

Tarkastuslautakunta

Aika 15.02.2024 klo 12:00 - 15:37

Paikka Teams

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 19	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 20	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 21	Asioiden käsittelyjärjestys	5
§ 22	Johdon katsaus vuoteen 2023	6
§ 23	Tilintarkastajan raportointi vuoden 2023 tilintarkastuksesta	7
§ 24	Potilas- ja asiakasturvallisuuskatsaukset 7-9/2023 ja 10-12/2023	8
§ 25	Henkilöstön edustajien näkökulma vuoteen 2023	10
§ 26	Tilintarkastuksen sopimuseuranta, vuoden 2023 tilintarkastus	11
§ 27	Tilintarkastuspalvelusopimuksen lisäpäivien hankinta	12
§ 28	Tarkastuslautakunnan esitys hallintosäännön muuttamiseksi tehtäviään koskevien hallintosäännön määräyksistä	14
§ 29	Sidonnaisuusilmoitukset 9.2.2024	19
§ 30	Vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelu	20
§ 31	Muut asiat	21

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Puurunen Kirsti Anttila Riitta Hynynen Vesa Karinen Päivi Nivamo Saija Nykänen Arto Tuovinen Esa Tykkyläinen Juha	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen	
	Yli-Monni Katja	pöytäkirjanpitäjä	poistui kokouksesta § 28 aikana. klo 14:48. Oli poissa kokouksesta § 22 aikana klo 13:07- 13:15 ja § 28 asian käsittelyn ja päätöksenteon ajan (Hall 28 §, kohta1) klo 14:45-15:09

Allekirjoitukset

Kirsti Puurunen
puheenjohtajaKatja Yli-Monni
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

19 - 31

Pöytäkirjan tarkastus Pvm

Vesa Hynynen
pöytäkirjantarkastajaPäivi Karinen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on nähtävillä Pohjois-Savon hyvinvointialueen
verkkosivuilla www.pshyvinvointialue.fi alkaen 21.02.2024

Tarkastuslautakunta § 19 15.02.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 15.02.2024 § 19

Kutsu kokoukseen on toimitettu sähköisen kokousjärjestelmän kautta. Kutsu on lähetetty Pohjois-Savon hyvinvointialueen hallintosäännön 164 §:n mukaisesti vähintään 4 päivää ennen kokousta.

Hyvinvointialuelain 108 §:n mukaisesti toimitella on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Päätösehdotus Todetaan kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 20

15.02.2024

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 15.02.2024 § 20

Päätösehdotus

Toimielin valitsee pöytäkirjantarkastajat tarkastamaan tämän kokouksen pöytäkirjan. Pöytäkirjantarkastajat toiminevat myös ääntenlaskijoina mahdollisten äänestysten sattuessa. Vuorossa aakkosjärjestyksessä ovat Vesa Hynynen ja Päivi Karinen.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Vesa Hynynen ja Päivi Karinen.

Tarkastuslautakunta

§ 21

15.02.2024

Asioiden käsittelyjärjestys

Tarkltk 15.02.2024 § 21

Päätösehdotus

Toimielin hyväksyy esityslistan kokouksen asioiden käsittelyjärjestykseksi.

Päätös

Esityslista hyväksyttiin kokouksen asioiden käsittelyjärjestykseksi.

Tarkastuslautakunta § 22 15.02.2024

Johdon katsaus vuoteen 2023

Tarkltk 15.02.2024 § 22
11532/00.03.01/2023

Valmistelija: Katja Yli-Monni, puh. 044-711 3202, katja.yli-monni(at)pshyvinvointialue.fi

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman ja vuoden 2023-2024 työohjelman mukaisesti tarkastuslautakunta kuulee hyvinvointialueen johtoa vuodesta 2023 sekä ajankohtaisista asioista. Tarkastuslautakunta on kuullut hyvinvointialuejohtajan antaman johdon katsauksen kokouksessaan 25.1.2024. Kuultavaksi kokoukseen on kutsuttu hallintojohtaja Janne Niemeläinen ja johtava ylilääkäri Antti Hedman.

