



24.10.2017

Kokoustiedot

Aika 24.10.2017 tiistai klo 13:00 - 16:40

Paikka Kuopion yliopistollinen sairaala, Neuvotteluhuone 34 C (rak. 3, 4. krs)

Läsnä

Ilkka Raninen, puheenjohtaja
Iivo Polvi, varapuheenjohtaja
Heikki Haatainen
Sanna Kauppinen
Terttu Kolari

Poistui klo 15.00

Muut läsnäolijat

Esko Kekäläinen, sihteeri
Janne Niemeläinen, henkilöstöjohtaja
Kari Janhonen, talousjohtaja
Kati Mäntylä, tilintarkastaja
Risto Miettunen, sairaanhoitopiirin johtaja

Poissa

Asiat 1 - 19 §

Allekirjoitukset

Ilkka Raninen
puheenjohtaja

Esko Kekäläinen
sihteeri

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

Terttu Kolari

Heikki Haatainen

Pöytäkirja on ollut yleisesti nähtävänä

Kuopiossa, 25.10.2017

Esko Kekäläinen
sihteeri

Käsiteltävät asiat

Nro	§	Otsikko	Liite/Oheismateriaali	Sivu
1	1 §	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus		3
2	2 §	Kokouksen pöytäkirjan tarkastaminen		4
3	3 §	Johdon ajankohtaiskatsaus		5
4	4 §	Tarkastuslautakunnan esittelijä ja sihteeri		6
5	5 §	Pöytäkirjan nähtävillä pitäminen		7
6	6 §	Kokoukutsun ja esityslistan lähettäminen jäsenille		8
7	7 §	Tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet		9
8	8 §	Tarkastuslautakunnan jäsenten tietojen saanti ja heille säännönmukaisesti toimitettava aineisto		10
9	9 §	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2017-2020 ja työohjelma 2017	*	11
10	10 §	Sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä ja sen vastuuviranhaltijan nimeäminen		12
11	11 §	Sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden valvonta		13
12	12 §	Sopimus tilikausien 2017-2018 tilintarkastuspalvelusta	*	15
13	13 §	Vastuunalaisen tilintarkastajan vaihtuminen	1 *	16
14	14 §	Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma ja työohjelma	*	17
15	15 §	Tilintarkastajan raportointi tarkastuslautakunnalle ja osallistuminen tarkastuslautakunnan kokouksiin		18
16	16 §	Arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioesitys vuodelle 2018	2-3	19
17	17 §	Arvioinnin ja tarkastuksen vuoden 2017 talousarvion toteutuminen	*	20
18	18 §	Koulutustilaisuuksia	*	21
19	19 §	Muut mahdolliset asiat		22

Muutoksenhaku

Tarkastuslautakunnan muutoksenhakuohje	23
--	----



1 §

370/00.00.01.01/2017

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 1 §

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

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.



2 §

379/00.00.01.00.00/2017

Kokouksen pöytäkirjan tarkastaminen

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 2 §

Hallintosäännön 20 luvun 25 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällystä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Esitys

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta päättää, että kokouksen pöytäkirjan tarkastaa vuorolleen kaksi lautakunnan jäsentä. Pöytäkirja tarkastetaan välittömästi kokouksen päätyttyä.

Aakkosjärjestyksessä ensimmäisinä vuorossa ovat Heikki Haatainen ja Sanna Kauppinen.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Heikki Haatainen ja Terttu Kolari.



3 §

106/00.02.02/2017

Johdon ajankohtaiskatsaus

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 3 §

Sairaanhoitopiirin johtaja Risto Miettunen, talousjohtaja Kari Janhonen ja henkilöstöjohtaja Janne Niemeläinen on kutsuttu kokoukseen antamaan tarkastuslautakunnalle ajankohtaiskatsaus toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta ja muista ajankohtaisista asioista.

Esitys

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta merkitsee johdon ajankohtaiskatsauksen tiedoksi .

Päätös

Tarkastuslautakunta kuuli johdon ajankohtaiskatsaukset ja merkitsi ne tiedoksi.

4 §

379/00.00.01.00.00/2017

Tarkastuslautakunnan esittelijä ja sihteeri

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 4 §

Hallintosäännön 20 luvun 17 § 1 mom. mukaan asiat päätetään toimielimen kokouksessa viranhaltijan esittelystä. Pykälän 7 mom. mukaan toimielin voi erityisistä syistä päättää, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan esittelyä.

Hallintosäännön 14 luvun 3 §:n 3 mom. mukaan tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Esittelijästä päättää lautakunta.

Kuntayhtymässä ei ole tarkastuslautakunnan alaisuudessa toimivaa ulkoisen tarkastuksen viranhaltijaa. Hallintosäännön 4 luvun 2 §:ssä olevan reviisorin viranhaltijaa koskevan tehtävämäärittelyn 5. kohdan mukaan revisori ”toimii tarkastuslautakunnan niin päättäessä lautakunnan esittelijänä ja sihteerinä”. Kuntayhtymän viranhaltijaorganisaatiossa revisori on sairaanhoitopiirin johtajan alaisuudessa toimiva sisäinen tarkastaja.

Esitys

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta päättää nimetä revisorin tarkastuslautakunnan esittelijäksi ja sihteeriksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta nimesi revisorin tarkastuslautakunnan esittelijäksi ja sihteeriksi.

Merkittiin, että revisori Esko Kekäläinen poistui kokouksesta asian käsitte-
lyn ajaksi.



5 §

379/00.00.01.00.00/2017

Pöytäkirjan nähtävillä pitäminen

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 5 §

Kuntalain 140 §:n mukaan valtuuston, kunnanhallituksen ja lautakunnan sekä kuntayhtymän 58 §:n 1 momentissa tarkoitetun toimielimen pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta päättää, että lautakunnan pöytäkirjat pidetään nähtävänä yleisessä tietoverkossa kokousta seuraavana päivänä.

Päätös

Esitys hyväksyttiin.

6 §

379/00.00.01.00.00/2017

Kokouskutsun ja esityslistan lähettäminen jäsenille

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 6 §

Hallintosäännön 20 luvun 5 §:n mukaan toimitella pitää kokouksensa ajan ja paikan.

Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimitelimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen sen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Tällöin puheenjohtaja määrää kokousajan.

Hallintosäännön 20 luvun 6 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsu on lähetettävä, mikäli mahdollista (7) päivää ennen kokousta. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimitelimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti.

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

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

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta päättää, että kokouskutsu ja esityslista lähetetään jäsenille, varajäsenille ja vastuunalaiselle tilintarkastajalle sähköpostin välityksellä viimeistään viisi päivää ennen kokousta.

Esityslista saatetaan tiedoksi myös sairaanhoitopiirin johtajalle.

Päätös

Esitys hyväksyttiin.

7 §

379/00.00.01.00.00/2017

Tarkastuslautakunnan jäsenten esteellisyydet**Tarkastuslautakunta 24.10.2017 7 §**

Tarkastuslautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan esteellisyydestä on voimassa, mitä hallintolain 27 ja 28 pykälissä säädetään.

Esteellisyydellä tarkoitetaan henkilön sellaista suhdetta asiaan tai asianosaisiin, että se vaarantaa hänen puolueettomuutensa yksittäisen asian käsittelyssä. Yleisimmin esteellisyyden aiheuttaa lähisukulaisuus tai asianosaisuus.

Tarkastuslautakunnan jäsenen on perusteltua ilmoittaa tiedossaan olevat ns. pysyvät esteellisyydet toimikauden alussa. Mahdollisista asia-/tapauskohtaisista esteellisyyksistä lautakunnan jäsenen tulee ilmoittaa välittömästi sellaisen ilmetessä.

Eesitys

Reviisori:

Todetaan ja kirjataan mahdolliset lautakunnan jäsenten pysyvät esteellisyydet.

Päätös

Todettiin seuraavat tällä hetkellä tiedossa olevat jäsenten pysyvät esteellisyydet:

Heikki Haatainen Kysteri-liikelaitos, perusteena johtokunnan jäsenyys.

8 §

379/00.00.01.00.00/2017

Tarkastuslautakunnan jäsenten tietojen saanti ja heille säännönmukaisesti toimitettava aineisto**Tarkastuslautakunta 24.10.2017 8 §**

Kuntalain 124 §:n mukaan ”Tarkastuslautakunnalla on salassapitoa koskevien säännösten estämättä oikeus saada kunnan viranomaisilta tiedot ja nähtävikseen asiakirjat, joita se pitää tarpeellisina arviointitehtävän hoitamiseksi”. Salassa pidettävien tietojen ja asiakirjojen pyytäminen edellyttää lautakunnan erillisen yksilöidyn päätöksen.

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän kannalta on perusteltua, että lautakunnan jäsenet saavat käyttöönsä säännönmukaisesti ja ajantasaisesti tehtävänsä kannalta keskeiset asiakirjat ja tiedot. Keskeisiä arviointiin liittyviä asiakirjoja ovat mm. seuraavat:

- hallituksen pöytäkirjat
- johtokuntien ja toimikuntien pöytäkirjat
- strategia-asiakirjat
- talousarvio ja – suunnitelma
- osavuosikatsaukset ja niihin liittyvät ennusteet
- potilasturvallisuuskatsaukset
- tilinpäätös (sisältäen toimintakertomuksen)
- henkilöstökertomus
- asiakastytytyväisyyskyselyjen tulokset
- työtytytyväisyysmittausten tulokset

Suurin osa edellä todetuista tiedoista/asiakirjoista on saatavissa yleisestä tietoverkosta (sairaanhoitopiirin internetsivuilta). Siltä osin, kuin tietoa ei ole saatavissa yleisestä tietoverkosta, se tulee toimittaa jäsenille erikseen, esimerkiksi sähköpostin välityksellä.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta päättää, että lautakunnan jäsenet seuraavat sairaanhoitopiirin hallintoa ja päätöksentekoa lähtökohtaisesti yleisessä tietoverkossa julkaistun tiedon pohjalta. Siltä osin, kuin tietoa ei ole saatavissa yleisestä tietoverkosta, esittelijä/sihtööri huolehtii tietojen ja asiakirjojen välittämistä jäsenille sähköpostilla.

Päätös

Esitys hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2017-2020 ja työohjelma 2017

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 9 §

Uusi, 1.5.2015 voimaan tullut, kuntalaki edellyttää tarkastuslautakunnan laativan arviointityötään varten arviointisuunnitelman. Arviointisuunnitelmalta pyritään parantamaan arvioinnin järjestelmällisyyttä. Suunnitelma voi kattaa koko toimikauden tai se voidaan laatia vuosittain. Toimikauden arviointisuunnitelmaa täydennetään vuosittaisilla työohjelmilla.

Ennen kuntalakiin tullutta veloitettakin kunnissa ja kuntayhtymissä on yleisenä käytäntönä ollut toimikauden kattavan suunnitelman laatiminen ja sen konkretisoiminen kullekin vuodelle laaditulla työohjelmalla.

Sairaanhoitopiirin hallintosäännön 14 luvun 4 §:n määräykset edellyttävät arviointisuunnitelman annettavaksi myös tiedoksi valtuustolle.

Esityslistan oheismateriaalina jäsenille on jaettu toimikautta 2017–2020 koskeva arviointisuunnitelmaluonnos ja sitä tarkentava tilikautta 2017 koskeva työohjelmaluonnos. Arviointisuunnitelma laaditaan kaikille neljälle vuodelle, vaikka tämän hetkisen tiedon mukaan tilikausi 2019 olisi jäämässä kuntayhtymän viimeiseksi.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta päättää arviointisuunnitelman sisällöstä ja arvioinnin painopisteistä 2017-2020 sekä tilikauden 2017 työohjelmasta.

Arviointisuunnitelma saatetaan tiedoksi valtuustolle.

Päätös

Tarkastuslautakunta keskusteli arviointisuunnitelman sisällöstä ja arvioinnin painopisteistä ja päätti, että lopullisesti arviointisuunnitelma ja vuoden 2017 työohjelma hyväksytään seuraavassa kokouksessa.

Merkittiin, että Sanna Kauppinen poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana kello 15.00.

Oheismateriaalit	1	Arviointisuunnitelma 2017_2020 Luonnos 24.10.
	2	Ennakkotiedot tarkastuslautakunnalle 2017
	3	Työohjelma vuodelle 2017

10 §

412/01.01.03.19/2017

Sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä ja sen vastuuviranhaltijan nimeäminen

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 10 §

Hallintosäännön 14 luvun 4 §:n 1 mom. 5. kohdan mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valvoa luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden sidonnaisuusilmoituksia ja ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa sidonnaisuusilmoitukset valtuuston tiedoksi. Kuntayhtymässä on pidettävä sidonnaisuuksista julkista rekisteriä yleisessä tietoverkossa. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Tarkastuslautakunta on sidonnaisuustietojen osalta rekisterinpitäjä (henkilörekisteri).

Hallintosäännön 14 luvun 4 §:n 1 mom. kohdan 6. mukaan tarkastuslautakunnan tulee nimetä sidonnaisuusrekisterin vastuuviranhaltija. Vastuuviranhaltijan tehtävänä on huolehtia kuntalain mukaisten sidonnaisuusilmoitusten pyytämiseen, rekisteröintiin, tarkastamiseen ja lautakuntakäsittelyn valmisteluun sekä tietojen julkaisemiseen liittyvistä teknisistä ja käytännön asioista lautakunnan tekemien linjausten perusteella.

Esitys

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta

1. toteaa, että se toimii sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjänä
2. nimeää sidonnaisuusrekisterin vastuuviranhaltijaksi reviisorin

Päätös

Esitys hyväksyttiin.

Sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden valvonta

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 11 §

Kuntalain 121 §:n 2 mom. 5) kohdan mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valvoa lain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Kuntalain 84 §:ssä sidonnaisuuksien ilmoittamisesta säädetään seuraavasti:

”Sidonnaisuuksien ilmoittaminen

Tämän pykälän 2 momentissa tarkoitetun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudesta sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa ([132/1999](#)) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, pormestaria ja apulaispormestaria sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtäväänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoittamisvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoittamisvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.”

Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin kuntayhtymässä on otettu käyttöön Suomen Sidonnaisuusratkaisut Oy:n tarjoama sidonnaisuusrekisteri.fi -palvelu. Sidonnaisuustietojen pyytäminen, ilmoittaminen, tarkastaminen ja julkaiseminen tapahtuvat palvelun kautta. Sidonnaisuustietojen ilmoittamiseen liittyvät säädökset ja ohjeet ovat myös palvelun kautta sidonnaisuustietojen täyttäjien käytössä.

Kuntayhtymän valtuusto on valinnut toimielinten jäsenet kokouksessaan 16.10.2017. Sidonnaisuustietojen ilmoittamisen pyynnöt lähetetään ilmoittamisvelvollisuuden piiriin kuuluville välittömästi sen jälkeen, kun henkilöiltä on saatu tarvittavat yhteystiedot. Tavoitteena tulee olla, että kaikilta ilmoi-

tusvelvollisuuden piiriin kuuluvilta saataisiin tiedot ja ehdittäisiin käsitellä tarkastuslautakunnassa niin, että ne voidaan saattaa tiedoksi valtuustolle joulukuun kokouksessa. Sidonnaisuustietojen ilmoittamisen valmistelussa on lähdetty siitä, että tiedot luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden sidonnaisuuksista julkaistaan tietoverkossa tarkastuslautakunnan tekemän tarkastuksen jälkeen.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta

1. tutustuu sairaanhoitopiirin sidonnaisuusrekisteriin ja sidonnaisuustietojen ilmoittamista koskevaan ohjeistukseen
2. päättää, että luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden sidonnaisuustiedot julkaistaan yleisessä tietoverkossa sen jälkeen, kun tarkastuslautakunta on ne tarkastanut ja tehnyt siitä päätöksen

Päätös

Esitys hyväksyttiin.



12 §

205/00.03.02/2016

Sopimus tilikausien 2017-2018 tilintarkastuspalveluista

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 12 §

Kuntayhtymän valtuusto valitsi kokouksessaan 10.6.2013 § 18 tilikausien 2013-2016 tilintarkastajaksi KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n. Päätös sisälsi myös option tilikausille 2017-2018. Kuntayhtymän valtuusto valitsi 6.6.2017 § 10 option perusteella tilikausien 2017 ja 2018 tilintarkastuspalvelujen tuottajaksi JHTT-yhteisö KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n.

Valtuuston päätöksen mukaan tilintarkastuspalveluja koskevan sopimuksen hyväksyy tarkastuslautakunta ja sen allekirjoitettavat kuntayhtymän hallintosäännön mukaiset nimenkirjoittajat. Sopimuksen seuranta- ja valvontavastuu on valtuuston päätöksen mukaisesti tarkastuslautakunnalla.

Esityslistan oheismateriaalina on tilikausia 2017-2018 koskeva sairaanhoitopiirin ja KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n välinen sopimus tilintarkastuspalveluista.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta hyväksyy allekirjoitettavaksi tilikausien 2017-2018 tilintarkastuspalveluja koskevan sopimuksen.

Päätös

Esitys hyväksyttiin.

Oheismateriaalit 4 Hankintasopimus 2017-2018



13 §

205/00.03.02/2016

Vastuunalaisen tilintarkastajan vaihtuminen

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 13 §

Pohjois-Savon sairaanhoitopiirin kuntayhtymän valtuusto päätti 6.6.2016 § 10 käyttää valtuuston 10.6.2013 § 18 tekemään päätökseen ja kuntayhtymän / KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n välillä 25.10.2013 tehtyyn sopimukseen sisältyvän tilintarkastuspalvelujen option tilikausille 2017 ja 2018.

Tarkastuslautakunta on edellisen asian kohdalla hyväksynyt kyseisiä tilikausia koskevan sopimuksen tilintarkastuspalveluista.

KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n nimeämänä vastuunalaisena tilintarkastajana tilikausilla 2013-2016 on toiminut JHTT Paula Hellén-Toivanen. Tilintarkastusyhteisö on ilmoittanut 4.9.2017 päivätyllä kirjeellään, että kyseisestä päivästä lähtien vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi on nimetty JHT, HT Kati Mäntylä ja vastuunalaisen varahenkilöksi JHT, KHT Milja Leino.

Liitteenä KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n ilmoitus. Oheismateriaalina jäsenille saatetaan tiedoksi vastuunalaisen tilintarkastajan ja vastuunalaisen varahenkilön CV:t.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n ilmoituksen vastuunalaisen tilintarkastajan vaihtumisesta ja saattaa sen edelleen tiedoksi valtuustolle.

Päätös

Esitys hyväksyttiin.

Liitteet	1	Ilmoitus vastuunalaisen tilintarkastajan vaihtumisesta
Oheismateriaalit	5	Kati Mäntylä CV
	6	Milja Leino CV



14 §

404/00.03.00.00/2017

Tilintarkastajan tarkastussuunnitelma ja työohjelma

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 14 §

KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n vastuunalainen tilintarkastaja JHT, HT Kati Mäntylä esittelee tarkastuslautakunnalle tilintarkastajan tarkastussuunnitelman ja tilikauden työohjelman.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastajan tarkastussuunnitelman ja työohjelman.

Päätös

Esitys hyväksyttiin.

Oheismateriaalit 7 Tarkastussuunnitelma KYS 2017

15 §

404/00.03.00.00/2017

Tilintarkastajan raportointi tarkastuslautakunnalle ja osallistuminen tarkastuslautakunnan kokouksiin

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 15 §

Hallintosäännön 14 luvun 8 §:n 3 mom. mukaan tilintarkastaja raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnan määräämällä tavalla.

Tilintarkastusta koskevassa tarjouspyynnössä edellytettiin tilintarkastajan (vastuunalaisen tilintarkastajan) antavan lautakunnalle vähintään kaksi kirjallista väliraporttia suoritetusta tarkastuksesta ja työohjelman toteutumisesta.

Hallintosäännön 14 luvun 3 §:n 1 mom. mukaan tilintarkastajalla on lautakunnan kokouksissa läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajalla on myös velvollisuus olla läsnä tarkastuslautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Toimikaudella 2013-2016 vastuunalainen tilintarkastaja oli kutsuttu/velvoitettu osallistumaan kaikkiin tarkastuslautakunnan kokouksiin. Tilintarkastuspalveluja koskeneessa tarjouspyynnössä eikä tilintarkastuspalveluja koskevassa sopimuksessa ole kirjattu erikseen velvoitetta kokouksiin osallistumisesta, joten menettelystä tulee tarkastuslautakunnan päättää erikseen ja sopia siitä vastuunalaisen tilintarkastajan kanssa.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta päättää, että

1. tilintarkastajan tulee antaa tarkastuslautakunnalle kultakin tilikaudelta vähintään kaksi väliraporttia suoritetusta tarkastuksesta ja työohjelman toteutumisesta
2. tilintarkastajalla on lähtökohtaisesti velvollisuus olla läsnä kaikissa tarkastuslautakunnan kokouksissa

Päätös

Esitys hyväksyttiin.



