



19.04.2016

### Kokoustiedot

Aika 19.04.2016 tiistai klo 13:00 - 15:45

Paikka KYS, hallituksen kokoushuone (rak. 10, 1. krs)

Läsnä

Ilkka Raninen, puheenjohtaja  
Riitta Savolainen, varapuheenjohtaja  
Harri Väänänen  
Heikki Haatainen  
Terttu Kolari

Muut läsnäolijat

Esko Kekäläinen, sihteeri

Poissa

Paula Hellen-Toivanen, läsnäolo-oikeutettu

Asiat

24 - 30 §

Allekirjoitukset

Ilkka Raninen  
puheenjohtaja

Esko Kekäläinen  
sihteeri § 24–26, 29–30

Ilkka Raninen  
sihteeri § 27–28

Pöytäkirjan tarkastus

Olemme tarkastaneet pöytäkirjan ja todenneet sen kokouksen kulun ja tehtyjen päätösten kanssa yhtäpitäväksi.

Harri Väänänen

Riitta Savolainen

Pöytäkirja on ollut yleisesti nähtävänä

Kuopiossa, 3.5.2016

Esko Kekäläinen  
sihteeri

19.04.2016

### Käsiteltävät asiat

Nro	§	Otsikko	Liite/Oheismateriaali	Sivu
1	24 §	<a href="#">Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus</a>		3
2	25 §	<a href="#">Kokouksessa pidettävän pöytäkirjan tarkastajien valitseminen ja tarkastusajan ja -paikan määrääminen</a>		4
3	26 §	<a href="#">Tilintarkastajan raportointi</a>		5
4	27 §	<a href="#">Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2015</a>	1	6
5	28 §	<a href="#">Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2015 sekä vastuuvapauden käsittely</a>	2-3	7
6	29 §	<a href="#">Tilintarkastuspalvelut vuosille 2017 ja 2018</a>		11
7	30 §	<a href="#">Muut mahdolliset asiat</a>		13

### Muutoksenhaku

		<a href="#">Tarkastuslautakunnan muutoksenhakuohje</a>		14
--	--	--	--	----



**24 §**

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Reviisori:

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

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.



**25 §**

**Kokouksessa pidettävän pöytäkirjan tarkastajien valitseminen ja tarkastusajan ja -paikan määrittäminen**

Reviisori:

Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjantarkastajat.

Päätös

Tarkastuslautakunta valitsi pöytäkirjantarkastajiksi Riitta Savolaisen ja Harri Väänäsen.



26 §

228/00.03.02/2015

## Tilintarkastajan raportointi

### Tarkastuslautakunta 19.4.2016 26 §

Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle suoritetusta tilintarkastuksesta ja tarkastushavainnoistaan lautakunnan päättämällä tavalla. Tilintarkastaja esittää tässä kokouksessa yhteenvetoraportin vuoden 2015 tilintarkastuksesta.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan raportoinnin.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastajan yhteenvetoraportin tilikauden 2015 tarkastuksesta.



27 §

35/00.02.02/2015

## Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2015

### Tarkastuslautakunta 19.4.2016 27 §

Tarkastuslautakunta on valmistellut aiemmissä kokouksissaan valtuustolle annettavaa vuoden 2015 arviointikertomusta. Valmistelun pohjalta on laadittu lopullinen allekirjoitettava vuoden 2015 arviointikertomus. Arviointikertomus on LIITTEENÄ.

#### Esitys

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta hyväksyy vuoden 2015 arviointikertomuksen, allekirjoittaa sen ja saattaa arviointikertomuksen kuntayhtymän valtuuston käsiteltäväksi.

#### Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan esityksen.

Merkittiin, että jäsen Heikki Haatainen ei osallistunut Kysteri-liikelaitosta koskevaan arviointiin. Esteellisyyseruste: liikelaitoksen johtokunnan jäsen.

Merkittiin, että revisori Esko Kekäläinen poistui esteellisenä päätöksenteon ajaksi kokoushuoneesta. Esteellisyyseruste: tilivelvollinen viranhaltija.

Pöytäkirjanpitäjänä tämän asian kohdalla toimi puheenjohtaja Ilkka Rani-

Liitteet

1 Arviointikertomus 2015



Kuntayhtymän hallitus

29 §

21.3.2016

28 §

95/02.02.02.02/2016

## Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2015 sekä vastuuvapauden käsittely

### Päätöshistoria

#### Kuntayhtymän hallitus 21.3.2016 29 §

#### Tilinpäätös

Yhtymähallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kunnan toiminnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta. Tätä varten tarpeelliset lisätiedot on ilmoitettava liitetiedoissa.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat yhtymähallituksen jäsenet sekä kuntayhtymän johtaja.

#### Konsernitilinpäätös

Kunnan, joka tytäryhteisöineen muodostaa kuntakonsernin, tulee laatia ja sisällyttää tilinpäätökseensä konsernitilinpäätös. Konsernitilinpäätös tulee laatia samalta päivältä kuin kuntayhtymän tilinpäätös.

Konsernitilinpäätös laaditaan konserniyhteisöjen taseiden ja tuloslaskelmien sekä niiden liitetietojen yhdistelmänä. Konsernitilinpäätökseen sisällytetään lisäksi konsernin rahoituslaskelma, jossa annetaan selvitys kuntakonsernin varojen hankinnasta ja niiden käytöstä tilikauden aikana.

#### Toimintakertomus

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kuntayhtymässä ja konsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kuntayhtymän ja konsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kunnan tai kuntakonsernin taseessa, tuloslaskelmasa tai rahoituslaskelmassa. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Jos kuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on tehtävä selkoa talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman ja toimenpideohjelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi.

Yhtymähallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

### **Kuntayhtymän tilinpäätös**

Kuntayhtymän tilikauden ylijäämä on 1.383.211,44 euroa.

Kuntayhtymän peruspääoma 31.12.2015 on yhteensä 102.034.835,28 euroa. Kuntayhtymän omavaraisuusaste on 24,85 %.

Tilikauden lopussa kuntayhtymätaseen kumulatiivinen alijäämä on yhteensä 10.291.476,21 euroa. Toimintakertomukseen sisältyy alijäämän kattamissuunnitelma.

Kuntalain edellyttämä kuntayhtymän toimintakertomus, tuloslaskelma, tase ja niiden liitetiedot, talousarvion toteutumavertailu sekä konsernitilinpäätös liitetietoineen ovat liitteenä.

### **Konsernitilinpäätös**

Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin kuntayhtymän konsernitilinpäätös on muodostettu yhdistämällä kuntayhtymän ja sen tytäryhtiöiden Sakupe Oy:n, Kuopion yliopistollisen sairaalan tutkimussäitiön, Kiinteistöosakeyhtiö Isoharjan ja Kiinteistö Oy Mustinlammen tilinpäätökset sekä Itä-Suomen laboriokeskuksen liikelaitoskuntayhtymän ja Itä-Suomen huoltopalvelut liikelaitoskuntayhtymän tilinpäätökset jäsenkuntaosuuksien mukaisessa suhteessa.

## Esitys

Sairaanhoitopiirin johtaja:

Hallitus päättää hyväksyä sairaanhoitopiirin vuoden 2015 tilinpäätöksen sekä allekirjoittaa tasekirjan yhdessä sairaanhoitopiirin johtajan kanssa ja jättää sen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen saattaa sen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.

Tilikauden tuloksen 1.411.976,20 euron tuloksen käsittelystä esitetään seuraavaa:

- Tuloutetaan Julkulan peruskorjauksen suunnitelman mukaista poistoa vastaava summa poistoeroa 65.229,82 euroa ja kanttiinin aulan kalustamisen suunnitelman mukaista poistoa vastaava summa poistoeroa 5.056,06 euroa.

- Tehdään kanttiinin ylijäämästä 153.434,80 euron siirto virkistysrahastoon. Tuloutetaan virkistysrahastosta 54.384,16 euroa virkistystoimintaan.



Edellisten jälkeen tilikauden ylijäämäksi jää 1.383.211,44 euroa. Ylijäämä esitetään kirjattavaksi taseen yli-/alijäämätilille.

Päätös

Merkittiin, että tämä asia käsiteltiin asian 7 jälkeen.

Esitys hyväksyttiin

**Tarkastuslautakunta 19.4.2016 28 §**

Tilintarkastaja on esittänyt 19.4.2016 päivätyssä vuoden 2015 tilintarkastuskertomuksessaan tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltaan tilikaudelta. Tilintarkastuskertomus on LIITTEENÄ.

Esitys

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta:

1. saattaa tilintarkastuskertomuksen kuntayhtymän valtuustolle tiedoksi,
2. esittää kuntayhtymän valtuustolle, että vuoden 2015 tilinpäätös hyväksytään ja kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille (tilivelvolliset) myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 2015.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan esityksen.

Merkittiin, että revisori Esko Kekäläinen poistui esteellisenä päätöksenteon ajaksi kokoushuoneesta. Esteellisyysperuste: tilivelvollinen viranhaltija.

Pöytäkirjanpitäjänä tämän asian kohdalla toimi puheenjohtaja Ilkka Rani-





29 §

205/00.03.02/2016

**Tilintarkastuspalvelut vuosille 2017 ja 2018****Tarkastuslautakunta 19.4.2016 29 §**

Kuntayhtymän valtuusto valitsi päätöksellään 10.6.2013/18 § kuntayhtymän tilintarkastajaksi tilikausille 2013-2016 ja optiona tilikausille 2017 ja 2018 KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n. Valtuuston päätöksen mukaan mahdollisten optiotilikausien käyttämisestä päätetään erikseen. Sopimus tilintarkastuspalveluista on allekirjoitettu 25.10.2013.

Tilintarkastusyhteisön kanssa on neuvoteltu optiovuosien käyttämisestä ja uudesta sopimuksesta tilikausille 2017 ja 2018. KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy on esittänyt tilintarkastuspalvelujen vuosittaiseksi uudeksi kokonaishinnaksi kuntayhtymän tarjouspyynnössään 2013 arvioiman keskimääräisen 70 vuosittaisen tarkastuspäivän mukaisesti laskettuna 28.119 euroa. Tilikausien 2013-2016 tilintarkastuspalveluja koskevassa sopimuksessa lähtöhinta samoin perustein laskettuna oli 27.300 euroa. Hintaa on ollut mahdollista tarkistaa tarkastuslautakunnan kanssa neuvotellen tarjouspyynnön ehtojen mukaisesti.

Tilintarkastusyhteisön määräämänä toimeksiannon vastuunalaisena JHTT-tilintarkastajan jatkaa JHTT Paula Hellén-Toivanen. Voimassa olevan sopimuksen ehtoihin ei tehdä sisällöllisiä muutoksia.

Tilintarkastuspalvelujen toteutumisen ja sopimuksen seuranta- ja valvontavastuu on kuulunut tarkastuslautakunnalle. Lautakunta toteaa, että KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n toteuttamat tilintarkastuspalvelut ovat toimineet hyvin, yhteistyö vastuunalaisen tilintarkastajan kanssa on ollut toimivaa ja sopimusta on noudatettu. Tämän hetkisen tiedon mukaan kuntayhtymän toiminnot siirtyvät maakunnalle vuoden 2019 alusta, joten optiovuosien käyttäminen on tämänkin vuoksi tarkoituksenmukaista.

Esitys

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta esittää kuntayhtymän valtuustolle, että kuntayhtymä käyttää valtuuston tekemään päätökseen (10.6.2013/18§) perustuvan ja kuntayhtymän/ KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n välillä tehtyyn sopimukseen (25.10.2013) sisältyvän tilintarkastuspalvelujen option tilikausille 2017 ja 2018. Samalla valtuusto hyväksyy tilintarkastusyhteisön esittämäksi, keskimääräisen 70 vuosittaisen tarkastuspäivän perusteella lasketuksi, vuosittaiseksi uudeksi kokonaishinnaksi 28.119 euroa.

Tilintarkastusyhteisön kanssa tehtävän uuden sopimuksen hyväksyy tarkastuslautakunta ennen sen allekirjoittamista. Sopimuksen allekirjoittavat hallintosäännön 20 §:n mukaiset allekirjoittajat. Sopimuksen seuranta- ja valvontavastuu kuuluu tarkastuslautakunnalle.



Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan esityksen.



**30 §**

**Muut mahdolliset asiat**

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti pitää seuraavan kokouksensa 2.5.2016 klo 14.00.

## Tarkastuslautakunnan muutoksenhakuohje

### A. MUUTOKSENHAKUKIELLOT

#### Kieltojen perusteet

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 91 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa:

#### Pykälät: 24 - 30

Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 89 §:n 1 mom mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla:

#### Pykälät:

Hallintolainkäyttölaki 5 § 1 mom./muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla:

Pykälät ja valituskieltojen perusteet:

### B. OIKAISUVAATIMUSOHJE

#### Oikaisuvaatimusoikeus ja -perusteet

Päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen.

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen). Oikaisuvaatimuksen voi tehdä myös kuntayhtymän jäsenkunta ja sen jäsen.

#### Oikaisuvaatimusviranomainen ja – aika

Oikaisuvaatimusviranomaisena, jolle oikaisuvaatimus tehdään, toimii Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin kuntayhtymän tarkastuslautakunta, osoite: Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin kuntayhtymä, Tarkastuslautakunta, PL 100, 70029 KYS.

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.

#### 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.

## C. VALITUSOSOITUS

### Valitusoikeus ja -perusteet

Kunnallisvalituksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen). Kuntayhtymän viranomaisen päätöksestä kunnallisvalituksen saa tehdä myös kuntayhtymän jäsenkunta ja sen jäsen. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosainen, kuntayhtymän jäsenkunta ja sen jäsen.

Valituksen saa tehdä perusteella, että päätös on syntynyt virheellisessä järjestyksessä, päätöksen tehnyt viranomaisena on ylittänyt toimivaltansa tai päätös on muuten lainvastainen.

### Valitusviranomaisena ja -aika

Valitusviranomaisena toimii Itä-Suomen hallinto-oikeus, osoite: Itä-Suomen hallinto-oikeus, Kirjaamo, Puistokatu 29, PL 1744, 70101 KUOPIO.

Kunnallisvalitus on tehtävä 30 päivän kuluessa 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.

### Valituskirjan sisältö ja toimittaminen

Valituskirjassa on ilmoitettava

- valittajan nimi, ammatti, asuinkunta ja postiosoite
- päätös, johon haetaan muutosta
- miltä osin päätöksestä valitetaan ja muutos, joka siihen on vaadittu tehtäväksi
- muutosvaatimuksen perusteet

Valituskirja on valittajan tai valituskirjan muun laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Jos ainoastaan laatija on allekirjoittanut valituskirjan, siinä on mainittava myös laatijan ammatti, asuinkunta ja postiosoite.



Valituskirjaan on liitettävä päätös, josta valitetaan, alkuperäisenä tai viran puolesta oikeaksi todistettuna jäljennöksenä sekä todistus siitä päivästä, josta valitusaika on luettava.

Valituskirjat on toimitettava valitusviranomaiselle ennen valitusajan päättymistä. Jos valitusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa valituskirjat toimittaa valitusviranomaiselle ensimmäisenä sen jälkeisenä arkipäivänä. Omalla vastuulla valitusasiakirjat voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin valituskirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille ennen valitusajan päättymistä.

### Oikeudenkäyntimaksu

Tuomioistuinten ja eräiden oikeushallintoviranomaisten suoritteista perittävistä maksuista annetun lain (701/93) 3 §:n nojalla muutoksenhakijalta peritään oikeudenkäyntimaksua hallinto-oikeudessa 80 euroa.

**Päätöksen nähtäväksi  
asettamispvm:**

Tämä päätös on asetettu yleisesti nähtäväksi 3.5.2016

**Tiedoksianto  
asianosaiselle:**

Tämä päätös on

lähetytty tiedoksi kirjeellä \_\_\_\_\_ lle  
Asianosaisen nimi

ja annettu postin kuljetettavaksi . . . 2016

\_\_\_\_\_  
Tiedoksiantajan allekirjoitus

luovutettu \_\_\_\_\_ ssa . . . 2016

\_\_\_\_\_  
Asianosaisen nimi

\_\_\_\_\_  
Vastaanottajan allekirjoitus