

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue

Talousarvion täytäntöönpano-ohje vuodelle 2026

Aluehallitus 20.1.2026

Sisällys

1 Yleistä	3
2 Talousarvion sitovuus	3
3 Käyttösuunnitelma ja talousarvion muuttaminen.....	5
4 Henkilöstöasiat	6
5 Hankinnat ja investoinnit.....	6
6 Leasing-rahoitus	6
7 Ostolaskujen hyväksyminen	7
8 Toimintatuottojen laskutus.....	8
9 Raportointi.....	8
10 Kehittämishankkeet	10
11 Tilivelvollisuus ja tilivelvolliset	10

1 Yleistä

Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen aluevaltuusto on hyväksynyt 15.12.2025 talousarvion vuodelle 2026. Hallintosäännön mukaisesti aluehallitus antaa talousarvion täytäntöönpano-ohjeen ja tarvittaessa talousarviovuoden aikana lisäohjeistusta.

Yhteyshenkilöt talouteen liittyvissä asioissa:

Strategia- ja talousjohtaja Anu Vuorinen, anu.vuorinen@pohde.fi

Taloussuunnittelu- ja laskentapäällikkö Krista Kustula, krista.kustula@pohde.fi

2 Talousarvion sitovuus

Aluevaltuusto hyväksyy talousarviossa sitovat toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä hyvinvointialuekonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet (hallintosääntö 69 §). Talousarviosta päättäessään aluevaltuusto määrittelee, mitkä ovat aluevaltuuston sitovina hyväksymät tavoitteet (hallintosääntö 72 §).

Sitovuus tarkoittaa, että talousarviossa osoitettua määrärahaa ei voi ylittää ilman, että talousarviota muutetaan. Toisaalta talousarvio ei sisällä velvoitetta käyttää määrärahaa kokonaisuudessaan, jos toiminnalle asetetut tavoitteet muutoin saavutetaan.

Aluehallitus hyväksyy aluevaltuuston hyväksymään talousarvioon perustuvan käyttösuunnitelman (hallintosääntö 70 §). Talousarvion käyttösunnitelmalla tarkennetaan talousarvion määrärahojen kohdentamista. Toimialuejohtaja päättää aluehallituksen sitovuustasossa olevien talousarviomäärärahojen siirroista toimialueen sisällä hallituksen ja/tai valtuuston päättämissä rajoissa (hallintosääntö 34 §). **Käyttösuunnitelmassa ei voida ylittää talousarviossa hyväksytyjä sitovuustasoja valtuustoon nähden.**

Talousarvio sisältää sitovien taloudellisten tavoitteiden lisäksi myös hyvinvointialuestrategiaan pohjautuvia toiminnallisia tavoitteita vuodelle 2026. Toiminnalliset tavoitteet asetavat päämääriä hyvinvointialueen toiminnan johtamiselle, kehittämiselle sekä toimintojen ja rakenteiden uudistamiselle.

Huomioitavaa vuoteen 2025 verrattaessa on, että sisäiset erät ovat talousarviossa 2026 sitovia pl. konsernipalvelut ja sairaanhoidolliset palvelut.

Seuraavalla sivulla on kuvattu talousarvion sitovuustasot aluevaltuustoon nähden.

Taulukko 1: Talousarvion sitovat tavoitteet vuodelle 2026 aluevaltuustoon nähden.

Sitova tavoite	Brutto / netto	Määrärahat ja tuloarviot	Tilivelvolliset
Käyttötalousosa			
Hyvinvointialueen johtaminen, ulkoinen ja sisäinen toimintakate	Netto	-12 946 198	Hyvinvointialuejohtaja
Konsernipalvelut (pl. tarkastuslautakunta), ulkoinen toimintakate	Netto	-373 056 437	Konsernipalvelujen johtaja
Tarkastuslautakunta, ulkoinen ja sisäinen toimintakate	Netto	-683 900	Tarkastuslautakunta
Järjestämistoiminto, ulkoinen ja sisäinen toimintakate	Netto	-30 480 274	Sosiaali- ja terveydenhuollon järjestämisjohtaja
Pelastustoimi, ulkoinen ja sisäinen toimintakate	Netto	-45 786 250	Pelastusjohtaja
Perhe- ja sosiaalipalvelut ja OYS Psykiatria, ulkoinen ja sisäinen toimintakate	Netto	-380 688 359	Perhe- ja sosiaalipalvelut ja OYS Psykiatria, toimialuejohtaja
Terveyden- ja sairaanhoidon palvelut, ulkoinen ja sisäinen toimintakate	Netto	-228 018 756	Terveyden- ja sairaanhoidon palvelut, toimialuejohtaja
Ikäihmisten palvelut, ulkoinen ja sisäinen toimintakate	Netto	-403 433 514	Ikäihmisten palvelut, toimialuejohtaja
Vammaispalvelut, ulkoinen ja sisäinen toimintakate	Netto	-204 690 735	Vammaispalvelut, toimialuejohtaja
OYS Sairaalapalvelut ja ensihoito, ulkoinen ja sisäinen toimintakate	Netto	-617 515 420	OYS Sairaalapalvelut ja ensihoito, toimialuejohtaja
Sairaanhoidolliset palvelut, ulkoinen toimintakate	Netto	-80 881 000	Sairaanhoidolliset palvelut, toimialuejohtaja
Kuntoutuspalvelut, ulkoinen ja sisäinen toimintakate	Netto	-53 980 195	Kuntoutuspalvelut, toimialuejohtaja
Toimialuekohtaiset toiminnalliset strategiset tavoitteet			Toimialueiden toimialuejohtajat
Tuloslaskelmaosa			
Toimintakate, Pohde yhteensä	Netto	-1 923 121 381	Aluehallitus
Tilikauden yli-/alijäämä, Pohde yhteensä	Netto	37 050 630	Aluehallitus
Investointiosa			
Hyvinvointialueen johtaminen	Brutto	2 000 000	Hyvinvointialuejohtaja
Konsernipalvelut	Brutto	153 101 000	Konsernipalvelujen johtaja
Järjestämistoiminto	Brutto	390 000	Sosiaali- ja terveydenhuollon järjestämisjohtaja
Pelastustoimi	Brutto	6 367 426	Pelastusjohtaja
Perhe- ja sosiaalipalvelut ja OYS Psykiatria	Brutto	2 012 500	Perhe- ja sosiaalipalvelut ja OYS Psykiatria, toimialuejohtaja
Terveyden- ja sairaanhoidon palvelut	Brutto	1 355 000	Terveyden- ja sairaanhoidon palvelut, toimialuejohtaja
Ikäihmisten palvelut	Brutto	290 000	Ikäihmisten palvelut, toimialuejohtaja
Vammaispalvelut	Brutto	2 675 000	Vammaispalvelut, toimialuejohtaja
OYS Sairaalapalvelut ja ensihoito	Brutto	18 501 600	OYS Sairaalapalvelut ja ensihoito, toimialuejohtaja
Sairaanhoidolliset palvelut	Brutto	6 510 200	Sairaanhoidolliset palvelut, toimialuejohtaja
Kuntoutuspalvelut	Brutto	1 020 950	Kuntoutuspalvelut, toimialuejohtaja
Investointimenot, Pohde yhteensä	Netto	194 223 676	Aluehallitus

Sitova tavoite	Brutto / netto	Määrärahat ja tuloarviot	Tilivelvolliset
Rahoitusosa			
Antolainauksen muutokset			
Antolainauksen lisäykset	Brutto	-100 000	Aluehallitus
Antolainauksen vähennys	Brutto	1 228 216	Aluehallitus
Lainakannan muutos			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	Brutto	153 250 000	Aluehallitus
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	Brutto	-66 389 777	Aluehallitus
Lyhytaikaisten lainojen muutos	Netto		Strategia- ja talousjohtaja
Konserniyhtiöt			
Konserniyhtiöiden tilikauden voitto-/tappio, investoinnit, lainamäärä ja toiminnalliset tavoitteet			Aluehallitus

3 Käyttösuunnitelma ja talousarvion muuttaminen

Aluevaltuuston hyväksymää talousarviota tarkennetaan tarvittavilta osin käyttösuunnitelmassa. Käyttösuunnitelman hyväksyy aluehallitus. Toimialuejohtaja päättää aluehallituksen sitovuustasossa olevien talousarviomäärärahojen siirroista toimialueen sisällä hallituksen ja/tai valtuuston päättämässä rajoissa. Käyttösuunnitelmassa koko Pohde-tasoinen yli-/alijäämä tai sitovuustasot eivät saa muuttua. Näitä muutoksia varten on erillinen talousarvion muutosprosessi.

Aluevaltuusto päättää määrärahojen ja tavoitteiden muutoksista, jos organisaatiota muutetaan sitovuustasojen osalta talousarviovuoden aikana tai mikäli talousarvion sitovuustasot muusta syystä edellyttävät muutoksia.

Talousarvionmuutoksissa selvitetään muutoksen vaikutus toiminnallisiin tavoitteisiin, kustannuksiin ja tuloarvioihin. Jos tavoitteet eivät ole saavutettavissa talouden perusteissa tapahtuneista muutoksista johtuen, on aluevaltuuston tarpeen hyväksyä myös tavoitteita koskevat muutokset. Vastaavasti toiminnan tavoitteiden muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutukset määrärahoihin ja tuloarvioihin sekä tehtävä tarvittavat muutokset niihin.

Hallintosäännön 72 §:n mukaan talousarvion toteutumista seurataan jatkuvana prosessina ja mahdolliset muutokset tuodaan sitovuustason mukaisesti käsittelyyn, kun tarve on ilmennyt. Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä aluevaltuustolle siten, että aluevaltuusto ehtii käsitellä muutosehdotuksen talousarviovuoden aikana.

Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan käsitellä vain poikkeustapauksissa. Tilinpäätöksen allekirjoittamisen jälkeen valtuustolle ei voi enää tehdä talousarvion muutosehdotusta.

4 Henkilöstöasiat

Periaatteet ja toimivalta henkilöstöasioissa on kuvattu Pohteen hallintosäännössä ja delegointisäännöissä. Henkilöstöpalvelut ohjeistaa tarvittavilta osin talousarvion täytäntöönpanoon liittyvissä henkilöasioissa.

5 Hankinnat ja investoinnit

Kaikissa hankinnoissa tulee noudattaa Pohteen hankintaohjetta, lainsäädäntöä sekä mahdollisia erillisohjeistuksia esimerkiksi hankkeen rahoittajan toimesta.

Hankintaohje löytyy Pohteen internetsivulta. Lisätietoja ja ohjeistusta hankintojen toteutamisesta löytyy myös Ilona-intrasta.

Hallintosäännössä on määritelty hankintarajat. Hankintavaltaa voi siirtää edelleen. Pohteen delegointisäännöissä on kuvattu tarkemmin hankintavallan siirtoa.

Investoinnin toteuttaminen edellyttää, että se sisältyy Pohteen investointisuunnitelmaan ja kyseisen toimintavuoden hyväksytyyn talousarvioon. Lisäksi investoinnille tulee olla valtioneuvoston päättämä lainanottovaltuus.

Investointien kirjauksessa käytetään suoriteperustetta. Tämä tarkoittaa, että investointi kirjataan sille vuodelle, jolloin hyödyke on vastaanotettu. Käytännössä talousarviovuodelle hyväksytyt investoinnit tulee suunnitella ja kilpailuttaa siten, että hyödyke voidaan vastaanottaa saman toimintavuoden aikana. Mikäli tavara on tilattu edellisen vuoden puolella ja saadaan seuraavana vuonna, menee se seuraava vuoden investointimäärärahasta. Samalla tulee valmistaa, että investoinnilla on myös seuraavalle vuodelle tarvittava lainanottovaltuus. Toimialue määrittelee, voidaanko investointimeno kattaa seuraavan vuoden investointimäärärahoista saman hyödykeryhmän sisältä (esim. kalusto). Mikäli edellä mainittu ei onnistu ja tavara on tilattu ja tilaukseen sitouduttu, tehdään seuraavalle vuodelle talousarvion muutos.

6 Leasing-rahoitus

Uudet leasing-hankinnat tehdään pääsääntöisesti 3StepIT Oy:n kautta (pl. huoltoleasingajoneuvot). Leasing-sopimuksen voi tehdä poikkeuksellisesti toisen palveluntuottajan kanssa, jos tähän on perusteltu syy. Perusteltu syy voi olla esimerkiksi se, jos hankintaan sisältyy sellaista oheispalvelua (esim. huoltopalvelu, tuotteen hävityspalvelu), jota ei voida hankkia 3StepIT Oy:n kautta ja on tarkoituksenmukaisinta tehdä koko hankinta samalta palveluntuottajalta. Pääsäännöstä poikkeamisesta tulee aina ennen menettelyä käydä keskustelu Pohteen talouspalveluiden kanssa (yhteyshenkilö strategia- ja talousjohtaja), ja menettely on perusteltava hankintapäätöksessä. Hankinta on joka tapauksessa toteutettava Pohteen hankintaohjetta ja hankintalakia noudattaen.

Leasing-rahoituksen käytöstä löytyy tarkempaa ohjeistusta Pohteen intranetistä.

7 Ostolaskujen hyväksyminen

Laskujen hyväksymisrajat on määritelty hyvinvointialuejohtajan päätöksellä (5/2026) seuraavasti:

Taulukko 2: Laskujen hyväksymisrajat Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueella.

Nimike	Euromäärä
Aluehallituksen puheenjohtaja	Rajaton hyväksymisoikeus hyvinvointialuejohtajan matka- ja kululaskuihin määrärahojen puitteissa
Hyvinvointialuejohtaja	Rajaton hyväksymisoikeus hyvinvointialuetta koskeviin laskuihin määrärahojen puitteissa
Toimialuejohtajat	Rajaton hyväksymisoikeus omaa toimialuetta koskeviin laskuihin määrärahojen puitteissa
Palvelualuejohtajat	1 500 000
Vastuualuepäälliköt	60 000
- josta poikkeuksena teknisten palveluiden vastuualuepäälliköt	300 000
- josta poikkeuksena ateria- ja puh- tauspalvelujen vastuualuepäälliköt	300 000
- josta poikkeuksena hyvinvointialu- een apteekkari	Rajaton hyväksymisoikeus omaa vastuualuettaan koske- viin laskuihin määrärahojen puitteissa
- josta poikkeuksena konsernipalve- lujen hankintapäällikkö	1 000 000
Vastuuyksikönpäälliköt	10 000

Yllä esitetystä poiketen henkilöstön matka- ja kululaskut hyväksyy kyseessä olevan työntekijän lähiesihenkilö. Palkkojen, palkkioiden ja muiden erilliserien hyväksymisoikeudet määritellään muun muassa hallinto- ja delegointisäännöissä. Tarvittavista poikkeavista hyväksymisrajoista päätetään erillisellä viranhaltijapäätöksellä.

Edellä mainitun lisäksi:

1. Sisäisen tarkastuksen päälliköllä on oikeus hyväksyä sisäisen tarkastuksen toimintoja koskevia laskuja 10 000 euroon saakka.
2. Riskienhallintapäälliköllä on oikeus hyväksyä riskienhallintatoimintoja koskevia laskuja 500 000 euroon saakka.
3. Konsernipalvelut / ateria- ja puhtauspalvelut / ateriapalvelut OYS -vastuualueella (VA1360) palvelupäällikkö Laura Kyyriäisellä on oikeus hyväksyä alla olevien vastuuyksiköiden laskuja 300 000 euroon saakka.

10357 Ateriapalvelut OYS

10363 Henkilökunnan ravintola OYS

4. Konsernipalvelujen toimialueen talous- ja hankintapalvelujen strategia- ja talousjohtajalla, taloussuunnittelu- ja laskentapäälliköllä, talouspäälliköllä ja kirjanpidon controllerilla on oikeus varmentaa muistiotositteita. Muistiotositteen voi laatia talous- ja hankintapalvelujen laskentasihteeri tai controller tai Monetra Oy:n työntekijä.
5. Kuntoutuksen toimialueen toimialuejohtajalla, tai hänen valtuuttamallaan henkilöllä, on oikeus hyväksyä useampaa toimialuetta koskevia lääkinnällisen kuntoutuksen ostopalvelulaskuja toimialuejohtajan normaalin hyväksymiseurorajan puitteissa.

Laskujen hyväksyjä vastaa muun muassa siitä, että tositteessa on vuoden 2026 tilikartan mukainen oikea tiliöinti, menon suorittamiseen on varattu määräraha ja lasku hoidetaan maksuun ajallaan. Hyväksyjän vastuulla on myös tarkistaa, että laskulle on merkitty oikea arvonlisäverokanta. Tarkemmat ohjeet tiliöintiin löytyvät Pohteen intranetistä.

Ostolaskut tulee käsitellä säännöllisesti, pääsääntöisesti päivittäin, jotta välttyään viivästyskoroilta ja menot kohdentuvat oikealle toimintakuukaudelle.

Ostolaskujen tarkastajien ja hyväksyjien tulee huolehtia siitä, että myös lomien tai muiden poissaolojen aikana laskut hyväksytään ajallaan määrittelemällä sijaisjärjestelyt.

8 Toimintatuottojen laskutus

Asiakasmaksujen ja myyntituottojen laskutus on tehtävä viivytyksettä. Myös avustusten ja korvausten hakemukset on valmistettava aikataulujen mukaisesti. Täyskustannuskorvaukset vakuutusyhtiöiltä on haettava viivytyksettä. Veteraani- ja maahanmuuttajakorvaukset on haettava ajallaan. Hankkeiden maksatushakemukset on toimitettava aikataulun mukaan. Myös muut korvaukset, laskutus ja maksatukset tulee toimeenpanna viivytyksettä.

Vastuu toimintatuottojen seurannasta ja niiden kertymisestä on sitovuustason mukainen.

9 Raportointi

Hyvinvointialueen on tuotettava tietoja hyvinvointialueen toiminnasta ja taloudesta hyvinvointialueen ohjausta, johtamista ja seurantaa varten. Hyvinvointialueen on toimitettava tilinpäätös-, osavuositarkastus- ja kustannustiedot sekä muualla laissa tai lain nojalla säännöllisesti toimitettavaksi edellytetyt taloustiedot Valtiokonttorille yhteen toimivuuden edellyttämässä muodossa.

Hyvinvointialuestrategia, päivitettävä sote-järjestämissuunnitelma ja pelastustoimen palvelutasopäätös muodostavat talousarvion seurannan perustan vuodelle 2026. Seuratavat indikaattorit ja mittarit on määritelty kyseisissä asiakirjoissa ja niistä raportoidaan hallintosäännön (71 §) linjausten mukaisesti.



Talousarvion keskeinen tavoite on tukea osaltaan hyvinvointialuestrategian toimeenpanoa. Tämä huomioiden hyvinvointialuestrategian mittarit ja niiden tavoitetasot vuodelle 2026 muodostavat seurannan ja raportoinnin keskeisen lähtökohdan.

Aluehallitus raportoi aluevaltuustolle talousarvion toteutumisesta neljännesvuosittain.

1. osavuositarkastus ajalta 1.1.–31.3.
2. osavuositarkastus ajalta 1.1.–30.6., sisältää konsernin puolivuositarkastuksen
3. osavuositarkastus ajalta 1.1.–30.9.
4. osavuositarkastus ajalta 1.1.–31.12. osana tilinpäätöstä ja toimintakertomusta, sisältää konsernitalinpäätöksen

Hyvinvointialueen tilinpäätös tulee käsitellä aluehallituksessa maaliskuun loppuun mennessä ja aluevaltuustossa kesäkuun loppuun mennessä.

Lainanottovaltuuteen liittyen hyvinvointialueen tulee myös raportoida puolivuositarkastus- ja taloudellisuustoimenpiteiden etenemisestä valtiovarainministeriölle.

Aluehallitukselle raportoidaan kuukausittain talouden ja henkilöstön keskeiset tunnusluvut sekä toimialueiden keskeiset nostot.

Tietojärjestelmien ja tietopohjan kehittyessä seurannan ja arvioinnin prosessia ja mittareita tarkennetaan siten, että taloudellisuuden, tehokkuuden ja vaikuttavuuden arviointi selkiintyy. Tavoitteena on, että jatkossa myös palveluketjujen tavoitteita ja tunnuslukuja voidaan seurata osana talouden toteumaa.

Konserniyhteisöjen tavoitteiden toteutuminen raportoidaan kesäkuun osavuositarkastuksessa ja tilinpäätöksessä.

Taulukko 3: Pohteen strategisen raportoinnin kokonaisuus.

Kuukausiraportti: talousarvion seuranta	Osavuositarkastus: talousarvion laaja seuranta	Tilinpäätös ja toimintakertomus: talousarvion laaja seuranta
<i>Raportointi aluehallitukselle</i>	<i>Raportointi aluehallitukselle ja aluevaltuustolle, tiedoksi muille tarvittaville tahoille</i>	<i>Raportointi aluehallitukselle ja aluevaltuustolle, tiedoksi muille tarvittaville tahoille</i>
a) Taloustiedot	a) Hyvinvointialuestrategiasta johdetut toiminnan ja talouden tavoitetasot vuodelle 2026 (pääosin puolivuositarkastus)	Osavuositarkastusraportoinnin lisäksi
b) Henkilöstötiedot	b) Sote-järjestämissuunnitelman tavoitteiden eteneminen (järjestämissuunnitelman päivityksen jälkeen)	a) Tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen tiedot
c) Toimialueiden tiiviit katsaukset sisältäen soveltuvien osien tuottavuus- ja taloudellisuusohjelman tavoitteiden etenemisen seurannan sekä muuta tietoa esimerkiksi hoito- ja palvelutakuisiin liittyen	c) Pelastustoimen palvelutasopäätöksen toteutuminen	
	d) Talousarvioon sisältyvien tuottavuus- ja taloudellisuustoimenpiteiden eteneminen	

- e) Konserniyhteisöjen tiedot puolivuositain
- f) Raportointi puolivuositain valtiovarainministeriölle muutettuun lainanottovaltuutteen liittyen
- g) Muut mahdollisesti osavuosikatsausta täydentävät tiedot

Hallintosäännön 72 §:n mukaan talousarvion toteutumista tulee seurata jatkuvana prosessina ja mahdolliset muutokset tulee tuoda sitovuustason mukaisesti käsittelyyn, kun tarve on ilmennyt.

Talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä aluevaltuustolle siten, että aluevaltuusto ehtii käsitellä muutosehdotuksen talousarviovuoden aikana.

10 Kehittämishankkeet

Kehittämishankkeiden omarahoituksen toimivallan osalta noudatetaan hallintosäännön linjauksia.

Hankkeiden raportoinnissa ja seurannassa noudatetaan hyvinvointialueen ja rahoittajan ohjeistuksia.

11 Tilivelvollisuus ja tilivelvolliset

Laki hyvinvointialueista (22 §) asettaa aluevaltuuston tehtäväksi päättää tilivelvollisten nimeämisestä. Tilivelvollisuus tarkoittaa, että toimielimen jäsenen ja viranhaltijan toiminta tulee aluevaltuuston arvioitavaksi, siihen voidaan kohdistaa tilintarkastajan tilintarkastuskertomuksen muistutus ja aluevaltuusto päättää myönnettävästä vastuuvapaudesta.

Tilivelvollisella on vastuu johtamansa toiminnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisesta järjestämisestä sekä niiden jatkuvasta ylläpidosta ja tuloksellisuudesta.

Tilivelvollisia ovat aluehallituksen ja lautakuntien sekä niiden jaostojen jäsenet sekä kunkin toimi- ja tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Johtavia viranhaltijoita ovat toimielinten esittelijät sekä itsenäisestä tehtäväkokonaisuudesta vastaavat viranhaltijat. Toimielinten varajäseniin ja johtavien viranhaltijoiden varahenkilöihin sovelletaan samoja säännöksiä heidän toimiessaan tehtävässä. Johtavien viranhaltijoiden tehtävänä on suunnitella, seurata ja valvoa johtamansa hallinnollisen kokonaisuuden toimintaa sekä vastata sen taloudesta, tuloksellisuudesta ja tavoitteiden saavuttamisesta.

Tilintarkastajan harkittavaksi viime kädessä jää, kehen mahdollinen muistutus voidaan kohdistaa. Siten vastuunalainen tilintarkastaja voi kohdistaa muistutuksen muullekin kuin



tilivelvollisten määrittelyn piirissä olevalle toimielimen jäsenelle tai viranhaltijalle ja esittää vastuuvapauden epäämistä.

Tilivelvollisuuden puuttuminen ei vapauta esihenkilöä valvontavastuusta. Listaus hyvinvointialueen tilivelvollisista on talousarviokirjan liitteessä 3.