri, jäsen Laukkanen Teemu, jäsen Myyryläinen Veli Pekka, jäsen Sirkka Saara, jäsen Tenhunen Tuula, jäsen, poissa § 218 aikana Sopanen Heikki, varajäsen Kimonen Jehki, varajäsen
Poissa	Ojala Sakari, I varapuheenjohtaja Vauhkonen Susanna, jäsen
Muut osallistujat	Huupponen Erkki, valtuuston puheenjohtaja Skyttä Heikki, valtuuston I varapuheenjohtaja Hintikka Kari, valtuuston II varapuheenjohtaja Nykänen Ulla, kaupunginjohtaja, esittelijä Savolainen Jukka, hallintojohtaja, Teams-yhteydellä Pöyhönen Anu, sihteeri
Käsitellyt asiat	209-222
Allekirjoitukset	Sähköinen allekirjoitus: Visma Sign 10.10.2022 Soili Moilanen, puheenjohtaja Anu Pöyhönen, sihteeri
Pöytäkirjan tarkastus	Sähköinen allekirjoitus: Visma Sign 10.10.2022 Tuula Kuronen Teemu Laukkanen
Pöytäkirja yleisesti nähtävänä	11.10.2022 Pieksämäen kaupungin yleisessä tietoverkossa: www.pieksamaki.fi

**§ 214 Selvitys Essoten erikoissairaanhoidon kuntalaskutuksesta****Asianumero** PMK/727/02.08.00.02/2022**Kaupunginhallitus 10.10.2022 § 214**

Kaupunginjohtajan viranhaltijapäätöksellä 24.8.2022 on hyväksytty BDO Audiator Oy:n tarjous selvityksen tekemisestä Essoten erikoissairaanhoidon kuntalaskutuksesta. Selvitystyö on ollut yhteinen Pieksämäen kaupungille ja Joroisten kunnalle, jotka ovat Essoten osajäseniä erikoissairaanhoidon palvelujen osalta.

BDO Audiator Oy:n selvitysraportti on liitteenä 1.

Valmistelija Kaupunginjohtaja Ulla Nykänen, p. 044 368 6801**Ehdotus** Kaupunginhallitus merkitsee tiedoksi BDO Audiator Oy:n loppuraportin Essoten erikoissairaanhoidon kuntalaskutuksesta.**Päätös** Hyväksyttiin.**Liitteet** Liite 1, BDO Audiator Oy:n selvitysraportti**Tiedoksi** kirjaamo@essote.fi
Pieksämäen kaupungin edustajat Essoten hallituksessa ja valtuustossa



OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaista oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Pykälät

**Oikaisuvaatimus-
viranomainen**

Pöytäkirja nähtävänä www.pieksamaki.fi 11.10.2022

Tiedoksianto

Asianosaiset:

 Annettu tiedoksi sähköisesti

Päivämäärä: 12.10.2022

Vastaanottajat:



SELVITYS ESSOTEN JÄSENKUNTALASKUTUKSESTA PIEKSÄMÄEN KAUPUNGIN JA JOROISTEN KUNNAN OSALTA

PIEKSÄMÄEN KAUPUNKI

13 SYYSKUUTA 2022

LUOTTAMUKSELLINEN



Pieksämäen kaupunki,
Ulla Nykänen, kaupunginjohtaja

BDO Oy
Vattuniemenranta 2
00210 Helsinki

Puhelin: +358 (0)20 743 2920
www.bdo.fi

Hyvät vastaanottajat,

Tämän raportin ("Raportti") on laatinut BDO Oy ("BDO").

Raportti on laadittu Pieksämäen kaupungille ("Asiakas") 22.8.2022 päivätyn tarjouksen ja BDO:n yleisten sopimusehtojen mukaisesti.

Raportissa esitetyt arviot perustuvat Asiakkaan ja Essoten BDO:lle toimittamaan aineistoon, Essoten julkisista tietolähteistä saatavilla olleeseen aineistoon ja muuhun Asiakkaalta saatuu informaatioon. Toimeksianto ei muodosta tilintarkastusta, eikä BDO näin ollen ole tilintarkastanut Toimeksiantajan toimittamaa aineistoa tai muuta informaatiota eikä ota vastuuta saadun materiaalin tai tiedon oikeellisuudesta.

Esitetyt tulokset ja niistä tehtävät päätelmät ovat riippuvaisia BDO:lle toimitetun aineiston ja muun informaation oikeellisuudesta, ja siten aineistoissa olleilla mahdollisilla virheillä voi olla vaikutus tulosten ja päätelmien käyttökelpoisuuteen.

BDO on antanut ammatillisen näkemyksensä Essoten jäsenkuntalaskutuksen oikeellisuudesta Pieksämäen kaupungin ja Joroisten kunnan osalta. Esitetyt tulokset ja johtopäätökset eivät perustu täydelliseen informaatioon.

BDO ei vastaa siitä, miten raportin tuloksia mahdollisesti käytetään tai jätetään käyttämättä päätöksenteon tukena tai muussa tarkoituksessa.

Mikäli teillä on raporttiin liittyviä kysymyksiä, kommentteja tai lisätietotarpeita pyydämme ottamaan yhteyttä Minna Ainasvuoreen puhelimitse 040 719 5597 tai sähköpostilla minna.ainasvuori@bdo.fi.

BDO Oy

Minna Ainasvuori
Liiketoimintajohtaja, JHT, HT

SISÄLLYS

1	Toimeksiannon tausta ja tavoitteet	5
2	Perussopimuksen tulkinta jäsenkuntien maksuosuuksien määräytymisen näkökulmasta	7
3	Analyysi tilinpäätöksissä esitetyistä erikoissairaanhoidon tuloslaskelmista	10
4	Kuntalaskutus -laskelmien analysointi	13
5	Liitteet	19

JOHDON YHTEENVETO JA JOHTOPÄÄTÖKSET

Osio	Kuvaus	Yhteenveto
Osio 1: Toimeksiannon tausta ja tavoitteet	<i>Esitetään toimeksiannon tavoitteet sekä tausta ja lähtökohdat</i>	- Essote on Hirvensalmen, Joroisten, Juvan, Kangasniemen, Mikkelin, Mäntyharjun, Pertunmaan, Pieksämäen ja Puumalan kuntien erikoissairaanhoitolain mukainen sairaanhoitopiirin kuntayhtymä. - Joroisten ja Pieksämäen kuntien osalta kuntayhtymä järjestää vain erikoissairaanhoidon palvelut. Osajäsenten maksuosuuksien määrittämisestä ja erikoissairaanhoidon ylijäämän muodostumisesta on herännyt epäselvyyksiä, joita mm. Essoten tilintarkastaja on nostanut esiin tilintarkastuspöytäkirjoilla. - Toimeksianto perustuu Pieksämäen kaupungin ja Joroisten kunnan selvityspyyntöön liittyen epäselvyyksiin Essoten jäsenkuntalaskutuksessa.
Osio 2: Perussopimuksen tulkinta jäsenkuntien maksuosuuksien määrittymisen näkökulmasta	<i>Perussopimus</i>	- Kuntayhtymän perussopimuksella on sovittu mm. kuntayhtymän rahoituksesta. Kuntien maksuosuudet lasketaan kaikkien muiden tulojen jälkeisistä nettokustannuksista. Tämä tarkoittaisi, että ali-/ylijäämää ei kuntayhtymässä syntyisi. - Erikoissairaanhoidon maksuosuudet määräytyvät eritavoin osajäsenten ja täysjäsenten osalta perussopimuksella sovitun rahoituksen mukaisesti. Asukasperusteinen osuus nostaa osajäsenten erikoissairaanhoidon laskutusta. Menettely on perussopimuksen mukainen. - Osajäsenten osalta maksuosuuksien määrittämisessä on käsityksemme mukaan noudatettu perussopimusta, lukuun ottamatta eläkemenoperusteisten maksuosuuksien määrittymistä ja tilikausittaisten toteutuneiden kustannusten mukaisten todellisten kustannusten laskemista palvelusuuritteittain.
Osio 3: Analyysi tilinpäätöksissä esitetyistä erikoissairaanhoidon tuloslaskelmista	<i>Erikoissairaanhoidon tuloslaskelmat 2017-2021</i>	- Essoten tilinpäätöksellä esitettyjen erikoissairaanhoidon tuloslaskelmien perusteella arvioitaessa erikoissairaanhoidon kumulatiivinen ylijäämä olisi lähes 20 miljoonaa euroa. - Tilinpäätöksillä esitetyt tuloslaskelmatiedot eivät kaikilta osin täsmää kuntalaskutuksen perustana oleviin tuloslaskelmiin. Havainto ei kuitenkaan vaikuta kuntien maksuosuuksien määrään. - Selvityksen perusteella näyttää siltä, että tilinpäätöksissä esitetty tuloslaskelmat kuvaavat erikoissairaanhoidon tilannetta ennen tilikauden päättymisen jälkeistä tasauslaskutusta, jolloin syntynyt ali-/ylijäämä on veloitettu/palautettu osajäsenille tilikauden jälkeisen tasauslaskutuksen yhteydessä. Poikkeuksena vuosi 2019, jolloin erikoissairaanhoidon alijäämää ei tasattu nettomenojen perusteella.
Osio 4: Kuntalaskutus -laskelmien analysointi	<i>Erikoissairaanhoidon maksuosuuksien toteutuminen</i>	- Vuonna 2021 erikoissairaanhoito oli ylijäämäinen ennen tasauslaskutusta, jolloin Pieksämäki ja Joroinen saivat palautusta tasauksen yhteydessä. Kuntakohtaiseen palautukseen vaikutti palkkaharmonisointi. - Vuonna 2020 erikoissairaanhoidon jäsenkuntalaskutus on BDO:n näkemyksen mukaan toteutunut perussopimuksessa esitetyn mukaisesti. Vuonna 2020 erikoissairaanhoito oli alijäämäinen ennen vuoden lopun tasauslaskutusta. Alijäämä tasattiin loppulaskutuksessa toisin kuin vuonna 2019. - Vuonna 2019 erikoissairaanhoito oli alijäämäinen ennen vuoden lopun tasauslaskutusta. Kuntayhtymältä saadun tiedon mukaan alijäämää ei saatu laskuttaa jäsenkunnilta, jolloin perussopimuksesta poiketen erikoissairaanhoidon laskutusosuuksien laskennassa käytettiin toteutunutta laskutusta nettokustannusten sijasta. Tämä aiheutti kuntayhtymälle alijäämää. BDO:n näkemyksen mukaan toimintatapa poikkesi perussopimuksesta. - Vuosina 2018 ja 2017 Pieksämäen ja Joroisten erikoissairaanhoidon jäsenkuntalaskutus on BDO:n näkemyksen mukaan toteutunut perussopimuksessa esitetyn mukaisesti. Saadun aineiston perusteella ei pystytty varmistumaan laskennassa käytettyjen nettokustannusten laskennasta.

SÄHKÖINEN ALLEKIRJOITUS
Skön Teija, Johdon sihteeri 12.10.2022 8:44

OSIO1

TOIMEKSIANNON TAUSTA JA TAVOITTEET



SÄHKÖINEN ALLEKIRJOITUS
Skön Teija, Johdon sihteeri 12.10.2022 8:44

1.1 TAUSTA JA TAVOITTEET

Toimeksianto perustuu Pieksämäen kaupungin ja Joroisten kunnan selvityspyyntöön liittyen epäselvyyksiin Essoten jäsenkuntalaskutuksessa.

TOIMEKSIANNON TAUSTA

- ▶ Etelä-Savon sosiaali- ja terveystalvelujen kuntayhtymän (Essote) jäsenkuntia ovat Hirvensalmi, Joroinen, Juva, Kangasniemi, Mikkeli, Mäntyharju, Pertunmaa, Pieksämäki ja Puumala.
- ▶ Kuntayhtymä on Hirvensalmen, Joroisten, Juvan, Kangasniemen, Mikkelin, Mäntyharjun, Pertunmaan, Pieksämäen ja Puumalan kuntien osalta erikoissairaanhoidon mukainen sairaanhoitopiirin kuntayhtymä ja sen tehtävänä on huolehtia erikoissairaanhoidolaissa ja muussa lainsäädännössä sairaanhoitopiirille säädetystä tehtävistä.
 - Joroisten ja Pieksämäen kuntien osalta kuntayhtymä järjestää vain erikoissairaanhoidon palvelut.
- ▶ Osajäsenten maksuosuuksien määrittämisestä on herännyt epäselvyyksiä, joita mm. Essoten tilintarkastaja on nostanut esiin tilintarkastuspöytäkirjoilla.
- ▶ Toimeksiannon sisältöä on määritetty tarjouksessamme. Toimeksiannon tarkoituksena on ollut selvittää Essoten jäsenkuntalaskutuksen oikeellisuus Pieksämäen kaupungin ja Joroisten kunnan osalta, jotka ovat kuntayhtymässä osajäseninä pelkän erikoissairaanhoidon osalta.

KUVAUS TOIMEKSIANNON SISÄLLÖSTÄ JA TOIMEKSIANNON TAVOITTEET

- ▶ Toimeksiannossa toteutettiin Essoten vuosien 2017-2021 jäsenkuntalaskutuksen oikeellisuuden arviointi erikoissairaanhoidosta muodostuneiden yli-/alijäämien osalta.

Toimeksiannossa selvitetty kysymykset ja näkökulmat ovat:

- 1) Essoten perussopimukseen perehtyminen ja analysointi jäsenkuntalaskutuksen näkökulmasta.
- 2) Essoten tilinpäätösten 2017-2021 läpikäynti, erikoissairaanhoidon ja perustoiminnan yli-/alijäämien käsittelyn arviointi.

- 3) Tulosten esittäminen perusteluineen havainnollistavan raportin muodossa & raportin esittely.

- ▶ Lisäksi toimeksiannon tavoitteena oli laatia laskelmat Pieksämäen ja Joroisten osuudesta erikoissairaanhoidon ylijäämään (mikäli perussopimusta tulkittaisiin niin, että erikoissairaanhoidon ylijäämä palautetaan kunnille, eikä hyvitetäisi perustoimintaan). Selvityksen edetessä kuitenkin havaittiin, että erikoissairaanhoidon tilinpäätöksessä olevasta ylijäämästä oli jo hyvitetty osajäsenille perussopimuksen maksuosuuksien mukaisesti, eikä laskennalle tästä syystä löydetty perusteita.

- ▶ Toimeksiannon tulokset on esitetty tässä raportissa.

Toimeksiannossa käytetty aineisto

- ▶ Selvitys perustuu seuraavaan aineistoon:
 - Essote tilinpäätökset 2017-2021 ja tilintarkastuspöytäkirjat
 - Essote perussopimus
 - Essoten jäsenkuntalaskutus -laskelmat 2017-2021 (excel)
 - Essoten hallituksen ja valtuuston pöytäkirjoja (saatavilla essote.fi)
 - LGR-Consulting Oy selvitys 27.2.2018
- ▶ Lisäksi kuntaosuuslaskelmien taustoja käytiin lävitse palaverissa 7.9.2022, jossa läsnä olivat Essoten controller Ville Rahikainen ja controller Arto Jalkanen.

TOIMEKSIANNON RAJAUKSET

- ▶ Asiakkaalta tai Essotelta saatua aineistoa ei ole tilintarkastettu tämän toimeksiannon yhteydessä, eikä laskentalähteistä kaikilta osin voitu varmistua käytössä olleen aineiston perusteella.
 - Esimerkiksi erikoissairaanhoidon nettokustannusten laskentaan saattaa sisältyä virheitä, joita ei tämän toimeksiannon puitteissa pystytty varmentamaan.
- ▶ Sisäisten erien ja vyörytyserien kohdentamisen periaatteista tai toteutumisesta ei pystytty varmentamaan käytössä olleen aineiston perusteella.
- ▶ Eläkemenerusteisten maksuosuuksien oikeellisuutta ei ole tarkastettu tämän toimeksiannon yhteydessä.

OSIO 2

PERUSSOPIMUKSEN TULKINTA JÄSENKUNTIEN MAKSUOSUUKSIEN MÄÄRÄYTYMISEN NÄKÖKULMASTA

Alaosio	Sivu
Perussopimus (1/2)	8
Perussopimus (2/2)	9



SÄHKÖINEN ALLEKIRJOITUS
Skön Teija, Johdon sihteeri 12.10.2022 8:44

2.1 PERUSSOPIMUS (1/2)

Kuntayhtymän perussopimuksella on sovittu mm. kuntayhtymän rahoituksesta. Kuntien maksuosuudet lasketaan kaikkien muiden tulojen jälkeisistä nettokustannuksista.

► Perussopimus § 18: kuntayhtymän rahoitus:

- Kuntayhtymän toiminnasta aiheutuvat kustannukset katetaan asiakasmaksuilla, muilla tuloilla ja asukkaiden kotikunnilta perittävillä maksuosuuksilla. Kuntien maksuosuudet lasketaan kaikkien muiden tulojen jälkeisistä nettokustannuksista.

BDO:n kommentti: maksuosuuksiin tulee sisältyä kaikki kuntayhtymän toiminnasta aiheutuneet kulut ja tuotot (pl. jäsenkuntien maksuosuudet).

- § 24 mukainen osuus eläkemenoperusteisista maksuosuuksista jaetaan entisen Etelä-Savon sairaanhoitopiirin silloisten jäsenkuntien kesken Kuntien eläkevakuutuksen ilmoittamien jakoperusteiden mukaisesti.

BDO:n kommentti: LGR-Consulting Oy:n selvityksen 27.2.2018 mukaan eläkemenoperusteiset maksuosuudet on kirjattu erikoissairaanhoidon kuluihin. Jako kunnille tapahtuu vuosittaisen erikoissairaanhoidon palveluiden käytön suhteessa, ei perussopimuksen mukaisesti eläkevakuutuksen ilmoittamien jakoperusteiden mukaisesti.

- Tämän jälkeiset muut kuntien maksuosuudet määräytyvät seuraavasti:
 - 10 % vuonna 2017, 12 % vuonna 2018, 14 % vuonna 2019 ja 16 % vuodesta 2020 eteenpäin kuntien asukasluvun mukaisesti
 - 50 % aiheuttamisperiaatteella tilikauden toteutuneiden kulujen mukaisesti
 - 40 % vuonna 2017, 38 % vuonna 2018, 36 % vuonna 2019 ja 34 % vuodesta 2020 eteenpäin aiheuttamisperiaatteella laskettuna kolmen viimeisen vuoden tilikauden toteutuneiden kulujen mukaisesti.
- Kohdan 1 mukainen asukasluvun mukaisesti laskettava osuus jaetaan kuntien tilikautta edeltävän vuoden viimeisen päivän virallisen asukasluvun mukaisesti.

- Kohdan 2 mukainen aiheuttamisperiaatteen mukaisesti laskutettava osuus lasketaan seuraavasti: Asukkaiden saamat palvelut ryhmitellään palvelusuuritteiksi, joille lasketaan tilikausittain toteutuneiden kustannusten mukaiset todelliset suoritehinnat. Suoritehintoihin sisällytetään kuntayhtymän hallituksen vahvistamien perusteiden mukaisesti palveluista aiheutuvien suorien kustannusten lisäksi kaikki välilliset kustannukset kuten kiinteistöistä, tietojärjestelmistä ja hallinnosta aiheutuvat kustannukset mukaan lukien poistot ja rahoituskulut. Suoritehinnat lasketaan ja veloitetaan toimipaikkakohtaisesti. Näin syntyvästä kunnan osuudesta laskutetaan 50 %.
- Kohdan 3 mukainen kolmen viimeisen päätyneen tilikauden toteutuneiden kulujen mukaisesti laskutettava osuus lasketaan samoilla periaatteilla kuin kohdan 2 mukainen osuus kuitenkin niin, että kunnan suhteellinen osuus lasketaan 3 viimeisen tilikauden keskiarvona. Kuntayhtymän aloittaessa toimintansa sitä edeltävien vuosien toteutumina käytetään tilastokeskuksen virallisen tilaston mukaisia kunnan sosiaali- ja terveyspalvelujen nettokustannuksia.