Toimivallan peruste	hallintosääntö 100 §
Esittelijä	arviointipäällikkö
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta kuulee esitykset ja merkitsee ne tiedoksi.
Päätös	Tarkastuslautakunta kuuli esitykset ja merkitsi ne tiedoksi. Merkittiin pöytäkirjaan, että - johtava ylilääkäri Antti Hedman oli läsnä kokouksessa § 19-22 aikana klo 12:00-12:40, - hallintojohtaja Janne Niemeläinen oli läsnä kokouksessa § 22 käsittelyn aikana klo 12:28-13:15. - vastuunalainen tilintarkastaja Tiina Lind liittyi kokoukseen § 22 käsittelyn aikana klo 12:30. - Katja Yli-Monni oli poissa kokouksesta klo 13:07-13:15.

Tarkastuslautakunta

§ 23

15.02.2024

Tilintarkastajan raportointi vuoden 2023 tilintarkastuksestaTarkltk 15.02.2024 § 23
25/02.08.01/2022

Valmistelija: Katja Yli-Monni, puh. 044-711 3202, katja.yli-monni(at)pshyvinvointialue.fi

Hyvinvointialuelain 126 §:n mukaan aluevaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla.

Aluevaltuusto päätti 28.3.2022 § 26 valita Pohjois-Savon hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisöksi tilikaudelle 2021-2023 BDO Auditor Oy:n.

Tilintarkastussopimksen mukaan tilintarkastaja raportoi tilintarkastuksen työohjelmansa toteutumisesta sekä tilikauden aikana tekemistään olennaisista tarkastushavainnoista.

Tilintarkastusyhteisön nimeämä vastuunalainen tilintarkastaja KHT, JHT Tiina Lind esittelee tarkastuslautakunnalle tilintarkastuksen työohjelman toteutumista tilikauden 2023 osalta.

Toimivallan peruste	hallintosääntö 100 §
Esittelijä	arviointipäällikkö
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta kuulee esityksen ja merkitsee sen tiedoksi.
Päätös	Tarkastuslautakunta kuuli esityksen ja merkitsi sen tiedoksi.

Merkittiin pöytäkirjaan, että
- vastuunalainen tilintarkastaja Tiina Lind oli läsnä kokouksessa § 22-23 aikana klo 12:30-13:50.

Tarkastuslautakunta

§ 24

15.02.2024

Potilas- ja asiakasturvallisuuskatsaukset 7-9/2023 ja 10-12/2023

Tarkltk 11.01.2024 § 5

Valmistelija: Katja Yli-Monni, puh. 044-711 3202, katja.yli-monni(at)pshyvinvointialue.fi

Työohjelmansa mukaisesti tarkastuslautakunta kuulee asiakas- ja potilasturvallisuuden kvartaaliraportit ajalta 7-9/2023 ja 10-12/2023. Kuultavaksi tarkastuslautakuntaan on kutsuttu asiakas- ja potilasturvallisuuspäällikkö Tuija Pakkala.

Esityslistan oheisaineistona:
HVA Kvartaaliraportti 7-9/2023
HVA Kvartaaliraportti 10-12/2023

Toimivallan peruste hallintosäntö 12 luku 100 §

Esittelijä arviointipäällikkö

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee esityksen ja siitä käydyn keskustelun tiedoksi.

Päätös Esittelijä teki muutetun päätösehdotuksen:
Asia siirretään 15.2.2024 tarkastuslautakunnan kokoukseen.

Hyväksyttiin.

Tarkltk 15.02.2024 § 24
11532/00.03.01/2023

Valmistelija: Katja Yli-Monni, puh. 044-711 3202, katja.yli-monni(at)pshyvinvointialue.fi

Työohjelmansa mukaisesti tarkastuslautakunta kuulee asiakas- ja potilasturvallisuuden kvartaaliraportit ajalta 7-9/2023 ja 10-12/2023. Kuultavaksi tarkastuslautakuntaan on kutsuttu asiakas- ja potilasturvallisuuspäällikkö Tuija Pakkala.

Esityslistan oheisaineistona:
HVA Kvartaaliraportti 7-9/2023
HVA Kvartaaliraportti 10-12/2023

Toimivallan peruste hallintosäntö 100 §

Esittelijä arviointipäällikkö

Tarkastuslautakunta

§ 24

15.02.2024

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee esityksen ja siitä käydyn keskustelun tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli esityksen ja merkitsi sen tiedoksi.

