



Tarkastuslautakunta

Aika 11.09.2025 klo 13:00 -

Paikka Kanta-Hämeen keskussairaala, Parantolankatu 6, Hämeenlinna,
kokoushuone Ahvenisto 4

Käsiteltävät asiat

Asia	Otsikko	Sivu
51	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
52	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
53	Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen	5
54	Tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet arviointitoiminnassa	6
55	Hyvinvointialueen ajankohtainen toiminta sekä taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet 2025	7
56	Tarkastuslautakunnan osavuosikatsaus 1.1. - 30.6.2025	8
57	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2026	9
58	Lakisääteisen tilintarkastuksen optiovuosien 2026-2027 käyttöönotto	11
59	Aluevaltuuston jäsenten palautteet vuoden 2024 arviointikertomuksesta	13
60	Tarkastuslautakunnan arvioinnin laatuohje	14
61	Tarkastuslautakunnan arvioinnin ennakkokysymyslomakkeet	15
62	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma	16
63	Tarkastuslautakunnan vuoden 2025 työohjelma	17
64	Tarkastuslautakunnan tiedottamisen periaatteet	18
65	Muut asiat	19

**Osallistujat**

	Nimi	Tehtävä
Läsnä	Walkamo Mika	puheenjohtaja
	Antin Miia	jäsen
	Heinonen Mia	jäsen
	Kajava Teemu	jäsen
	Kirkkola-Helenius Tarja	jäsen
	Kolu Emma	jäsen
	Leppälahti Markku	jäsen
	Lindberg Maarit	jäsen
	Masalin Kari	jäsen
	Mänki Marianne	jäsen
	Oikari Elise	jäsen
	Pullinen Teijo	jäsen
	Viitanen Timo	jäsen
Muu	Isosuo Juha	aluevaltuuston puheenjohtaja
	Pelvola Kirsi	esittelijä, tarkastuspäällikkö
	Tikkanen Esa O	pöytäkirjanpitäjä
	Ainasvuori Minna	tilintarkastaja



Kanta-Hämeen hyvinvointialue

Esityslista

8/2025

3

Tarkastuslautakunta

11.09.2025

51

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 11.09.2025

Kutsu kokoukseen on lähetetty sähköpostitse ja esityslista tallennettu sähköiseen järjestelmään 5.9.2025

Kanta-Hämeen hyvinvointialueen hallintosäännön 139 §:n mukaan kokouskutsu tulee lähettää, mikäli mahdollista, vähintään viisi (5) päivää ennen kokousta. Edellä mainitusta määräajasta voidaan poiketa, jos asian kiireellisyys sitä vaatii. Hallintosäännön 140 §:ssä on määrätty sähköisestä kokouskutsusta.

Hyvinvointialuelain 108 §:n mukaisesti toimitella on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Puheenjohtajan päätösesitys

Tarkastuslautakunta päättää todeta kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Täytäntöönpano

-

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta



Kanta-Hämeen hyvinvointialue

Esityslista

8/2025

4

Tarkastuslautakunta

11.09.2025

52

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 11.09.2025

Hallintosäännön 159 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti.

Puheenjohtajan päätösesitys

Tarkastuslautakunta päättää valita kaksi jäsentä tarkastamaan tämän kokouksen pöytäkirjan.

Päätös

Täytäntöönpano

-

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta



Kanta-Hämeen hyvinvointialue

Esityslista

8/2025

5

Tarkastuslautakunta

11.09.2025

53

Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 11.09.2025

**Puheenjohtajan
päättösesitys**

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä tämän kokouksen työjärjestyksen.

Päätös

Täytäntöönpano

-

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta



Tarkastuslautakunta

11.09.2025

54**Tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet arviointitoiminnassa**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025
10877/00.03.00/2025

Valmistelija

tarkastuspäällikkö Kirsi Pelvola puh. 040 654 1974

Selostus

Tarkastuslautakunnan jäsenten vaalikelpoisuudesta ja esteellisyydestä on voimassa, mitä hyvinvointialuelain §:ssä 80 ja hallintolain §:ssä 27 ja 28 säädetään.

Esteellisyydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, että se vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä. Yleisimmin esteellisyyden aiheuttaa lähisukulaisuus tai asianosaisuus, kuten jäsenyys hyvinvointialueen muussa toimielimessä. Esteellisyyden voi aiheuttaa myös toimiminen hyvinvointialueen ostopalvelutuottajan palveluksessa.

Tarkastuslautakunnan jäsenten on tässä vaiheessa perusteltua ilmoittaa tiedossaan olevat esteellisyydet, joilla voi olla vaikutusta arviointitoimintaan osallistumiseen. Asiakohtaisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Tarkastuspäällikön päätösesitys

Tarkastuslautakunnan jäsenet ilmoittavat tiedossaan olevat esteellisyytensä ja ne merkitään pöytäkirjaan.

