
Aika 19.08.2025, klo 09:00

Paikka Sisu -neuvottelutila (FM3, 7.kerros)

Käsiteltävät asiat

- § 31 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 32 Pöytäkirjantarkastajat**
- § 33 Tarkastuslautakunnan läsnäolo- ja puheoikeudet**
- § 34 Tarkastuslautakunnan tehtävät**
- § 35 Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2026**
- § 36 Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2025–2028**
- § 37 Tarkastuslautakunnan työohjelma 2025**
- § 38 Osallistuminen tarkastuslautakuntien tapaamiseen Turussa**
- § 39 Tiedoksi merkittävät asiat**

Osallistujat

Anne-Mari Jussila, puheenjohtaja
Ilkka Porttikivi, 1. varapuheenjohtaja
Tiina Wesslin, 2. varapuheenjohtaja
Iina Toivonen, sihteeri
Antti Asp
Riina-Eveliina Eskelinen
Noora Anniina Hakulinen
Vesa Koskinen
Mervi Pulkkinen
Marika Puolimatka
Tapio Tienari
Kauko Turunen
Tiina Vaittinen
Rainer Zeitlin
Kati Keskinen, TULOKSELLISUUSTARKASTAJA
Jarmo Paananen, TARKASTUSJOHTAJA
Annikka Paavola, TULOKSELLISUUSTARKASTAJA

§ 31

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Hallintosäännön 132 §:n mukaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä sen, onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Hallintosäännön 125 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa ilmoitetaan kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Kokouskutsu lähetetään ensisijaisesti sähköisellä viestillä vähintään viisi (5) kalenteripäivää ennen kokousta jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus. Edellä mainitusta määräajasta voidaan poiketa, jos asian kiireellisyys sitä vaatii.

Varsinainen kokouskutsu ja esityslista tarkastuslautakunnan kokoukseen 19.8.2025 on toimitettu sähköisesti 14.8.2025. Esityslista liitteineen on tallennettu sähköiseen kokoustyötilaan (Pirre) 14.8.2025 sekä julkaistu yleisessä tietoverkossa 14.8.2025.

Ehdotus

Todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus.

§ 32

Pöytäkirjantarkastajat

Hallintosäännön 144 §:n mukaan pöytäkirjan tarkastaa kaksi kullakin kerralla sitä varten valittua jäsentä, ellei toimitella ole päättänyt pöytäkirjan tarkastamisesta muulla tavalla.

Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti. Sähköisessä päätöksentekomenettelyssä tehtyjä päätöksiä koskeva pöytäkirja tai sen osa voidaan tarkastaa erikseen ennen kokousta.

Ehdotus

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa. Vuorossa ovat Ilkka Porttikivi ja Rainer Zeitlin.

§ 33

Tarkastuslautakunnan läsnäolo- ja puheoikeudet

Hallintosäännön 129 § mukaan tarkastuslautakunta voi toimielimen jäsenten, esittelijän ja pöytäkirjanpitäjän lisäksi päättää muiden henkilöiden läsnäolo- ja puheoikeudesta lautakunnan kokouksessa.

Tarkastuslautakunta voi päättää asiantuntijan kuulemisesta myös yksittäisessä asiassa. Asiantuntija voi olla läsnä kokouksessa asiasta käytävän keskustelun päättymiseen asti.

Hallintosäännön 78 § mukaan tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus tarkastuslautakunnan kokouksissa. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Ulkoisen tarkastuksen yksikön kahden tuloksellisuustarkastajan on tiedonkulun sujuvoittamiseksi perusteltua osallistua tarkastuslautakunnan kokouksiin.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Paananen, TARKASTUSJOHTAJA

Tarkastuslautakunta päättää myöntää ulkoisen tarkastuksen yksikön tuloksellisuustarkastajille läsnäolo- ja puheoikeuden tarkastuslautakunnan kokouksiin.

§ 34

Tarkastuslautakunnan tehtävät

Uuden tarkastuslautakunnan aloittaessa työskentelyään tarkastuslautakunnalle annetaan selvitys lautakunnan keskeisistä tehtävistä ja työskentelyperiaatteista.

Asiaan liittyvä esitys on kokouksen oheismateriaalina.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Paananen, TARKASTUSJOHTAJA

Tarkastuslautakunta päättää merkitä kuullun selvityksen tiedoksi.

§ 35

Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2026

20903/2025

Tarkastuslautakunnan, tilintarkastuksen sekä tarkastuslautakunnan alaisen ulkoisen tarkastuksen yksikön menot ja tulot ovat tarkastuslautakunnan kustannuspaikalla 70006, joka on osa strategisen ohjauksen tehtäväalueen talousarviota.

Talousarvio on pyritty sovittamaan SOJ -tehtäväalueen vuoden 2026 talousarvioraamiin, joka ei sisällä lainkaan kasvua edellisvuoteen verrattuna, vaikka palkat nousevat yli 4 %.

Tarkastuslautakunnan talousarvion toimintakate on 603 525 euroa. Toimintakuluista suurimman erän muodostavat vakituisten henkilökunnan palkat 252 377 euroa.

Kokous- ja luottamustoimipalkkioiden määräksi arvioitu 58 000 euroa.
Laskentaperusteena on käytetty 12 kokouksen määrää.

