



Elin: Tarkastuslautakunta
Aika: 20.05.2024 Kello: 13:04 - 14:46
Paikka: VKS Y3 Kurki

Läsnäolijat:

Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Gädda Mikael	puheenjohtaja	
Palm Maria	jäsen	
Jusslin Gunilla	jäsen	
Hägglom Kari	jäsen	
Kloo Barbro	jäsen	
Strandberg Hanna	jäsen	
Tuomela Antti	varapuheenjohtaja	
Hokkanen Heimo	jäsen	Osallistui Teamsin kautta
Mäkynen Jukka	jäsen	Poistui klo 13:30, § 53 käsittelyn aikana

Poissaolijat:

Muut läsnäolijat:

Tammelin Margit	esittelijä, tarkastuspäällikkö	
Sundqvist Christina	sihteeri	
Granbacka Paula	sisäinen tilintarkastaja	Paikalla klo 13:04-13:45 § 53
Slotte Martin	vastuunalainen tilintarkastaja	Poistui 57 §:n käsittelyn ajaksi

Pykälät: 50 - 59



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

Mikael Gädda
Puheenjohtaja

Christina Sundqvist
Sihteeri

Barbro Kloo
Pöytäkirjan tarkastaja

Antti Tuomela
Pöytäkirjan tarkastaja

Pöytäkirja on nähtävillä yleisessä tietoverkossa: Julkaistu yleisessä tietoverkossa:

Pohjanmaan hyvinvointialue / kirjaamo
Hietalahdenkatu 2–6 65130 Vaasa
kirjaamo@ovph.fi



Elin: Tarkastuslautakunta
Aika: 20.05.2024 Kello: 13:04 - 14:46
Paikka: VKS Y3 Kurki

Asialuettelo:

Pykälä	Käsiteltävä asia	Sivu
§ 50	Kokouksen avaus, laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 51	Pöytäkirjantarkastajien valinta	5
§ 52	Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen	6
§ 53	Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma 2024 ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje	7
§ 54	Tilintarkastajan loppuraportti tilivuodelta 2023	8
§ 55	Tilintarkastuskertomus ja tilinpäätöksen hyväksyminen sekä vastuuvapauden myöntäminen tilivuodelta 2023	9
§ 56	Arviointikertomus 2023	11
§ 57	Tilintarkastuspalveluja koskeva optiovuosi 2025	12
§ 58	Muut mahdolliset asiat	13
§ 59	Kokouksen päättäminen	14



Kokouksen avaus, laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 20.05.2024 § 50

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.

Puheenjohtaja Mikael Gädda avaa kokouksen.

Päätös:

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 13:04.

Kokous todettiin olevan laillisesti koolle kutsuttu ja läsnä olevien jäsenten suhteen päätösvaltainen.



Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 20.05.2024 § 51

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.

Pöytäkirjantarkastajiksi ehdotetaan jäseniä: Barbro Kloov ja Antti Tuomela.
Ehdotetaan, että pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti.

Päätös:

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Barbro Kloov ja Antti Tuomela.



Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 20.05.2024 § 52

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.

Ehdotetaan, että esityslista hyväksytään työjärjestykseksi.

Päätös:

Esityslista hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi.



Sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma 2024 ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje

Tarkastuslautakunta 20.05.2024 § 53
2935/00.03.01/2024

Valmistelija Tammelin Margit
Lisätietoja: puhelinnumero: 040 187 8110, etunimi.sukunimi@ovph.fi

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan jaoston tehtävänä on Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön mukaan muun muassa vastata sisäisen valvonnan järjestämisestä ja yhteensovittamisesta siten, että hyvinvointialueen toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus varmistetaan, hyväksyä sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelma ja vastata sisäisen valvonnan järjestämisen käytännön ohjeistamisesta.

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttu sisäinen tarkastaja Paula Granbacka esittelemään lautakunnalle sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelman 2024 ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen, jonka aluehallitus on hyväksynyt 22.1.2024 § 11.

Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelman 2024 ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen.

Päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi sisäisen tarkastuksen vuosisuunnitelman 2024 ja sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen.



Tilintarkastajan loppuraportti tilivuodelta 2023

Tarkastuslautakunta 20.05.2024 § 54

2945/00.03.01/2024

Valmistelija Tammelin Margit

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

Hyvinvointialuelain 127 §:n mukaan tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, HT Martin Slotte tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:stä on kutsuttu kokoukseen esittelemään tilintarkastuksen loppuraportin tilikaudelta 1.1.-31.12.2023. Tilikauden aikaisesta tarkastuksesta on annettu väliraportti tarkastuslautakunnalle 15.1.2024.

Tilintarkastajan loppuraportti tilivuodelta 2023 esitetään kokouksessa.

Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan loppuraportin tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastajan loppuraportin tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.



Tilintarkastuskertomus ja tilinpäätöksen hyväksyminen sekä vastuuvapauden myöntäminen tilivuodelta 2023

Tarkastuslautakunta 20.05.2024 § 55
2946/00.03.01/2024

Valmistelija Tammelin Margit
Lisätietoja: puhelinnumero: 040 187 8110, etunimi.sukunimi@ovph.fi

Aluehallitus on 25.3.2024 hyväksynyt tilinpäätöksen tilivuodelta 2023 ja luovuttanut sen tilintarkastajalle. Talusjohtaja Lena Nystrand on esitellyt tilinpäätöksen tarkastuslautakunnalle kokouksessa 8.4.2024. Tilinpäätös tilivuodelta 2023 on liitteenä.

Hyvinvointialuelain 130 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava aluevaltuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus.

Jos tilintarkastaja havaitsee, että hyvinvointialueen hallintoa ja taloutta on hoidettu vastoin lakia tai aluevaltuuston päätöksiä, eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on tehtävä asiasta tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa aluevaltuustoon. Tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä aluehallituksen lausunto. Aluevaltuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen aluevaltuusto päättää vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, HT Martin Slotte tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:stä esittelee kokouksessa tarkastuslautakunnalle tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023. Vastuunalaisen tilintarkastajan JHT, HT Martin Slotten laatima tilintarkastuskertomus tilivuodelta 2023 luovutetaan tarkastuslautakunnalle kokouksessa.

Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023 ja päättää esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto

- merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023,
- hyväksyy tilikauden 1.1.-31.12.2023 tilinpäätöksen ja
- myöntää vastuuvapauden toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Päätös:

Tilintarkastuskertomuksen 2023 tarkastuksen tuloksissa todetaan, että hyvinvointialueen taseessa on päätyneeltä tilikaudelta kertynyttä alijäämää yhteensä 38 miljoonaa euroa. Lain hyvinvointialueesta 115 §:n mukaisesti tilinpäätöksessä 2023 taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa vuoden 2026 loppuun mennessä. Hyvinvointialueen talouden tasapainoon ja rahoituksen riittävyyteen kulujen kattamiseksi tulee kiinnittää erityistä huomiota.

Tilintarkastuskertomuksessa 2023 lausutaan tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapauden myöntämisestä seuraavaa: esitämme tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltamme tilikaudelta.

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023 ja päätti esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto

- merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen tilikaudelta 1.1.-31.12.2023,
- hyväksyy tilikauden 1.1.-31.12.2023 tilinpäätöksen ja



3. myöntää vastuuvapauden toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden tilivelvollisille tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Liitteet

Liite 1 Tilinpäätös 2023



Arviointikertomus 2023

Tarkastuslautakunta 20.05.2024 § 56

1704/00.03.01/2023

Valmistelija Tammelin Margit

Lisätietoja: puhelinnumero: 040 187 8110, etunimi.sukunimi@ovph.fi

Hyvinvointialuelain (611/2021) 125 §:n mukaan tarkastuslautakunta valmistelee aluevaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioi, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja taloudet tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lisäksi tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä taloussuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden ja toimenpiteiden riittävyyttä talouden tasapainotuksen kannalta.

Arviointikertomus käsitellään aluevaltuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Aluehallitus antaa aluevaltuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Esitys tarkastuslautakunnan arviointikertomuksesta 2023 on jaettu lautakunnan jäsenille oheismateriaalina. Arviointikertomus tulee julkiseksi, kun se on tarkastuslautakunnassa hyväksytty ja valmis käyttötarkoitukseensa (Laki viranomaisen toiminnan julkisuudesta 6.1 § 9 kohta, 24.1 § 15 kohta). Arviointikertomus lisätään pöytäkirjan liitteeksi, kun se on ulkoasultaan valmis.

Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta päättää hyväksyä ja allekirjoittaa vuoden 2023 arviointikertomuksen ja päättää esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto

1. merkitsee tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vuodelta 2023 tiedoksi ja
2. velvoittaa aluehallituksen antamaan syyskuun 2024 loppuun mennessä hyvinvointialuelain 125 §:n mukaisen lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomuksessa esiin nostetut havainnot antavat aihetta.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä ja allekirjoitti vuoden 2023 arviointikertomuksen ja päätti esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto

1. merkitsee tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vuodelta 2023 tiedoksi ja
2. velvoittaa aluehallituksen antamaan syyskuun 2024 loppuun mennessä hyvinvointialuelain 125 §:n mukaisen lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomuksessa esiin nostetut havainnot antavat aihetta.

Liitteet

Liite 2 Arviointikertomus 2023

Tilintarkastuspalveluja koskeva optiovuosi 2025

Tarkastuslautakunta 20.05.2024 § 57

1874/02.08.00/2022

Valmistelija Tammelin Margit

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

Aluevaltuusto valitsee hyvinvointialuelain (611/2021) 126 §:n mukaan hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Hyvinvointialueen tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Aluevaltuusto on 28.11.2022 § 97 tarkastuslautakunnan esityksen mukaisesti valinnut Pohjanmaan hyvinvointialueen vuosien 2023-2024 sekä optiona vuoden 2025 hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilin-tarkastusyhteisöksi KPMG Oy Ab:n. Aluevaltuuston päätökseen perustuen Pohjanmaan hyvinvointialueen ja KPMG Oy Ab:n välillä on allekirjoitettu tilintarkastuspalveluja koskeva toimeksiannon vahvistuskirje 12.6.2023. Vastuunalaisena tilintarkastajana on toiminut JHT, HT Martin Slotte.

Optiovuoden 2025 mahdollisesta käytöstä tulee tehdä päätös aluevaltuustossa. Hallinnon ja talouden tarkastuksen tarjouspyynnön (HANK22/VLO91, 9.9.2022) mukaan Pohjanmaan hyvinvointialue tekee erillisen päätöksen optiovuoden 2025 käytöstä viimeistään kolme kuukautta ennen varsinaisen sopimuskauden päättymistä, eli viimeistään 30.9.2024 mennessä. Varsinainen sopimuskausi tarjouspyynnössä on 1.1.2023-31.12.2024. Tarkastuspäivän hinnat ovat kiinteitä tilivuosille 2023-2024 ja optiovuodelle 2025. Sopimuskausi 1.1.2025 alkaen on voimassa samoin sopimuskauden 1.1.2023-31.12.2024 ehdoin siihen saakka, kunnes optiovuoden 2025 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös on hyväksytty.

Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit

Ehdottaa, että tarkastuslautakunta päättää esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto päättää,

1. että tilintarkastuspalveluja koskeva optiovuosi 2025 otetaan käyttöön ja
2. että tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:lle ilmoitetaan optiovuoden 2025 käyttöönotosta tarjouspyynnön edellyttämässä määräajassa, eli viimeistään 30.9.2024 mennessä.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti esittää aluevaltuustolle, että aluevaltuusto päättää,

1. että tilintarkastuspalveluja koskeva optiovuosi 2025 otetaan käyttöön ja
2. että tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:lle ilmoitetaan optiovuoden 2025 käyttöönotosta tarjouspyynnön edellyttämässä määräajassa, eli viimeistään 30.9.2024 mennessä.

Merkittiin, että vastuunalainen tilintarkastaja JHTT, HT Martin Slotte KPMG:ltä poistui asian käsittelyn ajaksi.



Muut mahdolliset asiat

Tarkastuslautakunta 20.05.2024 § 58

Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 161 §:n mukaan asiat päätetään kokouksissa viranhaltijan esittelystä. Hallintosäännön 160 §:n mukaan toimitellaan esittelijän tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä 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 20.05.2024 § 59

Kokouksen päättäminen.

Päätös:

Kokous päätettiin klo 14:46.



Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 50, § 51, § 52, § 53, § 54, § 55, § 56, § 57, § 58, § 59

Muutoksenhakukielto

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