Päätös**Täytäntöönpano**

-

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta



Tarkastuslautakunta

11.09.2025

55**Hyvinvointialueen ajankohtainen toiminta sekä taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet 2025**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025

10879/00.01.02.00/2025

Valmistelija

tarkastuspäällikkö Kirsi Pelvola, puh. 040 654 1974

Selostus

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on hyvinvointialuelain §:n 125 mukaan arvioida, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lisäksi tehtävänä on arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä taloussuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden ja toimenpiteiden riittävyyttä talouden tasapainotuksen kannalta.

Kokoukseen on kutsuttu hyvinvointialuejohtaja Olli Naukkarinen esittelemään hyvinvointialueen vuoden 2025 keskeisimmät tavoitteet sekä antamaan selvitys hyvinvointialueen merkittävimmistä asioista tilikaudella.

Tarkastuspäällikön päätösesitys

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadun selvityksen.

Päätös**Täytäntöönpano**

-

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta



Tarkastuslautakunta

11.09.2025

56**Tarkastuslautakunnan osavuositarkastus 1.1. - 30.6.2025**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025
10881/00.01.02.01/2025

Valmistelija

tarkastuspäällikkö Kirsi Pelvola, puh. 040 654 1974

Selostus

Hyvinvointialueen vuoden 2025 talousarviossa hyväksytty tarkastuslautakunnan toimintakate on -348 522 euroa.

Liitteenä on tarkastuslautakunnan talouden toteuma ajalla 1.1. - 30.6.2025 sekä sitä täydentävä tekstiosa liitettäväksi mukaan hyvinvointialueen osavuositarkastukseen.

Tarkastuspäällikön päätösesitys

Tarkastuslautakunta merkitsee liitteenä olevan talouden toteuman tiedoksi. Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä liitteenä olevan tekstiosan osaksi hyvinvointialueen osavuositarkastusta 1.1. – 30.6.2025.

Päätös**Täytäntöönpano**

Aluehallitus

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta.

Liitteet

Numero	Otsikko
1	Liite_Tarkastuslautakunnan osavuositarkastus 6_2025



Tarkastuslautakunta

11.09.2025

57**Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2026**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025
10883/00.01.02.00/2025

Valmistelija

tarkastuspäällikkö Kirsi Pelvola, puh. 040 654 1974

Selostus

Tarkastuslautakunta huolehtii hyvinvointialueen hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämisestä. Tarkastuslautakunta myös arvioi, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunnan alaisuudessa toimii aluehallituksesta ja sen alaisesta organisaatiosta riippumaton ulkoisen tarkastuksen yksikkö, joka valmistelee tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tulevat asiat sekä avustaa lautakuntaa toiminnan ja talouden arviointitehtävässä.

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee valmistella aluehallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

Tarkastuslautakunnan talousarvion merkittävimmät erät ovat ulkoisen tarkastuksen yksikön henkilöstökulut, tarkastuslautakunnan luottamushenkilötoiminnasta aiheutuvat menot sekä tilintarkastuksen asiantuntijapalkkiot.

Tarkastuslautakunnan vuoden 2026 talousarvioesitys aluevaltuustolle on päätöspykälän liitteenä. Talousarvion toimintakate on -340 446 euroa.

Tarkastuspäällikön päätösesitys

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä liitteenä olevan tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen vuoden 2026 talousarvioehdotuksen ja lähettää sen aluehallituksen ja edelleen aluevaltuuston hyväksyttäväksi.

Päätös**Täytäntöönpano**

Aluehallitus

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta.

Liitteet



Kanta-Hämeen hyvinvointialue

Esityslista

8/2025

10

Tarkastuslautakunta

11.09.2025

Numero	Otsikko
2	Liite_Talousarvioesitys 2026



Tarkastuslautakunta

11.09.2025

58**Lakisääteisen tilintarkastuksen optiovuosien 2026-2027 käyttöönotto**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025
10882/00.01.02.00/2025

Valmistelija

tarkastuspäällikkö Kirsi Pelvola, puh. 040 654 1974

Selostus

Laki hyvinvointialueesta, § 125, määrää, että tarkastuslautakunnan tehtävä on valmistella aluevaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Laki hyvinvointialueesta, § 125, määrää, että aluevaltuusto valitsee 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.

Tilintarkastusyhteisöllä ja sen määräämällä vastuunalaisella tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen. Jos edellytykset riippumattomaan tarkastukseen puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.

Kanta-Hämeen hyvinvointialue on kilpailuttanut lakisääteisten tilintarkastuspalveluiden hankinnan tilikaudella 2022. Aluevaltuusto on kokouksessaan 13.12.2022 (§ 78) päättänyt palvelun hankinnasta, jolloin kilpailutuksen voitti BDO Auditor Oy. Kilpailutuksen perusteella laadittiin kolmevuotinen sopimus, joka päättyy tilikauden 2025 tilintarkastukseen. Sopimuksessa on mahdollisuus kahden vuoden optiokausiin.