Merkittiin pöytäkirjaan, että asiakas- ja potilasturvallisuuspäällikkö Tuija Pakkala oli läsnä kokouksessa § 24 aikana klo 13:45-14:16.

Tarkastuslautakunta

§ 25

15.02.2024

Henkilöstön edustajien näkökulma vuoteen 2023Tarkltk 15.02.2024 § 25
11532/00.03.01/2023

Valmistelija: Katja Yli-Monni, puh. 044-711 3202, katja.yli-monni(at)pshyvinvointialue.fi

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman ja vuoden 2023-2024 työohjelman mukaisesti tarkastuslautakunta kuulee henkilöstön edustajia vuodesta 2023 sekä henkilöstöä koskevista ajankohtaisista asioista.

Kuultavaksi kokoukseen on kutsuttu henkilöstön edustajat Arja Korhonen ja Katri Mäkipanula.

Toimivallan peruste

hallintosäntö 100 §

Esittelijä

arviointipäällikkö

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta kuulee esitykset ja merkitsee ne tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli esitykset ja merkitsi ne tiedoksi.

Merkittiin pöytäkirjaan, että

- Katri Mäkipanula osallistui kokoukseen § 25 aikana klo 14:15 - 14:32.

- Arja Korhonen osallistui kokoukseen § 25 aikana klo 14:14-14:32.

Tarkastuslautakunta

§ 26

15.02.2024

Tilintarkastuksen sopimuseuranta, vuoden 2023 tilintarkastusTarkltk 15.02.2024 § 26
25/02.08.01/2022

Valmistelija: Katja Yli-Monni, puh. 044 711 3202, katja.yli-monni(at)pshyvinvointialue.fi

Aluevaltuusto valitsi 28.3.2022 § 26 Pohjois-Savon hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisöksi BDO Audiator Ab:n tilikaudelle 2021-2023. Päätöksessään aluevaltuusto totesi, että tilintarkastuspalveluista tehtävän sopimuksen seuranta ja valvontavastuu kuuluvat tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastussopimuksen mukaisiksi enimmäispäiviksi vuoden 2023 tilintarkastukselle oli arvioitu 100 päivää. Pohjois-Savon hyvinvointialueen vastuunalainen tilintarkastaja Tiina Lind on antanut väliraportin vuoden 2023 tilintarkastuksesta.

Esityslistan oheisaineistona: Yhteenveto tilintarkastusyhteisön laskutuksesta ajalta heinä-joulukuu 2023

Taloudellisuus-, tuottavuus- ja integraatiovaikutusten arviointi

Toimivallan peruste	hallintosäntö 100 §
Esittelijä	arviointipäällikkö
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastusyhteisön laskutuksen vuodelta 2023.
Päätös	Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastusyhteisön laskutuksen vuodelta 2023.

Tarkastuslautakunta

§ 27

15.02.2024

Tilintarkastuspalvelusopimuksen lisäpäivien hankintaTarkltk 15.02.2024 § 27
25/02.08.01/2022

Valmistelija: Katja Yli-Monni, puh. 044- 711 3202, katja.yli-monni(at)pshyvinvointialue.fi

Hyvinvointialuelain 126 §:n mukaan aluevaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla.

Hyvinvointialueen tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Aluevaltuusto päätti 28.3.2022 § 26 valita Pohjois-Savon hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisöksi tilikausille 2021-2023 BDO Auditor Oy:n. Tilintarkastuspalveluista tehdyn sopimuksessa vuodelle 2023 arvioitu tilintarkastuspäivien käyttö oli 100 päivää.

Hankintalain 136 §:n mukaan hankintasopimusta ei saa olennaisesti muuttaa sopimuskauden aikana ilman lain mukaista hankintamenettelyä. Sen, estämättä, mitä lain 1 momentissa säädetään, hankintasopimukseen voidaan tehdä muutos ilman uutta hankintamenettelyä, jos alkuperäisen sopimuskumppanin on tarpeen suorittaa lisätöitä tai -palveluja taikka ylimääräisiä tavarantoimituksia, jotka eivät sisältyneet alkuperäiseen sopimukseen, ja jos sopimuskumppanin vaihtaminen ei ole mahdollista taloudellisista tai teknisistä syistä ja aiheuttaisi merkittävää haittaa tai kustannusten merkittävää päällekkäisyyttä hankintayksikölle.

