

Aika 18.02.2026, klo 09:30

Paikka OYS neuvotteluhuone Raita (A-talo, 0.krs) ja hybridikokouksena

Käsiteltävät asiat

- § 10 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 11 Pöytäkirjantarkastajien valinta**
- § 12 Työjärjestyksen hyväksyminen**
- § 13 Tilintarkastajan tilikauden aikainen raportointi**
- § 14 Strategia- ja talousjohtajan kuuleminen**
- § 15 Henkilöstöjohtajan kuuleminen**
- § 16 Sisäisen tarkastuksen raportointi 2025 ja vuosisuunnitelma 2026**
- § 17 Ulkoisen valvonnan sivutoimiluvat ja -ilmoitukset**
- § 18 Tarkastuslautakunnan talouden toteuma ja toimintakertomus 2025**
- § 19 Tarkastuslautakuntaa koskevat hallintosäännön määräykset**
- § 20 Tarkastuslautakunnan Arviointikertomuksen 2025 valmistelu**
- § 21 Ajankohtaiskatsaus ja infot**
- § 22 Tarkastuslautakunnalle tiedoksi annettavat asiat 2026**

Osallistujat

Niilo Keränen, puheenjohtaja
Jaana Hautamäki, 1. varapuheenjohtaja
Tarja Lempeä, sihteeri
Henri Heikkinen
Paula Himanen
Marja-Leena Kemppainen
Outi Pekkala
Kari Pentti
Pekka Välinen
Saija Ylimäki
Katri Hokkanen, tilintarkastaja (KPMG Oy)
Marjo Kiviniemi, arviointipäällikkö

§ 10**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Hallintosäännön 144 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessa varapuheenjohtaja. Kokouskutsu tulee lähettää, mikäli mahdollista, vähintään kolme (3) päivää ennen kokousta toimielimen jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus.

Hallintosäännön 146 §:n mukaan esityslista julkaistaan hyvinvointialueen verkkosivuilla. Toimielin on päätösvaltainen, kun yli puolet jäsenistä on läsnä (hyvinvointialuelaki 108.2 §). Puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

§ 11**Pöytäkirjantarkastajien valinta**

Lautakunta valitsee kaksi pöytäkirjan tarkastajaa.

Tarkastusvuorossa ovat Henri Heikkinen ja Marja-Leena Kemppainen.

§ 12**Työjärjestyksen hyväksyminen**

Lautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Tarkastuslautakunta, § 47, 19.11.2025**Tarkastuslautakunta, § 13, 18.02.2026****§ 13****Tilintarkastajan tilikauden aikainen raportointi**

PPHVADno-2025-9131

Tarkastuslautakunta, 19.11.2025, § 47

Valmistelijat / lisätiedot:

Tarja Lempeä, tarkastusjohtaja, tarja.lempea@pohde.fi

Hallintosäännön 81 §:n mukaan tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista ja tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tekee tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi.

Tilintarkastussopimuksen mukaan tilintarkastaja raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta sekä tekemistään tarkastushavainnoista ja antamistaan suosituksista tarkastuslautakunnalle vähintään kolme kertaa kultakin tilikaudelta ja lisäksi tarkastuslautakunnan erillisestä pyynnöstä.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Katri Hokkanen esittelee kokouksessa tilikauden 2025 tarkastuksen etenemistä ja tilintarkastuksen väliraportin. Tilintarkastuksen väliraportti jaetaan myös hyvinvointialueen johdolle tiedoksi ja toimenpiteitä varten.

Ehdotus

Esittelijä: Tarja Lempeä, tarkastusjohtaja p. 050 407 2078

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vastuunalaisen tilintarkastajan JHT, KHT Katri Hokkanen esittelyn tilikauden 2025 tarkastuksen etenemisestä ja tilintarkastuksen väliraportin (Salassa pidettävä, JulkL 24 § 1. mom 15 kohta).

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi tarkastusjohtajan ehdotuksen.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Katri Hokkanen esitteli tilikauden 2025 tarkastuksen etenemistä ja tilintarkastuksen väliraportin kokouksessa (Salassa pidettävä, JulkL 24 § 1. mom 15 kohta).

Tarkastuslautakunta, 18.02.2026, § 13

Hyvinvointialuelain 127 §:n mukaan tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastajan on tarkastettava:

1) onko hyvinvointialueen hallintoa hoidettu lain ja aluevaltuuston päätösten mukaisesti;

2) antavatko hyvinvointialueen tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös sekä toimintakertomus tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevien

säännösten ja määräysten mukaisesti oikean ja riittävän kuvan hyvinvointialueen tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;

3) ovatko hyvinvointialueen rahoituksen perusteista annetut tiedot oikeita;

4) onko hyvinvointialueen sisäinen valvonta, sisäinen tarkastus ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastaja noudattaa aluevaltuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajan on viipymättä ilmoitettava aluehallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Sen lisäksi mitä hyvinvointialuelain 125 §:ssä säädetään, hallintosäännön 81 § kohta 4: n mukaan tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista ja tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tekee tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi.

Tilintarkastussopimukseen liittyvän Palvelukuvauksen mukaan Tilaaaja varaa oikeuden hankkia hankinnan kohteeseen liittyvää tilintarkastuksen ulkopuolista asiantuntijapalvelua tarjotuilla hinnoilla. Lisätoimeksiantoja voivat olla tarkastuslautakunnan pyynnöstä tehtävät tilintarkastustiimin toteuttamat kohdennetut lisätarkastukset ja erillistehtävät tai tarkastuslautakunnan hyväksymät hyvinvointialueelle tehtävät erilliset pienimuotoiset asiantuntijapalvelut.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, KHT Katri Hokkanen esittelee kokouksessa tilikauden 2025 tarkastuksen etenemistä sekä tilintarkastuksen toisen väliraportin (Salassa pidettävä, JulkL 24 § 1. mom 15 kohta).

Ehdotus

Esittelijä: Tarja Lempeä, tarkastusjohtaja p. 050 407 2078

Tarkastuslautakunta

1. merkitsee tiedoksi vastuunalaisen tilintarkastajan JHT, KHT Katri Hokkasen esittelyn tilikauden 2025 tarkastuksen etenemisestä sekä tilintarkastuksen toisen väliraportin (Salassa pidettävä, JulkL 24 § 1. mom 15 kohta)
2. käy keskustelun vastuunalaisen tilintarkastajan JHT, KHT Katri Hokkasen raporttoimista havainnoista
3. tekee tilintarkastajalle esityksen kohdennetusta lisätarkastuksesta erillisen liitteen mukaan (Salassa pidettävä, JulkL 24 § 1. mom 15 kohta).

§ 14**Strategia- ja talousjohtajan kuuleminen**

PPHVADno-2025-13537

Tarkastuslautakunnan arviointiperiaatteiden mukaisesti tarkastuslautakunta kuulee säännöllisesti hyvinvointialueen toimivaa johtoa ja lautakunnalle annetaan vuosittain informaatiota seuraavista asioista:

- Talousarvion toiminnan ja talouden tavoitteet
- Tavoitteiden toteutuminen ja talouskatsaukset tilikauden aikana
- Tilinpäätös
- Henkilöstökertomus
- Tytär yhteisöille asetettavat tavoitteet ja niiden seuranta
- Johtoryhmän raportointi ajankohtaisista toiminnan ja talouden asioista

Strategia- ja talousjohtaja Anu Vuorinen on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen. Häneltä on pyydyt tietoa vuoden 2025 talouden toteumasta ja tilinpäätösennusteesta.

Ehdotus

Esittelijä: Tarja Lempeä, tarkastusjohtaja p. 050 407 2078

Tarkastuslautakunta merkitsee strategia- ja talousjohtajan katsauksen tiedoksi.

§ 15**Henkilöstöjohtajan kuuleminen**

PPHVADno-2025-13537

Tarkastuslautakunnan arviointiperiaatteiden mukaisesti tarkastuslautakunta kuulee säännöllisesti hyvinvointialueen toimivaa johtoa ja lautakunnalle annetaan vuosittain informaatiota seuraavista asioista:

- Talousarvion toiminnan ja talouden tavoitteet
- Tavoitteiden toteutuminen ja talouskatsaukset tilikauden aikana
- Tilinpäätös
- Henkilöstökertomus
- Tytär yhteisöille asetettavat tavoitteet ja niiden seuranta
- Johtoryhmän raportointi ajankohtaisista toiminnan ja talouden asioista

Henkilöstöjohtaja Juha Jääskeläinen on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen. Häneltä on pyydetty katsaus henkilöstön sairauspoissaoloista sekä toimenpiteistä niiden vähentämiseksi. Henkilöstöjohtajalle on lähetetty etukäteen ennakkokysymykset, joista halutaan erityisesti kuulla.

Ehdotus

Esittelijä: Tarja Lempeä, tarkastusjohtaja p. 050 407 2078

Tarkastuslautakunta merkitsee henkilöstöjohtajan katsauksen tiedoksi.

§ 16**Sisäisen tarkastuksen raportointi 2025 ja vuosisuunnitelma 2026**

PPHVADno-2025-13537

Aluehallitus on hyväksynyt kokouksessaan 21.1.2025 § 26 sisäisen tarkastuksen työohjelman vuodelle 2025. Sisäisen tarkastuksen päällikkö on raportoinut sisäisen tarkastuksen työohjelman toteutumisesta aluehallitukselle 2.12.2025 § 296.

Aluehallitus on hyväksynyt kokouksessaan 20.1.2026 § 32 sisäisen tarkastuksen työohjelman vuodelle 2026.

Sisäisen tarkastuksen päällikkö Atte Karjalainen on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen. Häneltä on pyydetty katsaus sisäisen tarkastuksen raporteista vuodelta 2025 sekä vuoden 2026 työohjelmasta (osittain salassa pidettäviä, JulkL 24.8 ja 17 § sekä 24 § 15 kohta).

Ehdotus

Esittelijä: Tarja Lempeä, tarkastusjohtaja p. 050 407 2078

Tarkastuslautakunta merkitsee sisäisen tarkastuksen raportit vuodelta 2025 sekä työohjelman vuodelle 2026 tiedoksi (osittain salassa pidettäviä, JulkL 24.8 ja 17 § sekä 24 § 15 kohta).

§ 17**Ulkoisen valvonnan sivutoimiluvat ja -ilmoitukset**

PPHVADno-2025-9374

Laissa kunnan ja hyvinvointialueen viranhaltijasta (304/2003 § 18) säädetään sivutoimista ja kilpailevasta toiminnasta.

Viranhaltija ei saa ottaa vastaan eikä pitää sellaista sivutointoa, joka edellyttää työnajan käyttämistä sivutoimeen kuuluvien tehtävien hoitamisesta, ellei työnantaja hakemuksesta myönnä siihen lupaa. Muusta kuin 2 momentissa tarkoitettusta sivutoimesta viranhaltijan on tehtävä ilmoitus työnantajalle.

Sivutoimi ei saa johtaa viranhaltijan päätehtävän hoidon heikkenemiseen, eikä viranhaltijan toiminnan joutumiseen ristiriitaan hänen virkavelvollisuutensa kanssa. Sivutoimi ei saa

- aiheuttaa esteellisyyttä viranhoidossa
- vaarantaa luottamusta viranhaltijan tasapuolisuuteen viranhoidossa
- aiheuttaa eturistiriitaa viran ja sivutoimen välillä
- kilpailevana toimintana ilmeisesti vahingoittaa työnantajaa.

Hallintosääntö ei sisällä määräyksiä riippumattoman ulkoisen valvonnan sivutoimilupien käsittelystä. Ulkoisen valvonnan sivutoimiluvat ja -ilmoitukset tuodaan tarkastuslautakunnalle käsiteltäväksi. Tarkastuslautakunnan on tarkoituksenmukaista tehdä esitys hallintosäännön päivittämisestä tältä osin.

Tarkastuslautakunnalle on osoitettu sivutoimi-ilmoitus.

Ehdotus

Esittelijä: Marjo Kiviniemi, arviointipäällikkö, vs. tarkastusjohtaja p. 044 703 6066

Tarkastuslautakunta hyväksyy sivutoimi-ilmoituksen.

§ 18**Tarkastuslautakunnan talouden toteuma ja toimintakertomus 2025**

PPHVADno-2025-9127

Hallintosäännön 81 §:n mukaan tarkastuslautakunta hyväksyy tarkastuslautakunnan toimintaketomuksen ja talousarvion toteumaraportin.

Talousspalvelut on antanut ohjeet vuoden 2025 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimiseksi. Tarkastuslautakunnan tulee käsitellä tilikauden 2025 talousarvion toteumaraportti ja toimintakertomus 27.2.2026 mennessä.

Ehdotus

Esittelijä: Tarja Lempeä, tarkastusjohtaja p. 050 407 2078

Tarkastuslautakunta hyväksyy tarkastuslautakunnan alaisen toiminnan talouden toteuman ja toimintakertomuksen tilikaudelta 2025.

§ 19**Tarkastuslautakuntaa koskevat hallintosäännön määräykset**

PPHVADno-2025-9713

Hyvinvointialueissa (611/2021) säädetään tarkastuslautakunnan asemasta ja tehtävistä. Hyvinvointialuelain 125 §:ssä tarkastuslautakunnan tehtäviksi säädetään muun muassa: valmistella aluehallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Tarkastuslautakunta on tehnyt esityksen tehtäviään koskevista hallintosäännön määräyksistä ensimmäisellä valtuustokaudella syksyllä 2022.

Ulkoisen valvonnan riskienhallinnassa on todettu tarve tarkentaa ja selkeyttää tarkastuslautakuntaa koskevia hallintosäännön määräyksiä. Lisäksi on todettu tarve ulkoisen valvonnan toimintasäännölle, jossa ulkoista valvontaa koskevia toimintatapoja voidaan määritellä hallintosääntöä yksityiskohtaisemmin. Toimintasäännössä voidaan lisäksi kuvata delegoitu toimivalta.

Tarkastuslautakunnan on tarkoituksenmukaista käynnistää tehtäviään koskevien hallintosäännön määräysten päivittäminen sekä ulkoisen valvonnan toimintasäännön valmistelu varmistaakseen lakisääteisten tehtäviensä toteuttamisen riippumattomasti ja objektiivisesti.

Tarkastuslautakunnan jatkodelegointipäätöksen 14.12.2022 § 104 mukaan tarkastusjohtajalla on oikeus hankkia tavaroita ja palveluita 30.000 euroon saakka sekä hyväksyä tarkastuslautakunnan alaiseen toimintaan liittyvät laskut ja tositteet ilman euromääristä rajaa (poislukien tarkastuslautakunnan puheenjohtajaa koskevat laskut, jotka voi hyväksyä aluevaltuuston puheenjohtaja tai hallintojohtaja ja hänen sijaisena toimiva).

Ehdotus

Esittelijä: Tarja Lempeä, tarkastusjohtaja p. 050 407 2078

Tarkastuslautakunta

1. päättää aloittaa tehtäviään koskevien hallintosäännön määräysten päivittämisen
2. päättää samalla valmistella ulkoisen valvonnan toimintasäännön, jossa ulkoista valvontaa koskevat toimintatavat voidaan määritellä hallintosääntöä tarkemmin sekä kuvata delegoitu toimivalta
3. valtuuttaa tarkastusjohtajan hankkimaan ulkopuolista asiantuntijapalvelua valmistelun tueksi.

§ 20**Tarkastuslautakunnan Arviointikertomuksen 2025 valmistelu**

PPHVADno-2025-13537

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on muun muassa arvioida, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lisäksi tarkastuslautakunnan tulee laatia arviointisuunnitelma ja antaa aluevaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomus, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Tarkastuslautakunta on hyväksynyt 20.8.2025 arviointiperiaatteet toimikaudelle 2025-2029 sekä arviointisuunnitelman vuodelle 2025. Arviointien toteuttamissuunnitelmat on hyväksytty 20.8.2025 ja 24.9.2025.

Tarkastuslautakunta on kerännyt aluevaltuustolta ja arvioinnin kohteilta palautetta vuoden 2024 arviointikertomuksesta kesäkuussa 2025 sekä saanut ulkopuolisen arvioinnin ja palautteen arviointikertomuksesta 2023. Arviointikertomuksen 2025 laadinnassa on tarkoituksenmukaista ottaa huomioon arviointikertomuksista saatu palaute.

Ehdotus

Esittelijä: Tarja Lempeä, tarkastusjohtaja p. 050 407 2078

Tarkastuslautakunta käy lähetekeskustelun Arviointikertomuksesta 2025 ja ohjaa arviointikertomuksen valmistelua.

§ 21**Ajankohtaistarkastus ja infot**

PPHVADno-2025-9130

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi ajankohtaiset asiat

- tarkastuslautakunnan jäsenten ja varajäsenten koulutus 11.2.2026
- henkilöstöasiat

Ehdotus

Esittelijä: Tarja Lempeä, tarkastusjohtaja p. 050 407 2078

Tarkastuslautakunta merkitsee ajankohtaiset asiat tiedoksi.

§ 22**Tarkastuslautakunnalle tiedoksi annettavat asiat 2026**

PPHVADno-2025-9374

Tarkastuslautakunnalle annetaan tiedoksi:

1. SOSTEn selvitys sosiaali- ja terveydenhuollon ja varhaiskasvatuksen ulosottoon menneistä asiakasmaksuista vuosina 2011-2025. 16.1.2026.
2. Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueneuvottelupöytäkirja, 2.12.2025.
3. Valtionvarainministeriön julkaisuja 2026:2. Arviointimuistio useilla hallinnon tasoilla luottamushenkilönä toimimisesta. Hyvinvointialueet ja kunnat. 21.1.2026.
4. Kansallinen asiakas- ja potilasturvallisuuden tilannekuva 2025. 30.1.2026.
5. Valtioneuvosto, Hyvinvointialueiden ajankohtainen tilanne 4/2025. 11.12.2025.
6. Lupa- ja valvontaviraston uutinen, LVV tehostaa ikääntyneiden valvontaa. 4.2.2026.
7. Valtiontalouden tarkastusviraston tarkastuskertomukset 2/2026. Lasten ja nuorten ehkäisevä suun terveydenhuolto. 6.2.2026.
8. Sosiaali- ja terveysministeriön selvitys sosiaali- ja terveydenhuollon kirjaamisen kuormittavuudesta. 9.2.2026.

Ehdotus

Esittelijä: Tarja Lempeä, tarkastusjohtaja p. 050 407 2078

Tarkastuslautakunta merkitsee asiat tiedoksi.