



Toimielin:	Tarkastuslautakunta	
Aika:	28.4.2023 klo 13.12-14.56	
Paikka:	Kokoushuone Kurki, Teams	
Läsnäolijat:	Varsinaiset jäsenet	Henkilökohtaiset varajäsenet
	Kjell Heir, pj.	x Julia Sunabacka
	Bengt Kronqvist, varapj.	x Simon Holmstedt
	Jan Ray, jäsen	x Maria Palm
	Ulla-Maj Salin, jäsen	x Marlene Ahlberg
	Ulla Salmenheimo-West, jäsen	x Dan Jakobsson
	Thomas Öhman, jäsen	x Camilla Ribacka
	Anne-Marie Viinämäki, jäsen, Teamsin kautta	x Erkki Aro
Poissaolijat:		
Asiantuntijat:	-	
Muut läsnäolijat:	Andreas Holmgård, vastuullinen tilintarkastaja Mikael Gädda, puheenjohtaja, hyvinvointialueen tarkastuslautakunta	
Esittelijä:	Kjell Heir, puheenjohtaja	
Sihteeri:	Hans Becker	
Pykälät:	8–15	
Pöytäkirjan allekirjoitus:	Puheenjohtaja	Sihteeri
	Pöytäkirja hyväksytty ja allekirjoitettu 2.5.2023	Pöytäkirja hyväksytty ja allekirjoitettu 2.5.2023
	Kjell Heir	Hans Becker
Tarkastus:	Pöytäkirja hyväksytty ja tarkastettu 3.5.2023	Pöytäkirja hyväksytty ja tarkastettu 2.5.2023
	Ulla-Maj Salin	Ulla Salmenheimo-West

Asetettu nähtäväksi:



Toimielin: Tarkastuslautakunta
Aika: 28.4.2023 klo 13.12-14.56
Paikka: Kokoushuone Kurki

Asialista

Pykälä	Asia	Sivu
§ 8	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 9	Pöytäkirjan tarkastus	3
§ 10	Esityslistan hyväksyminen	4
§ 11	Selvitys tilintarkastajan vuoden 2022 työohjelman toteutumisesta	4
§ 12	Tilintarkastuskertomus 2022	5
§ 13	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2022	5
§ 14	Vuoden 2022 toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen vahvistaminen sekä päätös vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille	6
§ 15	Ilmoitus- ja muut asiat	7



Tarkastuslautakunta

§ 8-15

28.4.2023

§ 8 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 149 §:n mukaan toimitella päättää kokouksensa ajasta ja paikasta. Hallintosäännön 150 §:n mukaan toimitellimen puheenjohtaja kutsuu kokouksen koolle. Kutsussa tulee mainita kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. On käytävä ilmi, mitä toimitellimen päätöksentekotapaa noudatetaan kulloinkin kyseessä olevassa asiassa (varsinainen kokous, sähköinen kokous, sähköinen päätösmenttely).

Esityslista tulee lähettää kokouskutsun yhteydessä, ellei jokin erityinen syy tätä estä. Kutsu lähetetään toimitellimen jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimitellimen päättämällä tavalla. Kutsu, esityslista, liitteet ja täydentävä materiaali voidaan lähettää sähköisesti (151 §).

Esityslista julkaistaan kuntayhtymän nettisivuilla hallintosäännön 153 §:n määräysten mukaan.

Kuntalain 103 §:n mukaan toimitella on päätösvaltainen, kun yli puolet jäsenistä on läsnä.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Kjell Heirin ehdotus:

Kokous todetaan laillisesti kokoon kutsutuksi ja läsnä olevien jäsenten lukumäärän perusteella päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Ehdotus hyväksyttiin.

§ 9 Pöytäkirjan tarkastus

Kuntalain 140 §:n mukaan pidetään valtuuston, hallituksen ja lautakuntien pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevistä säännöksistä muuta johdu.

Hallintosäännön 168 §:n mukaan toimitellimen puheenjohtaja vastaa pöytäkirjan pitämisestä ja sen sisällöstä. Pöytäkirja tarkastetaan toimitellimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Kjell Heirin ehdotus:

Jäsenet Ulla-Maj Salin ja Ulla Salmenheimo-West valitaan pöytäkirjantarkastajiksi. Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti.



Tarkastuslautakunnan päätös:

Ehdotus hyväksyttiin.

