

Tarkastuslautakunta

Kokousaika 6.4.2023 klo 9:03 - 12:33

Kokouspaikka Gradia, Saunaneuvos; Viitanientie 1, Jyväskylä + Teams

Jäsenet	x Hyöky Elma	pj	Tuikka Kimmo	varajäsen
	x Hirsjärvi Irma	vpj	Ingervo Sirkku	varajäsen
	Kytölehto Satu	jäsen	x Kaistinen Juha	varajäsen
	x Lahtinen Merja	jäsen	Koskinen Satu	varajäsen
	x Lindell Leila	jäsen	Suomala Antti	varajäsen
	x Puolimatka Tapio	jäsen	Häkli Helky	varajäsen
	x Silvast Tuomo	jäsen	Uusipaasto Tarja	varajäsen
	x Suonperä Juha	jäsen	Heikkinen Maarit	varajäsen
	x Vuori Jouni	jäsen	Oksanen Harri	varajäsen

Muut läsnäolijat x Paavola Teemu arviointijohtaja

Pöytäkirjan allekirjoitus
ja varmennus

Elma Hyöky
Puheenjohtaja

Teemu Paavola
Sihteeri

Tuomo Silvast
Pöytäkirjan tarkastaja

Juha Suonperä
Pöytäkirjan tarkastaja

Pöytäkirjan tarkastus ja Pöytäkirja tarkastetaan viimeistään 10.4.2023, ja tarkastettu pöytäkirja nähtävillä olo muutoksenhakuohjeineen pidetään yleisesti nähtävillä Keski-Suomen hyvinvointialueen verkkosivulla [hyvaks.fi](https://www.hyvaks.fi) 12.4.2023.

Kokousaika 6.4.2023 klo 9:03 - 6.4.2023 12:33

Kokouspaikka Gradia, Saunaneuvos; Viitaniementie 1, Jyväskylä + Teams

Käsitellyt asiat

32 § Laillisuus ja päätösvaltaisuus	1
33 § Pöytäkirjan tarkastaminen	2
34 § Esityslistan hyväksyminen kokouksen asialistaksi	3
35 § Keski-Suomen hyvinvointialueen tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2022	4
36 § Arviointikohteenä vuoden 2022 valmistelutyön keskeinen tavoite: turvallisen siirtymän onnistuminen	5
37 § Arviointijohtajan katsaus	6
38 § Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2022	7
39 § Keski-Suomen hyvinvointialueen tilintarkastuspalvelujen hankinta vuosille 2023-2026	8
40 § Muut asiat	11
Muutoksenhakuohjeet	12

Tarkastuslautakunta

§ 32

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Selostus asiasta

Hallintosäännön 89 §:n mukaan tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön 18 luvun määräyksiä.

Luvun 18 mukaisesti: Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen ollessaan estynyt varapuheenjohtaja.

Kokouskutsu lähetetään jäsenille toimitielimen päättämällä tavalla. Hallintosäännön mukaan kokouskutsu lähetetään, mikäli mahdollista, vähintään 4 päivää ennen kokousta.

Kokousaineisto on lähetetty sähköisesti 31.3.2023.

**Arviointijohtajan
ehdotus**

Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 33

Pöytäkirjan tarkastaminen

Selostus asiasta

Pöytäkirjan tarkastamisesta määrätään hallintosäännön § 168.

Tarkastuslautakunta valitsee jokaisessa kokouksessaan kaksi jäsentä tarkastamaan kokouksesta laaditun pöytäkirjan siltä osin kuin pöytäkirjaa ei tarkasteta kokouksessa. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa sihteerit.

**Arviointijohtajan
ehdotus**

Tarkastuslautakunta valitsee kaksi pöytäkirjan tarkastajaa.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Tuomo Silvast ja Juha Suonperä.

Tarkastuslautakunta

§ 34

Esityslistan hyväksyminen kokouksen asialistaksi

**Arviointijohtajan
ehdotus**

Tarkastuslautakunta hyväksyy kokouksen esityslistan kokouksen asialistaksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 35

**Keski-Suomen hyvinvointialueen tilinpäätös ja toimintakertomus
vuodelta 2022**

Julkinen

Diaarinumero Hyvaks/872/02.06.01.03/2023

Tarkastuslautakunta 6.4.2023 § 35

Selostus asiasta

Keski-Suomen hyvinvointialueen tilinpäätös ja toimintakertomus 2022 on käsitelty ja allekirjoitettu aluehallituksen kokouksessa 28.3.2023 § 98. Aluehallitus valtuutti hyvinvointialuejohtajan tekemään tilinpäätökseen tarvittaessa teknisluonteisia korjauksia ja päätti saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan käsittelyyn ja edelleen aluevaltuuston käsiteltäväksi.

Talusojohtaja Aija Suntioinen antaa tilinpäätöksestä selostuksen tarkastuslautakunnan kokouksessa.

**Arviointijohtajan
ehdotus**

Tarkastuslautakunta merkitsee selostuksen tiedoksi ja vuotta 2022 käsittelevän arviointikertomuksen taustamateriaaliksi.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 36 Arviointikohteena vuoden 2022 valmistelutyön keskeinen tavoite: turvallisen siirtymän onnistuminen

Julkinen

Diaarinumero Hyvaks/1067/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta 6.4.2023 § 36

Selostus asiasta Tarkastuslautakunta on kutsunut konsernihallinnon toimialajohtaja Lasse Lepän kertomaan hyvinvointialueen toiminnasta ennen ja jälkeen vuodenvaihdetta 1.1.2023 ja turvallisen siirtymän onnistumisesta. Keskustelu käydään ennalta toimitettujen arviointikysymysten pohjalta.

Käsiteltävät asiat tulevat julkisiksi arviointiraportin julkaisun yhteydessä. Julkl 24.1 kohta 15.

Arviointijohtajan ehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee annetun selostuksen tiedokseen.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta piti tämän asian käsittelyn jälkeen kokousta klo 10:45-10:55.

Tarkastuslautakunta

§ 37 Arviointijohtajan katsaus

Julkinen

Diaarinumero Hyvaks/15/00.01.02/2023

Tarkastuslautakunta 6.4.2023 § 37

Selostus asiasta Arviointijohtaja antaa selostuksen ulkoisen tarkastuksen ja arvioinnin yksikön ajankohtaisista asioista.

Arviointijohtajan ehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee katsauksen tiedoksi.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 38 Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2022

Julkinen

Diaarinumero Hyvaks/16/00.01.02/2023

Tarkastuslautakunta 6.4.2023 § 38

Selostus asiasta Tarkastuslautakunta jatkaa hyvinvointialueen vuoden 2022 arviointikertomuksen valmistelua. Arviointijohtaja käy läpi kertomuksen tämänhetkistä rakennetta ja sisältöä.

Arviointikertomukseen on valmisteltu yhteistä osuutta Keski-Suomen kuntien tarkastuslautakuntien kanssa.

Arviointijohtajan ehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee arviointikertomuksen valmisteluvaiheen tiedoksi ja antaa ulkoisen tarkastuksen ja arvioinnin yksikölle ohjeet jatkovalmistelusta.

Päätös Arviointikertomuksen jatkovalmistelusta käytiin keskustelu ja päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 39 Keski-Suomen hyvinvointialueen tilintarkastuspalvelujen hankinta vuosille 2023-2026

Julkinen

Diaarinumero Hyvaks/1064/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta 6.4.2023 § 39

Selostus asiasta Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella aluevaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Saman lain 126 § mukaan aluevaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tarkastuslautakunta valmistelee tilintarkastusyhteisön valinnan aluevaltuuston päätettäväksi järjestämällä asiasta kilpailutuksen. Työsuunnitelmana on, että ulkoisen tarkastuksen ja arvioinnin yksikkö toimeenpanee kilpailutuksen yhdessä hankintayksikön kanssa seuraavan hankintasuunnitelman mukaisesti.