16 §

107/02.02.00/2017

Arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioesitys vuodelle 2018

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 16 §

Kuntalain mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella hallitukselle esitys arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Tarkastuslautakunnalla on oma kustannuspaikkansa "11003 Tarkastuslautakunta" ja tilintarkastuksella kustannuspaikka "11004 Tilintarkastajat".

Reviisori on laatinut ja toimittanut lautakunnan ja tilintarkastajan talousarvioesitykset hallinnolliseen käsittelyyn alkukesän aikana.

Esityslistan liitteenä ovat tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen talousarvioesitykset sellaisina kuin ne ovat tällä hetkellä menossa olevassa taloussuunnitteluprosessissa.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta hyväksyy arvioinnin ja tarkastuksen talousarviot.

Päätös

Esitys hyväksyttiin.

Liitteet

- | | |
|---|------------------------------------|
| 2 | Lautakunnan talousarvio 2018 |
| 3 | Tilintarkastuksen talousarvio 2018 |



17 §

153/02.02.00/2016

Arvioinnin ja tarkastuksen vuoden 2017 talousarvion toteutuminen

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 17 §

Esityslistan oheismateriaalina jaetaan jäsenille syyskuun lopun tilanteen mukaiset talousarvion toteutumisvertailut tarkastuslautakunnan (11003) ja tilintarkastuksen (11004) kustannuspaikoista.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi arvioinnin ja tilintarkastuksen talousarvioiden toteutumistilanteen.

Päätös

Esitys hyväksyttiin.

Oheismateriaalit	8	Tarkastuslautakunta talousarvion toteutuma 1.9.2017
	9	Tilintarkastuksen talousarvion toteuma 1.9.2017



18 §

403/00.02.02/2017

Koulutustilaisuuksia

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 18 §

Tarkastuslautakunnan arviointitehtävän mahdollisimman hyvän lopputuloksen ja toimivien työskentelytapojen kehittämisen kannalta on lautakunnan jäsenten tarkoituksenmukaista osallistua tätä tukevaan koulutukseen. Alueelliset koulutustilaisuudet ovat tämän syksyn osalta ohi. Loppuvuoden aikana tarjolla on joitakin valtakunnallisia koulutuksia/seminaareja. Tarkastuslautakunnan talousarviossa koulutuksiin on vielä käytettävissä olevia varoja noin 7.000 euroa.

Esityslistan oheismateriaalina jäsenille on jaettu esitteitä tarjolla olevista koulutuksista.

Esitys

Reviisori:

Tarkastuslautakunta päättää mahdollisista koulutuksiin osallistumisista.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti, että kaikki ne jäsenet, joilla on tilaisuus osallistua 13.-15.12.2017 pidettävään Auditio-konferenssiin, voivat siihen osallistua ja ilmoittavat osallistumisestaan reviisorille mahdollisimman pian.

Oheismateriaalit	10	Arviointiseminaari PWC
	11	Auditio FINAL



19 §

370/00.00.01.01/2017

Muut mahdolliset asiat

Tarkastuslautakunta 24.10.2017 19 §

Päätös

Tarkastuslautakunnalle saatettiin tiedoksi sisäisen tarkastuksen hankintoja ja ostoja koskeva tarkastusraportti.

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: 1-19

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. 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.

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 viranomainen on ylittänyt toimivaltansa tai päätös on muuten lainvastainen.

Valitusviranomainen ja -aika

Valitusviranomaisena toimii Itä-Suomen hallinto-oikeus, osoite: Itä-Suomen hallinto-oikeus, Kirjaamo, Minna Canthin katu 64, 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

Tuomioistuinemaksulain 2 §:n nojalla muutoksenhakijalta peritään oikeudenkäyntimaksua hallinto-oikeudessa 250 euroa.