Tilintarkastuksen sopimuse seurannan ja tilintarkastajan ilmoituksen perusteella tilintarkastukselle arvioidut päivät eivät tule riittämään ja siten tilintarkastaja on pyytänyt 10 lisäpäivää tilintarkastuksen toteuttamiselle.

Toimivallan peruste hallintosääntö 100 §

Esittelijä arviointipäällikkö

Tarkastuslautakunta	§ 27	15.02.2024
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää hankkia 10 lisäpäivää tilintarkastuspalveluita vuoden 2023 tilintarkastuksen loppuun saattamiseksi.	
Päätös	Tarkastuslautakunta päätti hankkia 10 lisäpäivää tilintarkastuspalveluita vuoden 2023 tilintarkastuksen loppuun saattamiseksi.	

Tarkastuslautakunta

§ 28

15.02.2024

Tarkastuslautakunnan esitys hallintosäännön muuttamiseksi tehtäviään koskevien hallintosäännön määräyksistäTarkltk 15.02.2024 § 28
3/00.01.01.00/2022

Valmistelija: -

Laki hyvinvointialueesta (§ 125) määrää, että tarkastuslautakunnan yksi tehtävä on valmistella aluehallitukselle ja edelleen aluevaltuustolle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Aluehallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi hyvinvointialueen hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.

Ennen hyvinvointialueen toimintojen alkamista, on kuntasektorilla ulkoinen valvonta perinteisesti muodostunut kokonaisuudesta, jossa kattavan ulkoisen valvontajärjestelmän muodostavat tilintarkastaja, tarkastuslautakunta sekä tarkastuslautakunnan alaisuudessa toimivan ulkoisen tarkastuksen yksikön henkilöstö. Siten ulkoisen tarkastuksen ja arvioinnin (ulkoinen valvonta) on toimivasta johdosta ja muusta organisaatiosta riippumaton. Ulkoisen tarkastuksen yksikön tehtäviin kuuluu hyvinvointialueen hallinnon ja talouden tarkastaminen. Tarkastuslautakunta tekee myös aluevaltuustolle esityksen siitä, voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja vastuuvapaus myöntää tilivelvollisille. Hallituksen esitys hyvinvointialuelaista sisältää samat elementit ulkoisen valvonnan riippumattomuuden turvaamiseksi. Muilla yliopistohyvinvointialueilla ulkoisen valvonnan toiminnot on erotettu operatiivisesta toiminnasta.

Pohjois-Savon hyvinvointialueen aluevaltuusto hyväksyi hyvinvointialueen ensimmäisen hallintosäännön 2.3.2022 § 7. Hallintosääntöä muutettiin 19.9.2022 § 88 muun muassa siten, että muutoksen seurauksena 12 luvun 103 §:n mukaan tarkastuslautakunnan alaisuudessa toimii ulkoisen tarkastuksen yksikkö. Arviointipäällikkö valmistelee tarkastuslautakunnan käsiteltäviksi tulevat asiat, avustaa lautakuntaa toiminnan ja talouden arviointitehtävässä ja on oikeutettu tekemään toiminnan ja talouden tarkastuksia tilintarkastajan kanssa sovittavalla tavalla ja lautakunnan hyväksymän työohjelman mukaisesti. Arviointipäällikkö toimii tarkastuslautakunnan esittelijänä. Lisäksi hallintosäännön 13 luvun 113 §:n mukaan sisäistä tarkastusta johtaa arviointipäällikkö.