Vain osan tehtävistä kuntayhtymälle siirtäneiden kuntien maksuosuuksien määrittäminen

- Perussopimuksen 18 §:n mukaan § 3 mukaisesti vain osan tehtävistä kuntayhtymälle siirtäneiden kuntien maksuosuus määräytyy seuraavasti:
 - Täysjäsenien kohdan 1. mukainen asukasperusteinen osuus lasketaan vain kuntayhtymälle siirretyistä tehtävistä; ja
 - Vuonna 2017 90 %, vuonna 2018 88 %, vuonna 2019 86 % ja vuodesta 2020 eteenpäin 84 % täysjäsenien kohdan 2. mukaisella aiheuttamisperiaatteella.
- Kuntien maksuosuudet laskutetaan kuukausittain kuntayhtymän valtuuston hyväksymään talousarvioon perustuvana ennakkomaksuna ja tilikauden päätyttyä suoritettavana tasauseränä. Tasauserä muodostuu toteutuneiden maksuosuuksien ja ennakkomaksujen välisestä erotuksesta. Ennakkomaksun eräpäivä on kunkin kuukauden 12. päivä. Kuntien ennakkomaksuja voidaan kuntayhtymän hallituksen päätöksellä tarvittaessa tarkistaa toimintavuoden aikana. Tarkistuksesta on sovittava ao. kunnan kanssa.
- Kuntayhtymän valtuusto voi päättää ottaa käyttöön erityisen kalliiden hoitojen tasausrahaston erikoissairaanhoidon osalta.

2.1 PERUSSOPIMUS (2/2)

Erikoissairaanhoidon maksuosuudet määräytyvät eri tavoin osajäsenten ja täysjäsenten osalta. Menettely on perussopimuksen mukainen.

► BDO:n kommentti perussopimus § 18:

- Kuntalaskelmien perusteella asukasperusteinen osuus on veloitettu toteutuneista nettokustannuksista perussopimuksessa sovitun % mukaisesti. Asukasperusteinen osuus nostaa osajäsenten kokonaislaskutusta (täysjäsenten osalta asukasperusteisen osuuden laskenta tehdään esh+pth kustannukset yhteensä). Laskentakaava rankaisee niitä kuntia, joilla toteumalaskutuksen perusteella asukaskohtaiset kustannukset ovat muihin verrattuna pienempiä ja kompensoi niille, joiden toteumalaskutus/asukas ovat suuremmat. Laskentatapa on kuitenkin perussopimuksen mukainen.
- Perussopimuksessa ei ole määritetty, miten asukasperusteisen osuuden laskennan vuoksi muodostuvaa erotusta tulisi käsitellä. Syntynyt erotus on kuntalaskelmilla hyvitetty täysjäsenten erikoissairaanhoidon maksuosuuksista näiden erikoissairaanhoidon käytön mukaisessa suhteessa.
- Mikäli asukasperusteinen osuus laskettaisiin myös kokojäsenille pelkästään erikoissairaanhoidon osalta (huom. tämä ei ole perussopimuksen mukainen menettelytapa), olisi erikoissairaanhoidosta muodostunut kustannus kuitenkin sama osajäsenille, ainoastaan maksuosuuksien jakautumiseen täysjäsenten välillä muuttuisi (ks. laskelma liite 1).
- Kohdan 2. aiheuttamisperiaatteen mukainen laskutus on tapahtunut tilikauden aikana suoriteperusteisen hinnoittelun mukaisesti. Kaikki suorat ja välilliset kustannukset (sis. poistot, rahoituskulut, sisäiset erät) on sisällytetty erikoissairaanhoidon nettokustannuksiin, jotka on tilikauden päättymisen jälkeen tasauslaskutuksen yhteydessä jaettu jäsenkunnille erikoissairaanhoidon toteumalaskutuksena. Todellisia kustannuksia ei ole laskettu siis palvelusuoritteittain vaan koko esh:n tasolla.
- Suoriteperusteinen hinnoittelu ja toteutuneet nettokustannukset lähtökohtaisesti eroavat toisistaan. Tilikauden jälkeen on toteutuneesta suoritelaskutuksesta vähennetty kunnan osuus erikoissairaanhoidon nettokustannuksista. Syntynyt erotus on palautettu/lisäveloitettu osajäseniltä tilikauden päätyttyä toimitettavalla tasauslaskulla (pl. v.2019).
- Täysjäsenten osalta on laskettu ensin yhteen koko kuntayhtymän nettokustannukset, joista on vähennetty osajäsenten laskutus. Jäljelle jäänyt summa on jaettu kunnille perussopimuksessa sovitun mukaisesti

SÄHKÖINEN ALLEKIRJOTUS vuoden keskiarvolla ja asukasperusteisella osuudella.
Skön Teija, Johdon sihteeri 12.10.2022 8:44

Perussopimus § 19: Alijäämän kattaminen

- Mikäli jäsenkunnat ja kuntayhtymä eivät ole hyväksyneet kuntalain § 119 mukaista sopimusta kuntayhtymän alijäämän kattamisesta, alijäämät katetaan jäsenkuntien viiden edellisen vuoden maksuosuuksien mukaisessa suhteessa.

BDO:n kommentti: käsityksemme mukaan, mikäli kuntien maksuosuudet lasketaan kaikkien muiden tulojen jälkeisistä nettokustannuksista perussopimuksen § 18 mukaisesti, ei kuntayhtymässä pitäisi syntyä ali- eikä ylijäämää, vaan tulos olisi vuosittain 0, kun huomioidaan tilikauden päättymisen jälkeinen tasauslasku. Vuodelta 2019 syntynyt alijäämä tulee katettavaksi vuoden 2022 loppuun mennessä.

Perussopimus § 26: Kuntayhtymän purkaminen ja loppuselvitys

- Kuntayhtymän varat, joita ei tarvita loppuselvityksen kustannusten ja velkojen suorittamiseen eikä sitoumusten täyttämiseen, jaetaan jäsenkunnille peruspääomaosuus suhteessa. Jos kustannusten ja velkojen suorittamiseen sekä sitoumusten täyttämiseen tarvittava määrä on varoja suurempi, jäsenkunnat suorittavat erotuksen edellä mainittujen osuuksien suhteessa
- Kuntayhtymän peruspääoma jakautuu tilinpäätöksen 2021 perusteella seuraavasti:

	Jäsenkunnan osuus peruspääomasta	
	2021	2020
Hirvensalmi	902 185,07	902 185,07
Joroinen	1 461 244,02	1 461 244,02
Juva	1 901 983,62	1 901 983,62
Kangasniemi	1 618 017,17	1 618 017,17
Mikkeli	16 984 743,28	16 984 743,28
Mäntyharju	1 964 101,28	1 964 101,28
Pertunmaa	635 966,53	635 966,53
Pieksämäki	3 295 194,01	3 295 194,01
Puumala	816 403,54	816 403,54
Peruspääoma yhteensä	29 579 838,52	29 579 838,52

OSIO 3

ANALYYSI TILINPÄÄTÖKSISSÄ ESITETYISTÄ ERIKOISSAIRAANHOIDON TULOSLASKELMISTA

Alaosio	Sivu
Erikoissairaanhoidon tuloslaskelmatiedot 2017-2021	11
Erikoissairaanhoidon tuloslaskelmatiedot 2017-2021	12



SÄHKÖINEN ALLEKIRJOITUS
Skön Teija, Johdon sihteeri 12.10.2022 8:44

3.1 ERIKOISSAIRAANHOIDON TULOSLASKELMATIEDOT 2017-2021

Tuloslaskelmien perusteella arvioitaessa erikoissairaanhoidon kumulatiivinen ylijäämä olisi lähes 20 miljoonaa euroa.

Erikoissairaanhoidon tuloslaskelmat

- ▶ Essote on tilinpäätöksissä 2017-2021 osana tilinpäätöslaskelmia esittänyt erikoissairaanhoidon tuloslaskelman. Tuloslaskelmat on esitetty koostettuna oikealla.
- ▶ Tuloslaskelmien perusteella tilikaudet 2017, 2018 ja 2021 olisivat toteutuneet ylijäämäisinä, kun taas tilikaudet 2019 ja 2020 alijäämäisinä.
 - Essoten tilinpäätösten tietojen (liite 3) ja tilinpäätöksillä esitettyjen erikoissairaanhoidon tuloslaskelmien perusteella on tulkittavissa, että erikoissairaanhoidosta olisi syntynyt kumulatiivista ylijäämää vuoden 2021 lopussa noin 19,8 M€ (vuoden 2020 alijäämän palautus huomioiden). Koko kuntayhtymää tarkasteltaessa tarkoittaisi se perusterveydenhuollon osalta noin 22,9 M€ kertynyttä alijäämää.

Tilinpäätös, 1000e	2017	2018	2019	2020	2021
ESH:n ali/ylijäämä	6 047	5 427	-3 728	-2 430	12 080
ESH:n tasauslasku				2 430	
PTH:n ali/ylijäämä	-6 454	-5 497	-79	0	-10 743
Omaisuuksien myyntivoitto				490	
Ylijäämän palautus					-1 337
KY:n ali/ylijäämä	-407	-70	-3 807	490	0
ESH:n ali/ylijäämä kertymä	6 047	11 474	7 746	7 746	19 826
PTH:n ali/ylijäämä kertymä	-6 454	-11 951	-12 030	-12 030	-22 773
KY:n ali/ylijäämä kertymä	-407	-477	-4 284	-3 794	-3 794

- ▶ Kuntalaskelmien analysoinnin ja Essoten controllereiden kanssa käydyn keskustelun perusteella näyttää siltä, että tilinpäätöksissä esitetyt tuloslaskelmat kuvaavat erikoissairaanhoidon tilannetta ennen tilikauden päättymisen jälkeistä tasauslaskutusta. Tuloslaskelmilla raportoiduissa tiedoissa havaittiin vuosien välisiä eroavaisuuksia, joita on avattu seuraavalla sivulla.
 - Tuloslaskelmalla esitetty yli-/alijäämä on tullut siis palautetuksi/veloitetuksi tasauslaskun yhteydessä, pois lukien vuosi 2019, jolloin tasauslaskutusta ei tehty erikoissairaanhoidon nettokustannusten mukaisesti.
 - Taseeseen jätetty alijäämä tulee perussopimuksen mukaan kattaa jäsenkuntien viiden edellisen vuoden maksuosuuksien suhteessa.

SÄHKÖINEN ALEKIRJOITUS
Skön Teija, Johdon sihteeri 12.10.2022 8:44

1000'	TOT 2017	TOT 2018	TOT 2019	TOT 2020	TOT 2021
Toimintatuotot					
Myyntituotot jäsenkunnilta	150 227	150 738	148 235	160 065	187 959
Myyntituotot muilta	12 110	12 565	11 797	12 896	14 718
Myyntituotot yhteensä	162 337	163 303	160 032	172 961	202 677
Maksutuotot	7 674	7 562	6 872	6 640	7 131
Tuet ja avustukset	2	0	2	4 360	4 053
Muut toimintatuotot	311	400	279	548	4 529
Toimintatuotot yhteensä	170 324	171 265	167 185	184 509	218 390
Toimintakulut					
Palkat ja palkkiot	-52 034	-54 413	-55 082	-66 416	-70 920
Henkilösivukulut	-10 923	-12 415	-11 576	-14 256	-13 381
Eläkekulut	-9 788	-11 243	-10 691	-13 115	-11 853
Muut henkilösivukulut	-1 135	-1 172	-885	-1 141	-1 528
Henkilöstökulut yhteensä	-62 957	-66 828	-66 658	-80 672	-84 301
Asiakaspalvelujenostot	-31 407	-31 841	-31 756	-32 310	-36 424
Muiden palvelujen ostot	-14 722	-14 166	-18 405	-19 343	-24 296
Palvelujen ostot yhteensä	-46 129	-46 007	-50 161	-51 653	-60 720
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-21 319	-22 165	-22 532	-23 878	-25 358
Avustukset			-14	-34	-55
Muut toimintakulut	-1 600	-1 326	-1 170	-1 693	-1 469
Toimintakulut yhteensä	-132 005	-136 326	-140 535	-157 930	-171 903
Toimintakate	38 320	34 940	26 651	26 580	46 488
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	0	0	0	0	0
Korkokulut	-1	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	0	-1	-2	-160	-14
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-1	-1	-2	-160	-14
Vuosikate	38 319	34 939	26 649	26 420	46 474
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelmanmukaiset poistot	-1 585	-1 530	-1 621	-1 596	-1 484
Tilikauden tulos	36 734	33 409	25 028	24 824	44 990
Sisäiset tulot/ kulut	-30 687	-27 982	-28 756	-27 254	-32 910
Tilikauden yli- / alijäämä	6 047	5 427	-3 728	-2 430	12 080

3.2 ERIKOISSAIRAANHOIDON TULOSLASKELMIEN TULKINTA

Tilinpäätöksillä esitetyt tuloslaskelmatiedot eivät kaikilta osin täsmää kuntalaskutuksen perustana oleviin tuloslaskelmiin.

Tuloslaskelmien tulkintaan liittyvät rajaukset

- ▶ Tilinpäätöksessä esitettyjen erikoissairaanhoidon tuloslaskelmatietojen ja kuntalaskutuksen taustalla olevien tuloslaskelmatietojen välillä todettiin selvityksessä eroavaisuuksia, joihin ei kaikilta osin saatu täyttä varmuutta.
 - Essotelta saadun tiedon mukaan tuloslaskelmatiedot perustuvat kirjanpitoon.
 - Kirjanpidon erikoissairaanhoidon kustannuspaikoilta on vähennetty erikoissairaanhoidon sekakustannuspaikkojen perusterveydenhuoltoon kohdistuvia tuottoja ja kuluja, jolloin on päästy tilinpäätöksen tuloslaskelmassa esitettyihin lukuihin.
 - Selvityksessä ei pystytty varmentumaan erikoissairaanhoidon sekakustannuspaikoilta siirrettyjen kulujen ja tuottojen oikeellisuudesta. Siirroissa todettiin myös joitakin epäjohdonmukaisuuksia vuosien välillä, joiden perusteista ei pystytty selvityksen puitteissa varmentumaan.
 - Vuoden 2021 siirrot perusterveydenhuoltoon on esitetty kulupuolen korjauksina. Havaintojemme mukaan esh:n nettokustannusten laskennassa on perusterveydenhuollon sekakustannuspaikkojen osalta korjattu sekä jäsenkuntatuottoja että kustannuksia.
 - Vuoden 2020 osalta siirrot perusterveydenhuoltoon (kustannukset) on esitetty tilinpäätöksen esh:n tuloslaskelmalla kokonaisuudessaan myyntituottojen lisäyksenä. Tämä on näkemyksemme mukaan epäjohdonmukainen esitystapa vuoteen 2021 verrattuna.
 - Vuoden 2019 osalta siirrot perusterveydenhuoltoon on esitetty vähennyksinä sekä toimintatuottojen että toimintakulujen erissä.
 - Vuosien 2017-2018 osalta kirjanpidon tuloslaskelmaerittelyä ei ollut käytettävissämme, eikä tietoa mahdollisista perusterveydenhuoltoon kohdistuvien tuottojen/kulujen vähennyksistä.
 - Vuoden 2021 esh:n tuloslaskelmalla esitetyistä myyntituotoista on havaintojemme mukaan jo vähennetty osajäsenten tasauslasku (ns. ylijäämän palautus).
- ▶ Essotelta saadun tiedon mukaan omistajat ovat vuosittain edellyttäneet kuntalaskutuksen loppulaskennan valmistuvan helmikuun loppuun mennessä. Essoten kirjanpito valmistuu vasta laskennan jälkeen, jonka takia eroja syntyy mm. sisäisissä erissä. Lisäksi mm. vuoden 2021 harmonisointivarausta ei ole mukana tilinpäätöksen tuloslaskelman luvuissa.
- ▶ Huomioitavaa on, että kuntien maksuosuudet eivät määräydy tilinpäätöksissä esitettyjen erikoissairaanhoidon tuloslaskelmatietojen perusteella. Tilinpäätöksessä esitetyt erikoissairaanhoidon tuloslaskelmatiedot tai erot niiden sisällössä verrattuna kuntalaskelman taustalla oleviin tuloslaskelmatietoihin eivät siis vaikuta kuntien maksuosuuksien määrään.
- Tilinpäätöksellä esitetyt tuloslaskelmat ovat kuntayhtymän esittämiä laskennallisia raportteja erikoissairaanhoidon kokonaisuudesta.

OSIO 4

KUNTALASKUTUS -LASKELMIEN ANALYYSINTI

Alaosio	Sivu
Erikoissairaanhoidon maksuosuuksien toteutuminen 2021	13
Erikoissairaanhoidon maksuosuuksien toteutuminen 2020	14
Erikoissairaanhoidon maksuosuuksien toteutuminen 2019	16
Erikoissairaanhoidon maksuosuuksien toteutuminen 2018 ja 2017	17
Erikoissairaanhoidon maksuosuuksien oikeellisuuden arviointi	18



SÄHKÖINEN ALLEKIRJOITUS
Skön Teija, Johdon sihteeri 12.10.2022 8:44

4.1 ERIKOISSAIRAANHOIDON MAKSUOSUUKSIEN TOTEUTUMINEN 2021

Vuoden 2021 erikoissairaanhoidon maksuosuuksien tasaukseen vaikuttaa henkilöstökulujen harmonisointi.

Erikoissairaanhoidon tuloslaskelma	2021
MYYNITUOTOT	204 066 252
- josta jäsenkuntalaskutus	189 348 317
MAKSUTUOTOT	7 131 263
TUET JA AVUSTUKSET	4 053 448
MUUT TOIMINTATUOTOT	4 529 032
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	219 779 995
Laskennassa ESH:n kustanuspaikeilta PTH:n puolelle siirretyt tuotot	-4 450 724
HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ	-84 301 290
PALVELUIDEN OSTOT YHTEENSÄ	-60 720 556
AINEET, TARV. JA TAVARAT YHTEEN	-25 357 873
AVUSTUKSET	-54 692
MUUT TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-1 467 657
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-171 902 068
TOIMINTAKATE	47 877 927
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.	-14 310
VUOSIKATE	47 863 617
Suunn.mukaiset poistot	-1 483 944
TILIKAUDEN TULOS	46 379 674
Sisäiset tulot	20 769 361
Vyörytykset	9 727 390
Sisäiset kulut	-44 546 792
Vyörytykset	-22 089 607
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	10 240 025
Laskennassa ESH:n kustanuspaikeilta PTH:n puolelle siirretyt kustannukset	3 230 078
Harmonisointivaraus (kustannuksia vähentävä)	5 482 011

Jäsenkuntalaskutus 2021

- BDO on arvioinut erikoissairaanhoidon jäsenkuntalaskutuksen laskentaperiaatteiden toteutumista perussopimuksen ja Essotessa käytettyjen laskentaperiaatteiden mukaisesti (ks. liite 2). Vuonna 2021 erikoissairaanhoidon laskenta on muodostunut seuraavasti:

Laskennan vaiheet

- BDO:n näkemyksen mukaan vuoden 2021 erikoissairaanhoidon jäsenkuntalaskutuksen laskennassa on menetelty seuraavasti:
 - Erikoissairaanhoidon nettokustannusten laskennassa on huomioitu erikoissairaanhoidon tuottojen ja kulujen lisäksi harmonisointivaraus, joka vähentää erikoissairaanhoidon nettokustannuksia.
 - Erikoissairaanhoidon nettokustannusten laskennassa toimintatuotoista on vähennetty 4,4 milj. euroa perusterveydenhuollon puolelle siirrettyjä jäsenkuntatuottoja. Vastaavasti toimintakuluista on vähennetty 3,2 milj. euroa. Nettokustannusten laskennan kannalta jäsenkuntatuottojen siirrolla ei ole vaikutusta, sillä jäsenkuntatuottoja ei huomioida nettokustannuksissa. Esh:n jäsenkuntatuottojen oikeellisuus on olennaista toteutuneen laskutuksen suhdeluvun määrittelyn kannalta.
- Nettokustannukset on kohdistettu kunnittain toteumalaskutuksen perusteella lasketulla suhdeluvulla.
- Näin laskettua kunnittaista osuutta nettokustannuksista korjataan Joroisten ja Pieksämäen osalta perussopimuksen mukaisesti (toteuma 84 %, kapitaatio 16 %). Kapitaatio-laskenta lisää Joroisten ja Pieksämäen osuutta erikoissairaanhoidon nettokustannuksista.
 - Laskennan lopputulosta verrataan Joroisten ja Pieksämäen toteumalaskutukseen, mikä oli vuonna 2021 suurempi kuin kuntien osuus nettokustannuksista, jolloin kunnille syntyy palautusta.
 - Taulukossa esitettyssä palautuksessa ei ole huomioitu harmonisointivarausta, mikä vähensi lopullista kuntien saamaa palautusta.
- Johtopäätös: Laskentatavan mukaisesti vuoden 2021 erikoissairaanhoidon ylijäämä tulee palautetuksi Joroisten ja Pieksämäen osalta.

ESH:n maksuosuuden laskenta	ESH:n nettokustannukset	Nettokustannusten jako toteumalla	Osuus alueen asukkaista 31.12.2020 %	Nettokustannusten jako kapitaatiolla	Laskutus yhteensä	Toteumalaskutus	Lisälasku (-)/palautus (+)
		84 %		16 %			
Joroinen	8 043 697	6 756 705	4,81 %	1 279 749	8 036 455	8 943 903	907 448
Pieksämäki	23 361 795	19 623 908	17,82 %	4 741 192	24 365 100	25 976 317	1 611 217
Yhteensä	166 287 614	26 380 613	100 %	6 020 942	32 401 555	34 920 220	2 518 665

SÄHKÖINEN ALLEKIRJOITUS
Skön Teija, Johdon sihteeri 12.10.2022 8:44

4.2 ERIKOISSAIRAANHOIDON MAKSUOSUUKSIEN TOTEUTUMINEN 2020

Vuoden 2020 erikoissairaanhoidon maksuosuuksien laskenta on toteutunut BDO:n näkemyksen mukaan perussopimuksen mukaisesti.

Erikoissairaanhoidon tuloslaskelma	2020
MYYNTITUOTOT	169 199 371
- josta jäsenkuntalaskutus	156 254 502
MAKSUTUOTOT	6 639 827
TUET JA AVUSTUKSET	4 360 904
MUUT TOIMINTATUOTOT	547 564
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	180 747 666
HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ	-80 671 926
PALVELUIDEN OSTOT YHTEENSÄ	-51 652 719
AINEET, TARV. JA TAVARAT YHTEEN	-23 878 228
AVUSTUKSET	-34 286
MUUT TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-1 692 757
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-157 929 917
TOIMINTAKATE	22 817 748
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.	-160 070
VUOSIKATE	22 657 679
Suunn. mukaiset poistot	-1 595 681
TILIKAUDEN TULOS	21 061 998
Sisäiset tulot	18 458 125
Vyörytykset	9 287 103
Sisäiset kulut	-35 524 227
Vyörytykset	-19 474 514
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-6 191 514
ESH:n kustannuspaikoilta PTH:n puolelle siirretyt kustannukset	-2 429 697
ESH:n tot. kustannusten laskenta	2020
Toimintatuotot yht ilman jäsenkuntalaskutusta	24 493 164
Toimintakulut PTH-siirron jälkeen	-183 177 363
Nettokustannukset ilman jäsenkuntalaskutusta	-158 684 199

Erikoissairaanhoidon toteutuneen laskutuksen perusteella laskettu suhdeluku			Suoritteiden perusteella toteutunut laskutus	Suhteellinen osuus (kunnan toteutunut laskutus/toteutunut laskutus yhteensä)	5 Kunnan osuus toteutuneista nettokustannuksista
Joroinen			6 946 372	4 %	7 054 385
Pieksämäki			23 281 307	15 %	23 643 322
YHT			156 254 502	100 %	158 684 199

Joroisten ja Pieksämäen esh-maksuosuuden laskenta	8 ESH:n nettokustannukset	Nettokustannusten jako toteumalla	As, luku 31.12.2019	Osuus alueen asukkaista 31.12.2019 %	Nettokustannusten jako kapitaatiolla	Laskutus yhteensä	Toteumalaskutus
		84 %			16 %		
Joroinen	7 047 536	5 919 930	4 767	4,82	1 223 542	7 143 472	6 946 372
Pieksämäki	23 620 365	19 841 107	17 682	17,89	4 538 425	24 379 531	23 281 307
Yhteensä	158 530 122	25 761 037	98 823	100,00	5 761 967	31 523 004	

Jäsenkuntalaskutus 2020

- ▶ BDO on arvioinut erikoissairaanhoidon jäsenkuntalaskutuksen laskentaperiaatteiden toteutumista perussopimuksen ja Essotessa käytettyjen laskentaperiaatteiden mukaisesti (ks. liite 2). Vuonna 2020 erikoissairaanhoidon laskenta on muodostunut seuraavasti:
- ▶ Nettokustannusten laskenta:
 - 2. Esh-kustannuspaikkojen kulujen laskenta ja 3. Esh-kustannuspaikkojen tulojen laskenta (pl. toteutunut jäsenkuntalaskutus).
 - 4. Erikoissairaanhoidon kuluista on vähennetty sekakustannuspaikkojen alijäämä, joka kohdistetaan erikoissairaanhoidosta pois perusterveydenhuollon puolelle. Vaikutus v. 2020 oli 2,4 milj. euroa nettokustannuksia vähentävä.
- ▶ 5. Toteutuneen laskutuksen perusteella lasketaan kuntien välinen suhteellinen osuus palvelujen käytöstä. Tällä suhdeluvulla kohdistetaan laskennan kohtien 2-4 tuloksena saadut esh:n toteutuneet nettokustannukset kunnittain. Tällöin saadaan Joroisten ja Pieksämäen osuus esh:n nettokustannuksista (6,9 M€ & 23,3 M€).
- ▶ Laskennan vaiheet 6-7: Hallinnon ylijäämätasauksen kohdistaminen. BDO:lla ei ollut käytössä laskelmia vuoden 2020 hallinnon ylijäämätasauksen laskennasta ja kohdistamisesta. Erä ei kuitenkaan näkemyksemme mukaan ole olennainen laskennan toteutumisen kannalta (Vaikutus 154 t€ esh:n nettokustannuksia vähentävä).
- ▶ 8. Hallinnon tasaus laskee hieman Joroisten ja Pieksämäen erikoissairaanhoidon nettokustannuksia. Joroisten ja Pieksämäen lopullinen maksuosuus erikoissairaanhoidon nettokustannuksista lasketaan perussopimuksen mukaisesti laskentakaavalla: 84 % toteuma, 16 % kapitaatio.
- ▶ Johtopäätös: Laskentatavan mukaisesti vuoden 2020 erikoissairaanhoidon alijäämä ennen tasausta tulee laskutetuksi Joroisten ja Pieksämäen osalta tasauksen yhteydessä.

SÄHKÖINEN ALLEKIRJOITUS
Skönlä, Joroinen 12.10.2022 8:44

4.3 ERIKOISSAIRAANHOIDON MAKSUOSUUKSIEN TOTEUTUMINEN 2019

Vuonna 2019 erikoissairaanhoidon lopullisia maksuosuuksia ei laskettu perussopimuksen mukaisesti nettokustannusten perusteella, jolloin syntyi alijäämää.

Erikoissairaanhoidon tuloslaskelma	2019
MYYNITUTOT	165 561 253
- josta jäsenkuntalaskutus	153 043 533
MAKSUTUTOT	7 292 329
TUET JA AVUSTUKSET	2 159
MUUT TOIMINTATUOTOT	296 446
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	173 152 186
HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ	-70 732 263
PALVELUIDEN OSTOT YHTEENSÄ	-53 142 717
AINEET, TARV. JA TAVARAT YHTEEN	-23 908 496
AVUSTUKSET	-14 939
MUUT TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-1 241 416
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-149 039 831
TOIMINTAKATE	24 112 356
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.	-2 370
VUOSIKATE	24 109 986
Suunn. mukaiset poistot	-1 720 520
TILIKAUDEN TULOS	22 389 466
Sisäiset tulot	15 386 732
Vyörytykset	3 257 652
Sisäiset kulut	-32 471 778
Vyörytykset	-16 468 300
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-7 906 228
ESH:n kustannuspaikoilta PTH:n puolelle siirretyt kustannukset	-4 147 661

ESH:n toteutuneiden kustannusten laskenta	2019
Toimintatuotot yht ilman jäsenkuntalaskutusta	20 108 653
Toimintakulut PTH-siirron jälkeen	-176 910 754
Nettokustannukset ilman jäsenkuntalaskutusta	-156 802 100

Erikoissairaanhoidon toteutuneen laskutuksen perustaalla laskettu suhdeluku	Jäsenkuntalaskutus tuloslaskelman mukaan	Suhteellinen osuus (kunnan toteutunut laskutus/toteutunut laskutus yhteensä)	Kunnan osuus toteutuneista esh:n nettokustannuksista
Joroinen			6 949 319
Pieksämäki			24 693 004
YHT	153 043 533		156 832 936

