
Aika 19.02.2025, klo 17:30 - 19:33

Paikka Teams-kokous

Käsitellyt asiat

- § 8 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 9 Pöytäkirjan tarkastaminen**
- § 10 Tilintarkastuksen väliraportointi**
- § 11 Arviointikertomuksen suunnitelma**
- § 12 Valtiontalouden tarkastusviraston tietopyyntö**
- § 13 Ulkoisen tarkastuksen toimintaperiaatteiden valmistelu**
- § 14 Muut asiat**

Saapuvilla olleet jäsenet

Matti Korkiakoski, puheenjohtaja
Sara Peltola, 1. varapuheenjohtaja
Maarit Hemmilä
Pekka Kuusela
Marja-Leena Laine
Hannu Lakee
Harri Lepolahti
Petri Ovaska, saapui 17:35
Heli Ronkanen
Marja-Leena Sandelin
Mari Vesa

Muut saapuvilla olleet

Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö, sihteeri
Minna Ainasvuori, Tilintarkastaja, poistui 18:20

Allekirjoitukset

Matti Korkiakoski
Puheenjohtaja

Taija Myyrä
Sihteeri

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu asianhallintajärjestelmässä. Keski-Uudenmaan hyvinvointialue
21.02.2025 klo 10:55. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

Sara Peltola

Heli Ronkanen

§ 8**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Kokouskutsu on lähetettävä hallintosäännön § 147 mukaan 4 päivää ennen lautakunnan kokousta kullekin jäsenelle sekä niille, joilla on kokouksessa läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus.

Kutsu jäsenille on toimitettu 14.2.2025 ja esityslista on julkaistu Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen verkkosivuilla. Pöytäkirja pidetään nähtävänä hyvinvointialueen verkkosivuilla tarkastamisen jälkeen.

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

Ehdotus

Esittelijä: Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta päättää todeta kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti todeta kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

§ 9**Pöytäkirjan tarkastaminen**

Kokouksen pöytäkirja tulee hallintosäännön 168 § 3 mom:n mukaan tarkastaa toimielimen päättämällä tavalla.

Ehdotus

Esittelijä: Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö

Kokoukselle valitaan tarkastuslautakunnan jäsenistä kaksi pöytäkirjan tarkastajaa. Pöytäkirja allekirjoitetaan ja tarkastetaan sähköisesti.

Päätös

Kokoukselle valittiin tarkastuslautakunnan jäsenistä kaksi pöytäkirjan tarkastajaa, tarkastajia ovat Sara Peltola ja Heli Ronkanen. Pöytäkirja allekirjoitetaan ja tarkastetaan sähköisesti.

§ 10**Tilintarkastuksen väliraportointi**

KEUHDno-2024-4515

Valmistelija / lisätiedot:

Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö, taija.myyra@keusote.fi

Hyvinvointialueen hallintosäännön 91 § mukaan tilintarkastaja raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja havainnoistaan tarkastuslautakunnan määräämällä tavalla. Tarkastuslautakunta on kutsunut tilintarkastajan esittelemään väliraporttia kokoukseen.

Vastuunalainen tilintarkastaja JHT, HT Minna Ainasvuori raportoi kokouksessa vuoden 2024 tilintarkastuksesta. Väliraportti tilintarkastajan työohjelman toteutumisesta esitetään kokouksessa.

Ehdotus

Esittelijä: Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi tilintarkastajan väliraportin vuoden 2024 tilintarkastuksesta ja työohjelman toteutumisesta.

Kokouskäsittely

Tarkastuslautakunnan jäsen Petri Ovaska saapui kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana klo 17:35. Tilintarkastaja Minna Ainasvuori poistui kokouksesta klo 18:20 esiteltyään väliraportin tarkastuslautakunnalle.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi tilintarkastajan väliraportin vuoden 2024 tilintarkastuksesta ja työohjelman toteutumisesta.

§ 11**Arviointikertomuksen suunnitelma**

KEUHDno-2025-26

Valmistelija / lisätiedot:

Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö, taija.myyra@keusote.fi

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on

- arvioida, ovatko aluevaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet hyvinvointialueella ja hyvinvointialuekonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä
- arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä taloussuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden ja toimenpiteiden riittävyyttä talouden tasapainotuksen kannalta.

Arvioinnin tulokset esitetään aluevaltuustolle kultakin vuodelta annettavassa arviointikertomuksessa, joka tulee käsitellä aluevaltuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Aluehallituksen tulee antaa aluevaltuustolle lausunto toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Tarkastuslautakunta käy keskustelun tarkastuslautakunnan vuoden 2024 arviointikertomuksen sisällysluettelosta, aikatauluista ja painopistealueista.

Ehdotus

Esittelijä: Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi käydyn keskustelun.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti merkitä tiedoksi käydyn keskustelun.

§ 12**Valtionalouden tarkastusviraston tietopyyntö**

KEUHDno-2025-520

Valmistelija / lisätiedot:

Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö, taija.myyra@keusote.fi

Valtionalouden tarkastusvirasto on aloittanut laillisuustarkastuksen aiheesta hyvinvointialueiden sidosyksikköhankinnat. Tarkastuksen tavoitteena on selvittää, minkälaista tarkastusta ja arviointia hyvinvointialueiden sidosyksikköhankintoihin on tehty, ja ovatko hyvinvointialueet ryhtyneet asianmukaisiin toimenpiteisiin mahdollisten tarkastushavaintojen perusteella. Valtionalouden tarkastusvirasto on pyytänyt vastauksen tietopyyntöön 21.2.2025 mennessä.

Tietopyyntö ja valmisteltu vastaus on pöytäkirjan liitteenä.

Ehdotus

Esittelijä: Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta käsittelee vastausta tietopyyntöön, hyväksyy ja päättää lähettää sen Valtionalouden tarkastusvirastolle.

Päätös

Tarkastuslautakunta käsitteli vastausta tietopyyntöön, hyväksyi ja päätti lähettää sen Valtionalouden tarkastusvirastolle.

§ 13**Ulkoisen tarkastuksen toimintaperiaatteiden valmistelu**

KEUHDno-2025-800

Valmistelija / lisätiedot:

Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö, taija.myyra@keusote.fi

Ulkoinen tarkastus on Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 82§:n mukaan järjestetty riippumattomaksi toimivasta johdosta ja muusta organisaatiosta. Ulkoisen tarkastuksen yksikön tehtävänä on muun muassa valmistella tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tulevat asiat ja toteuttaa hallinnon ja talouden tarkastusta sekä avustaa tilintarkastajaa.

Tarkastuslautakunnan tehtävät ovat lueteltuina hyvinvointialuelain 125§:ssä ja Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen hallintosäännössä 85 §:ssä.

Tarkastuslautakunta arvioi toimintaa ja taloutta tuloksellisuuden ja tarkoituksenmukaisuuden näkökulmasta. Tuloksellisuuden näkökulmasta lautakunta arvioi tuottavuutta, vaikuttavuutta, kustannusvaikuttavuutta, tehokkuutta sekä palvelujen ja työelämän laatua. Tarkoituksenmukaisuuden näkökulmasta lautakunta arvioi saavatko hyvinvointialueen asiakkaat sitä julkista hyötyä, mitä palveluilla tavoitellaan. Arvioinnilla selvitetään, onko toimintatavoilla saavutettu tavoiteltuja vaikutuksia. Tarkoituksenmukaisuus voi olla myös taloudellisuuteen liittyvä kysymys.

Arvioinnit on tarkoitettu ensisijaisesti Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen aluevaltuustolle päätöksenteon tueksi, mutta ne palvelevat myös hyvinvointialueen johtoa, henkilöstöä, asiakkaita ja alueella asuvia kuntalaisia.

Tarkastuslautakunnan keskeisenä tavoitteena on Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen toiminnan kehittäminen.

Ulkoisen tarkastuksen toimintaperiaatteissa määritellään tarkastuslautakunnan lakisääteisen arviointitehtävän toteuttamisen periaatteet. Toimintaperiaatteiden tavoitteena on varmistaa jatkossa yhtenäiset toimintatavat ja arviointityön korkea laatu sekä vaikuttavuus. Lisäksi toimintaperiaatteiden tavoitteena on lisätä arvioinnin menettelyjen avoimuutta ja ennakoitavuutta, joka osaltaan parantaa myös yhteistyötä.

Ehdotus

Esittelijä: Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta käy keskustelun toimintaperiaatteista ja valtuuttaa tarkastuspäällikön valmistelevaan ulkoisen tarkastuksen toimintaperiaatteita. Toimintaperiaatteet tuodaan myöhemmin keväällä hyväksyttäväksi tarkastuslautakunnan kokoukseen.

Päätös

Tarkastuslautakunta kävi keskustelun toimintaperiaatteista ja valtuutti tarkastuspäällikön valmistelevaan ulkoisen tarkastuksen toimintaperiaatteita. Toimintaperiaatteet tuodaan myöhemmin keväällä hyväksyttäväksi tarkastuslautakunnan kokoukseen.

§ 14**Muut asiat**

Tarkastuslautakunta käsittelee kokouksessa esille tulleet muut asiat.

Päätös

Ei ollut muita asioita.

Muutoksenhakukielto

§8, §9, §10, §11, §12, §13, §14

Muutoksenhakukielto**Muutoksenhakukielto**

Tähän päätökseen ei voi hakea muutosta. Oikaisuvaatimusta tai valitusta ei saa tehdä

- päätöksestä, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa (hyvinvointialuelaki 141 §),
- hallinnon sisäisestä määräyksestä, joka koskee tehtävän tai muun toimenpiteen suorittamista (laki oikeudenkäynnistä hallintotuomioistuimissa 6§),
- päätöksestä, josta lainsäädännön nojalla ei voi hakea muutosta (lainkohta mainittava erikseen päätöksen perusteluissa) tai
- hankintapäätöksestä, jota ei tehdyn hankinto-oikaisun johdosta muuteta (hankintalaki 126 § ja 132 §).