Tarkastuslautakunta

§ 28

15.02.2024

Pohjois-Savon hyvinvointialueen voimassa olevan hallintosäännön mukaan yksi viranhaltija, joka vastaa tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tulevien asioiden valmistelusta, toimii myös sisäisen tarkastuksen johtavana viranhaltijana ja siten osallistuu myös sisäisen tarkastuksen toteuttamiseen hyvinvointialueella. Arviointipäällikkö toimii tarkastuslautakunnan esittelijänä ja pöytäkirjanpitäjänä sekä muutoin avustaa tarkastuslautakuntaa toiminnan ja talouden arvioinneissa sekä muissa ulkoisen valvonnan tehtävissä. Tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi tulevien asioiden valmistelijan sijoittuminen operatiivisen johdon alaisuuteen on johtanut tarkastuslautakunnassa jääviystilanteisiin sekä hankaloittanut tarkastuslautakunnan asioiden käsittelyä. Vastaavasti kaksoisrooli osaltaan muuttaa sisäisen tarkastuksen mahdollisuutta konsultoida hyvinvointialueen operatiivista johtoa. Suurimman osan hyvinvointialueiden hallintosäännöissä ulkoinen valvonta on järjestetty toimivasta johdosta riippumattomaksi kokonaisuudeksi.

Pohjois-Savon hyvinvointialueen hallintosääntö mahdollistaisi ulkoisen tarkastuksen yksikön yhteistyön tilintarkastajan kanssa, mutta toimintoa ei ole ollut mahdollista toteuttaa vaarantamatta tilintarkastajan riippumattomuutta, sillä tilintarkastajan on osaltaan voitava varmistua ulkoisen tarkastuksen henkilöstön riippumattomuudesta silloin, kun ulkoisen tarkastuksen henkilöstö avustaa tilintarkastajaa sen työohjelman mukaisissa tarkastuksissa. Julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaan tilintarkastaja voi käyttää tarkastuslautakunnan alaisen ulkoisen tarkastusyksikön tekemää työtä korvaamaan ja täydentämään omaa työtään, kun ulkoisen tarkastusyksikön toimintaperiaatteet ja menettelytavat tukevat asianmukaisella tavalla tilintarkastuksen objektiivisuutta, ulkoinen tarkastusyksikkö soveltaa systemaattista toimintatapaa ja tarkastusyksikön henkilöstön pätevyys on riittävä.

Hyvinvointialuelain perusteluissa on todettu, että huomiota tulisi kiinnittää myös siihen, että tarkastuslautakunnan onnistuminen tehtävässään vaatii lautakunnan tueksi asiantuntevan ja osaavan organisaation.

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston yleisohjeen 2023 mukaan talousarvion toteutumisvertailun laadinnasta vastaa aluehallitus sekä tilivelvolliset toimielimet ja viranhaltijat. Hyvinvointialueen vuoden 2024 talousarviossa tarkastuslautakunta on tunnistettu hyvinvointialueen pakolliseksi toimielimeksi, mutta tarkastuslautakunnan talousarvio on esitetty osana operatiivista toimintaa. Tällöin tarkastuslautakunnalle kuuluvia tehtäviä tai organisointia ei ole nykyisellään mahdollista nähdä omana kokonaisuutenaan ja muusta toiminnasta riippumattomana

Tarkastuslautakunta

§ 28

15.02.2024

toimintayksikkönä. Tarkastuslautakunnan tulisikin toimieliimenä näkyä talousarviossa. Tämä on perusteltua myös toimieliimen jäsenten tilivelvollisuuden näkökulmasta. Hyvinvointialuelain valmistelun (241/2020) mukaisia tilivelvollisia ovat aluehallituksen, lautakuntien sekä niiden jaostojen jäsenet sekä kunkin tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Johtavina viranhaltijoina voidaan pitää ainakin toimieliimen esittelijöitä sekä toimieliimen tehtäväalueella itsenäisestä tehtäväkokonaisuudesta vastaavia viranhaltijoita.

Edellä perustelluista syistä hallintosäännön kohtiin, jotka koskevat tarkastuslautakuntaa ja arviointipäällikköä, on taloudellisesta tilanteesta huolimatta tarpeen tehdä muutoksia.

Tarkastuslautakuntaa koskeviin hallintosäännön määräyksiin on tarpeen sisällyttää määräykset sekä ulkoisen valvonnan riippumattomuudesta että ulkoisen tarkastuksen yksikön ja sen henkilöstön asemasta tarkastuslautakunnan alaisuudessa. Arviointipäällikköä koskevista hallintosäännön pykälistä on tarpeen poistaa kaksoisrooli.

Hallintosäännön muutosten hyväksymisen jälkeen ulkoisen tarkastuksen yksikön tehtävistä ja toimivallasta on mahdollista säätää tarkemmin tarkastuslautakunnan hyväksymässä toimintaohjeessa.

Esityslistan liitteenä: Hallintosäännön muutosehdotus

Taloudellisuus-, tuottavuus- ja integraatiovaikutusten arviointi

Tarkastuslautakunnan ehdottaman hallintosääntömuutoksen vaikutuksesta hyvinvointialueen hallintosäännössä oleva kaksoisrooli purkautuu, hyvinvointialueen tulee järjestää uudelleen sisäisen tarkastuksen toiminnot ja tarkastuslautakunnan asema tulee muuttumaan riippumattomaksi operatiivisesta organisaatiosta ja siten vastaamaan hyvinvointialuelain henkeä.

Toimivallan peruste

hallintosääntö 40 §

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan valmistelua ja esittelyä, ja että puheenjohtajan ehdotus on käsittelyn pohjana eikä vaadi kannatusta.

Tarkastuslautakunta

§ 28

15.02.2024

Tarkastuslautakunta päättää esittää aluehallitukselle ja edelleen aluevaltuustolle hyväksyttäväksi liitteen mukaisen hallintosäännön muutokset, jotka koskevat tarkastuslautakunnan asemaa riippumattomana ulkoisen valvonnan toimielimenä.

Tarkastuslautakunta päättää lisäksi esittää, että aluehallitus päättää perustaa ulkoisen tarkastuksen yksikön kustannuspaikat omaksi riippumattomaksi toimielimekseen seuraavaan talousarvioon. Tarkastuslautakunta valmistelee tehtäviensä mukaisesti vuoden 2025 talousarvioehdotuksensa myöhemmin.

Päätös

Merkittiin pöytäkirjaan, että

- Katja Yli-Monni ilmoitti olevansa esteellinen (HL 28.1, kohta 1) ja poistui kokouksesta asian käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi klo 14:14-15:09.
- Puheenjohtaja toimi sihteerinä asian käsittelyn ajan.
- Juha Tykkyläinen poistui kokouksesta klo 14:48 asian käsittelyn aikana.

Tarkastuslautakunta päätti, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan valmistelua ja esittelyä, ja että puheenjohtajan ehdotus on käsittelyn pohjana eikä vaadi kannatusta.

Tarkastuslautakunta päätti muuttaa hallintosäännön muutosesitystä siten, että

§ 12 esitetään kuuluvaksi: Tarkastuslautakunnassa on vähintään seitsemän (7) ja enintään yhtä monta jäsentä kuin aluevaltuustossa on valtuustoryhmiä valtuuston järjestäytyessä. Jäsenet valitsee aluevaltuusto. Aluevaltuusto valitsee tarkastuslautakunnan jäsenet ja henkilökohtaiset varajäsenet, puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan, joiden kummankin tulee olla valtuutettuja.

Tarkastuslautakunta päätti esittää aluehallitukselle ja edelleen aluevaltuustolle hyväksyttäväksi liitteen mukaisen hallintosäännön muutokset, jotka koskevat tarkastuslautakunnan asemaa riippumattomana ulkoisen valvonnan toimielimenä.

Tarkastuslautakunta päättää lisäksi esittää, että aluehallitus päättää perustaa ulkoisen tarkastuksen yksikön kustannuspaikat omaksi riippumattomaksi toimielimekseen seuraavaan talousarvioon. Tarkastuslautakunta valmistelee tehtäviensä mukaisesti vuoden 2025 talousarvioehdotuksensa myöhemmin.

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 28

15.02.2024

Liitteet

- 1 Hallintosäännön muutosehdotus Tarkastuslautakunta
15.2.2024_28§

Tarkastuslautakunta

§ 29

15.02.2024

Sidonnaisuusilmoitukset 9.2.2024Tarkltk 15.02.2024 § 29
280/00.01.02.04/2022

Valmistelija: Arviointipäällikkö Katja Yli-Monni, puh. 044 711 3202,
katja.yli-monn(at)pshyvinvointialue.fi

Lain hyvinvointialueesta (611/2021) 89 §:ssä säädetään sidonnaisuuksien ilmoittamisesta. Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset aluevaltuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Pohjois-Savon hyvinvointialueella ilmoitusvelvolliset tekevät sidonnaisuusilmoituksensa käytössä olevaan sidonnaisuusrekisteriin. Rekisterissä olevat julkiset tiedot ovat nähtävissä hyvinvointialueen yleisessä tietoverkossa.