Tarkastuslautakunta on valvonut lakisääteisen tilintarkastuspalvelun toteutumista. Tilintarkastaja on suorittanut tehtävänsä ja raportoinut sopimuksen edellyttämällä tavalla julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti.

Tarkastuslautakunta on valmistellut aluevaltuuston päätettäväksi mahdollisten optiovuosien käyttöönottoa. Palveluntuottaja on voimassa olevan sopimuksen perusteella antanut arvionsa vuosien 2026-2027 lakisääteisten tilintarkastuspäivien lukumäärästä sekä ilmoittanut sopimuksen mahdollistamat tarkistetut hinnat. Tarkistetut hinnat on huomioitu tarkastuslautakunnan kustannuspaikan vuoden 2026



Tarkastuslautakunta

11.09.2025

talousarvioesityksessä. Arvioitu kokonaishinta hankintakaudelle on 104 000 euroa (alv 0 %).

Tarkastuspäällikön päätösesitys

Tarkastuslautakunta päättää esittää aluevaltuuston päätettäväksi, että Kanta-Hämeen hyvinvointialue ottaa käyttöön BDO Auditor Oy:n lakisääteistä tilintarkastusta koskevan sopimuksen optiovuodet 2026-2027. Optiovuosia koskevan sopimuksen allekirjoittaa aluevaltuuston päätöksen perusteella tarkastuspäällikkö.

Toimivallan peruste

Laki hyvinvointialueesta, § 125
Hallintosääntö luku 9: §, 74, § 78, § 79

Päätös**Täytäntöönpano**

Aluehallitus

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta



Tarkastuslautakunta

11.09.2025

59**Aluevaltuuston jäsenten palautteet vuoden 2024 arviointikertomuksesta**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025

10887/00.03.01/2025

Valmistelija

tarkastuspäällikkö Kirsi Pelvola, puh. 040 654 1974

Selostus

Tarkastuslautakunta on vuosittain pyytänyt aluevaltuustolta palautetta laatimastaan arviointikertomuksesta. Edellinen palautekierros toteutettiin keväällä 2025 arviointikertomuksen julkaisun jälkeen.

Tarkastuspäällikön päätösesitys

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2024 arviointikertomuksesta saadut palautteet. Palautteet esitellään kokouksessa.

Päätös**Täytäntöönpano**

-

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta



Tarkastuslautakunta

11.09.2025

60

Tarkastuslautakunnan arvioinnin laatuohje

Tarkastuslautakunta 11.09.2025
10884/00.03.01/2025

Valmistelija

tarkastuspäällikkö Kirsi Pelvola puh. 040 654 1974

Selostus

Hyvinvointialuelain § 125 mukaan tarkastuslautakunnan tehtävä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja koko sen konsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunnalla on ollut käytössään arvioinnin laatuohje, joka kuvaa organisaatiolle Kanta-Hämeen hyvinvointialueen tarkastuslautakunnan arviointitehtävän toteutustapaa yleisellä tasolla. Arviointiprosessin kuvaus ja sitoutuminen yhteisiin toimintatapoihin edistää tarkastuslautakunnan ja tarkastustoimen yhteistyötä ja parantaa arvioinnin laatua. Samalla laatuohje tuo näkyväksi arviointikohteille sen, mitä kaikkea arviointiprosessiin liittyy. Tarkastuslautakunnan arvioinnin tavoite on hyvinvointialueen toiminnan kehittäminen.

Arvioinnin laatuohje on esityslistan liitteenä.

Tarkastuspäällikön päätösesitys

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä liitteenä olevan arvioinnin laatuohjeen sovellettavaksi Kanta-Hämeen hyvinvointialueella.

Päätös**Täytäntöönpano**

-

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta

Liitteet

Numero	Otsikko
3	Liite_Arvioinnin laatuohje



Tarkastuslautakunta

11.09.2025

61**Tarkastuslautakunnan arvioinnin ennakkokysymyslomakkeet**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025
10885/00.03.01/2025

Valmistelija tarkastuspäällikkö Kirsi Pelvola puh. 040 654 1974

Selostus Tarkastuslautakunnan arvioinnin laatu, laajuus ja arviointikohteiden yhdenvertaisuus perustuu systemaattiseen toimintatapaan. Kanta-Hämeen hyvinvointialueella on arvioinnissa on sovellettu laatuohjetta ja siihen pohjautuvia arvioinnin ennakkokysymyslomakkeita.

Ennakkokysymyslomakkeet esitellään kokouksessa.

Tarkastuspäällikön päätösesitys

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi arviointityössä sovellettavat ennakkokysymyslomakkeet.

Päätös

Täytäntöönpano -

Muutoksenhaku Ei muutoksenhakuoikeutta.



Tarkastuslautakunta

11.09.2025

62**Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025
9805/00.01.02.01/2025

Valmistelija

tarkastuspäällikkö Kirsi Pelvola puh. 040 654 1974

Selostus

Laki hyvinvointialueesta (§ 125) määrää, että tarkastuslautakunnan on vuosittain annettava valtuustolle arviointikertomus. Arvioinnin tulee perustua arviointisuunnitelmaan.

Tarkastuslautakunta on 13.8.2025 pitänyt suunnitteluseminaarin, jossa on valmisteltu suunnitelma tilikausille 2025-2026. Arviointisuunnitelma on ylätasoinen suunnitelma, jota tarkastuslautakunta voi tarvittaessa muuttaa kesken tilikausien.

Arviointisuunnitelma on päätöspykälän liitteenä.

Tarkastuspäällikön päätösesitys

Tarkastuslautakunta hyväksyy arviointisuunnitelmansa tilikausille 2025-2026 ja päättää lähettää sen tiedoksi aluevaltuustolle.

Päätös**Täytäntöönpano**

Aluehallitus

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta.

Liitteet

Numero	Otsikko
4	Liite_Arviointisuunnitelma 2025-2026



Tarkastuslautakunta

11.09.2025

63**Tarkastuslautakunnan vuoden 2025 työohjelma**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025
10921/00.01.02.00/2025

Valmistelija

tarkastuspäällikkö Kirsi Pelvola, puh. 040 654 1974

Selostus

Hyvinvointialuelain § 125 mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa aluevaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Tarkastuslautakunta on laatinut arviointisuunnitelman tilikausille 2025 – 2026.

Arviointisuunnitelmasta johdetaan vuosittain tarkastuslautakunnan sisäiseen käyttöön tarkoitettu työohjelma. Tarkastuslautakunta voi muuttaa työohjelmansa sisältöjä, jos tarve sitä edellyttää. Kokouspäivämäärät on päätetty edellisessä kokouksessa.

Työohjelma on päätöspykälän liitteenä (salainen, JulkL § 24.1, kohta 15).

Tarkastuspäällikön päätösesitys

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä tilikauden 2025 arviointia koskevan työohjelman. Ulkoisen tarkastuksen yksikkö toimeenpanee kutsut kokouksiin asianomaisille viranhaltijoille.

Päätös**Täytäntöönpano**

-

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta.

Liitteet

Numero	Otsikko
5	Ei-julkinen asiakirja



Tarkastuslautakunta

11.09.2025

64**Tarkastuslautakunnan tiedottamisen periaatteet**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025
10888/00.01.02.00/2025

Valmistelija

tarkastuspäällikkö Kirsi Pelvola, puh. 040 654 1974

Selostus

Hallintosäännön §:ssä 77 määrätään tarkastuslautakunnan tiedottamisperiaatteista seuraavasti:

"Arvioinnin tulokset raportoidaan vuosittain valtuustolle annettavassa arviointikertomuksessa. Tarkastuslautakunta voi antaa valtuustolle myös muita tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä ja raportoida tilikauden aikana valtuustolle muista merkittävistä havainnoista.

Tarkastuslautakunta vastaa tiedottamisen periaatteista lautakunnan oman ja ulkoisen tarkastuksen yksikön toiminnan osalta. Tarkastuslautakunta tiedottaa tehtäviinsä liittyvistä asioista ensisijaisesti aluevaltuustolle. Muu tiedottaminen tapahtuu tarkastuslautakunnan päättämällä tavalla.

Tiedotuksessa noudatetaan soveltuvin osin aluehallituksen hyväksymiä yleisiä ohjeita tiedottamisen periaatteista."

Tarkastuslautakunta on aiemmin päättänyt kokouksessaan 16.2.2023, että tarkastuslautakunnan ja ulkoisen tarkastuksen asioista tiedottaa tarvittaessa lautakunnan puheenjohtaja sekä tarkastuspäällikkö.

Tarkastuspäällikön päätösesitys

Tarkastuslautakunta käy keskustelun tiedottamisen periaatteista ja päättää vahvistaa selostusosassa mainitut tiedottamista koskevat menettelyt.

Päätös**Täytäntöönpano**

-

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakua



Kanta-Hämeen hyvinvointialue

Esityslista

8/2025

19

Tarkastuslautakunta

11.09.2025

65

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 11.09.2025

Muut mahdolliset asiat:

- Tarkastuslautakuntien Auditio-konferenssi 27.-28.11.2025/ saapunut esite

Tarkastuspäällikön päätösesitys

Tarkastuslautakunta merkitsee muut asiat tiedoksi.

Päätös

Täytäntöönpano

-

Muutoksenhaku

Ei muutoksenhakuoikeutta