



**Elin:** Tarkastuslautakunta  
**Aika:** 25.09.2023 Kello: 13:05 - 15:04  
**Paikka:** Kurki Y3

**Läsnäolijat:**

Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Gädda Mikael	puheenjohtaja	
Palm Maria	jäsen	
Jusslin Gunilla	jäsen	
Hägglom Kari	jäsen	
Kloo Barbro	jäsen	Teamsin kautta
Strandberg Hanna	jäsen	
Tuomela Antti	varapuheenjohtaja	
Hokkanen Heimo	jäsen	
Mäkynen Jukka	jäsen	

**Poissaolijat:**

**Muut läsnäolijat:**

Tammelin Margit	sihteeri
Slotte Martin	tilintarkastaja

**Pykälät:** 33 - 49



Pöytäkirja on allekirjoitettu ja tarkastettu sähköisesti. Allekirjoituksen todentaminen voidaan osoittaa hyvinvointialueen asianhallintajärjestelmässä.

Mikael Gädda  
Puheenjohtaja

Margit Tamminen  
Sihteeri

Jukka Mäkynen  
Pöytäkirjan tarkastaja

Maria Palm  
Pöytäkirjan tarkastaja

Pöytäkirja on nähtävillä yleisessä tietoverkossa: [www.pohjanmaanhyvinvointi.fi](http://www.pohjanmaanhyvinvointi.fi)

Österbottens välfärdsområde / registratur  
Sandviksgatan 2–6, 65130 Vasa  
[registrator@ovph.fi](mailto:registrator@ovph.fi)

Pohjanmaan hyvinvointialue / kirjaamo  
Hietalahdenkatu 2–6 65130 Vaasa  
[kirjaamo@ovph.fi](mailto:kirjaamo@ovph.fi)



**Elin:** Tarkastuslautakunta  
**Aika:** 25.09.2023 Kello: 13:05 - 15:04  
**Paikka:** Kurki Y3

**Asialuettelo:**

<b>Pykälä</b>	<b>Käsiteltävä asia</b>	<b>Sivu</b>
§ 33	Kokouksen avaus, laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 34	Pöytäkirjantarkastajien valinta	5
§ 35	Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen	6
§ 36	Tarkastuspäällikön valinta	7
§ 37	Tarkastuslautakunnan esittelijä ja pöytäkirjanpitäjä	9
§ 38	Tilintarkastuspalveluiden hankinta	10
§ 39	Tilintarkastajan tarkastusohjelma tilivuodelle 2023	11
§ 40	Hyvinvointialueen neljännesvuosikatsaus Q2	12
§ 41	Tulosityksikön tilintarkastus talousarvion toteutuminen 1.1.-30.6.2023	14
§ 42	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimikaudelle 2023-2025	15
§ 43	Tarkastuslautakunnan arviointiohjelma 2023	16
§ 44	Tarkastuslautakunnan syksyn 2023 kokoukset	17
§ 45	Koulutuksia tarkastuslautakunnalle syksyllä 2023	18
§ 46	Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen aiheet	19
§ 47	Tarkastuslautakunnan kokoonpanon päivitys, varajäsenen nimittäminen	20
§ 48	Ilmoitusasiat ja muut mahdolliset asiat	22
§ 49	Kokouksen päättäminen	23



## Kokouksen avaus, laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 33

Hallintosäännön 149 §:n mukaan toimitella päätää kokoustensa ajan ja paikan.

Hallintosäännön 150 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Hallintosäännön 158 §:n mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Laki hyvinvointialueesta (611/2021) 108 §:n mukaan muu toimitella kuin valtuusto, on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja:

Kokous todetaan laillisesti kutsutuksi ja läsnä olevien jäsenten lukumäärän perusteella päätösvaltaiseksi.

### **Päätös:**

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 13:05. Kokous todettiin olevan laillisesti koolle kutsuttu ja läsnä olevien jäsenten lukumäärän suhteen päätösvaltainen.



## **Pöytäkirjantarkastajien valinta**

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 34

Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 168 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti.

Pöytäkirjantarkastajiksi ehdotetaan jäseniä aakkosjärjestyksessä siten, että esitetään aina kahta vuorossa seuraavana olevaa listalta.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja:

Pöytäkirjantarkastajiksi ehdotetaan jäseniä: Jukka Mäkynen ja Maria Palm.