§ 10

Esityslistan hyväksyminen

Hallintosäännön 150 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Puheenjohtaja päättää mitkä asiat otetaan esityslistalle.

Hallintosäännön 160 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimita toisin päätä.

Hallintosäännön 160 §:n mukaan toimita voi, jos esittelijä ehdottaa tai jos yksi jäsen esittää kannatettua ehdotusta, ottaa enemmistö päätöksellä käsittelyyn asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Tarkastuslautakunnan kokouksissa asiat ratkaistaan puheenjohtajan selonteon perusteella.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Kjell Heirin ehdotus:

Esityslista hyväksytään.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Ehdotus hyväksyttiin.

§ 11

Selvitys tilintarkastajan vuoden 2022 työohjelman toteutumisesta

Pohjanmaan hyvinvointikuntayhtymän hallintosäännön 135 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee seurata tilintarkastajan tilintarkastussuunnitelman toteutumista ja muutoinkin seurata tilintarkastajan tehtävien suorittamista sekä tarvittaessa tehdä ehdotuksia tilintarkastuksen kehittämiseksi. Tämän toteuttamiseksi tarkastuslautakunta pyytää loppuraportin tilikaudelta 2022.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Kjell Heirin ehdotus:

Tarkastuslautakunta tutustuu tilintarkastajan loppuraporttiin.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Ehdotus hyväksyttiin. Loppuraportti merkittiin ja annettiin tiedoksi hyvinvointialueen johdolle sekä tarkastuslautakunnalle.



§ 12 Tilintarkastuskertomus 2022

Kuntalain 125 §:n mukaan tilintarkastajien tulee antaa valtuustolle kultakin tilikaudelta tilintarkastuskertomus, jossa esitetään tilintarkastuksen tulokset. Kertomuksen tulee myös sisältää lausunto siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja vastuuvapaus myöntää tilivelvollisille toimielimille ja viranhaltijoille.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Kjell Heirin ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja luovuttaa sen hyvinvointialueen tarkastuslautakunnalle.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Ehdotus hyväksyttiin. Lain sosiaali- ja terveydenhuoltoa ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta 41 §:n mukaan hyvinvointialueen valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös ja päätettävä vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille viimeistään 30. kesäkuuta 2023. Koska kuntayhtymän tarkastuslautakunta ei ole toimivaltainen valmistelemaan asioita hyvinvointialueen valtuustolle, lähetetään tilintarkastuskertomus hyvinvointialueen tarkastuslautakunnalle käsiteltäväksi.

§ 13 Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2022

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Hallitus antaa valtuustolle lausunnon niistä toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen, joka sisältää arvioinnin tulokset. Arviointikertomus luovutetaan valtuustolle, joka käsittelee sen tilinpäätöksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Kjell Heirin ehdotus:



Tarkastuslautakunta viimeistelee ja hyväksyy arviointikertomuksen vuodelta 2022 ja ehdottaa hyvinvointialueen tarkastuslautakunnalle, että:

1. valtuusto merkitsee arviointikertomuksen tiedoksi
2. valtuusto antaa hallitukselle tehtäväksi ilmoittaa tilivelvollisille viranhaltijoille ja toimielimille ne havainnot, joista tarkastuslautakunta on huomauttanut arviointikertomuksessa.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta kävi läpi arviointikertomusluonnoksen sekä teki joitakin korjauksia tekstiosuuteen. Tämän jälkeen arviointikertomus allekirjoitettiin. Sihteeri valtuutettiin suorittamaan tekniset korjaukset ennen kertomuksen lähettämistä käännettäväksi. Käännöksestä huolehtii hyvinvointialueen oma kääntäjä.

Koska kuntayhtymän tarkastuslautakunta ei ole toimivaltainen valmistelemaan asioita hyvinvointialueen valtuustolle, lähetetään tilintarkastuskertomus hyvinvointialueen tarkastuslautakunnalle käsiteltäväksi. Tarkastuslautakunta päätti ehdottaa hyvinvointialueen tarkastuslautakunnalle, että:

1. hyvinvointialueen valtuusto merkitsee arviointikertomuksen tiedoksi
2. hyvinvointialueen valtuusto antaa hallitukselle tehtäväksi ilmoittaa tilivelvollisille viranhaltijoille ja toimielimille ne havainnot, jotka tarkastuslautakunta on tuonut esiin arviointikertomuksessa.

