

Tarkastuslautakunta

Aika 19.06.2024 klo 12:00 - 14:18

Paikka Ravintola Isä Camillo, Kauppakatu 25–27, 70100 KUOPIO

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 84	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 85	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 86	Asioiden käsittelyjärjestys	5
§ 87	Tilintarkastusyhteisön valinta, tilikaudet 2025-2028 ja optiot tilikausille 2029 ja 2030, Pohjois-Savon hyvinvointialue	6
§ 88	Palautekysely tarkastuslautakunnan toiminnasta ja vuoden 2023 arviointikertomuksesta	8
§ 89	Arviointikertomus 2023 - Kirjallisen palautteen hankinta	10
§ 90	Tarkastuslautakunnan työohjelma kaudelle 2024-2025	12
§ 91	Muut asiat	13

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Puurunen Kirsti Anttila Riitta	puheenjohtaja varapuheenjohtaja	saapui kokoukseen § 86 aikana.
	Hynynen Vesa	jäsen	
	Nivamo Saija	jäsen	
	Nykänen Arto	jäsen	
	Tuovinen Esa	jäsen	
	Tykkyläinen Juha	jäsen	
	Yli-Monni Katja	pöytäkirjanpitäjä	
	Kuusela Laura	varajäsen	

Allekirjoitukset

Kirsti Puurunen
puheenjohtaja

Katja Yli-Monni
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

84 - 91

Pöytäkirjan tarkastus Pvm

Vesa Hynynen
pöytäkirjantarkastaja

Saija Nivamo
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on nähtävillä Pohjois-Savon hyvinvointialueen verkkosivuilla www.pshyvinvointialue.fi alkaen 19.06.2024

Tarkastuslautakunta § 84 19.06.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 19.06.2024 § 84

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

§ 85

19.06.2024

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 19.06.2024 § 85

Päätösehdotus

Toimielin valitsee pöytäkirjantarkastajat tarkastamaan tämän kokouksen pöytäkirjan. Pöytäkirjantarkastajat toiminevat myös ääntenlaskijoina mahdollisten äänestysten sattuessa. Vuorossa aakkosjärjestyksessä ovat Juha Tykkyläinen ja Riitta Anttila.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Vesa Hynynen ja Saija Nivamo.

Tarkastuslautakunta

§ 86

19.06.2024

Asioiden käsittelyjärjestys

Tarkltk 19.06.2024 § 86

Päätösehdotus

Toimielin hyväksyy esityslistan kokouksen asioiden käsittelyjärjestykseksi.

Päätös

Esityslista hyväksyttiin kokouksen asioiden käsittelyjärjestykseksi.

Merkittiin pöytäkirjaan, että Riitta Anttila saapui kokoukseen § 86 aikana klo 12:03.

Tarkastuslautakunta

§ 87

19.06.2024

Tilintarkastusyhteisön valinta, tilikaudet 2025-2028 ja optiot tilikausille 2029 ja 2030, Pohjois-Savon hyvinvointialueTarkltk 19.06.2024 § 87
15771/02.08.00/2023

Valmistelija: -

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella aluevaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkatusta koskevat asiat (Hyvinvointialuelaki 125.2,1 §). Tarkastuslautakunta päätti käynnistää tilintarkastuksen kilpailutuksen kokouksessaan 11.1.2024 § 6 ja hyväksyi tilintarkastuspalveluiden hankinnan kilpailutuksen asiakirjat 11.4.2024 § 55.

Hyvinvointialuelain (611/2021) 126 §:n mukaan aluevaltuusto valitsee tilintarkastusyhteisön hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Pääsäännön mukaan hyvinvointialueen tytäryhteisön tilintarkastajaksi on vaittava hyvinvointialueen tytäryhteisö.

Kilpailutus

Hankintapalvelut julkaisi Pohjois-Savon hyvinvointialueen tilintarkastuspalveluja koskevan tarjouspyynnön NRO HILMA:ssa 5.5.2024 ja TED:ssä 6.5.2024. Tarjousten jättöaika päättyi 7.6.2024 klo 12:00.

Määräaikaan mennessä Pohjois-Savon hyvinvointialue sai kaksi tarjousta. Tarjouksensa tilintarkastuspalveluista jättivät BDO Auditor Oy ja KPMG Oy Ab. Hankintapalveluiden laatima tarjousten avauspöytäkirja on esitylistan liitteenä.

Molemmat jätetyt tarjoukset täyttävät tarjouspyynnössä ilmoitetut tilintarkastusyhteisöä, vastuunalaista tilintarkastajaa ja tilintarkastusryhmän kokoonpanoa koskevat vähimmäisvaatimukset. Tarjouspyynnön mukaisesti hankinnassa valitaan vaatimukset täyttävistä tarjouksista hinnaltaan halvin, kun vertailuperusteena käytetään osatekijöittäin laskettua vuosihintaa. Tarjousvertailu on esityslistan liitteenä.

Kilpailutuksen perusteella edullisin vuosihinta

Edullisimman vuosihinnan on tarjonnut BDO Auditor Oy.

Esityslistan liitteenä:

Tarkastuslautakunta § 87 19.06.2024

- Tarjousten avauspöytäkirja
- Tarjousvertailu

Taloudellisuus-, tuottavuus- ja integraatiovaikutusten arviointi

Aluevaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja.

Toimivallan peruste hallintosääntö 40 §, kohta 1

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 päättää esittää aluevaltuustolle, että:

1. aluevaltuusto valitsee Pohjois-Savon hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisöksi tilikausille 2025-2028 Tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy:n
2. aluevaltuusto päättää lisähankintamahdollisuuden käyttämisestä tilikausille 2029 ja 2030 erikseen
3. aluevaltuusto edellyttää hyvinvointialueen tytäryhteisöjen valitsevan tilintarkastajaksi hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisön
4. aluevaltuuston päätöksen perusteella tilintarkastusyhteisön kanssa tehtävän sopimuksen hyväksyy tarkastuslautakunta ennen sen allekirjoittamista. Sopimuksen allekirjoittavat hyvinvointialueen hallintosäännön mukaiset allekirjoittajat. Aluevaltuuston ja aluehallituksen päätökseen perustuvan sopimuksen ja sitoumuksen allekirjoittaa hyvinvointialuejohtaja.
5. Aluevaltuusto toteaa tilintarkastuspalveluista tehtävän sopimuksen seuranta- ja valvontavastuun kuuluvan tarkastuslautakunnalle.

Päätös Merkittiin pöytäkirjaan, että Katja Yli-Monni poistui esteellisenä kokouksesta § 87 asian käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi klo 13:07-13:13 (HL 28.1, kohta 4).

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Lisäaineisto

Avauspöytäkirja 7.6.2024 Tilintarkastus
Tarjousvertailu Tilintarkastus

Tarkastuslautakunta

§ 88

19.06.2024

Palautekysely tarkastuslautakunnan toiminnasta ja vuoden 2023 arviointikertomuksestaTarkltk 19.06.2024 § 88
14254/00.01.02.04/2023

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

Tarkastuslautakunnan toiminnan kehittämiseksi lautakunta toteuttaa asiakaspalautekyselyt luottamushenkilöille ja virkahenkilöille. Asiakaspalautekyselyn tulosten pohjalta arivoidaan toiminnan kannalta mahdolliset muutos- ja kehittämistarpeet, sisällytetään ne kehittämissuunnitelmaan ja toteutetaan ne.

Asiakaspalautekysely on tarkoitus lähettää Pohjois-Savon hyvinvointialueen luottamushenkilöille (aluevaltuusto, aluehallitus jaostoinen sekä lautakunnat) ja johtaville viranhaltijoille (toimialojen ja palvelualueiden johtajat).

Tarkastuslautakunta keskustee kyselyn lähettämisen ja vastausten määrärajoista. Kyselyn tulokset esitellään tarkastuslautakunnalle syksyn kokouksessa ja tulosta hyödynnetään lautakunnan toiminnan ja arviointikertomuksen kehittämisessä.

Taloudellisuus-, tuottavuus- ja integraatiovaikutusten arviointi

Lautakunnan toiminnan ja arviointikertomuksen kehittäminen tukevat osaltaan päätöksentekoa.

Toimivallan peruste hallintosäntö 100 §

Esittelijä arviointipäällikkö

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta hyväksyy palautekyselyn kysymysluettelon ja aikataulun.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Merkittiin pöytäkirjaan, että pyyntö kyselyyn vastaamiseksi lähetetään 5.8.2024.

Liitteet

Tarkastuslautakunta

§ 88

19.06.2024

- 1 FORMS-kysely tarkastuslautakunnan vuoden 2023 arviointikertomuksesta

Tarkastuslautakunta

§ 89

19.06.2024

Arviointikertomus 2023 - Kirjallisen palautteen hankintaTarkltk 19.06.2024 § 89
14254/00.01.02.04/2023

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

KPMG Oy ja Tampereen yliopiston johtamisen ja talouden tiedekunta toteuttavat yhteistyössä arviointikertomuksia koskevan kilpailun. Yliopiston opiskelijoista koottu arviointiryhmä analysoi ohjaavan professorin johdolla vuoden arviointikertomuksia ja esittää tulokset riippumattomalle kolmihenkiselle tuomaristolle.

Kilpailussa on neljä sarjaa:

- kunnat, alle 20 000 asukasta,
- kunnat, yli 20 000 asukasta,
- kuntayhtymät, ja
- hyvinvointialueet ja hyvinvointiyhtymät.

Kilpailun tarkoituksena on kehittää arviointikertomusten sisältöä ja vaikuttavuutta sekä auttaa tarkastuslautakuntia tässä tehtävässä. Osallistumalla kilpailuun tarkastuslautakunnalla on mahdollisuus saada palautetta omasta arviointikertomuksestaan. Palautteen avulla lautakunta voi edelleen kehittää omaa arviointitoimintaansa.

Kirjallisen palautteen, johon on tiivistetty arviointikertomuksen keskeiset vahvuudet ja kehittämiskohteet, hinta on 1 500 euroa. Vuorovaikutteinen palautekäynti etäyhteydellä on hinnaltaan 2 000 euroa. Palautekäyntiin sisältyy kirjallinen palaute. Hintoihin lisätään voimassa oleva arvonlisävero.

Kirjallisen palautteen kustannus katetaan kustannuspaikalta 111213.

Taloudellisuus-, tuottavuus- ja integraatiovaikutusten arviointi

Arviointikertomuksesta 2023 saatavan kirjallisen palautteen avulla tarkastuslautakunta edelleen kehittää lautakunnan omaa arviointitoimintaa ja arviointikertomuksen sisältöä ja vaikuttavuutta.

Toimivallan peruste

hallintosäntö 93 §

Tarkastuslautakunta	§ 89	19.06.2024
Esittelijä	arviointipäällikkö	
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta päättää, että 1) tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2023 lähetetään arviointikertomuskilpailuun, ja 2) tarkastuslautakunta hankkii kirjallisen palautteen vuoden 2023 arviointikertomuksesta. Kirjallisen palautteen hinta on 1500 euroa. Hintaan lisätään voimassa oleva arvonlisävero.	
Päätös	Päätösehdotus hyväksyttiin.	

Tarkastuslautakunta

§ 90

19.06.2024

Tarkastuslautakunnan työohjelma kaudelle 2024-2025Tarkltk 19.06.2024 § 90
149/00.03.01/2022

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

Hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021) 125 §:n tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään aluevaltuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa aluevaltuustolle muitakin tarpeellisina pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Tarkastuslautakunnan arviointityö perustuu koko valtuustokauden ajaksi laadittavaan ohjeelliseen arviointisuunnitelmaan, jossa kuvataan tarkastuslautakunnan arvioinnin kohteet yleisellä tasolla. Arviointisuunnitelma täsmennetään vuosittain arviointiohjelmaksi, jossa määritellään kokousaikataulu sekä arviointikohteet ja -menetelmät.

Ehdotus tarkastuslautakunnan työohjelmaksi kaudelle 2024–2025 jaetaan kokouksessa.

Taloudellisuus-, tuottavuus- ja integraatiovaikutusten arviointi

Toimivallan peruste hallintosäntö 100 §

Esittelijä arviointipäällikkö

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta hyväksyy tarkastuslautakunnan työohjelman kaudelle 2024-2025.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 91

19.06.2024

Muut asiat

Tarkltk 19.06.2024 § 91

- 1) Seuraava kokous 15.8.2024 klo 12, Teams

Tarkastuslautakunta merkitsee muut asiat tiedoksi.

Päätös

- 1) Seuraava kokous 15.8.2024 klo 12, Teams

Tarkastuslautakunta merkitsi muut asiat tiedoksi.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 14:18.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 84, § 85, § 86, § 87, § 88, § 90, § 91

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: § 89

HANKINTAOIKAISUOHJE JA VALITUSOSOITUS

Julkista hankintaa koskevaan päätökseen tai muuhun hankintamenettelyssä tehtyyn ratkaisuun voidaan julkisista hankinnoista annetun lain (hankintalaki) mukaan hakea muutosta vaatimalla hankintayksiköltä oikaisua (hankintaoikaisu). Asia voidaan myös saattaa valituksella markkinaoikeuden käsiteltäväksi, mikäli hankinnan arvo ylittää hankintalain 15 §:n mukaisen kynnysarvon¹.

I Oikaisuohje

Hankintayksikön päätökseen tai muuhun hankintamenettelyssä tehtyyn ratkaisuun tyytymätön voi vaatia hankintalain 132–133 §:n mukaan hankintaoikaisua. Hankintaoikaisua voi vaatia hankintayksiköltä kirjallisesti tarjouskilpailuun osallistunut tarjoaja tai osallistumishakemuksen tehnyt ehdokas eli se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen).

¹ Kansallisen kynnysarvon suuruus on:

- 60.000 € tavarat, palvelut ja suunnittelukilpailut
- 400.000 € terveydenhoito – ja sosiaalipalvelut (Liite E 1-4 kohta)
- 300.000 € erityiset palvelut (Liite E 5-15 kohta)
- 150.000 € rakennusurakat
- 500.000 € käyttöoikeussopimukset

Hankintaoikaisun tekoaika

Asianosaisen on vaadittava hankintaoikaisua 14 päivän kuluessa siitä, kun asianosainen on saanut tiedon hankintayksikön päätöksestä tai muusta hankintamenettelyssä tehdystä ratkaisusta.

Sähköistä tiedoksiantoa käytettäessä hankintapäätös oheisasiakirjoineen katsotaan saaduksi tiedoksi sinä päivänä, jolloin päätöksen oheisasiakirjoineen sisältävä sähköinen viesti on vastaanottajan käytettävissä tämän vastaanottolaitteessa siten, että viestiä voidaan käsitellä. Tällaisena ajankohtana pidetään viestin lähettämispäivää, jollei asiassa esitetä luotettavaa selvitystä tietoliikenneyhteyksien toimimattomuudesta tai vastaavasta muusta seikasta, jonka johdosta sähköinen viesti on saapunut vastaanottajalle myöhemmin.

Jos tiedoksianto toimitetaan postitse kirjeellä vastaanottajalle, vastaanottajan katsotaan saaneen asiasta tiedon seitsemäntenä päivänä sen lähettämisestä, jollei tiedoksiannon näytetä tapahtuneen myöhemmin. Käytettäessä todisteellista tiedoksiantotapaa, tiedoksianto katsotaan tapahtuneeksi saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksisaantitodistukseen merkittynä aikana.

Hankintaoikaisua koskevan vaatimuksen sisältö

Hankintaoikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimukset perusteineen. Vaatimuksesta on käytävä ilmi oikaisua vaativan nimi sekä tarvittavat yhteystiedot asian hoitamiseksi.

Vaatimukseen on liitettävä asiakirjat, joihin vaatimuksen tekijä vetoaa, jolleivät ne jo ole hankintayksikön hallussa.

Toimitusosoite

Hankinta-oikaisuvaatimus toimitetaan hankintayksikölle.

Hankintayksikön yhteystiedot:

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

Hankinta-oikaisuvaatimuksen vireilletulo ja käsittely eivät vaikuta siihen määräaikaan, jonka kuluessa asianosainen voi hankintalain nojalla hakea muutosta valittamalla markkinaoikeuteen.

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.