



## Tarkastuslautakunta

|                        |  |   |
|------------------------|--|---|
| Aika                   | 1.11.2018 klo 9.00-11.39   |   |
| Paikka                 | Kokoushuone Pihlaja, Maakuntatalo, Sepänkatu 1, Kuopio   |   |
| Osallistujat           | (x) Ruotsalainen Olavi, pj.<br>(x) Kananen Hannu, vpj.<br>(x) Kainulainen Helena, jäsen<br>(x) Oksman Merja, ”<br>(x) Puurunen Kirsti  | ( ) Hynninen Erkki, varajäsen<br>( ) Roponen Lauri, ”<br>( ) Simpanen Mia, ”<br>( ) Hirvasoja Marja-Riina, ”<br>( ) Pitkänen Henna, ” |
| Muut saapuvilla olevat | (x) Roivainen Eila, taloussihteeri, tarkastuslautakunnan sihteeri<br>(x) Korhonen Marko, maakuntajohtaja, läsnä kohdat 1-4, poistui klo 9.55<br>(x) Tikkanen Päivi, I&O muutosagentti, läsnä kohdat 1-5, poistui klo 10.55 |   |

## Sisällys

|  |   |
|--|---|
| 1 Kokouksen avaus .....  | 2 |
| 2 Kokouskutsu, kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus .....                          | 2 |
| 3 Pöytäkirjantarkastajan valinta .....   | 2 |
| 4 Maakuntajohtaja Marko Korhosen ajankohtaiskatsaus .....                              | 2 |
| 5 I&O muutosagentti Päivi Tikkasen hanke-esittely .....                                | 3 |
| 6 Tilintarkastusyhteisön valinta vuosille 2019-2020 .....                              | 3 |
| 7 Lautakunnan arvioinnin työohjelma (syksy 2018 - kevät 2019) liite 1 .....            | 5 |
| 8 Talousarvion 2019 ja taloussuunnitelman 2020-2021 valmistelun tilanne, liite 2 ..... | 5 |
| 9 Tarkastuslautakunnan opintomatka 2019 .....  | 5 |
| 10 Muut asiat .....  | 6 |
| 11 Seuraavat kokoukset .....   | 6 |
| 12 Kokouksen päättäminen .....   | 6 |



## 1 Kokouksen avaus

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Olavi Ruotsalainen avaa kokouksen ja toteaa paikalla olevat.

Päätös: Puheenjohtaja avasi kokouksen ja totesi läsnäolijat.

## 2 Kokouskutsu, kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kokouskutsu ja esityslista on lähetetty jäsenille tarkastuslautakunnan päättämällä tavalla eli viikkoa ennen kokousta sähköpostitse ja maapostitse.

Pj:n ehdotus: Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös: Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

## 3 Pöytäkirjantarkastajan valinta

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta valitsee tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajan.

Päätös: Pöytäkirjan tarkistajaksi valittiin Hannu Kananen.

## 4 Maakuntajohtaja Marko Korhosen ajankohtaiskatsaus

Tarkastuslautakunta on pyytänyt kokoukseen maakuntajohtaja Marko Korhosen esittämään liiton ajankohtaiskatsauksen.

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta toteaa tietoonsa saatetuksi maakuntajohtaja Marko Korhosen ajankohtaiskatsauksen.

Päätös: Maakuntajohtaja Marko Korhonen kertoi seuraavista SOTE- ja maakuntauudistukseen sekä liiton toimintaan liittyvistä ajankohtaisista asioista:

- SOTE-uudistukseen liittyvä STM:n mietintö tulossa ensi viikolla, jonka jälkeen se menee perustuslakivaliokuntaan ja käsittelyn arvioitu kesto-aika on n. kuukausi tai enemmän.
- Valinnanvapauskokeiluun liittyvä pilottihanke ei kestä muutoksia, se odottaa lakien valmistumista.
- Uudistuksen siirtymiseen liittyvän lisävuoden tehtävinä yhtiöiden perustaminen (TAHE, Servica), tukipalvelut ovat hyvässä vaiheessa.
- Sairaanhoidopiirin, Kuopion ja Varkauden valmistelijat on kotiutettu ja valmistelu tapahtuu tällä hetkellä oman työn ohella ja Tilannekeskuksen resurssein.
- Vastuuvalmistelijat on valittu, toimeenpanovaiheeseen on valmistauduttava heti kun se voidaan käynnistää.
- Maakuntavaalit syksyllä 2019
- ICT rahaa on saatu n. 6 M€, Toni Auvinen valitaan Pohjois-Savon ICT ja digijohtajaksi.