Esityslistan oheisaineistona: Sidonnaisuusrekisterin tilanne 9.2.2024

Toimivallan peruste	hallintosääntö 100 §
Esittelijä	arviointipäällikkö
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta 1) merkitsee sidonnaisuusrekisterin tilanteen 8.1.2024 tiedoksi, 2) hyväksyy 8.1.2024 mennessä tehdyt sidonnaisuusilmoitukset.
Päätös	Tarkastuslautakunta 1) merkitsi sidonnaisuusrekisterin tilanteen 9.2.2024 tiedoksi, 2) hyväksyi 9.2.2024 mennessä tehdyt sidonnaisuusilmoitukset.
Liitteet	2 Ei-julkinen asiakirja

Tarkastuslautakunta

§ 30

15.02.2024

Vuoden 2023 arviointikertomuksen valmisteluTarkltk 15.02.2024 § 30
13432/00.03.01/2023

Valmistelija: Katja Yli-Monni, puh. 044 711 3202, katja.yli-monni(at)pshyvinvointialue.fi

Hyvinvointialueista annetun lain 611/2021 14 luvun 125 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa aluevaltuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään aluevaltuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Tarkastuslautakunnan työohjelman mukaisesti tarkastuslautakunta aloittaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelun

Esityslistan oheisaineistona: Vuoden 2023 arviointikertomuksen alustava sisällysluettelo

Toimivallan peruste	hallintosääntö 101 §
Esittelijä	arviointipäällikkö
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää aloittaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelun.
Päätös	Tarkastuslautakunta päätti aloittaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelun.

Tarkastuslautakunta

§ 31

15.02.2024

Muut asiat

Tarkltk 15.02.2024 § 31

- 1) Seuraava kokous 29.2.2024 klo 12:00, Teams
- 2) Itä-Suomen YTA-alueen hyvinvointialueiden tarkastuslautakuntien tapaaminen 26.9.2024 Kuopiossa.
- 3) Yliopistohyvinvointialueiden tarkastuslautakuntien tapaaminen 28.-29.8.2024 Tampereella.

Tarkastuslautakunta merkitsee muut asiat tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi muut asiat tiedoksi.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 15:37.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 19, § 20, § 21, § 22, § 23, § 24, § 25, § 26, § 28, § 29, § 30, § 31

Yllälueteltuihin päätöksiin ei saa tehdä valitusta tai oikaisuvaatimusta

Seuraavasta päätöksestä ei saa tehdä hyvinvointialueesta annetun lain 141 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä aluevalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 27

Oikaisuvaatimusohjeet

Koska päätöksestä voidaan tehdä hyvinvointialueesta annetun lain 139 §:n 1 mom:n mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla.

Päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen:

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä hyvinvointialueen jäsen.

Hyvinvointialueiden yhteistoiminnassa järjestettyjä tehtäviä koskevasta päätöksestä oikaisuvaatimuksen saa tehdä myös yhteistoimintaan osallinen hyvinvointialue ja sen jäsen.

Oikaisuvaatimuksen voi tehdä tarkoituksenmukaisuus ja laillisuusperustein.

Oikaisuvaatimusviranomaisen ja –aika

Oikaisuvaatimusviranomaisena, jolle oikaisuvaatimus tehdään:

Pohjois-Savon hyvinvointialue, aluehallitus
Kirjaamo
Puijonlaaksontie 2
Rak. 3, 0 krs
70210 KUOPIO.

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Jäsenkuntien ja niiden jäsenten katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, kun pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, 7 päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksisaantitodistukseen merkittynä aikana. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa katsotaan asianosaisen saaneen tiedon päätöksestä kolmantena (3) päivänä viestin lähettämisestä, jollei muuta näytetä.

Oikaisuvaatimuksen sisältö ja toimittaminen

Oikaisuvaatimuksen mukana tulee olla päätös, johon oikaisua vaaditaan, sekä selvitys siitä päivästä, mistä oikaisuvaatimusta koskeva aika edellä sanotun mukaan on luettava.

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

Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä.