



Tarkastuslautakunta

Aika	2.11.2021 klo 9.04–11.01	
Paikka	Kokoushuone Pihlaja/teams, Maakuntatalo, Sepänkatu 1, Kuopio	
Osallistujat	(x) Ruotsalainen Olavi, pj. (x) Kautto Jani, vpj. (-) Oksman Merja, jäsen (x) Piiparinen Auli, ” (x) Väänänen Harri, ”	() Lahtinen Timo, varajäsen () Kukkonen Eero, ” (x) Kastari Tuija, ” () Pulkka Maria, ” () Turpeinen Tero, ”
Muut saapuvilla olevat	(x) Roivainen Eila, taloussihteeri, tarkastuslautakunnan sihteeri	

Sisällys

1 Kokouksen avaus ja lautakunnan jäsenten esittäytyminen	2
2 Tarkastuslautakunnan koolle kutsuminen, laillisuus ja päätösvaltaisuus	2
3 Pöytäkirjantarkastajan valinta	3
4 Tarkastuslautakunnan tehtävät, liite 1	3
5 Tarkastuslautakunnan asioiden esittely, valmistelu ja sihteerintehtävät	3
6 BDO Auditor Oy:n ja KPMG Oy:n tilintarkastussopimukset	4
7 Sidonnaisuuksien ilmoittaminen, liitteet 2 ja 3	4
8 Osavuosisraportti 30.6.2021, liite 4	5
9 Talousarvio ja toimintasuunnitelma vuodelle 2022 sekä taloussuunnitelma 2022–2024, liite 5	5
10 Tarkastuslautakunnan talousarvioesitys vuodelle 2022, liite 6	5
11 Lautakunnan arvioinnin työohjelma (syksy 2021–kevät 2022), liite 7	5
12 Tarkastuslautakunnan perehdyttäminen	6
13 Muut asiat	6
14 Seuraavat kokoukset	6
15 Kokouksen päättäminen	7



1 Kokouksen avaus ja lautakunnan jäsenten esittäytyminen

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

Päätös: Puheenjohtaja avasi kokouksen ja totesi läsnäolijat. Jäsenet esittäytyivät.

Harri Väänänen saapui teams-yhteydellä tämän asian käsittelyn aikana klo 9.07 ja poistui.

2 Tarkastuslautakunnan koolle kutsuminen, laillisuus ja päätösvaltaisuus

Maakuntavaltuuston hyväksymän Pohjois-Savon liiton hallintosäännön 14 luvussa on määritelty kokousmenettely ja mahdollisuus myös sähköiseen kokoukseen.

Tarkastuslautakunta päättää hallintosäännön 109 §:n mukaisesti kokouksen pitoajan ja pitopaikan. Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen sen pitämisestä.

Hallintosäännön 110 §:n mukaan kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, tarkastuslautakunnan päättämällä tavalla. Hallintosäännön 111 §:n mukaan kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali voidaan lähettää sähköisesti. Tällöin kunnanhallitus tai sen nimeämä viranhaltija vastaa siitä, että tähän tarvittavat tekniset laitteet, järjestelmät ja tietoliikenneyhteydet ovat käytettävissä.

Hallintosäännön 114 §:n mukaan jäsenen, joka on estynyt saapumasta kokoukseen, on kutsuttava varajäsen sijaansa. Milloin jäsen on esteellinen käsittelemään jotakin asia kokouksessa tai esteen vuoksi ei voi osallistua jonkin asian käsittelyyn, hän voi kutsua varajäsenen kokoukseen sitä asiaa käsittelemään. Myös puheenjohtaja tai sihteeri voi toimittaa kutsun varajäsenelle.

Tarkastuslautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä (Kuntalaki 103 §).

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta hyväksyy kokouksen pitoajan ja pitopaikan sekä päättää, että kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali lähetetään sähköisesti vähintään viikkoa ennen kokousta jäsenten ilmoittamiin sähköpostiosoitteisiin.

Puheenjohtaja toteaa tämän kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti kokouksensa pitoajaksi alustavasti viikonpäivistä tiistain ja pitopaikaksi liiton tilat. Kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali lähetetään sähköisesti vähintään viikkoa ennen kokousta jäsenten ilmoittamiin sähköpos-



teihin. Isoja liitetiedostoja ei lähetetä sähköposteihin, tarvittaessa sovitaan postituksesta erikseen. Tarkastuslautakunnalle perustetaan oma teams-ympäristö, johon tallennetaan kokouskohtaiset aineistot.