- Kasvupalvelupuolella on tiukempi lainsäädäntö, palvelut ovat markkinaehtoisia.
- Valmistelun viivästymiseen liittyy osajariski eli ovatko kaikki henkilöt enää käytettävissä silloin, kun tarvitaan?
- Pohjois-Savon valmistelun tilanne on valtakunnallisesti ”vihreässä skaalassa” asteikon ollessa vaaleanvihreästä tummanvihreään, joka on paras. Henkilöstösiirtovalmistelut ovat Suomen kärjessä Pohjois-Savon osalta. Kokonaisarvio onnistumisesta on kohtalaisen hyvin.
- Liiton perustehtävien puolella v. 2019 Pohjois-Savolla on I-P alueen puheenjohtajuus ja yhteistyön vastuu, mm. huippukokouksen järjestäminen.
- Maakuntakaavassa on iso prosessi menossa.
- Yhteiset hankkeet Nopea Itärata ja Finnpulpin ympäristöasiat
- Aluekehityksen puolella ajankohtaisena komission budjetti.
- Itä- ja Pohjois-Suomi valmistelevat koheesio-ohjelmaa.
- Harvaan asuttujen alueiden tuki
- Aluekehitystuen leikkaaminen n. 25 %:lla, haasteena oppilaitosympäristöjen kehittäminen ja maataloustukien leikkaaminen.

Tarkastuslautakunta totesi maakuntajohtaja Marko Korhosen ajankohtaiskatsauksen tietoonsa saatetuksi.

## 5 I&O muutosagentti Päivi Tikkasen hanke-esittely

Tarkastuslautakunta on pyytänyt kokoukseen I&O muutosagentti Päivi Tikkasen esittämään STM:n rahoittaman Ikäsavo-kärkihankkeen toimintaa.

Päivi Tikkanen täsmensi esittelyn alussa, että Pohjois-Savo ei saanut rahoitusta varsinaiseen hankkeeseen, vaan pelkästään muutosagentin kustannuksiin.

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta toteaa tietoonsa saatetuksi I&O muutosagentti Päivi Tikkasen esittelyn.

Päätös: Tarkastuslautakunta totesi I&O muutosagentti Päivi Tikkasen esittelyn tietoonsa saatetuksi. Esitys lähetetään kokouksen jälkeen sähköpostilla lautakunnan jäsenille ja liitetään pöytäkirjaan.

## 6 Tilintarkastusyhteisön valinta vuosille 2019-2020

Kuntalain 12 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuullinen tilintarkastaja.

Maakuntavaltuusto on käsitellyt tilintarkastusyhteisön valintaa viimeksi kokouksessaan 21.8.2017 ja päättänyt tuolloin, että liiton tilintarkastusyhteisö on vuosina 2017-2018 BDO Audiator Oy.



Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 6.9.2018 kilpailuttaa tilintarkastusyhteisön vuosien 2019-2020 sekä mahdollisen optiovuoden 2021 osalta.

Liitto on valmistellut tarjouspyynnön ja lähettänyt sen 19.9.2018 viidelle eri tilintarkastusyhteisölle. Määräaikaan mennessä saatiin kaksi tarjousta, joiden vertailu alla:

#### Tarjoajien kokemusten vertailu

| Tarjoajien kokemuksen vertailun laskentakaava: Tarjoajan pisteet/suurimmat pisteet x max pisteet (max pisteet 6): | JHT tarkastajien lukumäärä: suurin lukumäärä max. 3 pistettä. pienin määrä 1 piste (max pisteet 3) | Vastuullisen tarkastajan kokemus: alle 2 v. = 1 piste 2-4 v. = 2 piste enemmän 3 pistettä (max pisteet 3) | Pisteet yhteensä |
|---|--|---|------------------|
| KPMG OY<br>25 JHT tarkastajaa   | 1  | 2   | 3                |
| BDO Auditor Oy<br>47 JHT/ JHTT tarkastajaa  | 3  | 3   | 6                |

#### Vastuullisen tarkastajan kokemus:

- KPMG OY vastuullisen tarkastajan kokemus 3 vuotta
  - Heinäveden kunta ja tytäryhteisöt 2017– jatkuu, Rautalammin kunta ja tytäryhteisöt 2017– jatkuu, Itä-Suomen huoltopalvelut liikelaitoskuntayhtymä 2017– jatkuu = 1 täysi tilikausi
  - Urjalan kunta ja sen tytäryhteisöt, tilikaudet 2014–2015 = 2 täyttä tilikautta
- BDO Auditor Oy vastuullisen tarkastajan kokemus yli 4 vuotta
  - Helsingin kaupunki 2009–2012
  - Espoo, Kuopio, 2015– jatkuu
  - Oulu 2016– jatkuu
  - Nokian kaupunki 2018– jatkuu
  - lukuisia yrityksiä

#### Tarjosten hintavertailu:

| Tarjosten hintavertailuver-tiluvertailu teh-dään kaavalla: Pie-nin hinta/tarjottu hinta x max pisteet | Kokonaishinta max pisteet 12 | Hinta / päivä | Lisätyön hinta max pisteet 2 | Pisteet yhteensä |
|---|------------------------------|---------------|------------------------------|------------------|
| KPMG Oy tarkastus-päiviä 8  | 12                           | 600 €         | 80€ /tunti= 2                | 14               |
| BDO Auditor Oy  | 9,9                          | 730€          | 97€ /tunti = 1,6             | 11,5             |



|                      |  |  |  |  |
|----------------------|--|--|--|--|
| tarkastuspäiviä 7–10 |  |  |  |  |
|----------------------|--|--|--|--|

Vertailupisteet yhteensä: KPMG Oy = 17  
BDO Audiator Oy = 17,5

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää esittää maakuntavaltuustolle, että vuosien 2019–2020 sekä mahdollisen optiovuoden 2021 tilintarkastusyhteisöksi valitaan BDO Audiator Oy tehdyn kilpailutuksen perusteella.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

### 7 Lautakunnan arvioinnin työohjelma (syksy 2018 - kevät 2019) liite 1

Sihteeri ja puheenjohtaja ovat luonnostelleet tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelman liitteen 1 mukaisesti.

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta käy työohjelmaluonnoksen läpi ja tekee siihen tarvittavat lisäykset ja muutokset.

Päätös: Tarkastuslautakunta käsitteli työohjelmaluonnoksen ja teki siihen tarvittavat lisäykset ja muutokset. Joulukuun kokoukseen päätettiin pyytää aluekehitysjohtajan lisäksi kuultavaksi suunnittelujohtaja ja Elyn asiantuntija tieasioihin liittyen.

### 8 Talousarvion 2019 ja taloussuunnitelman 2020-2021 valmistelun tilanne, liite 2

Maakuntahallitus on käsitellyt liiton talousarviota vuodelle 2019 ja taloussuunnitelmaa vuosille 2020–2021 kokouksessaan 23.9.2018 ja lähettänyt sen jäsenkunnille mahdollisia kommentteja varten. Asiakirja on lähetetty esityslistan liitteenä lautakunnan jäsenille.

Pj:n ehdotus: Taloussihteeri esittelee talousarvion 2019 ja taloussuunnitelman 2020–2021 valmistelun tilanteen. Tarkastuslautakunta toteaa asian tietoonsa saatetuksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta totesi talousarvion 2019 ja taloussuunnitelman 2020-2021 tietoonsa saatetuksi.

### 9 Tarkastuslautakunnan opintomatka 2019

Tarkastuslautakunta käsitteli edellisessä kokouksessaan vuoden 2019 talousarvioluonnoksen osaltaan ja päätti siinä yhteydessä selvittää muiden I-P alueen liittojen tarkastuslautakuntien kiinnostusta yhteiseen opintomatkaan (Bryssel tai Luxemburg).



Sihteeri on lähettänyt tiedustelut kuudelle eri liitolle (Etelä-Savo, Kainuu, Keski-Pohjanmaa, Lappi, Pohjois-Karjala, Pohjois-Pohjanmaa). Alustavan kiinnostuksensa asiaan ovat ilmaisseet E-S, K-P, P-K ja P-P. Etelä-Savo on tämän jälkeen ilmoittanut päätöksensä suhtautuvansa myönteisesti opintomatkaan ja odottavansa muiden liittojen kommentteja. Kainuu on ilmoittanut päätöksensä, ettei se osallistu ja pitää hyödyllisenä kotimaan tapaamista. Virallisia päätöksiä ei ole tehty/tiedossa muista liitoista. Lapin liitto ei ole vastannut kyselyyn.

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta keskustelee ja päättää opintomatkan suunnittelun jatkamisesta.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti jatkaa opintomatkan suunnittelua. Sihteeri pyytää puuttuvat liittojen sitovat kannanotot osallistumisesta sekä ohjelmaehdotuksia.

## 10 Muut asiat

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta käy läpi saapuneet sidonnaisuusilmoitukset ja tekee tarvittavat muutokset liiton verkkosivuille yhteenvetoon ja saattaa sidonnaisuusilmoitukset maakuntavaltuustolle tiedoksi 19.11.2018 kokoukseen.

Päätös: Tarkastuslautakunta toteaa vs. hallintojohtaja Pekka Kaikkosen ilmoituksen tietoonsa saatetuksi ja tekee lisäyksen verkkosivuille yhteenvetoon. Tarkastuslautakunta päätti antaa ajantasaisen yhteenvedon tiedoksi maakuntavaltuuston kokouksessa 19.11.2018.

## 11 Seuraavat kokoukset

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta on päättänyt aiemmin, että seuraava kokous pidetään 12.12.2018 klo 9.00.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti tammikuun kokouksen ajankohdaksi 17.1.2019 klo 9.00.

## 12 Kokouksen päättäminen

Pj:n ehdotus: Puheenjohtaja päättää kokouksen.

Päätös: Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 11.39.

Olavi Ruotsalainen  
puheenjohtaja

Eila Roivainen  
sihteeri

Hannu Kananen  
pöytäkirjantarkastaja