

Tarkastuslautakunta

Aika 22.08.2024 klo 12:00 - 14:16

Paikka Tikkamäentie 16, M-talo, P-krs, kokoushuone Tikankontti, 80210 Joensuu

Käsitellyt asiat

		Sivu
§ 95	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 96	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 97	Eesityslistan hyväksyminen	5
§ 98	Tilintarkastusyhteisön valinta	6
§ 99	Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2024	9
§ 100	Tarkastuslautakunnan työohjelman 2024 hyväksyminen	10
§ 101	Tarkastuslautakunnan jäsenten havainnot seurantavastuista	11
§ 102	Tiedoksi annettavat asiat	12
§ 103	Muut asiat	13
§ 104	Kokouksen päättäminen	14

Osallistujat

Läsnä	Kulmala Kari	Puheenjohtaja	
	Hyykky Tarja	Varapuheenjohtaja	
	Armila Päivi	Jäsen	
	Huovinen Sari	Jäsen	
	Jönhede Marko	Jäsen	
	Ryynänen Leo	Jäsen	
	Tielinen Ari	Jäsen	Poissa §:ien 99 ja 101 käsittelyn aikana klo 13.27-13.52
	Wilska Heidi	Jäsen	Poissa §:n 100 aikana klo 13.12-13.14
Poissa	Tuomela Ulla-Maija	Tilintarkastaja	
Muut	Törrönen Taina	Tilintarkastustiimin jäsen	Paikalla §:n 99 käsittelyn aikana klo 13.16-13.37
	Sorsa Pia	Esittelijä, tarkastuspäällikkö	
	Räsänen Maaret	Pöytäkirjanpitäjä	

Allekirjoitukset

Tämä pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti. Allekirjoitusten oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

Kari Kulmala
puheenjohtaja

Maaret Räsänen
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja todettu kokouksen kulun mukaiseksi.

Marko Jönhede
pöytäkirjantarkastaja

Ari Tielinen
pöytäkirjantarkastaja, § 95-98, 100, 102-104

Päivi Armila
pöytäkirjantarkastaja, § 99, 101

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi yleiseen tietoverkkoon osoitteeseen www.siunsote.fi/hyvinvointialue 26.08.2024 .

Päätöksiä koskevia pöytäkirjan otteita voi pyytää Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen kirjaamosta.

Sähköpostiosoite: kirjaamo@siunsote.fi

Puhelinnumero: 013 330 8285 (puhelinaika: ti, ke ja to klo 10.00 – 14.30)

Postiosoite: Tikkamäentie 16, 80210 Joensuu

Käyntiosoite: Tikkamäentie 16, Joensuu, M-talo, 3. kerros.

Kirjaamon aukioloaika: arkisin 9 – 14.30

Tarkastuslautakunta

§ 95

22.08.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 22.08.2024 § 95

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Sorsa Pia:

Kokous todetaan laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Todettiin.

Selostus:

Hyvinvointialuelain (611/2021) 108 §:n mukaan muu toimitus kuin aluevaltuusto on päätösvaltainen kun yli puolet jäsenistä on läsnä. Hallintosäännön 72 §:n mukaan kokouskutsu ja esityslista lähetetään vähintään neljä (4) kalenteripäivää ennen kokousta. Kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali lähetetään sähköisesti jäsenille ja niille, joilla on kokouksessa läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus.

Kokouskutsu on lähetetty 15.8.2024.

Tarkastuslautakunta

§ 96

22.08.2024

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 22.08.2024 § 96

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Sorsa Pia:

Tarkastuslautakunta päättää valita pöytäkirjantarkastajiksi Marko Jönheden ja Ari Tielisen. Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti kokouksen jälkeen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Selostus

Pöytäkirja tarkastetaan toimitelimen päättämällä tavalla kokouksen jälkeen.

Tarkastuslautakunta

§ 97

22.08.2024

Esityslistan hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 22.08.2024 § 97

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Sorsa Pia:

Tarkastuslautakunta hyväksyy kokouksen esityslistan.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 98

22.08.2024

Tilintarkastusyhteisön valinta

3562/02.08.00.02/2024

Tarkastuslautakunta 22.08.2024 § 98

Lisätiedot

Tarkastuspäällikkö Pia Sorsa
pia.sorsa@siunsote.fi
Puh. 013 330 4764

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Sorsa Pia:

Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Päätös

Tarkastuslautakunta tutustui tarjouksiin liittyviin asiakirjoihin ja korjasi kirjoitusvirheen selostus-osasta.

Esittelijän kokouksessa antama päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta ehdottaa Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen aluevaltuustolle, että

1. aluevaltuusto valitsee hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisöksi tilikausille 2025–2028 BDO Auditor Oy:n ja että
2. aluevaltuusto valitsee nimettäväksi Pohjois-Karjalan hyvinvointialueeseen kuuluvien konserniyhteisöjen tilintarkastusehdokkaaksi BDO Auditor Oy:n tilikausille 2025–2028.
3. Option käyttämisestä vuosille 2029 ja 2030 aluevaltuusto tekee erillisen päätöksen.

Perustelu: BDO Auditor Oy:n tarjouksessa esittämä hinta on halvin ja tarjous täyttää tarjouspyynnössä ilmoitetut vähimmäisvaatimukset. Tarjousvertailu on liitteenä.

Hyväksyttiin.

Selostus

Hyvinvointialuelain (611/2021) 126.1 §:n mukaan aluevaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön.

Hyvinvointialuelain 125.1 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella aluevaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Hallituksen esityksessä (241/2020) todetaan, että tarkastuslautakunnan valmisteltaviin asioihin kuuluu tilintarkastajan valintaa koskevan tarjouskilpailun järjestäminen ja ehdotuksen teko valtuustolle.

Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 21.5.2024 § 80 aloittaa tilintarkastuspalvelujen kilpailutuksen ja antaa hankinnan toimeksiantopäätöksen (06.05.2024 § 15) mukaisesti Pohjois-Karjalan hankintatoimelle tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen tilikausille 2025–2028 ja option tilikausille 2029 ja 2030. Tarkastuslautakunta hyväksyi kokouksessaan 13.6.2024 § 87 tilintarkastuksen kilpailuttamisesta laaditun tarjouspyyntöasiakirjan lautakunnan kirjaamin muutoksin.

Hyvinvointialuelain 126.3 §:n mukaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Lisäksi hyvinvointialuelain 126.2 §:n mukaan hyvinvointialueen tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisö, jolle tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen konserniohjeessa (aluevaltuusto 14.12.2022 § 96) todetaan, että tytäryhteisöön valitaan tilintarkastusyhteisöksi sama tilintarkastusyhteisö kuin hyvinvointialueelle.

Hankintamenettelynä käytettiin julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annetun lain (1397/2016) 32 §:n mukaista avointa menettelyä. Hankinta on EU-kynnysarvion ylittävä hankinta. Hankinta kilpailutettiin tilikausille 2025–2028 ja option tilikausille 2029 ja 2030. Optiokausien käyttöön otosta tehdään erilliset päätökset.

Pohjois-Karjalan hankintatoimi julkaisi tarjouspyynnön (508291 / Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen Siun soten ja sen tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut (3137/02.08.00.04/2024) Hilmassa 19.6.2024 ja tarjousten jättöaika päättyi 31.7.2024 klo 14:00. Tarjousten avauspöytäkirjan (1.8.2024 klo 13:09) mukaan määräaikaan mennessä saapui kaksi tarjousta. Tarjouksen jättivät BDO Audiator Oy (0904285-6) ja KPMG Oy Ab (1805485-9). Tarjousten vertailu- ja valintaperusteena on halvin hinta. Laatu toteutuu hankinnalle asetetuilla vähimmäisvaatimuksilla, jotka jokaisen tarjoajan on täytettävä tullakseen huomioiduksi vertailussa.

Tarkastuslautakunta

§ 98

22.08.2024

Pohjois-Karjalan hankintatoimi on varmistanut tarjousten hyväksyttävyyden ja tarjouspyyntöehtojen täyttymisen sekä laatinut vertailutaulukon.

Hankinnan toimeksiantopäätöksen (06.05.2024 § 15) mukaisesti Pohjois-Karjalan hankintatoimi vastaa hankintasopimuksen tekemisestä ja sopimuksen hallinnoinnista yhteistyösopimuksen mukaisesti sopimuskauden ajan.

Tarjoukseen liittyvät asiakirjat esitellään kokouksessa.

Liitteet

1 Vertailutaulukko

Tarkastuslautakunta

§ 99

22.08.2024

Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2024

5049/00.03.02/2024

Tarkastuslautakunta 22.08.2024 § 99

Lisätiedot

Tarkastuspäällikkö Pia Sorsa
pia.sorsa@siunsote.fi
Puh. 013 330 4764

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Sorsa Pia:

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi tilintarkastajan tilikauden 2024 työohjelman.

