



Elin: Tarkastuslautakunta

Aika: 12.10.2021 klo 17.00-19.25

Paikka:

Läsnäolijat: Varsinainen jäsen Henkilökohtainen varajäsen

Kjell Heir, pj.	x	Julia Sunabacka
Bengt Kronqvist, varapj.	x	Simon Holmstedt
Jan Ray, jäsen	x	Maria Palm
Ulla-Maj Salin, jäsen	x	Marlene Ahlberg
Ulla Salmenheimo-West, jäsen	x	Dan Jakobsson
Thomas Öhman, jäsen	x	Camilla Ribacka
Anne-Marie Viinamäki, jäsen	x	Erkki Aro

Poissaolijat: -

Asiantuntijat: -

Muut läsnäolijat:

Esittelijät: Kjell Heir, pj.

Sihteeri: Hans Becker

Pykälät: 53–61

Pöytäkirja allekirjoitettu: Puheenjohtaja

Sihteeri

Pöytäkirja hyväksytty ja allekirjoitettu 14.10.2021

Pöytäkirja hyväksytty ja allekirjoitettu 14.10.2021

Kjell Heir

Hans Becker

Tarkastettu: Pöytäkirja hyväksytty ja tarkastettu 18.10.2021

Pöytäkirja hyväksytty ja tarkastettu 14.10.2021

Jan Ray

Ulla-Maj Salin

Asetettu nähtäväksi:

Elin: Tarkastuslautakunta
Aika: 12.10.2021 klo 17.00-19.25
Paikka: Kokoushuone T1

Asialuettelo

Pykälä	Asia	Sivu
§ 53	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 54	Pöytäkirjantarkastus	3
§ 55	Tarkastuslautakunnan kokousten sihteerin valinta	4
§ 56	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimikaudeksi 2021-2022	4
§ 57	Tilintarkastajan työohjelma 2021	5
§ 58	Luottamushenkilöiden ja johtavien viranhaltijoiden sidonnaisuusilmoitukset	5
§ 59	Tarkastuslautakunnan talousarvioehdotus 2022	6
§ 60	Aster Bothnia -hankkeen arviointi	7
§ 61	Muut asiat	8



§ 53 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Vaasan sairaanhoitopiirin hallintosäännön 129 §:n mukaan toimitella päätää kokoustensa ajan ja paikan. Hallintosäännön 130 §:n mukaan kokouskutsun antaa toimitellimen puheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimitellimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla (varsinainen kokous, sähköinen kokous, sähköinen päätöksentekomenettely).

Esityslista lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Kutsu lähetetään toimitellimen päätämällä tavalla jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus. Kokouskutsu, esityslista, liitteet ja oheismateriaali voidaan lähettää sähköisesti (131 §).

Esityslista julkaistaan kuntayhtymän verkkosivuilla hallintosäännön 132 §:n määräysten mukaisesti.

Kuntalain 103 §:n mukaan toimitella on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan Kjell Heirin ehdotus:

Kokouksen todetaan olevan laillisesti koolle kutsuttu ja läsnä olevien jäsenten lukumäärän suhteen päätösvaltainen.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Ehdotus hyväksyttiin.

§ 54 Pöytäkirjantarkastus

Kuntalain 140 §:n mukaan valtuuston, hallituksen ja lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Hallintosäännön 150 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimitellimen puheenjohtaja. Pöytäkirja tarkastetaan toimitellimen päätämällä tavalla. Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan Kjell Heirin ehdotus:

Pöytäkirjantarkastajiksi valitaan jäsenet Jan Ray ja Ulla-Maj Salin. Pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Ehdotus hyväksyttiin.

§ 55 Tarkastuslautakunnan kokousten sihteerin valinta

Tarkastuslautakunnan monivuotisen sihteerin Jari Lindholmin sopimus päättyi 22.11.2021. Hallintojohtaja on pyytänyt kuntayhtymän tilintarkastusyhteisöltä BDO Audiator Oy:ltä tarjouksen tarkastuslautakunnan sihteeripalveluista. Tehtävä käsittää lyhykäisytyksessään tarkastuslautakunnan kokousten valmistelu- ja sihteeritehtävät. Viime vuosina on pidetty 8-10 kokousta vuodessa. Saapuneen tarjouksen mukaan BDO Audiator Oy:n palkkio on kokousta kohden 800 € ilman arvonlisäveroa. Sopimus on määräaikainen ja päättyy 31.12.2022. Muut ehdot ilmenevät sopimusluonnoksesta (liite).

Tämä pykälä on laadittu puheenjohtajan valmistelun mukaisesti.

Liite: sopimusluonnos, BDO Audiator Oy (ei-julkinen)

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan Kjell Heirin ehdotus:

Tarkastuslautakunta hyväksyy BDO Audiator Oy:n sopimusluonnoksen ja valtuuttaa hallintojohtajan allekirjoittamaan sopimuksen. Hans Becker BDO Audiator Oy:stä valitaan tarkastuslautakunnan sihteeriksi 31.12.2022 saakka.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Ehdotus hyväksyttiin. Hans Becker ilmoitti esteellisyydestään eikä osallistunut asian käsittelyyn. Puheenjohtaja Heir toimi sihteerinä asian käsittelyn ajan.

§ 56 Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma toimikaudeksi 2021–2022

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on antaa vuosittain arviointikertomus valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta. Lisäksi tarkastuslautakunta voi arvioida, onko toiminta järjestetty tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta arvioi kuntayhtymän tilinpäätöksen perusteella, miten talousarviossa vahvistetut toimintaa ja taloutta koskevat tavoitteet on saavutettu.

Talousarviovuoden aikana lautakunta arvioi kunnan toimintaa tutustumalla toimielinten pöytäkirjoihin, keskustelemalla luottamushenkilöiden, viranhaltijoiden ja henkilökunnan kanssa, vierailemalla valikoiduissa toimintayksiköissä sekä tutustumalla selvityksiin.

Arviointityö tehdään koko toimikaudelle vahvistetun arviointisuunnitelman perusteella (KL 121 §). Suunnitelmassa määritellään arvioinnin vuosittaiset painopistealueet. Käsillä olevan talousarviovuoden arviointia varten laaditaan vuosittain työohjelma. Tarkastuslautakunnan toimikausi päättyy virallisesti 31.5.2025. Kuntayhtymä kuitenkin puretaan keväällä 2023 valtuuston hyväksyttyä



tilinpäätöksen 2022. Niin ollen 13.9.2021 valittu tarkastuslautakunta arvioi talousarviovuodet 2021 ja 2022, ja arviointisuunnitelma laaditaan vain näille kahdelle vuodelle.

Liitteet: Arviointisuunnitelma 2021–2022, tarkastuslautakunnan työohjelma 2021 (esitellään kokouksessa)

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan Kjell Heirin ehdotus:

Tarkastuslautakunta hyväksyy lautakunnan arviointisuunnitelman vuosiksi 2021–2022 sekä vuoden 2021 työohjelman.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi lautakunnan arviointisuunnitelman vuosiksi 2021–2022 sekä lautakunnan työohjelman toimintavuoden 2021 arviointia varten. Tarkastuslautakunta palaa palvelualueiden arviointiin vuonna 2022, koska vuoden 2022 talousarvio ja organisaatorakenne ovat valmisteltavana.

§ 57 Tilintarkastajan työohjelma 2021

BDO Auditor Oy on toimittanut tilintarkastajan työohjelman vuoden 2021 tarkastusta varten.

Avustava tilintarkastaja Hans Becker esittelee ohjelman kokouksessa.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan Kjell Heirin ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan työohjelman tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi tilintarkastajan työohjelman tiedoksi.

§ 58 Luottamushenkilöiden ja johtavien viranhaltijoiden sidonnaisuusilmoitukset

Kuntalain 84 §:n mukaan eräiden kuntayhtymän luottamushenkilöiden ja johtavien viranhaltijoiden on ilmoitettava sidonnaisuuksistaan tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset tiedoksi valtuustolle. Ilmoitukset julkaistaan yleisessä tietoverkossa.



Ilmoitusvelvolliset:

- valtuuston puheenjohtaja ja varapuheenjohtajat
- hallituksen jäsenet, varajäsenet ja esittelijä
- lautakuntien puheenjohtajat, varapuheenjohtajat ja esittelijät
- jaostojen puheenjohtajat, varapuheenjohtajat ja esittelijät

Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on valittu luottamustehtäväänsä tai tehtäväänsä.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan Kjell Heirin ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää pyytää ilmoitusvelvollisilta luottamushenkilöiltä ja johtavilta viranhaltijoilta ilmoitukset toimitettaviksi 15.11.2021 mennessä.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Ehdotus hyväksyttiin. Sidonnaisuusrekisteri käsitellään seuraavassa kokouksessa 18.11.2021.

§ 59 Tarkastuslautakunnan talousarvioehdotus 2022

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta päättää omasta talousarviostaan. Talousarvion tulee olla riittävä, jotta tarkastuslautakunta voi suorittaa arviointitehtävänsä tarkoituksenmukaisella tavalla. Kuntayhtymähallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan talousarvioehdotuksesta vain perustellusta syystä.

Toiminta muuttuu olennaisesti vapaaehtoisen kuntayhtymän aloittaessa toimintansa 1.1.2022. Tämä vaikuttaa todennäköisesti myös lakisääteisen tilintarkastuksen ja arviointityön laajuuteen. Talousarviovuoden 2022 arviointi aloitetaan tosin vasta syksyllä 2022, mutta toiminnan muutos tulee ottaa huomioon tarkastuslautakunnan käyttötalousarviossa.

Kuntayhtymän ja tilintarkastusyhteisö BDO Auditor Oy:n nykyinen sopimus päättyy vuoden 2021 tilinpäätöksen hyväksymisen jälkeen. Tarkastuslautakunnan täytyy valmistella tilintarkastusyhteisön valinta viimeistään keväällä 2022.