Hankinnan sisältö ja eteneminen

Tilintarkastuspalvelujen hankinnan kilpailutus käsittää vuodet 2023-2026 ja lisäksi varataan mahdollisuus kahden (1+1) optiovuoden käyttöön. Tarjouspyynnössä ilmoitetaan sitoumukseton arvio lakisääteisestä tilintarkastuksesta noin 90 pv /tilikausi.

Hankinnassa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista (348/07) ja valtioneuvoston asetusta julkisista hankinnoista (614/07) sekä soveltuvin osin julkisten hankintojen yleisiä sopimusehtoja (JYSE 2014). Tarjouspyyntö, tarjousten jättö sekä tarjousvertailu operoidaan hyvinvointialueen sähköisessä ClouDia-järjestelmässä.

Mahdolliset EU- ja muut hankkeiden tilintarkastukset voidaan huomioida tarjouspyynnössä optiona.

Tarjousten avauspöytäkirja, tarjouspyyntö, tarjoukset sekä tarjousten vertailutaulukko tuodaan tarkastuslautakunnan kokoukseen ja tarkastuslautakunta tekee päätösehdotuksen tarkastusyhteisön valinnasta aluevaltuustolle.

Tarkastuslautakunta

Suorituskykyyn, ammatilliseen pätevyyteen ja palvelusisältöön liittyvät vähimmäisvaatimukset

Vähimmäisvaatimukset päävastuullisen JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastajan ja hänen varahenkilönsä osalta ovat vähintään 400 (hpt) kokemus tilintarkastuksen tehtävistä. Kokemuksesta 100 (hpt) tulee olla päävastuullisen tilintarkastajan roolissa. Kokemuksesta vähintään 3 tarkastusta tulee olla kunnan tai kuntayhtymän lakisääteistä tilintarkastusta. Tytäryhteisöjen päävastuullisen tilintarkastajan ja hänen varahenkilön vaatimukset ovat yhtenevät edellä mainitun mukaisesti.

Vähimmäisvaatimukset nimettävien JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastajan ja hänen varahenkilönsä osalta ovat vähintään 250 (hpt) kokemus tilintarkastuksen tehtävistä. Kokemuksesta 100 (hpt) tulee olla tilintarkastajan roolissa. Kokemuksesta vähintään 3 tarkastusta tulee olla kunnan tai kuntayhtymän lakisääteistä tilintarkastusta. Lisäksi vähimmäisvaatimukset nimettävien avustavan tarkastajan (ylempi korkeakoulututkinto tulee olla suoritettu) ja hänen varahenkilönsä osalta ovat vähintään 100 (hpt) kokemus tilintarkastuksen avustavista tehtävistä. Tytäryhteisöjen JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastajan ja avustavan tarkastajan varahenkilöiden vaatimukset ovat yhtenevät edellä mainitun mukaisesti.

Palvelusisältöön liittyen edellytetään tilintarkastuksen osalta, että vastuunalainen JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastaja suorittaa vähintään 70 % tarkastuspäivistä, avustava JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastaja enintään 30 % ja enintään 10 % saa olla ei-auktorisoitujen avustavien tarkastajien suorittamaa tarkastusta. Lisäksi edellytetään, että tarkastustyöstä vähintään 2/3 osuus tehdään tarkastuskohteessa. Etätyön osuus pitää näkyä laskuissa yksilöidysti. Tämä vaatimus koskee erikseen vastuunalaista JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastajaa, avustavaa JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastajaa ja ei-auktorisoituja tarkastajia.

Pääasiallisesti palveluntuottaminen tapahtuu Keski-Suomen hyvinvointialueen osoittamissa tiloissa. Mahdolliset poikkeukset edellä mainitusta sovitaan Toimittajan kanssa erikseen.

