

Tarkastuslautakunta

Aika 24.05.2022 klo 09:07 - 10:31

Paikka Teams-kokous

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 11	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 12	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 13	Tilintarkastusyhteisön kilpailutus vuosille 2021-2025 ja optiovuodelle 2026	5
§ 14	Sidonnaisuusilmoitukset ja sidonnaisuusilmoitusjärjestelmän hankinta	9
§ 15	Tarkastuslautakunnan työohjelman hyväksyminen tilikaudelle 2022	12
§ 16	Muut asiat	13

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Anunti-Virta Mirja	puheenjohtaja	
	Hämäläinen Laura	varapuheenjohtaja	
	Kristiansson Olli-Pekka	jäsen	
	Pasanen Unto	jäsen	
	Kauria Outi	jäsen	
	Hassinen Riitta	jäsen	
	Turunen Pekka	jäsen	
	Mouhu Kari	jäsen	
	Ajanto Katri	jäsen	
	Antti Laurikainen	sihteeri	

Allekirjoitukset

	Mirja Anunti-Virta puheenjohtaja	Antti Laurikainen pöytäkirjanpitäjä
Käsitellyt asiat	11 - 16	
Pöytäkirjan tarkastus		
	Laura Hämäläinen pöytäkirjantarkastaja	Outi Kauria pöytäkirjantarkastaja
Pöytäkirjan nähtävilläpito		

Pöytäkirja on asetettu nähtäville yleisessä tietoverkossa.

Tarkastuslautakunta

§ 11

24.05.2022

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 24.05.2022 § 11

Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsu lähetetään vähintään neljä päivää ennen kokousta.

Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jollei erityiset syyt ole esteenä.

Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus toimielimen päättämällä tavalla.

Kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali lähetetään ensisijaisesti sähköisesti. Tällöin toimielin tai sen nimeämä viranhaltija vastaa siitä, että tähän tarvittavat tekniset laitteet, järjestelmät ja tietoliikenneyhteydet ovat käytettävissä. Salassa pidettäviä tietoja voidaan lähettää vain suojatulla yhteydellä.

Kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Puheenjohtajan selostus:

Todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus.

Päätös:

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta § 12

24.05.2022

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 24.05.2022 § 12

Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjantarkastajiksi kaksi tarkastuslautakunnan jäsentä kiertävässä aakkosjärjestyksessä.

Puheenjohtajan selostus:

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Laura Hämäläinen ja Outi Kauria.

Päätös:

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Laura Hämäläinen ja Outi Kauria.

Tarkastuslautakunta	§ 9	12.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 13	24.05.2022

Tilintarkastusyhteisön kilpailutus vuosille 2021-2025 ja optiovuodelle 2026

vuosille 2021-2025 ja optiovuodelle 2026

Tarkastuslautakunta 12.04.2022 § 9

Hyvinvointialueesta annetun lain (611/2011) 22 §:n mukaan hyvinvointialueen tilintarkastajasta päättää aluevaltuusto. Hallintosäännön 63 § mukaan tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu valmistella tilintarkastusyhteisön kilpailutus ja tehdä aluevaltuustolle esitys valittavasta tilintarkastusyhteisöstä.

Etelä-Savon hyvinvointialue pyytää tarjousta hyvinvointialueesta annetun lain mukaisesta hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista Etelä-Savon hyvinvointialueelle sekä yhdelle tytäryhteisölle (Mikkelin Sairaalaparkki Oy) tilintarkastuslain (1141/2015) mukaisesta tilintarkastuksesta toimintavuosilta 2021-2025 ja optio 2026. Vuoden 2021 tilintarkastus suoritetaan jälkikäteen. Lisäksi tarjouspyyntöön sisältyy arviointikertomuksen laadinnassa avustaminen. Tilikausi on kalenterivuosi. Tilintarkastuksen edellytetään sisältävän kaiken lakisääteisen tilintarkastuksen.

Kokousasian liitteenä ovat tilintarkastusyhteisön kilpailutusta koskeva tarjouspyyntö ja palvelukuvaus esitellään kokouksessa.

Puheenjohtajan selostus:

Tarkastuslautakunta päättää käynnistää tilintarkastuspalvelujen kilpailutuksen toimintavuosille 2021-2025 ja optiovuodelle 2026 kokousasian liitteenä olevien kilpailutusasiakirjojen mukaisesti.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti, että liitteenä olevasta tarjouspyynnöstä muutetaan hinnan painoarvo 70 pisteestä 80 pisteeseen ja laadun painoarvo 30 pisteestä 20 pisteeseen. Muilta osin tarkastuslautakunta hyväksyi kilpailutusasiakirjat ja päätti käynnistää tilintarkastuspalveluiden kilpailutuksen toimintavuosille 2021-2025 ja optiovuodelle 2026.

Tarkastuslautakunta 24.05.2022 § 13
127/00.02.02/2022

Tarkastuslautakunta
Tarkastuslautakunta

§ 9
§ 13

12.04.2022
24.05.2022

Etelä-Savon hyvinvointialue julkaisi tarjouspyynnön hyvinvointialueesta annetun lain mukaisesta hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista Hilmassa 19.4.2022. Määräaika tarjousten jättämiselle oli 19.5.2022 klo 9.00.

Tarjoutta pyydettiin hyvinvointialueesta annetun lain mukaisesta hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista Etelä-Savon hyvinvointialueelle sekä yhdelle tytäryhteisölle (Mikkelin Sairaalaparkki Oy) tilintarkastuslain (1141/2015) mukaisesta tilintarkastuksesta toimintavuosilta 2021-2025 ja optio 2026.

Hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021) mukaisesti hallinnon ja talouden tarkastamista varten valitaan tilintarkastusyhteisö. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT/JHTT-tilintarkastaja. Hallinnon ja talouden vastuunalaiselta tilintarkastajalta edellytetään vähintään hyvinvointialuelain 14 luvun 126 §:n mukaista pätevyyttä, eli vastuunalaisen tilintarkastajan on oltava JHT/JHTT-tilintarkastaja. Arviointikertomuksen laadinnassa avustaa sama vastuunalainen JHT/JHTT-tilintarkastaja, joka suorittaa kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen. Vastuunalaisen JHT/JHTT-tilintarkastajan lisäksi myös mahdolliset auktorisoidut tai auktorisoimattomat avustavat tilintarkastajat voivat suorittaa hallinnon ja talouden tarkastusta. Vastuunalaisen JHT/JHTT-tilintarkastajan tulee tehdä tilintarkastuspäivistä vähintään 50 % tilikaudessa. Lopun työn eli enintään 50 % tilintarkastuspäivistä voi tehdä avustava (auktorisoitu tai auktorisoimaton) tilintarkastaja.

Tarjouspyynnössä edellytettiin, että vastuunalaisella tilintarkastajalla sekä varahenkilöllä tuli olla kokemusta kaupunkin/kuntien/kuntayhtymien päävastuullisena tilintarkastajana tai tarkastusaluevastuullisena tilintarkastajana toimimisesta vähintään 2 vuotta JHTT tutkinnon suorittamisen jälkeen. Avustavana henkilöstönä voivat toimia HTM ja KHT pätevyyden omaavat tarkastajat. Avustavalla tilintarkastajalla täytyy olla kokemusta kunnan/kaupungin/kuntayhtymän avustavana tai vastuullisena tilintarkastajana toimimisesta vähintään kaksi vuotta eli 24 kk.

Hyväksyttäväksi kokemukseksi katsotaan vähintään 50.000 asukkaan väestöpohjan kaupunkien/kuntien/kuntayhtymien tilintarkastuskokemus.

Tarjouspyynnössä pyydettiin lisäksi hintaa erillistilintarkastuksille, Kirjanpitoihin sisältyvien EU-projektien ja -hankkeiden sekä muiden projektien ja hankkeiden tilintarkastukset ja niistä

Tarkastuslautakunta
Tarkastuslautakunta

§ 9
§ 13

12.04.2022
24.05.2022

annettavat lausunnot eivät sisälly tarjouspyynnön mukaiseen tilintarkastuspalveluiden kokonaishintaan, mutta palveluntuottaja sitoutuu tekemään ne erikseen pyydettyä tarjouksessa ilmoitetuilla hinnoilla

Hyvinvointialueella on kuitenkin oikeus ostaa hankkeiden ja projektien erillistarkastukset myös muilta tilintarkastusyhteisöiltä niin halutessaan.

Optiona tuli tarjota tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävää.

Sopimus on voimassa määräaikaisena alkaen 1.8.2022 ja päättyen, kun tilikauden 2025 tilintarkastuskertomus on luovutettu Tilaaajalle; kuitenkin viimeistään 30.6.2026. Hankintaan liittyy optiomahdollisuus aj. 1.7.2026-30.6.2027.

Päätöksenteon perusteena kokonaistaloudellinen edullisuus, jossa tarkastuspäivän hinta 80 % ja vastuullisen tilintarkastajan kokemus 20%. Hinta lasketaan painotettuna siten, että vastuullisen tilintarkastajan osuus on 50 % ja avustavan tilintarkastajan osuus 50 %.

Määräaikaan mennessä tarjoukset antoivat BDO Oy ja KPMG Oy. Molemmat tarjoajat täyttivät tarjouspyynnön ehdot.

Tarjouspyyntö ja tarjoukset nähtävänä kokouksessa. Tarjousvertailu esityslistan liitteenä.

Puheenjohtajan selostus

Päätösesitys tehdään kokouksessa.

Päätös:

Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle, että tilintarkastus vuosille 2021-2025 ja optiovuodelle 2026 tilataan kokonaistaloudellisesti edullisemmalta BDO Oy:ltä.

Liitteet

Vertailutaulukko

Tarkastuslautakunta	§ 7	12.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 14	24.05.2022

Sidonnaisuusilmoitukset ja sidonnaisuusilmoitusjärjestelmän hankinta

Tarkastuslautakunta 12.04.2022 § 7

Hyvinvointialuelain 89 § mukaan hyvinvointialueen luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään ja luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudesta sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee aluehallituksen jäseniä, aluevaltuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, hyvinvointialuejohtajaa sekä aluehallituksen ja lautakuntien esittelijöitä. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on valittu tehtäväänsä. Henkilön on myös viivytyksettä ilmoitettava sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

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.

Tarkastuslautakunnan sihteeri kokoaa ilmoitukset tarkastuslautakunnan hyväksyttäväksi.

Hyvinvointialueen on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa hyvinvointialueen verkkosivustolla, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Tietoja rekisteristä voi hakea ainoastaan yksittäisinä hakuina. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Sidonnaisuusilmoitusten käsittelemiseksi lain edellyttämällä tavalla on tarkoituksenmukaista hankkia tätä tehtävää varten suunniteltu tietojärjestelmä. Markkinakartoituksen perusteella on ilmeistä, että hankinta jää arvoltaan alle hankintalain mukaisen kansallisen kynnyсарvon, joten sovellettavaksi tulee hyvinvointialueen pienhankintaohjeen mukainen minikilpailutus. Päätöksen hankinnasta tekee hallintosäännön 17 §:n mukaan muutosjohtaja.

Hyvinvointialue pyysi tarjoukset 31.3.2022 kahdelta sähköistä sidonnaisuurekisteriä tarjoavalta palveluntuottajalta, Black Woodpecker Software Oy:lta ja Innofactor Oyj:lta. Määräaikaan 5.4.2022 mennessä tarjouksen jätti Innofactor Oyj. Sen mukainen

Tarkastuslautakunta	§ 7	12.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 14	24.05.2022

palvelu koostuu käyttöoikeuslisensistä (4000 €, alv 0), vuosimaksusta (1700 €, alv 0) ja toimituskuluista (982 euroa, alv 0)

Puheenjohtajan selostus:

Tarkastuslautakunta käynnistää sidonnaisuusilmoitusten ilmoittamisen niin, että ilmoitukset on annettava tarkastuslautakunnalle 16.5.2022 mennessä. Ilmoitusvelvolliselle lähetetään yksi muistutus, jonka jälkeen tarkastuslautakunta päättää jatkomenettelystä. Ilmoitukset viedään tiedoksi valtuustolle kesäkuussa 2022.

Tarkastuslautakunta esittää, että sähköinen sidonnaisuurekisteri hankitaan Innofactor Oyj:tä.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti käynnistää sidonnaisuusilmoitusten ilmoittamisen niin, että ilmoitukset on annettava tarkastuslautakunnalle 16.5.2022. Ilmoitukset viedään tiedoksi valtuustolle kesäkuussa 2022.

Tarkastuslautakunta esitti, että sähköinen sidonnaisuurekisteri hankitaan Innofactor Oyj:ltä 1.4.2022 vastaanotetun tarjouksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta 24.05.2022 § 14
126/00.02.02/2022

Tarkastuslautakunnan sihteeri esittelee kokousasian liitteenä olevat annetut sidonnaisuusilmoitukset kokouksessa.

Puheenjohtajan selostus:

Tarkastuslautakunta katselmoi annetut sidonnaisuusilmoitukset ja päättää jatkomenettelyn niiden ilmoitusvelvollisten osalta, jotka eivät ole ilmoitusta vielä antaneet.

Päätös:

Tarkastuslautakunta katselmoi annetut sidonnaisuusilmoitukset ja hyväksyi asianmukaisia tietoja sisältävät ilmoitukset sekä päätti niiden viemistä aluevaltuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta valtuutti tarkastuslautakunnan sihteerin julkaisemaan hyväksytyt ilmoitukset verkkosivuille sekä lähettämään puutteelliset ja virheelliset ilmoitukset niiden tekijöille korjattavaksi.

Tarkastuslautakunta
Tarkastuslautakunta

§ 7
§ 14

12.04.2022
24.05.2022

Lisäksi tarkastuslautakunta valtuutti tarkastuslautakunnan sihteerin muistuttamaan sidonnaisuuksien ilmoittamisesta niitä ilmoitusvelvollisia, jotka eivät olleet ilmoitusta vielä tehneet. Seuraavan kerran annettuja sidonnaisuusilmoituksia käsitellään tarkastuslautakunnan kokouksessa 15.6.2022, jonka jälkeen ne viedään viedään aluevaltuustolle tiedoksi. Niiden ilmoitusvelvollisten tietoihin, jotka eivät ole antaneet ilmoitusta tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi 15.6.2022 mennessä, kirjataan merkintä "ilmoitusta ei ole annettu".

Liitteet

Sidonnaisuusilmoitukset_Etelä-Savon+hyvinvointialue_Raportti

Tarkastuslautakunta

§ 15

24.05.2022

Tarkastuslautakunnan työohjelman hyväksyminen tilikaudelle 2022

Tarkastuslautakunta 24.05.2022 § 15
186/00.02.02/2022

Tarkastuslautakunnan työskentely perustuu arviointisuunnitelmaan, jonka hyväksyi kokouksessaan 12.4.2022 arviointijaksolle 2021-2022. Sen lisäksi tarkastuslautakunta päättää tarkemmasta työohjelmasta, joka tukee arviointisuunnitelman toimeenpanoa ja arviointikertomuksen valmistelua.

Tarkastuslautakunnan sihteeri esittelee työohjelman tilikaudelle 2022.

Puheenjohtajan selostus

Tarkastuslautakunta hyväksyy kokousasian liitteeksi merkityn työohjelman tilikaudelle 2022.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi liitteenä olevan työohjelman tilikaudelle 2022 ja linjasi, että kuulemisiä sisältävät tarkastuslautakunnan kokoukset pidetään läsnäolokokouksina.

Liitteet

työohjelma_2022

Tarkastuslautakunta § 16

24.05.2022

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 24.05.2022 § 16

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväkseen mahdolliset muut asiat

Puheenjohtajan selostus:

Todetaan muut asiat

Päätös: Tarkastuslautakunta valtuutti tarkastuslautakunnan sihteerin kokoamaan tarkastuslautakunnan jäsenten ilmoittamat yhteystiedot tarkastuslautakunnan Teams-työtilaan yhteydenpidon helpottamiseksi.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 11, § 12, § 13, § 16

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 14, § 15**OIKAISUVAATIMUSOHJEET**

- Oikaisuvaatimusoikeus** Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. 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). Hyvinvointialueen viranomaisen päätöksestä oikaisuvaatimuksen saa tehdä myös hyvinvointialueen jäsen.
- Jos päätökseen voidaan muun lain nojalla hakea muutosta aluevalituksella, ei oikaisuvaatimusta koskevaa hyvinvointialueesta annetun lain 139 §:ää sovelleta.
- Oikaisuvaatimusviranomaisen** Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään:
- Tarkastuslautakunta
Etelä-Savon hyvinvointialue
Porrasalmenkatu 35-37, 50100 Mikkeli
Puhelinnumero: 044 7944 001
Sähköposti: kirjaamo@etela-savo.fi
- Viraston aukioloaika on maanantaista perjantaihin klo 09.00 - 15.00.
- Oikaisuvaatimusaika ja sen alkaminen** Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaanntista.
- Hyvinvointialueen jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.
- Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämistä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena päivänä viestin lähettämistä.
- Oikaisuvaatimuksen muoto, sisältö ja sen toimittaminen** Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta. Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava päätös, johon vaaditaan oikaisua, sekä se, millaista oikaisua vaaditaan ja millä perusteilla sitä vaaditaan. Oikaisuvaatimuksessa on mainittava tekijän nimi sekä tarvittavat yhteystiedot asian hoitamiseksi ja tieto siitä millä perusteella tekijä on oikeutettu tekemään oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimus on allekirjoitettava, paitsi jos oikaisuvaatimuksessa on tiedot tekijästä, eikä oikaisuvaatimuksen alkuperäisyyttä ja eheyttä ole syytä epäillä.
- Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä viraston aukioloaikana. Oikaisuvaatimusaikaa laskettaessa tiedoksisaanntipäivää ei oteta lukuun. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, arkilauantai, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, jouluaatto tai juhannusaatto, oikaisuvaatimus voidaan tehdä seuraavana arkipäivänä.
- Jos oikaisuvaatimuspäätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