Ehdotetaan, että pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti.

### **Päätös:**

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Jukka Mäkynen ja Maria Palm. Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti.



## Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 35

Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 150 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja:  
Esityslista hyväksytään.

### **Päätös:**

Esityslista hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi.



## Tarkastuspäällikön valinta

Tarkastuslautakunta (Pohjanmaan hyvinvointialue) 24.05.2023 § 29

### Valmistelija

Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihe), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Valtuuston 28.11.2022 § 96 hyväksymään hallintosääntöön sisältyy henkilöstöresurssi tarkastuslautakuntaa varten. Tarkastuslautakunta on määritellyt 1.2.2023 pitämässään kokouksessa tarkemmin seuraavasti, millainen resurssi tarkastusyksikön työhön tarvitaan.

Tarkastuspäällikkö johtaa tarkastuslautakunnan alaisuuteen kuuluvaa ulkoisen tarkastuksen yksikköä. Tarkastuspäällikkö on virkasuhteinen. Ulkoisen tarkastuksen yksikkö valmistelee tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tulevat asiat, avustaa lautakuntaa toiminnan ja talouden arviointitehtävässä ja on oikeutettu tekemään toiminnan ja talouden tarkastuksia tilintarkastajan kanssa sovittavalla tavalla ja lautakunnan hyväksymän työohjelman mukaisesti.

Tarkastuspäällikkö toimii myös tarkastuslautakunnan esittelijänä, vastaa sidonnaisuusilmoitusten käytännön seurannasta ja huolehtii siitä, että sidonnaisuusrekisterin julkiset tiedot julkaistaan hyvinvointialueen verkkosivuilla.

Kelpoisuusvaatimuksena on tehtävään soveltuva ylempi korkeakoulututkinto. Hakijalla tulee olla ruotsin ja suomen kielen hyvä suullinen ja kirjallinen taito.

Henkilöstöjaosto on perustanut tarkastuspäällikön viran kokouksessaan 23.3.2023 § 61.

Valtuusto on 24.4.2023 § 22 päivittänyt kelpoisuussäännön tarkastuspäällikön viralla.

Tarkastuslautakunta päätti 30.3.2023 § 15, että tarkastuspäällikön virka julistetaan haettavaksi 25.4–8.5.2023 välisenä aikana. Rekrytointiryhmään valittiin tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Mikael Gädda, jäsen Heimo Hokkanen ja hallintojohtaja Linda Jakobsson-Pada.

Tarkastuspäällikön virka on ollut haettavana 25.4–8.5.2023. Määräaikana virkaa on hakenut kaksi henkilöä.

Saapuneiden hakemusten perusteella todettiin molempien hakijoiden täyttävän työpaikkailmoituksessa esitetyt muodolliset kelpoisuusvaatimukset. Rekrytointiryhmä on kutsunut molemmat hakijat haastatteluun.

Haastattelut on pidetty 15.5.2023 ja 16.5.2023.

Hallintosäännön 91 §:n mukaan tarkastuslautakunta päättää tarkastuslautakunnan alaisen henkilöstön ottamisesta, lukuun ottamatta hyvinvointialueen tarkastuksesta vastaavaa viranhaltijaa, jonka valitsee valtuusto. Niin ollen lopullisen valinnan tekee valtuusto.

Valmisteleva työryhmä pitää yksimielisesti Margit Tammelinia hakemusasiakirjojen, kokemuksen ja haastattelun perusteella tähän tehtävään sopivimpana hakijana. Ryhmä esittää tarkastuslautakunnalle, että Margit Tammelin esitetään Pohjanmaan hyvinvointialueen tarkastuspäällikön virkaan.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja:

Esittää, että tarkastuslautakunta ehdottaa valtuustolle, että;

- valtuusto valitsee Margit Tammelin hyvinvointialueen tarkastuspäälliköksi

- valtuusto määrittää tarkastuspäällikön tehtäväkohtaiseksi palkaksi 6.000 €



**Päätös:**

Ehdotus hyväksyttiin.

Aluevaltuusto 12.06.2023 § 41

Valmistelija

Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihde), etunimi.sukunimi@ovph.fi

**Tarkastuslautakunta**

ehdottaa valtuustolle, että;

- valtuusto valitsee Margit Tammelin hyvinvointialueen tarkastuspäälliköksi
- valtuusto määrittää tarkastuspäällikön tehtäväkohtaiseksi palkaksi 6.000 €

**Päätös:**

Ehdotus hyväksyttiin.

Jakelu

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 36  
434/00.02.02.01/2023

Valmistelija Tammelin Margit

Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihde), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Hyvinvointialueen hallintosäännön 91 §:n 3 momentin 3 kohdan mukaan tarkastuslautakunta päättää tarkastuslautakunnan alaisen henkilöstön ottamisesta, lukuun ottamatta hyvinvointialueen tarkastuksesta vastaavaa viranhaltijaa, jonka valitsee valtuusto.

Aluevaltuusto on päätöksellään 12.6.2023 § 41 valinnut tarkastuslautakunnan 24.5.2023 § 29 esityksen mukaisesti tarkastuspäällikön virkaan Margit Tammelinin.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja:

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi aluevaltuuston päätöksen Margit Tammelinin valinnasta tarkastuspäälliköksi ja että virkavalintapäätös on tullut lainvoimaiseksi.

**Päätös:**

Ehdotus hyväksyttiin.





## Tarkastuslautakunnan esittelijä ja pöytäkirjanpitäjä

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 37  
1161/00.02.03.03/2023

Valmistelija Tammelin Margit  
Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihe), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön §:n 90 mukaan tarkastuslautakunta määrää alaisensa viranhaltijan esittelijäksi. Säännön mukaan tarkastuslautakunta voi erityisestä syystä päättää, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan esittelyä. Muutoin kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön luvun 20 määräyksiä.

Tarkastuslautakunnan päätöksen 1.2.2023 § 7 mukaan hallintojohtaja tai hänen nimeämänsä viranhaltija toimii kokouksissa pöytäkirjanpitäjänä, kunnes ulkoisen tarkastuksen yksikköön tilintarkastus on valittu oma henkilöstö.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja:  
Ehdottaa, että tarkastuslautakunta määrää tarkastuspäällikön lautakunnan esittelijäksi seuraavasta käsiteltävästä pykälästä lähtien. Lisäksi tarkastuslautakunta päättää, että tarkastuspäällikkö toimii tästä kokouksesta lähtien myös pöytäkirjanpitäjänä.

### **Päätös:**

Ehdotus hyväksyttiin.



## Tilintarkastuspalveluiden hankinta

Tarkastuslautakunta 01.02.2023 § 8

Merkitään lautakunnalle tiedoksi, että aluevaltuusto on 28.11.2022 97 § valinnut KMPG Oy Ab:n tilintarkastuspalveluiden toimittajaksi vuosiksi 2023-2024, lisäksi opio vuodeksi 2025.

**Päätös:**

Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 38  
1874/02.08.00/2022

Valmistelija Tammelin Margit

Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihde), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on hyvinvointialuelain 125 §:n 2 momentin 1 kohdan mukaan valmistella aluevaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Aluevaltuusto valitsee hyvinvointialuelain 126 §:n mukaan hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja.

Pohjanmaan hyvinvointialueen aluevaltuusto on päätöksellään 28.11.2022 § 97 valinnut tarkastuslautakunnan 11.10.2022 § 24 esityksen mukaisesti Pohjanmaan hyvinvointialueen tilintarkastuspalveluiden toimittajaksi vuosiksi 2023 ja 2024 kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehneen KPMG Oy Ab:n. Tarkastuslautakunta on merkinnyt edellä mainitun päätöksen tiedoksi 1.2.2023 § 8.

Aluevaltuuston 28.11.2022 § 96 hyväksymän hallintosäännön 79 §:n 2 momentin mukaan aluevaltuuston ja aluehallituksen päätökseen perustuvan sopimuksen ja sitoumuksen allekirjoittaa aluehallituksen puheenjohtaja ja varmentaa hyvinvointialuejohtaja tai sen allekirjoittaa hyvinvointialuejohtaja ja varmentaa hallintojohtaja, jollei aluehallitus ole päättänyt toisin.

Tilintarkastuspalveluja koskevan sopimuksen ovat 12.6.2023 allekirjoittaneet aluehallituksen puheenjohtaja Anne Salovaara-Kero ja hyvinvointialuejohtaja Marina Kinnunen. Tilintarkastusyhteisön nimeämänä vastuullisena tilintarkastajana on JHT, HT Martin Slotte. Sopimus annetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Sopimus tilintarkastuspalveluista on salassa pidettävä (JulkL 24 § 1 mom 20 k).

### **Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit**

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee liitteenä olevan Pohjanmaan hyvinvointialueen tilintarkastuspalveluista 12.6.2023 allekirjoitetun sopimuksen tiedoksi.

**Päätös:**

Ehdotus hyväksyttiin.



## Tilintarkastajan tarkastusohjelma tilivuodelle 2023

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 39  
1164/00.02.02.01/2023

Valmistelija Tammelin Margit  
Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihde), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Pohjanmaan hyvinvointialueen aluevaltuusto on päätöksellään 28.11.2022 § 97 valinnut tilintarkastusyhteisöksi KPMG Oy Ab:n hyvinvointialueen tilikausien 2023-2024 tilintarkastajaksi.

Hyvinvointialueen hallintosäännön 91 §:n mukaan tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista ja tilintarkastajan tehtävien suorittamista sekä tekee tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi. Lisäksi tarkastuslautakunta huolehtii, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa.

Pohjanmaan hyvinvointialueen vastuunalainen tilintarkastaja JHT, HT Martin Slotte tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:stä esittelee lautakunnalle Pohjanmaan hyvinvointialueen tilintarkastuksen tarkastusohjelman tilivuodelle 2023.

Tilintarkastuksen tarkastusohjelma on salassa pidettävä asiakirja (JulkL 24 § 1 mom 15 k).

### **Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit**

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuksen tarkastusohjelman tilivuodelle 2023

### **Päätös:**

Ehdotus hyväksyttiin.

## Hyvinvointialueen neljännesvuosikatsaus Q2

Aluehallitus 28.08.2023 § 201

Valmistelija

Lisätietoja: puhelinnumero: 044 323 1740, etunimi.sukunimi@ovph.fi

Hyvinvointialueen neljännesvuosikatsaus per 30.6. 2023 on valmis. Raportissa kuvataan tilanne ensimmäisen puolen vuoden osalta. Teknisiä haasteita on edelleen asiakas- ja potilastietojärjestelmien paljouden takia. Olemme siksi päättäneet sisällyttää ne tiedot, jotka saadaan koko toiminnasta ja jotka kuvastavat vuoden 2023 toiminta- ja taloussuunnitelmassa asetettuja tavoitteita. Neljännesvuosiraportti kehittyy sitä mukaa kuin tietoja saadaan ilman että niitä joudutaan kokoamaan manuaalisesti, ja silloin saamme aikaan useampia ja monipuolisempia raportteja, jotka kuvaavat jakson suoritteita ja toimintavolyymiä.

Neljännesvuosiraportti on laadittu toiminta- ja taloussuunnitelman pohjalta ja Pohjanmaan hyvinvointialueelle vahvistetun organisaatiomallin mukaisesti. Toimintavolyymiä koskevia tavoitteita on seurattu tulosityksikkötasolla. Toteutuneiden suoritteiden määrät vaihtelevat paljon suhteessa toisiinsa ja asetettuun tavoitteeseen.