Puheenjohtaja totesi tämän kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Harri Väänänen palasi kokoukseen klo 9.31 tämän asian käsittelyn aikana.

3 Pöytäkirjantarkastajan valinta

Hallintosäännön 28 §:n mukaan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan ja pidetään nähtävillä toimielimen päättämällä tavalla.

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää pöytäkirjan tarkastuksen ja nähtävillä pidon. Tarkastuslautakunta valitsee tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajan.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti, että pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjantarkastajana toimii kukin jäsen vuorollaan. Tarkastuslautakunnan pöytäkirjaa ei aseteta nähtäville, tarkastettu pöytäkirja ilman liitteitä julkaistaan liiton verkkosivulla.

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajaksi valittiin Jani Kautto.

4 Tarkastuslautakunnan tehtävät, liite 1

Tarkastuslautakunnan tehtävät on määritelty Kuntalain 121 §:ssä. Esityslistan liitteenä 1 on Kuntaliiton julkaisu: ”*Kehittyvä tarkastuslautakunta tavoitteiden toteutumisen ja tuloksellisuuden arvioijana*”.

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee tietoonsa saatetuksi Kuntaliiton julkaisun.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi julkaisun tietoonsa saatetuksi.

5 Tarkastuslautakunnan asioiden esittely, valmistelu ja sihteerintehtävät

Hallintosäännön 121 §:n mukaan asiat päätetään toimielimen kokouksessa pääsääntöisesti viranhaltijan esittelystä. Toimielin voi erityisestä syystä päättää, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan esittelyä.

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää asioiden esittelystä, valmistelusta ja sihteerin tehtävistä.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti, että puheenjohtaja esittelee asiat, valmistelusta vastaavat puheenjohtaja ja sihteeri. Sihteerin ja pöytäkirjanpitäjän tehtäviä hoitaa taloussihteeri.



6 BDO Auditor Oy:n ja KPMG Oy:n tilintarkastussopimukset

Maakuntavaltuusto on käsitellyt tilintarkastajayhteisön valintaa kokouksissaan 17.11.2020 ja 27.9.2021 ja päättänyt edelliseen tilintarkastusta koskevaan sopimukseen liittyen, että vuoden 2021 tilintarkastusyhteisönä jatkaa BDO Auditor Oy. Vuosien 2022–2025 tilintarkastusyhteisöksi on valittu KPMG Oy tehdyn kilpailutuksen perusteella.

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee tietoonsa saatetuksi tilintarkastusyhteisöä koskevat päätökset.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi em. päätökset tietoonsa saatetuksi.

7 Sidonnaisuuksien ilmoittaminen, liitteet 2 ja 3

Kuntalain 84 §:n mukaan tiettyjen kunnan luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa. Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Liitteenä 2 on Kuntaliiton julkaisu: ”*Sidonnaisuuksien ilmoittaminen kunnassa*” ja liitteenä 3 liiton Sidonnaisuusilmoituslomake.

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää sidonnaisuusilmoitusten, sen piiriin kuuluvien henkilöiden sekä sidonnaisuusrekisterin käytännön toteutuksen osalta seuraavasti: sidonnaisuusilmoitusvelvollisuuden piirissä liitossa ovat,

- maakuntavaltuuston puheenjohtaja ja varapuheenjohtajat
- maakuntahallituksen puheenjohtaja, varapuheenjohtaja, jäsenet ja varajäsenet
- tarkastuslautakunnan puheenjohtaja, varapuheenjohtaja, jäsenet ja varajäsenet
- viranhaltijoista maakuntajohtaja, hallintojohtaja, suunnittelujohtaja ja aluekehitysjohtaja

Sidonnaisuusilmoitukset tulee toimittaa tarkastuslautakunnan sihteerille 2 kuukauden kuluttua valinnasta. Tarkastuslautakunta valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi. Ilmoitusten käsittelystä ja tiedoksi saattamisesta valtuustolle päätetään myöhemmin. Kansallisarkiston päätöksen mukaan sidonnaisuusilmoitukset ja sidonnaisuusrekisterin tiedot tulee säilyttää pysyvästi.

Päätös: Päätösesitys hyväksyttiin yksimielisesti.