Tarkastuslautakunnalla ei ole nykytilanteessa omaa tulosaluetta kuntayhtymän talousarviossa ja taloussuunnitelmassa. Koska tarkastuslautakunta on riippumaton toimielin, olisi aiheellista, että uudessa organisaatiossa tilintarkastus erotetaan kuntayhtymän hallinnosta ja esitetään erillisenä alueena.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan Kjell Heirin ehdotus:

Tarkastuslautakunta keskustelee tarkastuslautakunnan talousarvioehdotuksesta vuodeksi 2022.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta tutustui vuoden 2021 talousarvioseurantaan ja totesi, että resurssit ovat olleet liian niukat etenkin ostopalvelujen osalta. Viitaten edellä olevaan valmistelutekstiin sekä siihen, että organisaatio ja talousarvion laajuus muuttuvat olennaisesti 1.1.2022 lukien, anoo tarkastuslautakunta valtuustolta, että tarkastuslautakunnan talousarviomäärärahaa korotetaan 63 180 €:sta 80 000 €:oon. Koska talousarvio muodostaa kokonaisuuden, tulee tämän anomuksen sisältyä kuntayhtymähallituksen laatimaan talousarvioehdotukseen.

Koska tarkastuslautakunta on riippumaton toimielin, katsoo tarkastuslautakunta tarkoituksenmukaiseksi, että tarkastuslautakunta erotetaan kuntayhtymän hallinnosta ja esitetään erillisenä alueena.

§ 60 Aster Bothnia -hankkeen arviointi

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunta päättää arviointitehtävästä. Tarkastuslautakunta arvioi kuntayhtymän tilinpäätöksen perusteella, miten talousarviossa vahvistetut toimintaa ja taloutta koskevat tavoitteet on saavutettu. Lisäksi tarkastuslautakunta voi teettää kuntalain nojalla muitakin selvityksiä, joilla on merkitystä arviointityölle.

Aster Bothnia -hankkeesta on käyty keskustelua, minkä vuoksi tarkastuslautakunta katsoo, että hankkeen hallinto on aiheellista arvioida erikseen.

Tarkastuslautakunta on kiinnostunut erityisesti seuraavista osa-alueista:

- Tiedonkulku valtuustolle ja hallitukselle ennen päätöksentekoa
- Hankkeen talousarviovastaavan vahvistaminen
- Hankkeen sitovien tavoitteiden vahvistaminen
- Tavoitteista raportointi, tavoitteiden seuranta
- Järjestelmän toimittajan tarjous ja toimittajan kanssa tehty sopimus suhteessa alkuperäiseen päätökseen. Millainen vastuu toimittajalla on mahdollisista ylityksistä
- Mahdollinen vahingonkorvausvastuu siinä tapauksessa, että hankkeesta irtisanoudutaan
- Mahdollisen arvonalennuksen käsittely kirjanpidossa siinä tapauksessa, että hankkeesta irtisanoudutaan

Koska Jari Lindholmin sopimus on voimassa 22.11.2021 saakka, on yhtenä mahdollisena ratkaisuna se, että seuraavien kysymysten selvittäminen annetaan Lindholmin tehtäväksi.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan Kjell Heirin ehdotus:

Tarkastuslautakunta antaa Jari Lindholmin tehtäväksi koostaa tarkastuslautakunnan puolesta arviointiraportin (enintään 5 sivun pituisen), jossa käsitellään edellä mainittuja kysymyksiä ja vastataan niihin. Tuntiveloitus tehdään nykyisen sopimuksen mukaan ja työn tulee valmistua tarkastuslautakunnan joulukuun kokoukseen mennessä.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Ehdotus hyväksyttiin.

§ 61 Muut asiat

Tarkastuslautakunta vahvistaa seuraavan kokouspäivämäärän ja ilmoittaa asiasta kokoukseen kutsuille viranhaltijoille ja luottamushenkilöille hyvissä ajoin.

Keskustellaan mahdollisista muista asioista.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan Kjell Heirin ehdotus:

Tarkastuslautakunta vahvistaa seuraavan kokouspäivämäärän ja ilmoittaa asiasta kokoukseen kutsuille viranhaltijoille ja luottamushenkilöille hyvissä ajoin.

Tarkastuslautakunnan päätös:

Tarkastuslautakunta kokoontuu syksyllä 2021/kevällä 2022 seuraavasti:

Torstai 18.11.2021 klo 17
Torstai 2.12.2021 klo 17
Torstai 13.1.2022 klo 17
Torstai 20.1.2022 klo 17
Torstai 17.2.2022 klo 17
Torstai 10.3.2022 klo 17
Tiistai 19.4.2022 klo 13

Sihteerille annettiin tehtäväksi ilmoittaa tarkastuslautakunnan suunnitellut kokousajat tiedoksi asianomaisille viranhaltijoille ja luottamushenkilöille.

Muut asiat -pykälän kohdassa keskusteltiin tulevasta organisaatiomuutoksesta sekä siitä, että vuonna 2022 organisaatiossa on kaksi päällekkäistä toimielintä yhteisen toiminnan osalta. Tarkastuslautakunta palaa tähän arviointikeskusteluissa.

Kokous päättyi klo 19.25.