**Aika** 11.09.2025 klo 13:00 - 15:29

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

**Käsitellyt asiat**


| § | 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 | Lisätiedot |
|---|---|---|---|
| **Läsnä** | Walkamo Mika | puheenjohtaja | |
| | Antin Miia | jäsen | Saapui klo 13:01 kesken § 51 käsittelyn |
| | 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 | |
| | Viitanen Timo | jäsen | |
| | Naukkarinen Olli | hyvinvointialuejohtaja | Saapui kesken § 55 käsittelyn klo 13:08 ja poistui ennen päätöksentekoa klo 14:13. |

| | | |
|---|---|---|
| **Poissa** | Isosuo Juha | |
| | Ainasvuori Minna | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Muu** | Pelvola Kirsi | esittelijä, tarkastuspäällikkö | |
| | Tikkanen Esa O | pöytäkirjanpitäjä | |

**Allekirjoitukset** Pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti.

Mika Walkamo
puheenjohtaja

Esa Tikkanen
pöytäkirjanpitäjä

**Käsitellyt asiat** 51 - 65

**Pöytäkirjantarkastus** Pöytäkirja on tarkastettu ja allekirjoitettu sähköisesti.

Markku Leppälahti
pöytäkirjantarkastaja

Maarit Lindberg
pöytäkirjantarkastaja

**Pöytäkirjan nähtävilläpito**

Kanta-Hämeen hyvinvointialueen verkkosivuilla osoitteessa
https://omahame.fi/esityslistat-poytakirjat-ja-viranhaltijapaatokset

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 51

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 toimielin on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

**Puheenjohtajan päätösesitys**

Tarkastuslautakunta päättää todeta kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta totesi kokouksen laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Tarkastuslautakunta merkitsi lisäksi tiedoksi varapuheenjohtaja Teijo Pullisen eronpyynnön tarkastuslautakunnasta. Eron pyynnön perusteena on ollut hyvinvointialuelaki § 80, tarkastuslautakunnan jäsenen vaalikelpoisuus. Jäsen Miia Antin saapui kesken asian käsittelyn klo 13:01.

**Täytäntöönpano**

-

**Muutoksenhaku**

Ei muutoksenhakuoikeutta

**Pöytäkirjantarkastajien valinta**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 52

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** Tarkastuslautakunta päätti valita pöytäkirjantarkastajiksi Markku Leppälahden ja Maarit Lindbergin.

**Täytäntöönpano** -

**Muutoksenhaku** Ei muutoksenhakuoikeutta

**Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 53

| | |
|---|---|
| **Puheenjohtajan päätösesitys** | Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä tämän kokouksen työjärjestyksen. |
| **Päätös** | Tarkastuslautakunta hyväksyi asioiden käsittelyjärjestyksen. |
| **Täytäntöönpano** | - |
| **Muutoksenhaku** | Ei muutoksenhakuoikeutta |

**Tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet arviointitoiminnassa**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 54
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 ostopavelutuottajan 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** Jäsenet ilmoittivat seuraavat esteellisyydet:

Miia Antin
Hämeenlinnan Erityisasuntosäätiö sr
Integraatiovaliokunta 31.5.2025 saakka

Mia Heinonen
Elämänkaarilautakunta 31.5.2025 saakka

Muita esteellisyyksiä ei todettu.

**Täytäntöönpano** -

**Muutoksenhaku** Ei muutoksenhakuoikeutta

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

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 55
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.<br><br>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** | Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi saadun selvityksen. Olli Naukkarinen saapui kesken asian käsittelyn klo 13:08 ja poistui ennen päätöksentekoa klo 14:13. |
| **Täytäntöönpano** | - |
| **Muutoksenhaku** | Ei muutoksenhakuoikeutta |

**Tarkastuslautakunnan osavuosikatsaus 1.1. - 30.6.2025**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 56
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 osavuosikatsaukseen.

**Tarkastuspäällikön päätösesitys** Tarkastuslautakunta merkitsee liitteenä olevan talouden toteuman tiedoksi. Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä liitteenä olevan tekstiosan osaksi hyvinvointialueen osavuosikatsausta 1.1. – 30.6.2025.

**Päätös** Tarkastuslautakunta merkitsi liitteenä olevan talouden toteuman tiedoksi. Tarkastuslautakunta hyväksyi liitteenä olevan tekstiosan osaksi hyvinvointialueen osavuosikatsausta 1.1. – 30.6.2025.

**Täytäntöönpano** Aluehallitus

**Muutoksenhaku** Ei muutoksenhakuoikeutta.

Liitteet

| Numero | Otsikko |
|---|---|
| 1 | Liite_Tarkastuslautakunnan osavuosikatsaus 6_2025 |

**Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2026**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 57
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**

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

**Täytäntöönpano** Aluehallitus

**Muutoksenhaku** Ei muutoksenhakuoikeutta.

Liitteet

| Numero | Otsikko |
| --- | --- |
| 2 | Liite_Talousarvioesitys 2026 |

**Lakisääteisen tilintarkastuksen optiovuosien 2026-2027 käyttöönotto**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 58
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 Audiator 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 tehtäväänsä 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 talousarvioesityksessä. Arvioitu kokonaishinta hankintakaudelle on 104 000 euroa (alv 0 %).