8 Osavuosisiraportti 30.6.2021, liite 4

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

Pohjois-Savon liiton perussopimuksen 1.1.2021 mukaan maakuntahallitus raportoi puolivuositin toiminnan ja talouden toteutumisesta jäsenkunnille. Liitteenä 4 on osavuosisiraportti, joka on ollut maakuntahallituksen käsittelyssä 30.8.2021.

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta toteaa osavuosisiraportin tietoonsa saatetuksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta totesi raportin tietoonsa saatetuksi.

9 Talousarvio ja toimintasuunnitelma vuodelle 2022 sekä taloussuunnitelma 2022–2024, liite 5

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää käsitellä talousarvion ja toimintasuunnitelman vuodelle 2022 seuraavassa kokouksessaan. Liite 5 merkitään tiedoksi tässä vaiheessa ennakkotietona tutustumista varten.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi asian tiedoksi.

10 Tarkastuslautakunnan talousarvioesitys vuodelle 2022, liite 6

Liitossa on valmisteilla vuosien 2022–2024 taloussuunnitelma, johon sisältyy vuoden 2022 talousarvio. Liitteenä on esitys tarkastuslautakunnan vuoden 2022 talousarvioksi.

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta käsittelee vuoden 2022 talousarvioluonnoksen osaltaan.

Päätös: Tarkastuslautakunta hyväksyi esitellyn talousarvioluonnoksen.

11 Lautakunnan arvioinnin työohjelma (syksy 2021–kevät 2022), liite 7

Sihteeri ovat luonnostelleet tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelmaa alustavasti liitteen 7 mukaisesti.

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

Päätös: Tarkastuslautakunta hyväksyi työohjelman seuraavin lisäyksin ja muutoksin:

- helmikuulla pidetään tarvittaessa kokous, asioina hallinnon ajankohtaiskatsaus ja hankerahoituksen ajankohtaiskatsaus
- huhtikuulla kuullaan lisäksi aluekehityspäällikköä väestönkehitykseen liittyen



12 Tarkastuslautakunnan perehdyttäminen

Liiton luottamushenkilöille on järjestetty yhteinen perehdyttämistilaisuus hallinnon osalta 20.9.2021. Aluekehityksen osalta perehdytys järjestetään 1.11.2021 ja alueiden käytön osalta 29.11.2021. Perehdytystilaisuuksiin voi osallistua paikan päällä tai teams-yhteydellä. Tilaisuuksiin osallistumisesta maksetaan kokouspalkkio, mahdollinen ansionmenetyk- ja matkakorvaus.

Luottamushenkilöille on perustettu yhteinen tiimi Teamsiin, josta löytyy paljon perehdytykseen liittyvää aineistoa.

Tarkastuslautakunnan kokouksiin pyydetään liiton viranhaltijoita ja asiantuntijoita kertomaan päävastuualueiden toiminnasta ja ajankohtaisista asioista. Lisäksi seurataan koulutustarjontaa ja päätetään tarpeen mukaan osallistumisesta tarkastuslautakunnalle tarkoitettuihin koulutustilaisuuksiin.

Sihteeri käy läpi kokouspalkkioilmoituksen täyttämisen.

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee em. asiat tietoonsa saatetuksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi asiat tietoonsa saatetuksi.

13 Muut asiat

Pj:n ehdotus: Todetaan onko muita käsiteltäviä asioita.

Tarkastuslautakunnalle on tullut Aluekoulutuksen tarjous liittyen Maakuntaliittojen tarkastuslautakuntien koulutuspäivästä 24.11.2021, kokous toteutetaan etäkoulutuksena. Koulutuksen hinta on 250 €/hlö + alv 24 %.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti, että koulutukseen osallistuvat jäsenet Jani Kautto ja Harri Väänänen sekä sihteeri Eila Roivainen. Lisäksi sihteeri selvittää Merja Oksmanin osallistumisen ja ilmoittaa kaikki osallistujat koulutukseen.

Harri Väänänen siirtyi teamsista paikalle Pihlajaan klo 10.58 tämän asian käsittelyn aikana.

14 Seuraavat kokoukset

Pj:n ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää seuraavien kokousten ajankohdan.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti seuraavien kokousten ajankohdiksi 18.11.2021 klo 9 ja 21.12.2021 klo 9.30.



15 Kokouksen päättäminen

Pj:n ehdotus: Puheenjohtaja päättää kokouksen.

Päätös: Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 11.01

Olavi Ruotsalainen
puheenjohtaja

Eila Roivainen
sihteeri

Jani Kautto
pöytäkirjantarkastaja