Joroisten ja Pieksämäen esh-maksuosuuden laskenta	ESH:n nettokustannukset	Nettokustannusten jako toteumalla	Asukasluku 31.12.2018	Osuus alueen asukkaista 31.12.2018 %	Nettokustannusten jako kapitaatiolla	Laskutus yhteensä
		86 %			14 %	
Joroinen	6 784 122	5 834 345	4 812	4,80 %	1 029 110	6 863 455
Pieksämäki	24 106 011	20 731 169	17 933	17,89 %	3 835 211	24 566 381
Yhteensä	153 104 760	26 565 514	100 226	100,00 %	4 864 322	31 429 836

Jäsenkuntalaskutus 2019

- BDO on arvioinut erikoissairaanhoidon jäsenkuntalaskutuksen laskentaperiaatteiden toteutumista perussopimuksen ja Essotessa käytettyjen laskentaperiaatteiden mukaisesti (ks. liite 2). Vuonna 2019 erikoissairaanhoidon laskenta on muodostunut seuraavasti:
- BDO:n saamien tietojen mukaan Joroisten ja Pieksämäen erikoissairaanhoidon jäsenkuntalaskutuksen laskenta on toteutunut vuonna 2019 lähes samoin laskentaperiaattein kuin vuonna 2020.
- Kuten vuonna 2020, myös vuonna 2019 erikoissairaanhoito oli alijäämäinen ennen vuoden lopussa tehtävää tasausta. Erikoissairaanhoidon nettokustannukset olivat vuonna 2019 n. 156,8 M€ ja toteutunut laskutus ennen tasausta n. 153 M€. Kuitenkin toisin kuin vuonna 2020, vuonna 2019 alijäämää ei tasattu lopullisten maksuosuuksien laskennassa, sillä lopullinen maksuosuuksien laskenta (toteuma 86 % & kapitaatio 14 %) tehtiin nettokustannusten sijasta toteutuneen laskutuksen mukaan.
- Koska laskentaa ei tehty toteutuneiden nettokustannusten perusteella, kaikkia erikoissairaanhoidon kustannuksia ei ole saatu laskutettua, vaan on muodostunut alijäämää, joka on kirjattu kuntayhtymän taseelle.

4.4 ERIKOISSAIRAANHOIDON MAKSUOSUUKSIEN TOTEUTUMINEN 2018 JA 2017

Vuosien 2018 ja 2017 erikoissairaanhoidon maksuosuuksien laskennassa on huomioitu perussopimuksen mukainen laskentakaava. BDO ei pystynyt varmistumaan nettokustannusten laskennasta.

Jäsenkuntalaskutus vuosina 2018 ja 2017

- BDO on arvioinut erikoissairaanhoidon jäsenkuntalaskutuksen laskentaperiaatteiden toteutumista perussopimuksen ja Essotessa käytettyjen laskentaperiaatteiden mukaisesti (ks. liite 2).
- BDO:n saamien tietojen perusteella ei pystytty varmistumaan vuosien 2018-2017 erikoissairaanhoidon nettokustannuksen laskennasta tai taustalla käytetyistä tiedoista.
- Näkemyksemme mukaan nettokustannukset on jaettu vuosina 2018 ja 2017 kuten muinakin vuosina perussopimuksen mukaisen laskentatavan mukaisesti.
 - Vuonna 2018 erikoissairaanhoito ylijäämäinen ennen tasausta. Vuoden 2018 nettokustannuksista (145 milj. euroa) on laskettu perussopimuksen mukaisella laskentakaavalla (toteuma 88 %, kapitaatio 12 %) Joroisten ja Pieksämäen osuus erikoissairaanhoidon kustannuksista. Toteuma+kapitaatio -menetelmä kasvattaa Joroisten ja Pieksämäen osuutta nettokustannuksista.
 - Vuonna 2017 erikoissairaanhoito ylijäämäinen ennen tasausta. Vuoden 2017 nettokustannuksena on käytetty 144 milj. euroa, jonka pohjalta on laskettu perussopimuksen mukaisella laskentakaavalla (toteuma 90 %, kapitaatio 10 %) Joroisten ja Pieksämäen osuus erikoissairaanhoidon kustannuksista. Toteuma+kapitaatio -menetelmä kasvattaa Joroisten ja Pieksämäen osuutta nettokustannuksista.
 - Käytännössä laskentakaava tasaa kustannuksia kaikkien kuntien välillä niin, että kunnat, joiden toteutuneen laskutuksen mukainen asukaskohtainen nettokustannus on muita kuntia suurempi, hyötyy kapitaatiokertoimesta.

Jäsenkuntalaskutuksen määräytyminen vuonna 2018

	Toteuma-laskutus	Osuus esh:n nettokustannuksista	Esh-maksuosuuden laskenta 2018	Esh:n nettokustannukset	Nettokustannusten jako toteumalla	Asukasluku 31.12.2017	Osuus alueen asukkaista 31.12.2017 %	Nettokustannusten jako kapitaatiolla	Laskutus yhteensä	Toteuma-laskutus	Lisälasku (-)/palautus (+)
Joroinen	6 745 333	6 500 962			88 %			12 %			
Pieksämäki	22 758 557	21 934 055									
Kaikki kunnat yht.	150 722 740	145 262 322	Joroinen	6 500 962	5 720 846	4 917	4,84 %	844 306	6 565 152	6 745 333	180 181
			Pieksämäki	21 934 055	19 301 968	18 220	17,95 %	3 128 586	22 430 554	22 758 557	328 003
			Yhteensä	145 262 322	25 022 814	101 516	100,00 %	3 972 892	28 995 706	29 503 890	508 184

Jäsenkuntalaskutuksen määräytyminen vuonna 2017

	Toteuma-laskutus	Osuus esh:n nettokustannuksista	Joroisten ja Pieksämäen esh-maksuosuuden laskenta 2017	Esh:n nettokustannukset	Nettokustannusten jako toteumalla	Asukasluku 31.12.2016	Osuus alueen asukkaista 31.12.2016 %	Nettokustannusten jako kapitaatiolla	Laskutus yhteensä
Joroinen	6 818 445	6 557 818			90 %			10 %	
Pieksämäki	23 415 692	22 520 656							
Kaikki kunnat yht.	150 307 758	144 485 106	Joroinen	6 557 818	5 902 036	5 039	4,92 %	710 608	6 612 644
			Pieksämäki	22 520 656	20 268 591	18 475	18,03 %	2 605 374	22 873 965
			Yhteensä	144 485 106	26 170 627	102 456	100,00 %	3 315 982	29 486 609

SÄHKÖINEN ALLEKIRJOTUS
Skön Teija, Johdon sihteeri 12.10.2022 8:44

ERIKOISSAIRAANHOIDON MAKSUOSUUKSIEN OIKEELLISUUDEN ARVIOINTI

Näkemyksemme mukaan erikoissairaanhoidon maksuosuuksien laskenta on toteutunut perussopimuksen mukaisin laskentaperiaattein tarkasteluajankohtana vuotta 2019 lukuun ottamatta.

BDO KOMMENTIT JA JOHTOPÄÄTÖKSET

- Jäsenkuntien erikoissairaanhoidon maksuosuuksien laskenta perustuu jäsenkunnan osuuteen erikoissairaanhoidon nettokustannuksista. Tällöin tilikauden aikaisesta suoriteperusteisesta laskennasta aiheutuva yli/alijäämä tulee katetuksi tilikauden päättymisen jälkeen laskutettavan tasauslaskun yhteydessä.
- Laskutuksen asukasperusteinen osuus nostaa osajäsenten osalta erikoissairaanhoidon kustannuksia nettokustannusten mukaisesta osuudesta. Laskentatapa on kuitenkin perussopimuksen mukainen. Syntynyt ”ylijäämä” nettokustannuksiin nähden tasataan kokojäsenille näiden palveluiden käytön suhteessa.
- Erikoissairaanhoidon nettokustannukset lasketaan manuaalisesti, mikä lisää virheen riskiä. Mikäli nettokustannusten laskentaan sisältyy virheellisyttä, on mahdollista, että erikoissairaanhoidon maksuosuudet eivät ole määrittäneet oikein. Käytössämme ei ollut tyhjentyviä tietoja laskennan muodostumisesta, jotta niiden oikeellisuudesta olisi pystytty varmistua.
 - Tiedossamme ei myöskään ole, miten koronakorvaukset on huomioitu laskelmilla.
- Vuosien 2019 ja 2020 negatiivista loppulaskua on käsitelty eri tavoin:
 - Vuoden 2019 loppulaskutus tehtiin vuoden aikana toteutuneen suoriteperusteisen laskennan perusteella (ei nettokustannusten) asukasperusteinen osuus huomioiden. Tiedossamme ei ole, miksi tasausta ei veloitettu jäsenkunnilta aiempien vuosien ja perussopimuksessa sovittujen laskutusperiaatteiden mukaisesti. Tästä syystä kuntayhtymän taseeseen jäi alijäämää, joka tulee katettavaksi vuoden 2022 loppuun mennessä.
 - Vuoden 2020 osalta loppulaskutus muodostui negatiiviseksi (toteutuneet nettokustannukset olivat suuremmat, kuin tilikauden aikainen laskutus). Tällöin ”alijäämä” tuli katettavaksi perussopimuksen laskutusperiaatteiden mukaisesti jaettaessa tilikauden nettokustannukset jäsenille palvelujen käytön suhteessa asukasperusteinen osuus huomioiden.
- BDO on kuntalaskutuksen arvioinnin yhteydessä arvioinnit laskentaperusteiden oikeellisuutta. Laskennan perusteena käytettyjä lukuja ei ole tämän toimeksiannon perusteella pystytty varmentamaan tai johtamaan kirjanpitoon.