Päätös

Käsiteltiin §:n 100 jälkeen. Vastuullinen tilintarkastaja oli estynyt osallistumasta kokoukseen. Tarkastuslautakunta kuuli Pohjois-Karjalan hyvinvointialueen tilintarkastustiimin jäsentä Taina Törröstä Senior Manager, HT, JHT.

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastajan tilikauden 2024 työohjelman.

Taina Törrönen saapui kokoukseen klo 13.16 ja poistui klo 13.37. Kokouksessa pidettiin tauko klo 13.16-13.21. Ari Tielinen poistui kokouksesta klo 13.27.

Selostus

Vastuunalainen tilintarkastaja on valmistellut tilintarkastajan työohjelman tilikauden 2024 tarkastukseen.

Tilintarkastussuunnitelma on viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain 24 §:ssä tarkoitettuja salassa pidettäviä asiakirjoja.

Tarkastuslautakunta

§ 100

22.08.2024

Tarkastuslautakunnan työohjelman 2024 hyväksyminen
4053/00.03.00/2024

Tarkastuslautakunta 22.08.2024 § 100

Lisätiedot

Tarkastuspäällikkö Pia Sorsa
pia.sorsa@siunsote.fi
Puh. 013 330 4764

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Sorsa Pia:

Tarkastuslautakunta hyväksyy työohjelman 2024.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi työohjelman 2024.

Heidi Wilska oli poissa kokouksesta klo 13.12-13.14.

Selostus

Hyvinvointialuelain (611/2021) 125 § edellyttää, että tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta on hyväksynyt ohjeelliseen arviointisuunnitelmaan (tarkastuslautakunta 30.5.2022 § 31), jossa kuvataan tarkastuslautakunnan arvioinnin kohteet yleisellä tasolla. Tarkastuslautakunta on konkretisoinut arviointisuunnitelman työohjelmaksi, jossa määritellään arviointikohteet ja -menetelmät ja kuultavat henkilöt sekä kokousajankohdat.

Tarkastuslautakunta

§ 101

22.08.2024

Tarkastuslautakunnan jäsenten havainnot seurantavastuista

Tarkastuslautakunta 22.08.2024 § 101

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Sorsa Pia:

Tarkastuslautakunta merkitsee havainnot ja käydyn keskustelun tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi havainnot ja käydyn keskustelun tiedoksi.

Ari Tielinen palasi kokoukseen klo 13.52.

Ari Tielisen tilalle §:ien 99 ja 101 pöytäkirjantarkastajaksi valittiin Päivi Armila.

Selostus

Tarkastuslautakunta päätti arviointisuunnitelman laatimisen yhteydessä, että jäsenet seuraavat toimielinten pöytäkirjoja ja havainnot käydään läpi arviointikertomuksen laadinnan yhteydessä.

Tarkastuslautakunta päätti 27.2.2024 § 19, että jäsenet raportoivat havainnoistaan tarkastuslautakunnan kokousten yhteydessä.

Tarkastuslautakunta

§ 102

22.08.2024

Tiedoksi annettavat asiat

Tarkastuslautakunta 22.08.2024 § 102

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Sorsa Pia:

Tarkastuslautakunta merkitsee asiat tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi asiat tiedoksi.

Selostus

Uusi työkalu ”Johdon strateginen tilannekuva” on kaikille avoin raportointinäkymä, josta löytää koostettuna tietoa hyvinvointialueiden sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen palvelujen tilanteesta. [Workbook: jst \(thl.fi\)](#).

Liitteet

2 Enon hammashoitolan kalusteet ja laitteet -vastaussähköpostiviesti

Tarkastuslautakunta

§ 103

22.08.2024

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 22.08.2024 § 103

Päätösehdotus

Tarkastuspäällikkö Sorsa Pia:

Tarkastuslautakunta käsittelee tarvittaessa muita asioita.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti osallistua Kuntamarkkinoille 18.-19.9.2024.

Selostus

Tarkastuslautakunta käsittelee tarvittaessa muita asioita.

Tarkastuslautakunta

§ 104

22.08.2024

Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 22.08.2024 § 104

Päätösehdotus

Puheenjohtaja päättää kokouksen.

Päätös

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 14.16.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 95, § 96, § 97, § 98, § 99, § 100, § 101, § 102, § 103, § 104

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Päätöksestä ei hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021) 141 §:n mukaan saa tehdä oikaisuvaatimusta tai aluevalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.