Välitilinpäätös 30.6.2023 on 25.862.286,68 euroa alijäämäinen. Talousarvioseuranta tehdään vahvistettuun talousarvioon nähden. Suhteellisen suuri alijäämä oli kuitenkin odotettavissa, sillä vahvistetussa talousarviossa on 23,3 miljoonan euron alijäämä eli kustannukset ovat rahoitusta suuremmat. Myös kuntayhtymän asiakaspalvelujen määrä 2022 oli suurempi kuin mitä vuodeksi 2023 budjetoitiin. Koska asiakaspalvelujen määrä on muuttumaton, mutta hinnat ovat nousseet, toteutuvat asiakaspalvelut samassa määrin kuin 2022 siihen saakka, että sopeuttamistoimiin ryhdytään. Myöskään 1.6.2023 tehdystä palkantarkistuksesta ei ollut sovittu talousarviota vahvistettaessa. Nämä kolme poikkeamaa ovat syynä siihen, että alijäämä on nyt odotetulla tasolla. Vaikka valtion rahoitusta on tarkistettu talousarvion vahvistamisen jälkeen, se ei riitä nykyisen toiminnan aiheuttamien kulujen kattamiseen. Kaikki nämä muutokset on huomioitava, ja talousarviomuutosta tullaan ehdottamaan sopeuttamistoimista johtuvien muutosten yhteydessä.

Toteutuneet tuotot ovat 47,3 miljoonaa euroa eli 51,7 % budjetoidusta. Myyntituotot ovat 8 miljoonaa euroa eli 51,5 % budjetoidusta, ja ne muodostuvat pääasiassa muiden hyvinvointialueiden, vakuutusyhtiöiden ja valtion laskutuksesta. Erilaisten ja eri periaatteilla ja ominaisuuksilla toimivien asiakas- ja potilastietojärjestelmien määrä asettaa haasteita maksu- ja vuokratilakutukselle. Maksutuotot ovat 24,8 miljoonaa euroa eli 49,9 % budjetoidusta ja vuokratuotot ovat 4,6 miljoonaa euroa eli 52,5 % budjetoidusta. Tulopuolen tuista ja avustuksista on 30.6.2023 toteutettu 9,4 miljoonaa euroa.

Toimintakuluista on toteutunut 445,9 miljoonaa euroa eli 53,3 % budjetoidusta. Henkilöstökuluista on toteutunut 218,1 miljoonaa eli 50,5 %, ostopalveluista 159,3 miljoonaa eli 57,1 % ja materiaali- ja tarvikkeiden kuluista 30,8 miljoonaa euroa eli 52,4 %. Tuista ja avustuksista on toteutettu 9,1 miljoonaa tai 57,7 % ja vuokratilakustannukset ovat 27,4 miljoonaa euroa eli 53,1 % budjetoidusta.

Toimialakohtaisissa katsauksissa suoritteita seurataan jokaisen yksikön osalta asetettuja tavoitteita ja taloudellista tulosta vasten, jolloin painotetaan sitä, miten toimintakustannukset ovat toteutuneet suhteessa vahvistettuun talousarvioon.

Koko vuotta koskevan ennusteen mukaan Pohjanmaan hyvinvointialue tulee tekemään 54 miljoonan euron alijäämän, jos tehostamis- ja sopeuttamisohjelman 10 miljoonan euron



säästötoimet saadaan vuonna 2023 toteutettua tavoitteen mukaisesti. Talousarviomuutos vuodeksi 2023 on valmisteilla. Sopeuttamistoimilla on seuraavina vuosina suurempi vaikutus.

**Hyvinvointialuejohtaja Kinnunen Marina**

ehdottaa, että hallitus keskustelee neljännesvuosikatsauksesta ja talousarviomuutoksen tarpeesta sekä kehottaa menojen hillitsemiseen, samalla kun suunnittelemme kestäviä ratkaisuja sitä tilannetta varten, ettei rahoitus riitä kaikkeen toimintaan.

**Päätös:**

Talusojohtaja Lena Nystrand antoi tilannekatsauksen neljännevuosikatsauksesta. Aluehallitus merkitsi asian tiedoksi.

Jakelu

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 40  
738/02.02.02/2023

Valmistelija Tammelin Margit

Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihde), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Pohjanmaan hyvinvointialueen aluehallitus on käsitellyt kokouksessaan 28.8.2023 § 201 neljännesvuosikatsauksen Q2.

**Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit**

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee hyvinvointialueen neljännesvuosikatsauksen Q2 tiedoksi.

**Päätös:**

Ehdotus hyväksyttiin.

Liitteet

Liite 1 Neljännesvuosikatsaus 30.6.2023



## Tulosityksikön tilintarkastus talousarvion toteutuminen 1.1.-30.6.2023

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 41  
813/00.02.02.01/2023

Valmistelija Tammelin Margit  
Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihde), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Tarkastuslautakunta on 1.2.2023 § 4 merkinnyt lautakunnan alaisuudessa toimivan ulkoisen valvonnan tulosityksikön 110050 tilintarkastus talousarvion 1.1.-31.12.2023 tiedoksi.

Tulosityksikön tilintarkastus talousarvion toteuma ajalta 1.1.-30.6.2023 on esitetty liitteessä.

### **Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit**

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee tulosityksikön tilintarkastus talousarvion toteuman ajalta 1.1.-30.6.2023 tiedoksi.

### **Päätös:**

Ehdotus hyväksyttiin

### Liitteet

Liite 2 Tilintarkastus tuloslaskelma 1.1.-30.6.2023

## Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimikaudelle 2023-2025

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 42  
1171/00.02.02.01/2023

Valmistelija Tammelin Margit  
Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihde), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Hyvinvointialuelain (611/2021) 125 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa aluevaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Pohjanmaan hyvinvointialueen aluevaltuuston 28.11.2022 § 96 hyväksymän hallintosäännön luvussa 14 on määräyksiä lautakunnan arviointitehtävän hoitamisesta. Hallintosäännön 91 §:n mukaan lautakunta hyväksyy tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman ja raportoi arvioinnin tulokset vuosittain aluevaltuustolle annettavassa arviointikertomuksessa.

Pohjanmaan hyvinvointialueen tarkastuslautakunta vahvistaa jokaiselle toimikaudelle arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelmassa määritetään arviointiaiheet, joiden arviointiin lautakunta toimikaudellaan erityisesti keskittyy. Arviointisuunnitelman aiheet tarkentuvat tarkastuslautakunnan vuosittaisissa arviointiohjelmissa arviointikohteiksi.

Tarkastuspäällikkö esittelee luonnoksen tarkastuslautakunnan toimikauden 2023-2025 arviointisuunnitelmasta. Tarkastuslautakunta käy keskustelun arviointisuunnitelmasta sekä ohjeistaa arviointisuunnitelman jatkovalmistelusta. Arviointisuunnitelma 2023-2024 on tarkoitus tuoda tarkastuslautakunnan hyväksyttäväksi lautakunnan lokakuun 2023 kokoukseen.

Oheismateriaali, Luonnos Pohjanmaan hyvinvointialueen tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmasta 2023-2024, Ei julkinen (JulkL 6 § 1 mom 8 k).

### **Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit**

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta keskustelee ja ohjeistaa tarkastuslautakunnan toimikauden arviointisuunnitelmasta sekä päättää hyväksyä arviointisuunnitelman jatkovalmisteluun.

### **Päätös:**

Tarkastuslautakunta kävi keskustelun toimikauden arviointisuunnitelmasta. Tarkastuslautakunta hyväksyi luonnoksen Pohjanmaan hyvinvointialueen tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelmasta 2023-2024 muutoksitta tarkastuslautakunnan toimikauden 2023-2025 arviointisuunnitelmaksi.



## Tarkastuslautakunnan arviointiohjelma 2023

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 43  
1172/00.02.02.01/2023

Valmistelija Tammelin Margit  
Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihe), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Hyvinvointialuelain (611/2021) 125 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa aluevaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Pohjanmaan hyvinvointialueen aluevaltuuston 28.11.2022 § 96 hyväksymän hallintosäännön luvussa 14 on määräyksiä lautakunnan arviointitehtävän hoitamisesta. Hallintosäännön 91 §:n mukaan lautakunta hyväksyy tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman ja raportoi arvioinnin tulokset vuosittain aluevaltuustolle annettavassa arviointikertomuksessa.

Pohjanmaan hyvinvointialueen tarkastuslautakunta päättää vuosittain arviointiohjelmasta, joka perustuu tarkastuslautakunnan toimikauden kattavaan arviointisuunnitelmaan. Arviointiohjelma tarkentaa arviointisuunnitelmaa.

Tarkastuspäällikkö esittelee luonnoksen tarkastuslautakunnan vuoden 2023 arviointiohjelmasta. Tarkastuslautakunta käy keskustelun arviointiohjelmasta sekä ohjeistaa arviointiohjelman jatkovalmistelusta. Vuoden 2023 arviointiohjelma on tarkoitus tuoda tarkastuslautakunnan hyväksyttäväksi lautakunnan lokakuun 2023 kokoukseen.

Oheismateriaali: Luonnos tarkastuslautakunnan arviointiohjelmasta 2023, Ei julkinen (JulKL 6 § 1 mom 8 k).

### Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta keskustelee ja ohjeistaa vuoden 2023 arviointiohjelmasta sekä päättää hyväksyä arviointiohjelman jatkovalmisteluun.

### Päätös:

Tarkastuslautakunta kävi keskustelun vuoden 2023 arviointiohjelmasta. Tarkastuslautakunta hyväksyi luonnoksen tarkastuslautakunnan arviointiohjelmasta 2023 muutoksitta tarkastuslautakunnan vuoden 2023 arviointiohjelmaksi.





## Tarkastuslautakunnan syksyn 2023 kokoukset

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 44  
1173/00.02.02.01/2023

Valmistelija Tammelin Margit  
Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihe), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Aluevaltuuston 28.11.2022 § 96 hyväksymän Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 149 §:n mukaan toimitin päättää kokouksensa ajan ja paikan. Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimitin jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen kokouksen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Tällöin puheenjohtaja määrää kokousajan. Puheenjohtaja voi perustellusta syystä peruuttaa kokouksen.

Tarkastuslautakunta on päättänyt kokouksessaan 1.2.2023 § 7, että tarkastuslautakunnan kokoukset voidaan tarvittaessa pitää siten, että kaikki läsnäolijat osallistuvat kokoukseen sähköisen yhteyden avulla tai siten, että vain osa läsnäolijoista osallistuu sähköisen yhteyden avulla.

### **Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit**

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta käy keskustelun käsiteltävien asioiden suunnitelmasta ja päättää hyväksyä syyskauden 2023 kokousaikataulun pidettäväksi seuraavasti:

- Maanantaina 23.10.2023 klo 13.00
- Maanantaina 27.11.2023 klo 13.00
- Maanantaina 4.12.2023 klo 13.00

Fyysinen kokoustila järjestetään kokousta varten ja kokouspaikka tarkentuu myöhemmin.

### **Päätös:**

Syksyn kokouspäivät ovat:

- maanantai 23.10.2023 klo 13:00
- maanantai 27.11.2023 klo 13:00
- maanantai 4.12.2023 klo 13:00.

Käsiteltävien asioiden suunnitelmaa päivitetään seuraavaan kokoukseen 23.10.2023.



## Koulutuksia tarkastuslautakunnalle syksyllä 2023

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 45  
1175/00.02.02.01/2023

Valmistelija Tammelin Margit  
Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihe), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Tarkastuslautakunnan jäsenille ja varajäsenille, tarkastuslautakuntaa avustaville viranhaltijoille sekä ulkoisessa ja sisäisessä tarkastuksessa toimiville suunnattuja seminaareja ja koulutuksia on tiedossa syksyllä 2023 seuraavasti:

1. Hallinnon ja tarkastustoimen seminaari 5.-6.10.2023 (hybridikoulutus)

Koulutuksen järjestäjänä on FCG Finnish Consultin Group Oy. Koulutuksen keskeisenä sisältönä on tulevaisuusajattelu, tietolähteet, julkiset hankinnat ja kehittyvä arviointiraportointi. Osallistumismaksu 690 euroa + alv 24 %.

2. Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä 8.11.2023, 14.11.2023 tai 23.11.2023 klo 9.00-12.00 (etäkoulutus)

Koulutuksen järjestäjänä on FCG Finnish Consultin Group Oy. Koulutuksen keskeisenä sisältönä on tarkastuslautakunnan itsearviointi, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden arviointi sekä henkilöstönäkökulma arviointityössä. Osallistumismaksu 390 euroa + alv 24 %. Jos osallistujia 4-10 henkilöä on hinta yhteensä 1560 euroa + alv 24 %.

Oheismateriaali:  
Hallinnon ja tarkastustoimen seminaari 5.-6.10.2023 info  
Tarkastuslautakuntien koulutuspäivä 8.11.2023 info

### **Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit**

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta keskustelee ja päättää osallistumisestaan koulutuksiin sekä nimeää osallistujat.

### **Päätös:**

Tarkastuslautakunta kävin keskustelun koulutuksista. Eriteltyjen koulutusten lisäksi nostettiin listalle myös Arviointiseminaari 2023, 8.-9.11.2023.  
Tarkastuslautakunta päättää koulutuksiin osallistumisesta seuraavassa kokouksessa 23.10.2023.



## Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen aiheet

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 46  
1176/00.02.02.01/2023

Valmistelija Tammelin Margit

Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihde), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Tarkastuslautakunnan lokakuun 2023 kokoukseen sisältyy arviointikohde syksyn 2023 käsiteltävien asioiden suunnitelmassa.

Oheismateriaali: Tarkastuslautakunnan syksyn 2023 käsiteltävien asioiden suunnitelma.

### **Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit**

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta keskustelee ja päättää seuraavan kokouksen arviointikohteen ja antaa etukäteiskysymyksiä välitettäväksi kokoukseen kutsuttaville.

### **Päätös:**

Tarkastuslautakunta keskusteli seuraavan kokouksen arviointikohteesta.

Tarkastuslautakunnan 23.10.2023 kokouksessa arviointiaiheena on henkilöstön saatavuus ja pysyvyys.



## Tarkastuslautakunnan kokoonpanon päivitys, varajäsenen nimittäminen

Aluehallitus 15.05.2023 § 149

Valmistelija

Lisätietoja: puhelinnumero: 040 1286234, etunimi.sukunimi@ovph.fi

Perussuomalaisten valtuustoryhmästä tarkastuslautakunnan varajäseneksi valittu Juha Rantala on menehtynyt.

### Hallintojohtaja Jakobsson-Pada Linda

ehdottaa, että hallitus esittää valtuustolle, että tarkastuslautakuntaan nimitetään Jukka Mäkyselle uusi henkilökohtainen varajäsen Juha Rantalan menehtymisen johdosta.

### Päätös:

Ehdotus hyväksyttiin.

Jakelu

Aluevaltuusto 12.06.2023 § 42

Valmistelija

Lisätietoja: puhelinnumero: 040 128 6234 etunimi.sukunimi@ovph.fi

### Hallitus

esittää valtuustolle, että tarkastuslautakuntaan nimitetään Jukka Mäkyselle uusi henkilökohtainen varajäsen Juha Rantalan menehtymisen johdosta.

### Päätös:

Valtuusto nimesi Jukka Mäkysen uudeksi henkilökohtaiseksi varajäseneksi Ilmo Eerolan.

Jakelu

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 47  
586/00.02.01.00/2023

Valmistelija

Tammelin Margit

Lisätietoja: puhelinnumero: 06 218 1111 (vaihde), etunimi.sukunimi@ovph.fi

Aluevaltuusto on kokouksessa 12.6.2023 § 42 nimennyt Jukka Mäkysen uudeksi henkilökohtaiseksi varajäseneksi Ilmo Eerolan.

### Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee Jukka Mäkysen henkilökohtaisen varajäsenen Ilmo Eerolan tiedoksi.

### Päätös:



Ehdotus hyväksyttiin.

Liitteet

Liite 3 Tarkastuslautakunnan varajäsenyys



## Ilmoitusasiat ja muut mahdolliset asiat

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 48

Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 161 §:n mukaan asiat päätetään kokouksissa viranhaltijan esittelystä. Hallintosäännön 160 §:n mukaan toimitella voi esittelijän tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Pykälän kohdalla voidaan esimerkiksi jakaa tietoa, ilmoittaa asioista, tehdä aloitteita ja esittää kysymyksiä.

### **Päätös:**

Muita asioita ei käsitelty.



## Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 25.09.2023 § 49

Kokouksen päättäminen.

**Päätös:**

Kokous päätettiin klo 15:04.



**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 33, § 34, § 35, § 36, § 37, § 38, § 39, § 40, § 41, § 42, § 43, § 44, § 45, § 46, § 47, § 48, § 49**

### **Muutoksenhakukielto**

Edellä mainituista päätöksistä ei saa tehdä lain hyvinvointialueesta 141 § mukaan oikaisuvaatimusta eikä aluevalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.