§ 14

Vuoden 2022 toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen vahvistaminen sekä päätös vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille

Tilintarkastajien tulee antaa valtuustolle kultakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tilintarkastuksen tulokset. Kertomuksen tulee myös sisältää lausunto siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja vastuuvapaus myöntää tilivelvollisille toimielimille ja viranhaltijoille.

Kun valtuusto on tutustunut vuoden 2022 tilinpäätökseen ja toimintakertomukseen sekä tilintarkastuskertomukseen ja tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen, tulee sen päättää näiden vahvistamisesta sekä vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille vuodelta 2022.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Kjell Heirin ehdotus:

Tarkastuslautakunta ottaa kantaa siihen, voidaanko vuoden 2022 tilinpäätös ja toimintakertomus hyväksyä ja vastuuvapaus myöntää tilivelvollisille.



Tarkastuslautakunnan päätös:

JHT, KHT Andreas Holmgård esitteli tilintarkastuskertomuksen ja tilintarkastuksen tulokset. Tilintarkastuskertomus ei sisällä kuntalain 125 §:n mukaista huomautusta mutta tilinpäätöksestä ilmenevien budjettiylitysten vuoksi tilintarkastusyhteisö BDO Auditor Oy antaa ehdollisen lausunnon, mikä merkitsee sitä, että tilintarkastajan mukaan vastuuvapaus voidaan myöntää sillä edellytyksellä, että valtuusto hyväksyy budjettiylitykset.

Tarkastuslautakunta ehdottaa hyvinvointialueen tarkastuslautakunnalle, että tilivelvollisille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 2022 edellyttäen, että valtuusto hyväksyy budjettiylitykset, joista tilintarkastaja on raportoinut tilintarkastuskertomuksessa.

§ 15 Ilmoitus- ja muut asiat

Keskustellaan mahdollisista muista asioista.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Kokous oli kuntayhtymän tarkastuslautakunnan viimeinen. Puheenjohtaja Kjell Heir päätti kokouksen kiittämällä tarkastuslautakunnan jäseniä, sihteerä ja tilintarkastajia hyvästä yhteistyöstä ja keskusteluista. Puheenjohtaja totesi, että tarkastuslautakunta on saattanut päätökseen lakisääteiset tehtävänsä, ja että hyvinvointialueen tarkastuslautakunta Mikael Gäddan johdolla vie muodollisesti päätökseen ne tilintarkastus- ja arviointitehtävät, jotka kuuluvat vuodelle 2022.

Tämän jälkeen tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja piti kiitospuheen tarkastuslautakunnan puheenjohtajalle, joka useiden vuosien ajan johti ansiokkaasti tarkastuslautakunnan työtä.

Kokous päätettiin klo 14.56.

Oikaisuvaatimusohjeet

	Kokouspäivämäärä
Tarkastuslautakunnan kokous	28.4.2023

Muutoksenhakukiellot

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 § mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Pykälät: 8-15

Oikaisuvaatimusohjeet

Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen.

Pykälät:

Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen.

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä:

- se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen), sekä
- kuntayhtymän jäsenkunta
- kuntayhtymän jäsenkunnan jäsen

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava:

- päätös, johon haetaan oikaisua
- miten päätöstä halutaan oikaistavaksi
- millä perusteella oikaisua vaaditaan.

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero.

Jos oikaisuvaatimus päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteineen ja se on tekijän allekirjoitettava.

Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän (7) päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksianto asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena (3) päivänä viestin lähettämisestä.

Omistajakunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän (7) päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Oikaisuvaatimuksen käsittely on maksutonta.

Pöytäkirja

Päätöstä koskevia pöytäkirjan otteita ja liitteitä voi pyytää kirjaamosta (yhteystiedot alla).

Pöytäkirja on **4.5.2023** viety nähtäväksi yleiseen tietoverkkoon.

Oikaisuvaatimusviranomainen:

Pohjanmaan hyvinvointialue/tarkastuslautakunta
Hietalahdenkatu 2-4
65130 Vaasa
kirjaamo@ovph.fi

käyntiosoite: XA-talo osoitteessa Hietalahdenkatu 6, 7. krs. Aukioloaika maanantaista perjantaihin klo 9-14.