SÄHKÖINEN ALLEKIRJOITUS
Skön Teija, Johdon sihteeri 12.10.2022 8:44

LIITTEET

Liiteluettelo	Sivu
LIITE 1: Esimerkki kapitaatio-osuuden jakautumisesta jäsenkunnille vuoden 2017 osalta	19
LIITE 2: Essoten perussopimuksen mukaisen laskennan kuvaus	20
LIITE 3: Ali/ylijäämien käsittely essoten tilinpäätöksillä 2017-2021	21



SÄHKÖINEN ALLEKIRJOITUS
Skön Teija, Johdon sihteeri 12.10.2022 8:44

LIITE 1

Esimerkki kapitaatio-osuuden jakautumisesta jäsenkunnille vuoden 2017 osalta

- Alla olevassa taulukossa on mallinnettu erikoissairaanhoidon maksuosuuksien jakautumista jäsenkunnille niin, että kapitaatio % otettaisiin huomioon myös täysjäsenien osalta erikseen erikoissairaanhoidon maksuosuuksien laskennassa. Punaisella olevat luvut on mallinnettuja, eivät todellisen laskennan mukaisia. Taulukko osoittaa, että laskentatavalla ei ole vaikutusta osajäsenien laskutuksen suuruuteen vaan ainoastaan erikoissairaanhoidon maksuosuuksien jakautumiseen täysjäsenien välillä.

	Erikoissairaanhoido	Toteutumalla	Asukkaita		Kapitaatiolla	Yhteensä	Täysjäsenien esh	
	2017 toteutuma	90 %	31.12.2016	%		Laskutus 2017	2017	
		10 %			10 %			
Hirvensalmi	4 034 760	3 631 284	2 274	2,22	320 683	3 951 967	-14 269	4 020 491
Juva	8 533 965	7 680 569	6 421	6,27	905 500	8 586 069	-30 180	8 503 785
Kangasniemi	7 754 104	6 978 694	5 603	5,47	790 144	7 768 838	-27 422	7 726 682
Mikkeli	81 172 443	73 055 198	54 517	53,21	7 688 075	80 743 274	-287 066	80 885 377
Mäntyharju	7 904 088	7 113 679	6 097	5,95	859 809	7 973 488	-27 953	7 876 135
Pertunmaa	2 832 194	2 548 975	1 796	1,75	253 275	2 802 250	-10 016	2 822 178
Puumala	3 175 077	2 857 569	2 234	2,18	315 042	3 172 611	-11 229	3 163 848
Täysjäsenet yhteensä	115 406 631	103 865 968				114 998 496	-408 135	114 998 496
Joroinen	6 557 818	5 902 036	5 039	4,92	710 608	6 612 644	54 826	
Pieksämäki	22 520 656	20 268 591	18 475	18,03	2 605 374	22 873 965	353 309	
Laskutus yhteensä	144 485 106	130 036 595	102 456	100,00	14 448 511	144 485 106	408 135	

Loppusumma on sama,
ainoastaan esh:n
maksuosuuksien jakautuminen
kokojäsenille muuttuu.

LIITE 2

Essoten perussopimuksen mukaisen laskennan kuvaus

- Alla olevassa taulukossa on Essoten kuntaosuuksien laskenta -selvityksessä esitetty kuvaus erikoissairaanhoidon maksuosuuksien laskennasta osajäsenille sekä kuntaosuuksien laskennasta täysjäsenille.

Laskennan dokumentointi

Perussopimuksen mukaisen laskennan kuvaus									
1	Historiatietojen päivittäminen - perussopimuksen mukaisesti								
2	Esh-kustannuspaikkojen kulujen laskenta (toimintakulut+rahoitustuoto+suunnitelman mukaiset poistot+sisäiset kulut+vyörytykset-sisäiset tulot-vyörytys tulot-sekakustannuspaikkojen alijäämät)								
3	Esh-kustannuspaikkojen tulot, joista ei huomioida jäsenkuntatuloja. Muut tulot huomioidaan ja vähennetään kuluja								
4	Erikoissairaanhoidon kuluista vähennetään sekakustannuspaikkojen alijäämä, joka kohdistetaan pth-puolelle (jäsenkuntalaskutusraportti)								
5	Katsotaan jäsenkuntien toteutuneet maksut Essotelle ja lasketaan suhteelliset osuudet laskutuksen perusteella, joilla jaetaan saadut esh-nettokustannukset kunnittain (euroa)								
6	Jäsenkuntaraportilta otetaan pth-sos-nettokulut jäsenkunnittain (täysjäsenet)								
7	Hallinnon ylijäämän tasaus kunnittain, esh ja pth-sos-palveluille								
	Hallinnon ylijäämä oli 164 174,59 euroa, joka jaettiin suhteosuuskin esh-kulujen ja pth-sos kulujen mukaan jäsenkunnille. Kts "Hallinnon ylijäämän tasaus" -välilehti								
	Laskennan täsmäytyksessä olisi syntynyt 173 179.91 euroa liikalaskutusta omistajille. Tämä on siten huomioitu hallinnon ylijäämän tasauksessa. Kts "Hallinnon ylijäämä tasaus" -välilehti								
8	Laskentataulukosta muutetaan perussopimuksessa ilmoitetut %-osuudet vuoden 2020 osuuksiin. Esh-toteuma 84 % & kapitaatio 16 % (osajäsenet). Täysjäsenen %-osuudet 3v. keskiarvo 34 %, kapitaatio 16 %, ja suoriteperuste 50								
9	Hallinnon täsmäytyksen jälkeen saadut luvut kunnittain syötetään "laskutusosuudet" -välilehden laskentataulukko kunnittain kohtaan erikoissairaanhoidon								
	Kts. luvut välilehdeltä Hallinnon ylijäämän tasaus sarake G, rivit 31-39								
	Laskennan jälkeen tulevat luvut "laskutusosuudet" -välilehdeltä sarake I, rivit 8-11 ja sarake G, rivit 16-17, saadaan kuntakohtaiset esh laskentaosuudet								
10	"ESH alijäämä" -välilehdellä on laskettu %-osuudet esh kustannuksista kunnittain, sarake C rivit 3-11. D-sarakkeessa on laskettu kunnan osuus esh alijäämästä. Kuntayhtymä laskuttaa vuoden 2020 esh alijäämän perussopimuksen m								
11	Laskenta täysjäsenille								
	3v. Keskiarvoon on katsottu vuosien 2017, 2018 & 2019 Essoten kokonaislaskutus kunnittain								
	kulut jaetaan sovittuun osuuden mukaan laskentaosuuksiin. 3v. keskiarvo, kapitaatio ja suoriteperuste								
	laskentapohjaan syötetään esh- ja pth-sos-kulut kunnittain								
	lopputuloksena syntyy kuntalaskutus kunnittain								
12	Laskennan lopputulosta verrataan ennakkolaskutukseen (pth-sos) ja esh-hinnastolaskutukseen								
13	Saadaan kunnan palautus tai lisälaskutusosuudet								
	Sarakeesta M, riveiltä 30 - 36 täysjäsenen ja riveiltä 38 - 39 osajäsenen lisä- / palautuslasku								
Kaikki laskennassa käytettävät luvut saadaan talousjärjestelmistä									

SÄHKÖINEN ALLEKIRJOITUS
Skön Teija, Johdon sihteeri 12.10.2022 8:44

LIITE 3: ALI/YLIJÄÄMIEN KÄSITTELY ESSOTEN TILINPÄÄTÖKSILLÄ 2017-2021

Kursivoidut tekstit on kopioitu Essoten kyseisen vuoden tilinpäätökseltä.

Tilinpäätös 2017:

- ▶ Vuoden 2017 alijäämä kertyy täysjäsenien toiminnasta ja erikoissairaanhoidon on ylijäämäinen.
- ▶ Tilikauden tulos on tuloslaskelman mukaisesti 0,4 miljoonaa euroa alijäämäinen. Tilikauden alijäämä 406.761,47 euroa siirretään taseeseen yli-/alijäämätilille. Vuoden 2017 alijäämä katetaan kuntayhtymän omaisuuden myynnillä, mikäli Sote/maakuntauudistus etenee.

Tilinpäätös 2018:

- ▶ Vuoden 2018 alijäämä kertyy täysjäsenien toiminnasta ja erikoissairaanhoidon on ylijäämäinen.
- ▶ Tilikauden tulos oli tuloslaskelman mukaisesti 70.437,05 euroa alijäämäinen perussopimuksen mukaisen kuntien loppulaskun mukaisesti. Tilikauden alijäämä 70.437,05 euroa siirretään taseeseen yli-/alijäämätilille. Kuntayhtymän kumulatiivinen alijäämä on 470.000 euroa, joka tulee huomioida talousarviossa ja talous- ja muutosohjelmassa.
- ▶ Tilinpäätökseen on lisätty kunnilta perittävä vuoden 2018 alijäämä 15,1 miljoonaa euroa, jolloin toimintatuotot ovat 377,0 miljoonaa euroa

Tilinpäätös 2019:

- ▶ Vuoden 2019 alijäämä kertyy täysjäsenien peruspalvelutoiminnasta sekä erikoissairaanhoidosta 3,8 milj. euroa.
- ▶ Vuodelta 2019 kertyy uutta alijäämää noin 3,8 miljoonaa euroa. Koska kuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää, niin kuntayhtymän hallituksen on tehtävä selkoa, ovatko kuluvana vuonna voimassa oleva taloussuunnitelma ja suunnitellut säästötoimenpiteet riittäviä. Kuntayhtymässä on meneillään talous- ja muutosohjelma (erillinen arvio tilanteesta 31.12.2019), yt-menettely 31.5.2020 saakka sekä valmisteilla kehittämisohjelma, jonka tavoitteena on sisältää tasapainotustoimenpiteitä 10 miljoonan euron edestä. Erikoissairaanhoidosta kertynyt alijäämä velvoittaa erityisesti erikoissairaanhoidon tehostamiseen liittyviä toimenpiteitä ja toiminnan arviointia. Alijäämä on katettava erikoissairaanhoidon toimenpitein ja tästä on tehtävä erillinen suunnitelma.

Tilinpäätös 2020:

- ▶ Erikoissairaanhoidon alijäämä 2,4 miljoonaa euroa on kirjattu jäsenkuntien vuoden 2020 loppulaskuun. Omaisuuden myyntivoittoja (490.000 euroa) ei ole kohdennettu erikoissairaanhoidon hinnoitteluun.
- ▶ Perussopimuksen kohdassa § 19 on käsitelty alijäämän kattamista: Mikäli jäsenkunnat ja kuntayhtymä eivät ole hyväksyneet kuntalain § 119 mukaista sopimusta kuntayhtymän alijäämän kattamisesta, alijäämät katetaan jäsenkuntien viiden edellisen vuoden maksuosuuksien mukaisessa suhteessa.

Poiketen aikaisempaan käytäntöön on koko kuntayhtymän alijäämä vuodelta 2020, sisältäen erikoissairaanhoidon alijäämä, laskutettu kuntien kanssa sovitun mukaisesti. Lisäksi on huomattava, että kunnat saivat koronakorvauksia merkittävästi ja iso osa koronan hoidosta ja valmiudesta tuotettiin Essoten kautta.
- ▶ Hallitus esittää valtuustolle tilikauden 2020 tuloksen käsittelyä siten, että tilikauden tulos 490.176,16 euroa siirretään taseeseen yli- ja alijäämätilille.

Tilinpäätös 2021:

- ▶ Vuonna 2020 alijäämät laskutettiin kunnilta erikseen sovitusti. Vuonna 2021 ylijäämä hyvitettiin pth+sos-laskutuksessa perussopimuksen mukaisessa laskennassa (kuten aiempinakin vuosina jolloin ylijäämää on muodostunut).
- ▶ Aura tilastoinnin myötä kirjaustavan muutos on lisännyt tuloja ESH:n osalta.
- ▶ Tilikauden ylijäämä 1,337 miljoonaa euroa palautettiin kunnille loppulaskutuksen yhteydessä, jolloin Essoten vuoden 2021 lopulliseksi tulokseksi muodustui 0 euroa.
- ▶ Lisäksi tavoitteena oli, että aiemmilta vuosilta kertyneet taseessa olevat alijäämät katetaan vuonna 2021 eli tilinpäätös tulos muodostuu noin neljä miljoonaa euroa ylijäämäiseksi vuonna 2021. Tämän takia erikoissairaanhoidon hintoja korotettiin vuodelle 2021, jotta ylijäämä voidaan saavuttaa. Tältä osin vuoden 2021 osalta onnistuttiinkin, mutta palkkaharmonisoinnin takautuvat erät vuosille 2020 ja 2021 heikensivät tulosta merkittävästi.
- ▶ Hallitus esittää valtuustolle tilikauden 2021 tuloksen käsittelyä siten, että tilikauden tulos -0,90 euroa siirretään taseeseen yli- ja alijäämätilille.

SÄHKÖINEN ALEKKIRJOITUS
Skön Tella, Jorndon Sinteri 12.10.2022 8:44

YHTEYSTIEDOT

Minna Ainasvuori
Liiketoimintajohtaja, JHT, HT
BDO Oy
040 719 5597
minna.ainasvuori@bdo.fi

BDO Oy (y-tunnus 2776089-4) on suomalainen osakeyhtiö ja itsenäinen jäsenyhtiö BDO International Limitedissä, joka on Yhdistyneen kuningaskunnan lakien mukainen yhtiö (company limited by guarantee). BDO Auditor Oy ja BDO Consulting Oy ovat BDO Oy:n tytäryhtiöitä. BDO Oy on osa kansainvälistä, itsenäisistä jäsenyrityksistä koostuvaa BDO verkostoa. BDO on tavaramerkki BDO verkostolle ja yhteinen nimi sekä kansainväliselle jäsenyritysten verkostolle, että kunkin maan jäsenyritykselle.



OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS

MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kieltojen perusteet

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

Pykälät 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 217, 218, 219, 222

Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 134 §:n 1 momentin mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla:

Pykälät 216, 220, 221

Hallintolainkäyttölain 5 §:n 1 momentin / muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla:

Pykälät ja valituskieltojen perusteet

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisuvaatimusviranomainen ja -aika

Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimus tehdään Pieksämäen kaupunginhallitukselle viimeistään määräajan viimeisenä päivänä ennen viraston virka-ajan päättymistä, osoite: PL 125 (Kauppakatu 1), 76101 Pieksämäki tai sähköpostitse: kirjaamo@pieksamaki.fi.

Pykälät 216, 220, 221

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä kunnan jäsen.

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana, tai erilliseen tiedoksiantotodistukseen merkittynä aikana taikka kolmantena päivänä sähköisen viestin lähettämisestä. Tiedoksisaantipäivää tai sitä päivää, jona päätös on asetettu nähtäväksi, ei



oteta lukuun oikaisuvaatimusaikaa laskettaessa. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä tai muu sellainen päivä, jolloin virastoissa ei työskennellä, saa oikaisuvaatimuksen toimittaa ensimmäisenä sen jälkeisenä arkipäivänä.

Oikaisuvaatimuksen sisältö

Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen ja se on tekijän, laillisen edustajan tai asiamiehen allekirjoitettava.

Kirjelmässä on mainittava oikaisuvaatimuksen tekijän, ja jos hän ei ole allekirjoittajana myös allekirjoittajan, nimi, asuinkunta, postiosoite ja puhelinnumero, joihin asiaa koskevat ilmoitukset muutoksenhakijalle voidaan toimittaa.

VALITUSOSOITUS

Valitusviranomaisen ja valitusaika

Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella. Valituksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä kunnanjäsen. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosainen sekä kunnan jäsen.

Valituksen saa tehdä sillä perusteella, että päätös on syntynyt virheellisessä järjestyksessä, päätöksen tehnyt viranomainen on ylittänyt toimivaltansa tai päätös on muuten lainvastainen.

Valitusviranomaisen, osoite ja postiosoite

Itä-Suomen hallinto-oikeus

Minna Canthin katu 64

PL 174470101 Kuopio

fax 029 56 42501

sähköposti: ita-suomi.hao@oikeus.fi

Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa <https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>.

Kunnallisvalitus, pykälät

Valitusaika 30 päivää

Hallintovalitus, pykälät

Valitusaika 30 päivää



Muu valitusviranomainen, osoite ja postiosoite

Markkinaoikeus

Käyntiosoite: Tuomioistuimet-talo, Radanrakentajantie 5, 00520 Helsinki

Postiosoite: Radanrakentajantie 5, 00520 Helsinki

puh. 029 56 43300

fax 029 56 43314

markkinaoikeus@oikeus.fi

Pykälät

Valitusaika 14 päivää

Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksiannosta.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana, tai erilliseen tiedoksiantotodistukseen merkittynä aikana taikka kolmantena päivänä sähköisen viestin lähettämisestä. Tiedoksisaantipäivää tai sitä päivää, jona päätös on asetettu nähtäväksi, ei oteta lukuun valitusaikaa laskettaessa.

Valituskirja

Valituskirjassa on ilmoitettava

- valittajan nimi, ammatti, asuinkunta, postiosoite ja puhelinnumero, joihin asiaa koskevat ilmoitukset valittajalle voidaan toimittaa
- päätös, johon haetaan muutosta
- miltä osin päätöksestä valitetaan ja muutos, joka siihen vaaditaan tehtäväksi
- muutosvaatimuksen perusteet

Valituskirja on valittajan tai valituskirjan muun laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Jos ainoastaan laatija on allekirjoittanut valituskirjan, siinä on mainittava myös laatijan ammatti, asuinkunta ja postiosoite.

Valituskirjaan on liitettävä päätös, josta valitetaan, alkuperäisenä tai viran puolesta oikeaksi todistettuna jäljennöksenä, todistus siitä päivästä, josta valitusaika on luettava sekä asiakirjat, joihin valittaja vetoaa vaatimuksensa tueksi, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle. Asiamiehen on liitettävä valituskirjelmään valtakirja, jollei päämies ole valtuuttanut häntä suullisesti valitusviranomaisessa. Asianajajan ja yleisen oikeusavustajan tulee esittää valtakirja ainoastaan, jos valitusviranomainen niin määrää.

Valitusasiakirjojen toimittaminen

Valitusasiakirjat on toimitettava valitusviranomaiselle viimeistään määräajan viimeisenä päivänä ennen virka-aajan päättymistä. Jos valitusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, arkilauantai tai muu



sellainen päivä, jolloin virastoissa ei työskennellä, saa valituksen toimittaa ensimmäisenä sen jälkeisenä arkipäivänä. Omalla vastuulla valitusasiakirjat voi lähettää postitse, lähetin välityksellä, sähköpostitse ita-suomi.hao@oikeus.fi tai faksilla 029 56 42501. Postiin valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille valitusajan viimeisenä päivänä ennen virastonaukioloajan päättymistä. Sähköinen viesti katsotaan saapuneeksi viranomaiselle silloin, kun se on viranomaisen käytettävissä vastaanottolaitteessa tai tietojärjestelmässä siten, että viestiä voidaan käsitellä. Viranomaisella saapunutta sähköistä asiakirjaa ei tarvitse täydentää allekirjoituksella, jos asiakirjassa on tiedot lähettäjältä eikä asiakirjan alkuperäisyyttä tai eheyttä ole syytä epäillä.

Valitusasiakirjat voi toimittaa myös: Nimi, osoite ja postiosoite
Pykälät

Valitusasiakirjat on toimitettava 1): Nimi, osoite ja postiosoite
Pykälät

Lisätietoja

Muutoksenhakijalta peritään oikeudenkäyntimaksua tuomioistuinmaksulain (1455/2015) mukaisesti 250 euroa. Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje/valitusosoitus liitetään pöytäkirjanotteeseen.

1) Jos toimitettava muulle kuin valitusviranomaiselle.