



Elin: Tarkastuslautakunta (Pohjanmaan hyvinvointialue)

Aika: 11.10.2022 Kello: 15:06 - 16:45

Paikka: Vaasan keskussairaala, T1

Läsnäolijat:

Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Gädda Mikael	Puheenjohtaja	
Palm Maria	Jäsen	
Jusslin Gunilla	Jäsen	
Strandberg Hanna	Jäsen	
Ikola Kirsti	Varajäsen	
Erickson Sture	Varajäsen	
Ahopelto Johanna	Varajäsen	

Poissaolijat:

Hägglom Kari	Jäsen
Kloo Barbro	Jäsen
Tuomela Antti	Varapuheenjohtaja
Hokkanen Heimo	Jäsen
Mäkynen Jukka	Jäsen

Muut läsnäolijat:

Jakobsson-Pada Linda	Sihteeri	
Kinnunen Marina	Johtaja	klo 15:00-15:45

Pykälät: 20 - 26

Pöytäkirja on allekirjoitettu ja tarkastettu sähköisesti:

Mikael Gädda Puheenjohtaja	Linda Jakobsson-Pada Sihteeri
Maria Palm Pöytäkirjan tarkastaja	Gunilla Jusslin Pöytäkirjan tarkastaja

Pöytäkirja on nähtävillä yleisessä tietoverkossa: www.pohjanmaanhyvinvointi.fi



Elin: Tarkastuslautakunta (Pohjanmaan hyvinvointialue)

Aika: 11.10.2022 Kello: 15:06 - 16:45

Paikka: Vaasan keskussairaala, T1

Asialuettelo:

Pykälä	Käsiteltävä asia	Sivu
§ 20	Kokouksen avaus - laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 21	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 22	Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen	5
§ 23	Hyvinvointialuejohtajan tilannekatsaus	6
§ 24	Tilintarkastuspalveluiden hankinta	7
§ 25	Arvioinnin ja tarkastuksen talousarvio vuodelle 2023	9
§ 26	Ilmoitusasiat ja muut asiat 11.10.2022	11



Kokouksen avaus - laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta (Pohjanmaan hyvinvointialue) 11.10.2022 § 20

Pohjanmaan hyvinvointialueen hallintosäännön 142 §:n mukaan toimitella päätää kokouksensa ajasta ja paikasta. Hallintosäännön 143 §:n mukaan toimitellimen puheenjohtaja kutsuu kokouksen koolle. Kutsussa tulee mainita kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. On käytävä ilmi, mitä toimitellimen päätöksentekotapaa noudatetaan kulloinkin kyseessä olevassa asiassa (varsinainen kokous, sähköinen kokous, sähköinen päätösmenttely).

Esityslista tulee lähettää kokouskutsun yhteydessä, ellei jokin erityinen syy tätä estä. Kutsu lähetetään toimitellimen jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimitellimen päätämällä tavalla. Kutsu, esityslista, liitteet ja täydentävä materiaali voidaan lähettää sähköisesti (144 §).

Esityslista julkaistaan hyvinvointialueen nettisivuilla hallintosäännön 145 §:n määräysten mukaan. Laki hyvinvointialueesta 108 §:n mukaan toimitella on päätösvaltainen, kun yli puolet jäsenistä on läsnä.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja:

Kokous todetaan laillisesti kokoon kutsutuksi ja läsnä olevien jäsenten lukumäärän perusteella päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 15:06. Kokouksen todettiin olevan laillisesti koolle kutsuttu ja läsnä olevien jäsenten lukumäärän suhteen päätösvaltainen.

Todettiin, että hallintojohtaja Linda Jakobsson-Pada toimii kokouksen pöytäkirjanpitäjänä.



Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta (Pohjanmaan hyvinvointialue) 11.10.2022 § 21

Laki hyvinvointialueesta 145 §:n mukaan pidetään valtuuston, hallituksen ja lautakuntien pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Hallintosäännön 161 §:n mukaan toimielimen puheenjohtaja vastaa pöytäkirjan pitämisestä ja sen sisällöstä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pöytäkirjantarkastajiksi ehdotetaan jäseniä: Heimo Hokkanen ja Gunilla Jusslin. Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti.

Päätös:

Tarkastuslautakunta valitsi pöytäkirjantarkastajiksi Maria Palmin ja Gunilla Jusslinin. Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti.



Kokouksen työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta (Pohjanmaan hyvinvointialue) 11.10.2022 § 22

Hallintosäännön 143 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Puheenjohtaja päättää mitkä asiat otetaan esityslistalle. Hallintosäännön 153 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimita toisin päätä. Hallintosäännön 153 §:n mukaan toimita voi, jos esittelijä ehdottaa tai jos yksi jäsen esittää kannatettua ehdotusta, ottaa enemmistö päätöksellä käsittelyyn, jota ei ole mainittu kokouskutsussa. Tarkastuslautakunnan kokouksissa asiat ratkaistaan puheenjohtajan selonteon perusteella.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja:
Esityslista hyväksytään

Päätös:

Esityslista hyväksyttiin.



Hyvinvointialuejohtajan tilannekatsaus

Tarkastuslautakunta (Pohjanmaan hyvinvointialue) 11.10.2022 § 23
2309/00.01.02/2022

Tarkastuslautakunta saa käsiteltäväkseen hyvinvointialuejohtajan tilannekatsauksen kokouksessa.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta merkitsee asian tiedoksi.

Päätös:

Hyvinvointijohtaja antoi tilannekatsauksen, minkä jälkeen tarkastuslautakunta keskusteli ajankohtaisista asioista.



Tilintarkastuspalveluiden hankinta

Tarkastuslautakunta (Pohjanmaan hyvinvointialue) 23.08.2022 § 17

Hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021) 126 §:n mukaan aluevaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja.

Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tilintarkastusyhteisöllä ja sen määräämällä vastuunalaisella tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen. Jos edellytykset riippumattomaan tarkastukseen puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.

Hyvinvointialueesta annetun lain 127 §:n mukaan tilintarkastajan on toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti kunkin tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastaja on tarkastettava:

- 1) onko hyvinvointialueen hallintoa hoidettu lain ja aluevaltuuston päätösten mukaisesti
- 2) antavatko hyvinvointialueen tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös sekä toimintakertomus tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikean ja riittävän kuvan hyvinvointialueen tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta
- 3) ovatko hyvinvointialueen rahoituksen perusteista annetut tiedot oikeita
- 4) onko hyvinvointialueen sisäinen valvonta, sisäinen tarkastus ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastaja noudattaa aluevaltuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Havaitsemistaan olennaisista epäkohdista tilintarkastajan on viipymättä ilmoitettava aluehallitukselle annettavassa tilintarkastuspöytäkirjassa. Tilintarkastuspöytäkirja annetaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Hallintosäännön 93 §:n mukaan tilintarkastaja raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnan määräämällä tavalla.

Hallintosäännön 92 §:n mukaan tilintarkastaja voi ottaa tarkastuslautakunnalta toimeksiantoja lautakunnan käsiteltävien asioiden valmisteluun ja täytäntöönpanoon liittyvien tehtävien suorittamisesta, mikäli ne eivät ole ristiriidassa julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu tilintarkastusyhteisön valinnan valmistelu.

Julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annetun lain (1397/2016) mukaan valtakunnallisen 60 000 euron kynnyksen ylittävät palveluhankinnat on ilmoitettava osoitteessa hankintailmoitukset.fi (HILMA). EU:n 215 000 euron kynnyksen ylittävät palveluhankinnat on lisäksi ilmoitettava EU:ssa TED-tietokannan kautta.

Tämän asian salassa pidettävänä liitteenä löytyy tarkastuspalveluiden tarjouspyyntöluonnos (vain ruotsiksi).

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta käy tarjouspyynnön läpi, tekee korjaukset ja hyväksyy sen.

Päätös:

Tarkastuslautakunta tarkasti tarjouspyynnön, teki korjaukset, hyväksyi tarjouspyynnön ja päätti julkaista sen Hilmassa. Sihteerille annettiin tehtäväksi tarkistaa, onko



tarjouspyynnöstä mahdollista tehdä epävirallista käännöstä suomeen ja julkaista tarjouspyyntö molemmilla kielillä. Jos tämä on mahdollista, tarjouspyyntö julkaistaan niin, että alkuperäinen tarjouspyyntö on ruotsinkielinen ja suomenkielinen tarjouspyyntö on käännös. Jos tarjouspyyntöä ei voi julkaista molemmilla kielillä, se julkaistaan ruotsinkielisenä.

Tarkastuslautakunta (Pohjanmaan hyvinvointialue) 11.10.2022 § 24
1874/02.08.00/2022

Tarjouspyyntö on ollut esillä HILMA:ssa ja Tarjouspalvelu.fi:ssä 9.–29.9.2022. Määräaikaan mennessä on tullut 2 tarjousta. Tarjouspyynnön mukaisesti hyväksytään kokonaistaloudellisesti edullisin tarjous, joka on hinta-laatusuhteeltaan paras.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta käy läpi tarjoukset ja päättää ehdottaa aluevaltuustolle, että tarjoaja 2 valitaan tilintarkastuspalvelujen toimittajaksi vuosiksi 2023–2024, optiolla vuodeksi 2025.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti ehdottaa aluevaltuustolle, että hyväksytään hinta-laatusuhteeltaan kokonaistaloudellisesti edullisin tarjous ja että sen vuoksi tarjouksentekijä 2, KPMG Oy Ab, valitaan tilintarkastuspalvelujen toimittajaksi vuosiksi 2023-2024, optiolla vuodeksi 2025.



Arvioinnin ja tarkastuksen talousarvio vuodelle 2023

Tarkastuslautakunta (Pohjanmaan hyvinvointialue) 23.08.2022 § 19

Tarkastuslautakunnan tulee valmistella esitys arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. (Laki hyvinvointialueesta (611/2021) § 125)

Esitys talousarvioksi vuodelle 2023 seuraavasti:

Talousarvio 2023	EURO
Palkkiot	20 000
Matkat ja koulutukset	10 000
Asiantuntijapalvelut	60 000
Ravintopalvelut	1 000
Yhteensä	91 000

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityksen valmistelutekstissä ja esittää sen tarkastuslautakunnan arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioesityksenä vuodelle 2023.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti korottaa palkkiomäärärahaa 29 000 euroon, mikä tarkoittaa, että arvioinnin ja tarkastuksen kokonaistalousarvio on 100 000 euroa. Muutoin ehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta (Pohjanmaan hyvinvointialue) 11.10.2022 § 25
1896/02.02.00/2022

Tarkastuslautakunnan tulee asettaa toiminnalleen tavoitteet vuodeksi 2023. Tavoitteet ovat talousarvioehdotuksen liitteenä.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta hyväksyy vuoden 2023 tavoitteet.

Päätös:

Jäsen Maria Palm ehdotti, että mukaan otetaan vielä yksi tavoite vuodelle 2023 seuraavasti:

Tarkastuslautakunta vierailee 2-3 yksikössä, jotka jakautuvat maantieteellisesti tasaisesti hyvinvointialueella.

Toimenpiteet: Vierailu ja keskustelu yksiköiden vastaavien kanssa.



Mittari: Tehtyjen vierailujen määrä.

Tarkastuslautakunta hyväksyi yksimielisesti valmistelun ehdotuksen tavoitteiksi sekä ehdotetun neljännen tavoitteen jäsen Palmin ehdotuksen mukaisesti.



Ilmoitusasiat ja muut asiat 11.10.2022

Tarkastuslautakunta (Pohjanmaan hyvinvointialue) 11.10.2022 § 26
1309/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunnan kokousaikataulu syksy 2022

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti että seuraava kokous pidetään 7.12.2022 klo 14:00. Kokous päätettiin klo 16:45.



Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 20, § 21, § 22, § 23, § 25, § 26

Muutoksenhakukielto

Edellä mainituista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 § mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.



Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 24

Muutoksenhakuohjeet

Oikaisuvaatimus

- Lähtökohtaisesti tätä käytetään kaikkiin viranhaltijapäätöksiin, hallituksen päätöksiin ja muiden toimielinten päätöksiin

Kunnallisvalitus

- Valtuuston päätöksistä voi tehdä kunnallisvalituksen
- Oikaisuvaatimukseen annetusta päätöksestä voi tehdä kunnallisvalituksen

Hallintovalitus

- Hallintovalitusosoituksen antaminen hyvin harvinaista kuntasektorilla.
- Säädetään aina erikseen laissa (esimerkiksi julkisuuslain 14 §:ssä säädetään asiakirjan antamisesta päättämisestä. Tähän asiaan haetaan muutosta hallintovalituksella).
- Sosiaali- ja terveydenhuollon asiakasmaksuista annetun lain mukaiset potilasmaksut.
- Oikaisuvaatimukseen annettuun päätökseen annetaan hallintovalitusohje (15 §).

Hankintoaikaisu

- Hankintalain mukaisista kynnysarvon alittavista hankinnoista voi tehdä hankintoaikaisun.

Hankintavalitus

- Hankintalain mukaisista kynnysarvon ylittävistä hankinnoista voi tehdä hankintavalituksen.

Valmistelu ja täytäntöönpano

- Eivät ole muutoksenhakukelpoisia, joten näistä ei voi tehdä oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta.