Österbottens välfärdsområde
Pohjanmaan hyvinvointialue

Esityslista
13/2026

Elin: **Tarkastuslautakunta**

Aika: 18.11.2026 Kello: 10:00 -

Paikka: Kokoushuone Hauki, Vaasan Keskussairaala

Pykälät: 106 - 115

Osallistujat:

Nimi	
Kärr Kaj	puheenjohtaja
Koski Susanna	varapuheenjohtaja
Jusslin Gunilla	jäsen
Palm Maria	jäsen
Häggblom Kari	jäsen
Åkers Rebecca	jäsen
Hokkanen Heimo	jäsen
Tuomisto Tauno	jäsen
Vahtera Matti	jäsen

Muut osallistujat:

Holmgård Andreas	kutsuttu asiantuntija
Tammelin Margit	esittelijä
Sundqvist Christina	sihteeri
Nygård Jenny	asiantuntija
Nystrand Lena	kutsuttu asiantuntija
Hyvärinen Kosti	kutsuttu asiantuntija
Kullas Paula	kutsuttu asiantuntija

Elin: **Tarkastuslautakunta**

Aika: 18.11.2026 Kello: 10:00 -

Paikka: Kokoushuone Hauki, Vaasan Keskussairaala

Asialuettelo:

§ nro	Käsiteltävä asia	Sivu
106	Kokouksen avaus, laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
107	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
108	Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen	5
109	Arviointiohjelman mukainen arviointi: Kuntoutuspalvelut ja osaamiskeskus	6
110	Hyvinvointialueen neljännesvuosikatsaus Q3 2026 sekä talousarvio 2027, toiminta- ja taloussuunnitelma 2028-2029	7
111	Tilivelvolliset 2027	8
112	Tarkastuslautakunnan tulosyksikön tilintarkastus talousarvioehdotus vuodelle 2027	10
113	Tarkastuslautakunnan kokouksen 20.1.2027 arviointiaihe	11
114	Muut mahdolliset asiat	12
115	Kokouksen päättäminen	13

Pohjanmaan hyvinvointialue / kirjaamo
Hietalahdenkatu 2–4 65130 Vaasa
kirjaamo@ovph.fi

106
Kokouksen avaus, laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 18.11.2026

Hallintosäännön 148 §:n mukaan toimielin päättää kokoustensa ajan ja paikan.

Hallintosäännön 149 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Hallintosäännön 157 §:n mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

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

Puheenjohtaja Kaj Kärr avaa kokouksen.

Päätös:

107
Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 18.11.2026

Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 167 §: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: Matti Vahtera ja Kari Häggblom.

Ehdotetaan, että pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti.

Päätös:

108
Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 18.11.2026

Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 149 §: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, jolleivat erityiset syyt ole esteenä.

Ehdotetaan, että esityslista hyväksytään työjärjestykseksi.

Päätös:

109
Arviointiohjelman mukainen arviointi: Kuntoutuspalvelut ja osaamiskeskus

Tarkastuslautakunta 18.11.2026
ÖVPH/6786/00.03.01/2026

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

Tarkastuslautakunnan 10.6.2026 § 72 hyväksymään vuoden 2026 arviointiohjelmaan sisältyy toimiala kuntoutus- ja psykososiaaliset palvelut. Arviointi kohdistuu toimialan tulosalueeseen kuntoutuspalvelut ja osaamiskeskus. Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttu kuultavaksi toimialajohtaja Kosti Hyvärinen sekä arviointikohteen tulosyksiköiden vastuuhenkilöitä.

Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit
ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadun informaation ja materiaalin.

Päätös:

Liitteet

Oheisaineisto

110
Hyvinvointialueen neljännesvuosikatsaus Q3 2026 sekä talousarvio 2027, toiminta- ja taloussuunnitelma 2028-2029

Tarkastuslautakunta 18.11.2026
ÖVPH/6787/00.03.00/2026

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

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttu talousjohtaja Lena Nystrand esittelemään lautakunnalle hyvinvointialueen neljännesvuosikatsauksen Q3 2026 sekä talousarvion 2027, toiminta- ja taloussuunnitelman 2028-2029.

Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit
ehdottaa, että tarkastuslautakunta merkitsee saadun informaation ja materiaalin tiedoksi.

Päätös:

Liitteet

Oheisaineisto

111
Tilivelvolliset 2027

Tarkastuslautakunta 18.11.2026
ÖVPH/6139/00.02.02/2026

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

Hyvinvointialuelain 22 §:n mukaan aluevaltuusto päättää tilivelvollisten nimeämisestä. Laki ei vaadi tilivelvollisten viranhaltijoiden määrittelemistä ennakolta. Tilivelvollisten ja muiden vastuullisten kannalta on kuitenkin selkeämpää, jos he tietävät, keitä vastuuvapauslausuma koskee.

Hyvinvointialuelain tarkoittamia tilivelvollisia ovat aluehallituksen, lautakuntien sekä niiden jaostojen jäsenet sekä asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Johtavina viranhaltijoina voidaan pitää esittelijöitä ja toimielimen tehtäväalueella itsenäisestä tehtäväkokonaisuudesta vastaavia viranhaltijoita.

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella aluevaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Koska luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden tilivelvollisuus liittyy läheisesti hallinnon ja talouden tarkastukseen, on perusteltua, että tarkastuslautakunta valmistelee aluevaltuustolle nimeämistä koskevan päätöksen.

