
Aika 05.11.2025, klo 16:00

Paikka Teams

Käsiteltävät asiat

- § 77 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 78 Pöytäkirjan tarkastaminen**
- § 79 Hankintojen arviointi**
- § 80 Tilintarkastuksen valinta, option käyttö vuodelle 2026 ja jatkotoimet**
- § 81 Tilivelvollisen nimeäminen ja hallintosäännön muutos**
- § 82 Tarkastuslautakunnan väliarviointi 2025**
- § 83 Sidonnaisuusrekisterin tilanne 2025**
- § 84 Muut asiat**

Osallistujat

Harri Lepolahti, puheenjohtaja
Mari Valve, 1. varapuheenjohtaja
Taija Myyrä, sihteeri
Tarja Kuikka
Hannu Lakee
Santeri Leinonen
Lassi Markkanen
Riina Mattila
Tomi Passi
Willem van Schevikhoven
Jonna Yli-Viikari
Anna Yltävä

§ 77**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Kokouskutsu on lähetettävä hallintosäännön § 146 mukaan 4 päivää ennen lautakunnan kokousta kullekin jäsenelle sekä niille, joilla on kokouksessa läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus.

Kutsu jäsenille on toimitettu 31.10.2025 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.

§ 78**Pöytäkirjan tarkastaminen**

Kokouksen pöytäkirja tulee hallintosäännön 167 § 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.

§ 79**Hankintojen arviointi**

Valmistelijat / lisätiedot:

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

Tarkastuslautakunta on kutsunut kuulemistilaisuuteen tukipalvelupäällikkö Mari Ahlgrenin, johtavan hankinta-asiantuntija Ann-Mari Tiaisen sekä ICT-hankintojen puolelta ICT-aluepäällikkö Hanna Downtonin ja Kategoriapäällikkö Sini Mikkolan.

Ehdotus

Esittelijä: Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta merkitsee kuulemiset tiedoksi.

§ 80**Tilintarkastuksen valinta, option käyttö vuodelle 2026 ja jatkotoimet**

KEUHDno-2025-5610

Valmistelijat / lisätiedot:

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

Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 85 § 5–6 kohtien mukaan tarkastuslautakunta huolehtii tilintarkastuksen tarpeellisista voimavaroista ja valmistelee valtuustolle esityksen tilintarkastajan valinnasta.

Hyvinvointialue on kilpailuttanut tilintarkastuspalvelut määräajaksi vuosille 2023–2025, jonka jälkeen sopimukseen sisältyy mahdollisuus yhteen optiovuoteen. Sopimuksen ehtojen mukaan sopimukseen sisältyvän optiovuoden käytöstä tulee tehdä erillinen päätös vuoden 2025 loppuun mennessä.

Nykyinen tilintarkastaja on hoitanut tehtävänsä asianmukaisesti ja hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Vastuunalaisena tilintarkastajana on toiminut BDO Oy:n HT, JHT tilintarkastaja Minna Ainasvuori. Tilintarkastuksen jatkuvuus tukee alueen talouden ja hallinnon seurantaa sekä varmistaa, että tarkastusprosessit etenevät tehokkaasti ja ilman tarpeetonta hallinnollista kuormitusta.

Ehdotus

Esittelijä: Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta päättää ehdottaa aluevaltuustolle, että aluevaltuusto päättää, että

1. hyvinvointialue käyttää tilintarkastuksen hankintasopimukseen sisältyvän option 2026 vuoden ajalle sopimusehtojen mukaisesti.
2. antaa toimeksiannon tarkastuslautakunnalle käynnistää tilintarkastuksen hankinnan kilpailutuksen valmistelun vuosille 2027–2030.

§ 81**Tilivelvollisen nimeäminen ja hallintosäännön muutos**

KEUHDno-2025-5668

Valmistelijat / lisätiedot:

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

Liitteet

1 Hallintosäännön muutosehdotus_tarkastuslautakunta 5.11.2025

Hyvinvointialuelain 22 §:n mukaan aluevaltuuston tulee päättää tilivelvollisten nimeämisestä.

Tarkastuslautakunta esittää, että hallintosääntöön tehdään muutos, jonka mukaan tarkastuslautakunta valmistelee luettelon tilivelvollisista.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella aluevaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Koska luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden tilivelvollisuus liittyy olennaisesti hallinnon tarkastukseen, on perusteltua, että tarkastuslautakunta jatkossa valmistelee vuosittain valtuustolle tilivelvollisten nimeämistä koskevan päätöksen.

Talousarvion laatimisen yhteydessä on aiheellista nimetä tilivelvolliset hyvinvointialuelain 22 §:n mukaan.

