

**Tarkastuslautakunta**

Aika	3.9.2015 klo 9.00 – 10.05	
Paikka	Maakuntatalo, kokoushuone Pihlaja, Sepänkatu 1, Kuopio	
Jäsenet	( x ) Pulkkinen Veli pj.	( ) Räsänen Erkki, varajäsen
	( x ) Kiljander Markku, vpj.	( ) Rannio Jorma, ”
	( x ) Kainulainen Helena, jäsen	( ) Tuhkanen Anna-Liisa, ”
	( x ) Oksman Merja, ”	( ) Korhonen Piia, ”
	( x ) Ruotsalainen Pauli, ”	( ) Punkki Pia, ”
Muut saapuvilla olevat	( x ) Järvi Sinikka, taloussihteeri, siht.	
	( x ) Mäkelä, Johanna, tilintarkastaja, BDO	
	( x ) Lappalainen, Kaisa, tilintarkastaja, BDO	

**Käsiteltävät asiat****sivu**

<b>1. Kokouksen avaus.....</b>	<b>2</b>
<b>2. Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus .....</b>	<b>2</b>
<b>3. Pöytäkirjantarkastajan valinta .....</b>	<b>2</b>
<b>4. Muistio Savon eläinsairaalan hanketarkastuksesta 21.5.2015, liite 1.....</b>	<b>2</b>
<b>5. Tilintarkastajan vaihtuminen sekä tilintarkastuksen työohjelma esittely</b>	<b>2</b>
<b>6. Osavuosisiraportointi 30.6.2015, liite 2.....</b>	<b>3</b>
<b>7. Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2016, liite 3.....</b>	<b>3</b>
<b>8. Muut asiat.....</b>	<b>3</b>
<b>9. Seuraava kokous .....</b>	<b>4</b>
<b>10. Kokouksen päättäminen.....</b>	<b>4</b>

## 1. Kokouksen avaus

*Ehdotus:* Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Veli Pulkinen avaa kokouksen.

*Päätös:* Puheenjohtaja avasi kokouksen.

## 2. Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Esityslista lähetetään mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä.

Esityslista lähetetään tarkastuslautakunnan päättämällä tavalla viikkoa ennen kokousta sekä kirjallisesti että sähköpostilla.

Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, jos enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla.

*Ehdotus:* Todetaan kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

*Päätös:* Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

## 3. Pöytäkirjantarkastajan valinta

*Ehdotus:* Tarkastuslautakunta valitsee tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajan.

*Päätös:* Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Merja Oksman.

## 4. Muistio Savon eläinsairaalan hanketarkastuksesta 21.5.2015, liite 1

Lautakunta tutustui 21.5.2015 Savon eläinsairaalaan ja piti samalla tarkastuslautakunnan kokouksen. Lautakunta päätti, että sihteerin tekee hanketarkastuksesta muistion seuraavaan kokoukseen, jossa se hyväksytään ja liitetään pöytäkirjaan.

*Ehdotus:* Liitteenä 1 on sihteerin laatima muistio hanketarkastuksesta, jonka lautakunta käsittelee.

*Päätös:* Lautakunta hyväksyi liitteen 1 mukaisen muistion.

## 5. Tilintarkastajan vaihtuminen sekä tilintarkastuksen työohjelma esittely

BDO Audiator Oy on ilmoittanut tilintarkastajan vaihtumisesta siten, että JHTT, HTM Johanna Lundströmin (nykyisin Mäkelä) tilalle liiton tilintarkastajaksi tulee JHTT, HTM Kaisa Lappalainen. Molemmat tilintarkastajat ovat kokouksessa paikalla.

*Ehdotus:* Tilintarkastaja Kaisa Lappalainen esittäytyy lautakunnalle ja esittelee samalla laatimansa työohjelman kuluvalle vuodelle. Julkisuuslain 24.1 §:n 15. kohdan perusteella salassa pidettävä työohjelma jaetaan kokouksessa.

*Päätös:* Johanna Mäkelä totesi, että liitossa on uuden hallintojohtajan aikana laitettu monet säännöt ja ohjeet ajan tasalle, joten tästä on hyvä jatkaa. Viime vuonna on varsinkin sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan ohjeistukseen kiinnitetty erityistä huomiota. Kun nyt säännöt ja ohjeet ovat ajan tasalla, niin tarvitaan tästä eteenpäin tarkastushavaintoja siitä, onko sääntöjen ja ohjeiden mukaan toimittu ja mitä tarkastuksissa on havaittu. Hän on edelleen tarvittaessa Kaisa Lappalaisen tukena liiton tilintarkastusasioissa.

Kaisa Lappalainen esitteli kokouksessa jaetun tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2015, jonka mukaan tarkastuspäiviä on yhteensä 8, joista 6 on tilintarkastukseen ja 2 hanketarkastuksiin. Hän totesi myös, että hän osallistui liitossa kesäkuussa pidettyyn ”Rahoitusprosessit hakemuksesta maksatukseen” – koulutukseen, joka antoi hyvän kokonaiskuvan koko prosessista.

Sihteeri totesi, että Osavuosiraportissa 30.6.2015 on kunkin päävastuualueen jäljessä raportoitu sisäisen valvonnan toimenpiteet ajanjaksolla 1.1.-30.6.2015. Lisäksi hän totesi, että sisäisen valvonnan aineistoa tulee eri henkilöitä ja aineistoa on jo nyt kahdessa mapissa.

Puheenjohtaja kiitti Johanna Mäkelää hänen tilintarkastusajastaan ja toivotti Kaisa Lappalaisen tervetulleeksi tilintarkastajaksi.

## 6. Osavuosiraportointi 30.6.2015, liite 2

Sisäisen valvonnan yleisohjeen 9 kohdan mukaan maakuntahallitukselle annetaan 30.6. päivitetty osavuosiraportti viimeistään elokuussa taloussuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden sekä talousarvion toteutumisesta sekä muista sisäisessä valvonnassa esiin tulleista oleellisista kysymyksistä.

Liitteenä 2 oleva Osavuosiraportti 30.6.2015 käsitellään maakuntahallituksen kokouksessa 25.8.2015.

*Ehdotus:* Tarkastuslautakunta katsoo osavuosiraportin tietoonsa saatetuksi.

*Päätös:* Tarkastuslautakunta katsoi osavuosiraportin tietoonsa saatetuksi.

## 7. Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2016, liite 3

*Ehdotus:* Sihteeri esittelee laatimansa liitteen 3 mukaisen tarkastuslautakunnan talousarvioesitysluonnoksen vuodelle 2016.

*Päätös:* Tarkastuslautakunta hyväksyi lautakunnan talousarvioehdotuksen vuodelle 2016 liitteen 3 mukaisesti.

## 8. Muut asiat

*Ehdotus:* Todetaan, onko muita esille tulevia asioita.

*Päätös:* 1. Puheenjohtaja totesi, että FCG järjestää tarkastuslautakunnille koulutuspäivän Kuopiossa 17.11.2015, jossa aiheina mm. hallitusohjelman vaikutus kuntiin, valtion budjetti sekä henkilöstöhallinnon ja talouden ajankohtaisasioita. Lähes koko tarkastuslautakunta ilmoittautui jo koulutukseen. Sihteeri hoitaa ilmoittautumisen FCG:lle.

2. Sihteeri jakoi kokouksessa huippukokouksen yhteydessä 26.8.2015 pidetyn tarkastuslautakuntien yhteiskokouksen muistion.

Tarkastuslautakunnan mielestä jatkossa olisi hyvä olla jokin etukäteen määritelty yhteinen teema tällaisissa yhteiskokouksissa, jolloin kokemuksia ja käytänteitä voidaan vaihtaa ja myös oppia niistä.

3. Seuraavassa kokouksessa käsitellään tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelma ja liiton talousarvio vuodelle 2016 taloussuunnitelma vuosille 2016-2018.

**9. Seuraava kokous**

*Ehdotus:* Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokouksen ajankohdasta..

*Päätös:* Tarkastuslautakunta pitää seuraavan kokouksen 6.10.2015 alkaen kello 13.00 kokoushuone Pihlajassa. Siihen kutsutaan mukaan aluekehitysjohtaja Satu Vehreävesa ja hallintojohtaja Tarja Miettinen.

**10. Kokouksen päättäminen**

*Ehdotus:* Puheenjohtaja päättää kokouksen.

*Päätös:* Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 10.05.

Pöytäkirjan vakuudeksi

Veli Pulkkinen  
puheenjohtaja

Sinikka Järvi  
sihteeri

Merja Oksman  
pöytäkirjantarkastaja