**Tarkastuspäällikön päätösesitys**

Tarkastuslautakunta päättää esittää aluevaltuuston päätettäväksi, että Kanta-Hämeen hyvinvointialue ottaa käyttöön BDO Audiator 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**

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

**Täytäntöönpano**

Aluehallitus

**Muutoksenhaku**

Ei muutoksenhakuoikeutta

**Aluevaltuuston jäsenten palautteet vuoden 2024 arviointikertomuksesta**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 59
10887/00.03.01/2025

| | |
|---|---|
| **Valmistelija** | tarkastuspäällikkö Kirsi Pelvola, puh. 040 654 1974 |
| **Selostus** | Tarkatuslautakunta on vuosittain pyytänyt aluevaltuustolta palautetta laatimastaan arviointikertomuksesta. Edellinen palautekierros toteutettiin keväällä 2025 arviointikertomuksen julkaisun jälkeen. |
| **Tarkastuspäällikön päätösesitys** | Tarkastuslautakunta merkitee tiedoksi vuoden 2024 arviointikertomuksesta saadut palautteet. Palautteet esitellään kokouksessa. |
| **Päätös** | Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi vuoden 2024 arviointikertomuksesta saadut palautteet. Palautteet esiteltiin kokouksessa. |
| **Täytäntöönpano** | - |
| **Muutoksenhaku** | Ei muutoksenhakuoikeutta |

**Tarkastuslautakunnan arvioinnin laatuohje**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 60
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.<br><br>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 arvioiniprosessiin liittyy. Tarkastuslautakunnan arvioinnin tavoite on hyvinvointialueen toiminnan kehittäminen.<br><br>Arvioinnin laatuohje on esityslistan liitteenä. |
| **Tarkastuspäällikön päätösesitys** | Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä liitteenä olevan arvioinnin laatuohjeen sovellettavaksi Kanta-Hämeen hyvinvointialueella. |
| **Päätös** | Tarkastuslautakunta hyväksyi liitteenä olevan arvioinnin laatuohjeen sovellettavaksi Kanta-Hämeen hyvinvointialueella. |
| **Täytäntöönpano** | - |
| **Muutoksenhaku** | Ei muutoksenhakuoikeutta |

Liitteet

| Numero | Otsikko |
|---|---|
| 3 | Liite_Arvioinnin laatuohje |

**Tarkastuslautakunnan arvioinnin ennakkokysymyslomakkeet**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 61
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 ennakkokysymyskomakkeita.<br><br>Ennakkokysymyslomakkeet esitellään kokouksessa. |
| **Tarkastuspäällikön päätösesitys** | Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi arviointityössä sovellettavat ennakkokysymyslomakkeet. |
| **Päätös** | Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi arviointityössä sovellettavat ennakkokysymyslomakkeet. |
| **Täytäntöönpano** | - |
| **Muutoksenhaku** | Ei muutoksenhakuoikeutta. |

**Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 62
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 ylätason 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** Tarkastuslautakunta hyväksyi arviointisuunnitelmansa tilikausille 2025-2026 ja päätti lähettää sen tiedoksi aluevaltuustolle.

**Täytäntöönpano** Aluehallitus

**Muutoksenhaku** Ei muutoksenhakuoikeutta.

Liitteet

| Numero | Otsikko |
|---|---|
| 4 | Liite_Arviointisuunnitelma 2025-2026 |

**Tarkastuslautakunnan vuoden 2025 työohjelma**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 63
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** Tarkastuslautakunta hyväksyi tilikauden 2025 arviointia koskevan työohjelman. Ulkoisen tarkastuksen yksikkö toimeenpanee kutsut kokouksiin asianomaisille viranhaltijoille.

**Täytäntöönpano** -

**Muutoksenhaku** Ei muutoksenhakuoikeutta.

Liitteet

| Numero | Otsikko |
|---|---|
| 5 | Ei-julkinen asiakirja |

**Tarkastuslautakunnan tiedottamisen periaatteet**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 64
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** Tarkastuslautakunta kävi keskustelun tiedottamisen periaatteista ja vahvisti selostusosassa mainitut tiedottamista koskevat menettelyt.

**Täytäntöönpano** -

**Muutoksenhaku** Ei muutoksenhakua

**Muut asiat**

Tarkastuslautakunta 11.09.2025 § 65

Muut mahdolliset asiat:

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

**Tarkastuspäällikön päätösesitys** Tarkastuslautakunta merkitsee muut asiat tiedoksi.

**Päätös** Tarkastuslautakunta keskusteli tarjolla olevista tarkastuslautakuntien koulutusvaihtoehdoista. Jäsenet ilmoittavat tiedot osallistumisestaan ulkoisen tarkastuksen yksikköön, joka hoitaa ilmoittautumiset koulutuksiin keskitetysti. Muita asioita ei käsitelty.

**Täytäntöönpano** -

**Muutoksenhaku** Ei muutoksenhakuoikeutta

**Muutoksenhakuohje koskee pykäliä: § 51, § 52, § 53, § 54, § 55, § 56, § 57, § 58, § 59, § 60, § 61, § 62, § 63, § 64, § 65**

**Muutoksenhakukielto**

Päätöksestä, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä aluevalitusta (Laki hyvinvointialueesta 141 §).