Valintaperusteet

Tarjousvertailun valintaperusteena on kokonaistaloudellinen edullisuus, jossa kokonaispäivähinnan painoarvo on 80 % (maksimipisteet 80) ja laadun painoarvo 20 % (maksimipisteet 20). Päivähinnat ilmoitetaan ilman arvonlisäveroa sisältäen kaikki kulut (matka- ja majoituskustannukset, matkajan, päivärahat, ylityökorvaukset). Tarkastuspäivän hinta on 7,5 h mittainen työpäivä tarkastuskohteessa/etäpäivä. Laadun osalta pisteet arvioidaan seuraavasti:

Tarkastuslautakunta

1. Päävastuullinen/vastuunalainen tilintarkastaja ja varahenkilö:
 - Kokemusta tarkastuksesta 500 htp tai enemmän: 7,5 p
 - Kokemus kunnan tai kuntayhtymän tarkastuksesta enemmän kuin viisi (5): 7,5 p
2. Tilintarkastaja ja varahenkilö:
 - Kokemusta enemmän kuin 300 htp, josta 100 htp tilintarkastajan roolissa: 2,5 p
 - Kokemus kunnan tai kuntayhtymän tarkastuksesta enemmän kuin viisi (5): 2,5 p
3. Avustava tarkastaja ja varahenkilö:
 - Ei pisteytystä.

Hankinta-asiakirjat ovat asianosaisjulkisia hankintaa koskevan päätöksenteon jälkeen ja yleisöjulkisia sen jälkeen, kun hankintaa koskeva sopimus on tehty. Liikesalaisuuden piiriin määritellyt osat pyydetään erottelamaan tarjousasiakirjoista ja katsotaan salassa pidettäviksi.

Arviointijohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta vahvistaa edellä kuvatut tilintarkastuspalvelujen hankintakriteerit ja antaa hankintayksikölle oikeuden käynnistää kilpailutuksen tilintarkastuspalveluista vuosille 2023-2026 sekä kahdelle optiovuodelle.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 40 **Muut asiat**

Julkinen

Diaarinumero Hyvaks/263/00.03.00/2023

Tarkastuslautakunta 6.4.2023 § 40

Päätös Muita asioita ei ollut.

Tarkastuslautakunta

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Hyvinvointialueesta annetun lain 141 §:n mukaan seuraavista päätöksistä ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä aluevalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa: 31-34, 37 ja 40.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisuvaatimusoikeus ja -perusteet

Hyvinvointialueesta annetun lain 139.1 §:n mukaan seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen: Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä hyvinvointialueen jäsen. Hyvinvointialueiden yhteistoiminnassa järjestettyjä tehtäviä koskevasta päätöksestä oikaisuvaatimuksen saa tehdä myös yhteistoimintaan osallinen hyvinvointialue ja sen jäsen. Oikaisuvaatimuksen voi tehdä sekä laillisuus- että tarkoituksenmukaisuusperustein.

Oikaisuvaatimusviranomainen ja -aika

Oikaisuvaatimusviranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään: Keski-Suomen hyvinvointialue, Aluehallitus Kirjaamon yhteystiedot: Keski-Suomen hyvinvointialueen kirjaamo Hoitajantie 140620 Jyväskyläkirjaamo@hyvaks.fi Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Oikaisuvaatimus on toimitettava hyvinvointialueen kirjaamoon määräajan viimeisenä päivänä ennen kirjaamon aukioloajan päättymistä. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena päivänä viestin lähettämisestä. Hyvinvointialueen jäsenen sekä hyvinvointialueiden yhteistoimintaan osallisen hyvinvointialueen ja sen jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on pantu nähtäville yleiseen tietoverkkoon hyvinvointialueen verkkosivustolle.

Oikaisuvaatimuksen muoto ja sisältö

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava:

- päätös, johon haetaan oikaisua
 - miten päätöstä halutaan oikaistavaksi
 - millä perusteella oikaisua vaaditaan.
-

Tarkastuslautakunta

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero.

Jos oikaisuvaatimuspäätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

Pöytäkirja

Päätöstä koskevia pöytäkirjan otteita ja liitteitä voi pyytää hyvinvointialueen kirjaamosta.
