

Tarkastuslautakunta

Pöytäkirja

Aika 10.09.2026 09:00 - 11:00

Paikka Provincia Oy, Askonkatu 9 B, Lahti

	Nimi	Tehtävä	Lisätieto
Osallistujat	Rahkonen Hannu	puheenjohtaja	
	Vaara Ulla	varapuheenjohtaja	
	Ruuska Sinikka	jäsen	
	Moilanen Heikki	varajäsen	
	Vahter Merja	jäsen	
	Virta Ronja	jäsen	
	Tapiola Juha	jäsen	
	Heinilä Krista	jäsen	
	Leppäkorpi Jaana	jäsen	
	Lehto Rami	jäsen	
	Toepfer Johannes	jäsen	
	Hyytiä Arja	jäsen	
	McCarron Francis	kaupunginvaltuuston puheenjohtaja	
	Ollikka Reijo	tarkastusjohtaja, esittelijä	
	Hyppölä Maija	tarkastaja, esittelijä, pöytäkirjanpitäjä	
	Sauranen Soile	Provincia Oy, hallituksen puheenjohtaja	poistui klo 10.30 §54 käsittelyn jälkeen
	Packalén Anna-Kaisa	Provincia Oy, toimitusjohtaja	poistui klo 10.30 §54 käsittelyn jälkeen

Jaakkola Tapio

Provincia Oy, talousjohtaja

poistui klo 10.30 §54
käsittelyn jälkeen

Nimi

Tehtävä

Lisätieto

Nimi

Tehtävä

Lisätieto

Poissa

Al-Hajj Abdulhafedh

jäsen

Halme Juha

varajäsen

Ainasvuori Minna

tilintarkastaja

Tarkastuslautakunnan puolesta

Hannu Rahkonen

Maija Hyppölä

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty.

Asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu päätöksentekojärjestelmässä.

Krista Heinilä

Ronja Virta

Pöytäkirja on ollut nähtävillä Lahden kaupungin yleisessä tietoverkossa osoitteessa

<http://www.lahti.fi> 17.09.2026

Maija Hyppölä

tarkastaja

§	Otsikko	Sivu
§ 52	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 53	Pöytäkirjan tarkastajat	5
§ 54	Provincia Oy	6
§ 55	Ulkoisen tarkastuksen vuoden 2027 talousarvioesitys ja vuosien 2027-2029 taloussuunnitelmaesitys	12
§ 56	Tilintarkastajan työohjelma vuoden 2026 tarkastamiseksi	14
§ 57	Muut asiat	16

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 11

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 10.09.2026

§ 52

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja
Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 10.09.2026

nro 11

§ 53

Pöytäkirjan tarkastajat

Puheenjohtajan ehdotuksesta tämän pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Krista Heinilä ja Ronja Virta.

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 11

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 10.09.2026

§ 54

Provincia Oy

3179/00.04.00.00/2025

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

tarkastusjohtaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Lautakunta merkitsi saadut selvitykset tiedoksi.

Esittelijä

tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Lautakunta merkitsee saadut selvitykset tiedoksi.

Käsittely

Provincia Oy on julkisomisteinen talous- ja henkilöstöhallinnon palveluyhtiö, jonka liikevaihto vuonna 2025 oli 19,4 milj. euroa ja henkilöstömäärä oli vuoden 2025 tilinpäätöksen mukaan 187. Organisaatiota johtaa toimitusjohtaja Anna-Kaisa Packalén.

Vuoden 2025 merkittävimpiin tapahtumiin kuuluivat Kanta-Hämeen hyvinvointialueen ja Hämeenlinnan kaupungin palvelujen onnistunut käyttöönotto, muutoshallintaprosessin käyttöönotto sekä strategiatyön uudistaminen. Lisäksi palveluhallintajärjestelmä kilpailutettiin ja otettiin käyttöön uusia johtamisen kehittämiseen liittyviä toimintatapoja.

Yhtiön strategiassa korostuvat asiakaskokemus, digitalisaation hyödyntäminen, tekoäly ja analytiikka sekä asiakkaiden tuottavuuden tukeminen asiantuntija-palvelujen avulla. Pitkän aikavälin tavoitteena on olla Suomen digitalisoitunein julkisen sektorin talous- ja henkilöstöhallinnon kumppani.

Provincia Oy:n asiakastyytyväisyys on hyvällä tasolla. Vuonna 2025 yhtiön NPS-luku oli 72, mikä viittaa asiakkaiden vahvaan suositteluhalukkuuteen. Yhtiö on panostanut asiakaskokemuksen kehittämiseen muun muassa palveluhallintajärjestelmän uudistamisella, prosessien yhdenmukaistamisella sekä automaation hyödyntämisellä.

Henkilöstön hyvinvointia seurataan säännöllisesti useilla mittareilla. Henkilöstön hyvinvointia ja johtamista on kehitetty muun muassa johtamislupausten ja esihenkilövalmennusten avulla. Henkilöstön määrä on kasvanut yhtiön toiminnan laajentuessa. Henkilöstön lähtövaihtuvuus on 9 %.

Uusi hankintalaki tuli voimaan 18.6.2026. Provinciaan merkittävimmin vaikuttava muutos on vaatimus, jonka mukaan yksittäisen omistajan tulee omistaa vähintään 10 prosenttia sidosyksiköstä voidakseen hankkia palveluja siltä ilman kilpailutusta. Lisäksi omistuksen tulee mahdollistaa tosiasiallinen määräysvalta esimerkiksi hallitusedustuksen kautta.

Lakimuutos vaikuttaa erityisesti yhtiön pienomistajiin. Provinciassa on yhdeksän osakasta, joiden omistusosuus jää alle uuden lain vaatiman 10 prosentin rajan. Pienomistajien osuus vastaa noin 3,5 miljoonan euron liikevaihtoa. Näiden osakkaiden osalta valmistellaan omistus- ja palvelujärjestelyjä. Muutosten toimeenpano ajoittuu vuosille 2026–2028. Samalla yhtiö selvittää mahdollisuuksia ottaa uusia omistajia ja asiakkaita korvaamaan poistuvaa volyymia.

Perusteluosa

Provincia Oy tuottaa omistajilleen talous- ja henkilöstöhallinnon palveluja. Yhtiö perustettiin vuonna 2012 Calpro Oy:n nimellä. Nimi muutettiin Provincia Oy:ksi 23.8.2017 lukien. ICT-toiminnot myytiin 1.2.2019 alkaen Fujitsu Finland Oy:lle.

Yhtiön osakkaat ovat:

Asikkalan kunta 4,10 %

Hartolan kunta 0,10 %

Heinolan kaupunki 0,10 %

Hollolan kunta 11,94 %

Hämeenlinnan kaupunki 3,81 %

Kanta-Hämeen hyvinvointialue 10,10 %

Koulutuskeskus Salpaus ky 2,85 %

Kärkölen kunta 2,68 %

Lahden kaupunki 41,73 %

Mäntsälän kunta 0,01 %

Orimattilan kaupunki 6,68 %

Padasjoen kunta 1,60 %

Päijät-Hämeen hyvinvointialue 13,82 %

Päijät-Hämeen liitto 0,48 %

Osakassuhteisiin on tulossa muutoksia.

Edellisen kerran tarkastuslautakunta vieraili Provincia Oy:ssä joulukuussa 2022. Viimeisen neljän vuoden aika tulleita uusia asiakkaita ovat Heinola, Mäntsälä, Hartola, Kanta-Hämeen hyvinvointialue ja Hämeenlinnan kaupunki. Tilikauden 2025 päättyessä yhtiön henkilöstömäärä oli 187. Henkilöstömäärä lisääntyi uusien asiakkaiden myötä noin 70:llä hengellä. Syksyllä 2025 käytiin muutosneuvottelut, joiden syynä oli tarve organisoitua uudelleen keskitetyn asiakaspalvelutoiminnon perustamiseksi. Neuvottelujen seurauksena henkilöstömäärä ei vähentynyt. Henkilöstömäärä on kuitenkin jonkin verran vähentynyt kuluvan vuoden aikana.

Lahden kaupungin omistusosuus Provincia Oy:stä oli vuoden 2025 tilinpäätöksessä 41,73 %, eli yhtiö on Lahti-konsernissa osakkuusyhteisö. Provincia Oy on toiminut hankintalain in house– eli sidosyksikköperiaatteella. Tämän mukaisesti omistajien palveluhankintoja Provincia Oy:ltä ei ole tarvinnut kilpailuttaa. Uusitun hankintalain vuoksi tämä ei enää ole mahdollista niille asiakkaille, joiden omistusosuus yhtiöstä on alle kymmenen prosenttia. Laki tuli voimaan 18.6.2026, mutta sen soveltamiseen on säädetty siirtymäaika 30.6.2027 saakka. Erityisestä perustellusta syystä voi siirtymäaikaa saada vuoden 2030 loppuun saakka.

Provincia Oy:

LIIKETOIMINNAN JA HENKILÖSTÖN TUNNUSLUVUT

TUNNUSLUKU	2025	2024	2023
Liikevaihto (teur)	19 382	16 808	12 130
Liikevoitto (teur)	169	110	-214
Liikevoitto%	0,87 %	0,66 %	-1,77 %
Omavaraisuusaste %	50,93 %	50,53 %	58,21 %
Omanpääoman tuotto %	4,73 %	4,66 %	-5,32 %
Henkilöstömäärä vuoden lopussa	187	188	136
Henkilöstökulut tilikaudella (teur)	10 741	8 580	6 638

Yhtiön hallitus:

Soile Sauranen (pj)	Lahti
Jari Oivo (vpj)	Lahti
Kimmo Nikula	Lahti
Kirsi Kemppainen	Hollola
Timo Louna	Päijät-Hämeen hyvinvointialue
Aapo Reima	Kanta-Hämeen hyvinvointialue
Hanna Hurmola-Remmi	Heinola / pienosakkaat

Kokouksessa käsiteltävät asiat, mm.

- yleisesittely yhtiöstä
- asiakas- ja henkilöstötyytyväisyys
- yhtiön asema valtakunnallisessa kilpailutilanteessa
- hankintalain muutoksen vaikutukset

Kokouksessa ovat asiantuntijoina Provincia Oy:n hallituksen puheenjohtaja Soile Sauranen, toimitusjohtaja Anna-Kaisa Packalen ja talousjohtaja Tapio Jaakkola.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 11

Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 11

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 10.09.2026

§ 55

Ulkoisen tarkastuksen vuoden 2027 talousarvioesitys ja vuosien 2027-2029
taloussuunnitelmaesitys

4400/02.00.00.00/2026

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

Tarkastaja Maija Hyppölä, p. 044 482 0901

Controller Minna Vilen, p. 044 790 9329

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen
kaupunginvaltuustolle ulkoisen tarkastuksen vuoden 2027 ja vuosien 2027–2029
taloussuunnitelmaksi liitteen mukaisen esityksen.

Esittelijä

tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen
kaupunginvaltuustolle ulkoisen tarkastuksen vuoden 2027 ja vuosien 2027–2029
taloussuunnitelmaksi liitteen mukaisen esityksen.

Perusteluosa

Kuntalain 121 pykälän 2. mom. kohdan 6) mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä
on valmistella kunnanhallitukselle esitys arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.
Kunnanhallitus voi poiketa esityksestä vain talousarvioesityksen
yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä (kuntalaki 121:3).

Kaupunginhallitus on 24.8.2026 § 225 vahvistanut konsernihallinnon vuosien 2027 - 2029 talousarviokehysten. Ulkoisen tarkastuksen talousarvioesitys on laadittu annettujen ohjeiden mukaisesti. Sitova taso on bruttoperiaatteen mukainen (tuloarviot ja menomäärärahat sitovat erikseen).

Ulkoisen tarkastuksen menomäärärahoiksi vuodelle 2027 esitetään 453 600 euroa.

Ulkoisen tarkastuksen esitys on osa liitteenä olevaa konsernihallinnon esitystä vuoden 2027 talousarvioksi ja vuosien 2027–2029 taloussuunnitelmaksi.

Vastuualuetta koskevat kohdat 1. Konsernihallinto ja 1.2. Ulkoinen tarkastus.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

Liitteet

Numero	Otsikko
--------	---------

1	TARKLA Talousarvioesitys 2027 ja taloussuunnitelmaesitys 2027-2029
---	--

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 11

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 10.09.2026

§ 56

Tilintarkastajan työohjelma vuoden 2026 tarkastamiseksi

4616/00.01.02.05/2026

Asian valmistelija / lisätietojen antaja

tarkastusjohtaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Tarkastuslautakunta siirsi asian käsittelyn seuraavaan kokoukseensa.

Esittelijä

tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan työohjelman tiedoksi.

Perusteluosa

Kaupunginvaltuusto on 29.1.2024 päättänyt valita Lahden kaupungin vuosien 2024–2026 tilintarkastajaksi BDO Audiator Oy:n ja nimetä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT, HT Minna Ainasvuoren. Tilintarkastaja Minna Ainasvuori on mukana kokouksessa ja esittelee työohjelman tilivuoden 2026 tilintarkastuksen suorittamiseksi.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

Tarkastuslautakunta
Pöytäkirja

nro 11

Lahden kaupunki, Tarkastuslautakunta, 10.09.2026

§ 57

Muut asiat

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti siirtää 13.10.2026 pidettäväksi suunnitellun kokouksensa pidettäväksi 16.10.2026 klo 10.00.

Esittelijä

tarkastusjohtaja Ollikka Reijo

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee asiat tiedoksi.

Perusteluosa

-

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

-

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 52, § 53, § 54, § 55, § 56, § 57

Muutoksenhakukielto

Oikaisuvaatimus/kunnallisvalitus

Oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta ei saa tehdä päätöksestä, joka koskee:

- vain valmistelua tai täytäntöönpanoa (kuntalaki 136 §)
- virka- tai työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista ja viranhaltija on jäsenenä viranhaltijayhdistyksessä, jolla on oikeus panna asia vireille työtuomioistuimessa (laki kunnan ja hyvinvointialueen viranhaltijasta 50 § 2 mom.)
- etuusto-oikeuden käyttämättä jättämistä (Etuostolaki 22 §)