Hyvinvointialuelain tarkoittamia tilivelvollisia ovat aluehallituksen ja sen jaostojen jäsenet sekä kunkin tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Johtavia viranhaltijoita ovat toimielimen esittelijät sekä toimielimen tehtäväalueella itsenäisestä tehtäväkokonaisuudesta vastaavat viranhaltijat. Valtuuston jäsenet eivät valtuuston jäsenyyden perusteella ole tilivelvollisia.

Vaikka valtuusto hyväksyy tilivelvollisten luettelon, viime kädessä tilintarkastaja harkitsee, kehen mahdollinen tilintarkastuskertomuksessa esitetty muistutus kohdistetaan.

Hyväksyessään tilinpäätöksen aluevaltuusto päättää samalla vastuuvapaudesta tilivelvollisille. Vastuuvapauden myöntämisen jälkeen siviilioikeudellisten vahingonkorvausvaatimusten esittäminen ei enää ole mahdollista. Sen sijaan rikokseen perustuvia vaatimuksia voidaan esittää virkarikosoikeudenkäynnissä myöhemminkin.

Tämän perusteella tarkastuslautakunta ehdottaa, että lisätään hallintosääntöön tarkastuslautakunnan tehtäviin tilivelvollisten luettelon valmistelu.

Hallintosäännön Ulkoisen valvonnan lukuun 3.1 § 83:een ehdotetaan seuraavaa muutosta:

- lisätään tarkastuslautakunnan tehtäviin neljänneksi kohdaksi tilivelvollisten luettelon valmistelu.

Luonnos päivitetystä hallintosäännön muutetusta kohdasta on liitteenä. Muutos on tehty näkyviin punaisella värillä.

Ehdotus

Esittelijä: Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä muutoksen hallintosääntöön liitteessä 1 kuvatun mukaisesti ja lähettää esityksen aluehallituksen kautta aluevaltuustoon hyväksyttäväksi 1.1.2026 lukien.

§ 82**Tarkastuslautakunnan väliarviointi 2025**

KEUHDno-2025-5673

Valmistelijat / lisätiedot:

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

Tarkastuslautakunta voi kultakin vuodelta laadittavan arviointikertomuksen lisäksi antaa aluevaltuustolle muitakin tarpeellisina pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Päättämänsä työohjelman mukaisesti tarkastuslautakunta on valmistellut väliarviointiraportin antamista aluevaltuustolle.

Väliarvioinnissa tarkastellaan hyvinvointialueen strategisten tavoitteiden toteutumista ja taloudellista kehitystä osavuosikatsauksen ja hallituksen tekemisen päätösten perusteella. Sen tavoitteena on tukea valtuuston päätöksentekoa tuottamalla ajantasaista tietoa toiminnan ja talouden ohjaukseen.

Arviointi ajoittuu pääosin samalle ajalle, kuin hallituksen käsittelemä osavuosikatsaus 1–6/2025. Osa havainnoista perustuu tilanteeseen 17.10.2025. Väliarviointi on osa vuoden 2025 arviointikertomuksen valmistelua.

Osavuosikatsaus 1–6/2025 ja tarkastuslautakunnan väliarviointiraportin luonnos ovat kokouksen oheismateriaaleina.

Ehdotus

Esittelijä: Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta päättää;

- merkitä tiedoksi osavuosikatsauksen 1–6/2025,
- valmistella ja hyväksyä väliarviointiraportin 2025,
- oikeuttaa tarkastuspäällikön tekemään väliarviointiraporttiin vähäisiä teknisluontoisia muutoksia,
- antaa väliarviointiraportin aluevaltuustolle tiedoksi.

§ 83**Sidonnaisuusrekisterin tilanne 2025**

KEUHDno-2025-25

Valmistelijat / lisätiedot:

Marjo Lehtimäki, hallinnon asiantuntija, marjo.lehtimaki@keusote.fi

Hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021) 89 §:n mukaan henkilön on viivytyksettä ilmoitettava sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Edellisen 10.9.2025 tarkastuslautakunnan kokouksen jälkeen:

- Kalle Ikkela on päivittänyt sidonnaisuusilmoituksen 22.9.2025
- Otto Suhonen on päivittänyt sidonnaisuusilmoituksen 16.10.2025

Ehdotus

Esittelijä: Taija Myyrä, tarkastuspäällikkö

Tarkastuslautakunta

1. merkitsee tiedoksi saapuneet sidonnaisuusilmoitukset
2. hyväksyy käsitellyt sidonnaisuusilmoitukset vietäväksi sidonnaisuusrekisteriin ja julkaistavaksi hyvinvointialueen verkkosivuilla

§ 84**Muut asiat**

Tarkastuslautakunta käsittelee kokouksessa esille tulleet muut asiat.