Palvelujen ostoihin on budjetoitu yhteensä 197 265 euroa. Summa sisältää tilintarkastuspalvelujen, ravitsemispalvelujen, matkustuspalvelujen, työterveyspalvelujen, koulutus- ja kulttuuripalvelujen ja muiden palvelujen ostoja. Aineisiin ja tarvikkeisiin on budjetoitu 1 000 euroa. Sisäisten vuokrien määrä on 15 107 euroa.

Aluehallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskevaksi talousarvioksi hyvinvointialueen talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Tarkastuslautakunnan talousarvioesitys on esityslistan oheismateriaalina.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Paananen, TARKASTUSJOHTAJA

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä oheismateriaalin mukaisen talousarvion vuodelle 2026.

§ 36

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2025–2028

20904/2025

Hyvinvointialuelain 125 § mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa aluevaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään aluevaltuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa aluevaltuustolle muitakin tarpeellisina pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Tarkastuslautakunnan arviointitoiminnan tavoitteena on tuottaa aluevaltuustolle tietoa siitä, miten valtuuston tahto on toteutunut, onko hyvinvointialueen toiminta ollut tuloksellista ja onko strategiaa toteutettu valtuuston tahdon mukaisesti.

Arviointisuunnitelma laaditaan kullekin valtuustokaudelle ja se tarkentuu tilikausikohtaisiksi työohjelmiksi. Suunnitelman pohjana on Pirkanmaan hyvinvointialueen strategia vuosille 2023-2025. Arviointisuunnitelmassa huomioidaan strategiset painopistealueet, joiden toteutumista arvioidaan valtuustokauden aikana. Arviointisuunnitelmaa tulee tarvittaessa tarkistaa sen jälkeen, kun vuodet 2026-2029 kattava uusi strategia on tullut hyväksytyksi.

Tarkastuslautakunta arvioi vuosittain aluevaltuuston päättämien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumista, mukaan lukien tytäryhteisöille asetetut tavoitteet. Tarkastuslautakunta arvioi myös, onko hyvinvointialueen toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tavoitteena on, että arviointisuunnitelma ja sen pohjalta laaditut vuosittaiset työohjelmat kattavat koko hyvinvointialueen toiminnan ja että keskeiset toiminnot tulevat arvioitua valtuustokauden aikana.

Arviointisuunnitelma laaditaan siten, että vuosittaiseen työohjelmaan voidaan ottaa mukaan myös sellaisia ajankohtaisia tai yksityiskohtaisempia arviointikohteita, joita ei ole yksilöity tai aikataulutettu arviointisuunnitelmassa.

Ehdotus tarkastuslautakunnan tilikausia 2025-2028 koskevaksi arviointisuunnitelmaksi on oheismateriaalina.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Paananen, TARKASTUSJOHTAJA

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä tarkastuslautakunnan tilikausia 2025-2028 koskevan arviointisuunnitelman.

§ 37

Tarkastuslautakunnan työohjelma 2025

20905/2025

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. arvioida, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta hyväksyi kokouksessaan 19.8.2025 tilikaudet 2025-2028 kattavan arviointisuunnitelman. Siinä on määritetty ja alustavasti aikataulutettu valtuustokauden keskeiset arviointikohteet ja lautakunnan päätettävät asiat. Periaatteena on, että kaikki hyvinvointialueen keskeiset toiminnot ja konserniyhteisöt tulevat arvioinnin kohteeksi vähintään kerran valtuustokauden aikana.

Arviointisuunnitelman pohjalta on laadittu työohjelmaluonnos tilikaudelle 2025, joka on kokouksen oheismateriaalina.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Paananen, TARKASTUSJOHTAJA

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä tarkastuslautakunnan työohjelman tilikaudelle 2025.

§ 38

Osallistuminen tarkastuslautakuntien tapaamiseen Turussa

Varsinais-Suomen hyvinvointialueen tarkastuslautakunta on kutsunut HUS-yhtymän tarkastuslautakunnan sekä Pohjois-Savon, Pohjois-Pohjanmaan, Varsinais-Suomen hyvinvointialueiden tarkastuslautakunnat lautakuntia avustavine henkilökuntineen tarkastuslautakuntien tapaamiseen Turussa 30.9.-1.10.2025.

Kyseessä on tilaisuus, jonka osanottajatahot järjestävät vuorollaan. Vastaava tilaisuus oli elokuussa 2024 Tampereella, jolloin järjestämisvuorossa oli Pirkanmaan hyvinvointialue.

Tilaisuuden alustava aikataulutus on oheismateriaalina.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Paananen, TARKASTUSJOHTAJA

Tarkastuslautakunta päättää, että

1. se osallistuu tarkastuslautakuntien tapaamiseen Turussa 30.9.-1.10.2025 ja
2. että osallistujille korvataan tilaisuuteen osallistumisesta aiheutuneet kustannukset.

§ 39

Tiedoksi merkittävät asiat

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi kokouksessa tiedotettavat asiat.

Ehdotus

Esittelijä: Jarmo Paananen, TARKASTUSJOHTAJA

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi kokouksessa tiedotettavat asiat