Tilivelvollisten nimeämisessä on otettu huomioon Pohjanmaan hyvinvointialueen viimeisin hallintosäännön päivitys, joka on astunut voimaan 1.6.2025 ja organisaatiorakenne. Hallintosäännössä määritellään toimielin- ja henkilöstöorganisaatio ja johtavat viranhaltijat.

Hyvinvointialuelain 130 §:n mukaan tilintarkastajan on tilintarkastuskertomuksessa otettava kantaa siihen, voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen tilivelvollisille myöntää vastuuvapaus. Viime kädessä tilintarkastuskertomuksen antavalla tilintarkastajalla on harkintavalta tilivelvollisista. Liitteenä oleva esitysluonnos tilivelvollisten nimeämisestä vuodelle 2027 on ollut Pohjanmaan hyvinvointialueen vastuunalaisen tilintarkastajan KHT, JHT Andreas Holmgårdin kommentoitavana ennen tarkastuslautakunnan käsittelyä.

Hyväksyessään tilinpäätöksen aluevaltuusto päättää vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille. Vastuuvapauden myöntämisen jälkeen siviilioikeudellisten vahingonkorvausvaatimusten esittäminen ei enää ole mahdollista. Sen sijaan rikokseen perustuvia vaatimuksia voidaan esittää virkarikosoikeudenkäynnissä myöhemminkin.

Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit
ehdottaa, että tarkastuslautakunta esittää aluevaltuustolle, että Pohjanmaan hyvinvointialueen tilivelvollisia vuonna 2027 ovat liitteessä mainitut toimielinten jäsenet, esittelijät ja viranhaltijat. Tilivelvollisuus koskee myös toimielimen varajäseniä siltä osin kun he osallistuvat kokouksiin, viranhaltijoiden sijaisia heidän toimiessaan tilivelvollisen viranhaltijan sijaisena sekä tilivelvollisen esittelijän sijaista.

Päätös:

Liitteet

Liite 1 Tilivelvolliset 2027

Oheisaineisto

112
Tarkastuslautakunnan tulosyksikön tilintarkastus talousarvioehdotus vuodelle 2027

Tarkastuslautakunta 18.11.2026
ÖVPH/3449/00.03.00/2026

Valmistelija Tammelin Margit
Nygård Jenny

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

Hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021) 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee valmistella aluehallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Aluehallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi hyvinvointialueen hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Tarkastuslautakunnan (tulosyksikkö 110050 tilintarkastus) vuoden 2027 talousarvioesitystä on valmisteltu hallinnossa yhteistyössä hallinnon toimialan controllerin kanssa. Hallinnossa valmisteltuun tulosyksikön talousarvioesitykseen on tehty tarkistuksia kokonaiskustannusten rajoissa tarkastuslautakunnan alaisuudessa toimivassa ulkoisen valvonnan yksikössä. Henkilöstöbudjetti on laadittu keskitetysti taloushallinnossa.

Tarkastuslautakunnan (tulosyksikkö tilintarkastus) toimintasuunnitelma vuodeksi 2027 on valmisteltu tarkastuslautakunnan alaisuudessa toimivassa ulkoisen valvonnan yksikössä. Toimintasuunnitelmaan sisältyy vuoden 2027 toiminnan tavoite, toimenpide ja mittari.

Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit
ehdottaa, että tarkastuslautakunta

1. hyväksyy liitteen mukaisena tarkastuslautakunnan vuoden 2027 talousarvioesityksen ja esittää sen aluehallitukselle ja edelleen aluevaltuustolle hyväksyttäväksi ja
2. hyväksyy liitteen mukaisena tarkastuslautakunnan vuoden 2027 toimintasuunnitelman sisältäen tavoitteen, mittarin ja toimenpiteen.

Pykälä tarkastetaan kokouksessa.

Päätös:

Liitteet

Liite 2 Talousarvio 2027 Tarkastuslautakunta

Liite 3 Toimintasuunnitelma 2027 Tarkastuslautakunta Tilintarkastus

Jakelu

113
Tarkastuslautakunnan kokouksen 20.1.2027 arviointiaihe

Tarkastuslautakunta 18.11.2026
ÖVPH/6788/00.03.00/2026

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

Tarkastuslautakunnan 10.6.2026 § 72 hyväksymään vuoden 2026 arviointiohjelmaan sisältyy arviointikohde Pohjanmaan hyvinvointialueen strategian toteutuminen eri ohjelmien kautta. Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 30.10.2026 päättänyt, että arviointikohteen kuuleminen on lautakunnan kokouksessa 20.1.2027.

Tarkastuspäällikkö Tammelin Margit
ehdottaa, että tarkastuslautakunta keskustelee kokouksen 20.1.2027 arviointikohteesta ja päättää annettavista etukäteiskysymyksistä, jotka välitetään kokoukseen kutsuttavalle.

Päätös:

Liitteet

Oheisaineisto

114
Muut mahdolliset asiat

Tarkastuslautakunta 18.11.2026

Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 160 §:n mukaan asiat päätetään kokouksissa viranhaltijan esittelystä. Hallintosäännön 159 §:n mukaan toimielin voi 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:

115
Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 18.11.2026

Kokouksen päättäminen.

Päätös: