

SISÄLLYSLUETTELO

PÖYTÄKIRJA Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.03.2022

Kokous- ja osallistujatiedot	1
§ 1 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 2 Kokouksen pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 3 Työjärjestyksen hyväksyminen	5
§ 4 Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen valmistelevan toimielimen työ vuonna 2021	6
§ 5 Esittely tarkastuslautakunnassa	7
§ 6 Kokouksiin kutsuttavat henkilöt	8
§ 7 Lautakunnan sihteerin valinta	9
§ 8 Hyvinvointialueen valmistelevan toimielimen talous vuonna 2021	10
§ 9 Arviointikertomus vuodelta 2021	11
§ 10 Oulun kaupungin tarkastuslautakunnan toimintamallin esittely, kaupunginreviisori Pirjo Mäkinen	12
§ 11 Tarkastustoimen tuleva organisaatio	13
§ 12 Tilintarkastusyhteisön tilintarkastuksen tarkastussuunnitelma ja työohjelma 2021	14
§ 13 Tarkastuslautakunnan koulutus	15
§ 14 Sidonnaisuusrekisteri	16
§ 15 Tilintarkastuskilpailutuksen käynnistäminen	17
§ 16 Kevään ja alkukesän kokousaikataulu	18
§ 17 Muut asiat ja kokouksen päättäminen	19
Muutoksenhaku	20

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta

31.3.2022

Aika 31.3.2022 10:00 - 14:49

Paikka Von Bagh toinen kerros

Osallistujat

Varsinaiset jäsenet

Kari Pentti, puheenjohtaja
Juha Richter, varapuheenjohtaja (Teams)
Raimo Hämeenniemi
Helena Kinnunen
Jaana Ollakka
Juha Vuorio
Marja-Leena Kemppainen (Teams)
Inka Hokkanen
Outi Pekkala (Teams)

Muut osallistujat

Katri Hokkanen vastaava tilintarkastaja
Ari Hietanen vt. sihteeri
Ilkka Luoma kutsuttu asiantuntija, hyvinvointialueen johtaja (§ 1-4)
Jarkko Raatikainen kutsuttu asiantuntija, taloudesta vastaava valmistelija (§ 8)
Pirjo Mäkinen kutsuttu asiantuntija, Oulun kaupunginreviisori (§ 10)

Asiat § 1-17

**Laillisuus ja
päättövaltaisuus**

§ 1

Allekirjoitukset

Puheenjohtaja

Pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjantarkastaja

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta

31.3.2022

Pöytäkirjan nähtävilläolo Hyvinvointialueen internet-sivuilla 19.5.2022 alkaen (pöytäkirja on tarkastettu).

1 § Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Hallintosäännön 141 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu tulee lähettää, mikäli mahdollista, vähintään kolme (3) päivää ennen kokousta toimileimen jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus ja -velvollisuus. Hallintosäännön 143 §:n mukaan esityslista julkaistaan hyvinvointialueen verkkosivuilla.

Toimielin on päätösvaltainen, kun yli puolet on läsnä (hyvinvointialuelaki 108,2 §).

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Päätös

Todettiin läsnäolijat. Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta

31.3.2022

2 § Kokouksen pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan päätösehdotus:

Lautakunta valitsee kaksi pöytäkirjan tarkastajaa.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Inka Hokkanen ja Raimo Hämeenniemi.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta

31.3.2022

3 § Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Tarkastuslautakunnan esityslista hyväksyttiin kokouksen työjärjestykseksi.

Esityslistan kohta 7 päätettiin käsitellä pöytäkirjan kohtana 4.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

4 § Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen valmistelevan toimielimen työ vuonna 2021

Hyvinvointialueen johtaja Ilkka Luoma esittelee lautakunnalle valmistelevan toimielimen työtä vuonna 2021 ja vastaa lautakunnan jäsenten asiaa koskeviin mahdollisiin kysymyksiin sekä esittelee lyhyesti hyvinvointialueen ajankohtaisia asioita.

Päätösehdotus Merkitään tiedoksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

5 § Esittely tarkastuslautakunnassa

Selostus

Hallintosäännön 25 §:n mukaan tarkastuslautakunnassa esittelijänä toimii tarkastuslautakunnan alainen viranhaltija tai asiat voidaan ratkaista tarkastuslautakunnassa puheenjohtajan selostuksen pohjalta. Hyvinvointialueella ei ole valittu hallintosäännön mukaista viranhaltijaa.

Hallintosäännön 185 §:ssä on edellä mainittujen tilanteiden varalta määräys, hyvinvointialuejohtaja käyttää hallintosäännön mukaista, toiminnan käynnistämisen kannalta välttämätöntä, hyvinvointialueen viranhaltijoille määrättyä tehtävä- ja toimivaltaa siihen saakka, kunnes asianomainen viranhaltija on tehtävään valittu.

Hallintosäännön 154,5 § mahdollistaa myös sen, että toimitilin voi erityisestä syystä päättää, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta ilman viranhaltijan esittelyä.

Päätösehdotus

Lautakunta päättää, että asiat käsitellään toistaiseksi puheenjohtajan selostuksen (päätösehdotuksen) pohjalta.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

6 § Kokouksiin kutsuttavat henkilöt

Hallintosäännön 146 §:ssä määrätään toimielinten jäsenten ja esittelijän lisäksi muiden läsnäolo- ja puheoikeudesta toimielimen kokouksiin.

Hallintosäännön 80 §:n mukaan tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus lautakunnan kokouksissa. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksissa lautakunnan niin päättyessä. Lautakunta voi kutsua kuultavaksi myös hyvinvointikonserniin kuuluvan yhteisön ja säätiön jäsenen sekä palveluksessa olevan henkilön.

Päätösehdotus

Lautakunta merkitsee asian tiedoksi. Tähän kokoukseen on kutsuttu ulkopuolisena asiantuntijana Oulun kaupunginreviisori Pirjo Mäkinen (10 §).

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

7 § Lautakunnan sihteerin valinta

Hyvinvointialueentoimielinten kokouksissa pidetään pöytäkirjaa hallintosäännön 161 §:n mukaisesti. Pöytäkirjan pitäjänä toimii sihteeri. Hyvinvointialueen henkilöstöorganisaation järjestäytymisen ollessa kesken lautakunnalle ehdotetaan väliaikaisen sihteerin valitsemista.

Päätösehdotus

Lautakunta päättää, että lautakunnan sihteerinä toimii PPSHP:n reviisori Ari Hietanen, kunnes hyvinvointialueen henkilöstöorganisaatio järjestäytyy ja lautakunnan sihteerin tehtävät määrätään hyvinvointialueen palveluksessa olevalle henkilölle.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

8 § Hyvinvointialueen valmistelevan toimielimen talous vuonna 2021

Hyvinvointialueen valmistelussa talouden asiantuntijana mukana ollut talousjohtaja Jarkko Raatikainen kertoo vuoden 2021 toiminnan rahoituksesta ja talouden toteutumisesta sekä vastaa mahdollisiin lautakunnan asiaa koskeviin kysymyksiin. (Vuoden 2021 tilinpäätös lähetetty lautakunnan jäsenille sähköpostilla 29.3.2022).

Päätösehdotus Merkitään tiedoksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

9 § Arviointikertomus vuodelta 2021

Hyvinvointialueesta annetun lain tarkastusta koskevia 14 luvun säännöksiä sovelletaan jo vuodesta 2021 alkaen, eikä esimerkiksi arviointikertomuksen laatimista koskien ole mitään erillisiä voimaantulosäännöksiä (jotka oikeuttaisivat jättämään sen laatimatta). Koska järjestämisvastuu ei ole vielä siirtynyt hyvinvointialueelle, ei arviointikaan voi olla saman sisältöistä kuin vuodesta 2023 alkaen. Kertomus on suppeampi, koska kyseessä on vasta valmistelusta.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunnan sihteeri valmistelee lautakunnan seuraavaan kokoukseen arviokertomusluonnoksen.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

10 § Oulun kaupungin tarkastuslautakunnan toimintamallin esittely, kaupunginreviisori Pirjo Mäkinen

Kaupunginreviisori Pirjo Mäkinen on pyydetty esittelemään Oulun kaupungin tarkastuslautakunnan toimintatapaa ja -malleja.

Päätösehdotus Merkitään Oulun kaupunginreviisori Pirjo Mäkisen Oulun kaupungin tarkastustoimen esittely tiedoksi.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

12 § Tarkastustoimen tuleva organisaatio

Tarkastustoimen sujuvan toiminnan turvaaminen edellyttää, että tarkastuslautakunnan toimintaa tukemassa on riittävä henkilöstöorganisaatio. Hallintosäännön mukaan tarkastuslautakunta päättää alaisensa henkilökunnan valitsemisesta.

Päätösehdotus

Tehdään kokouksessa.

Päätös

Käytiin lähetekeskustelu tulevasta tarkastustoimen organisaatiosta ja päätettiin tuoda seuraavaan kokouksen esitys aluevaltuustolle.

Kokouksen sihteeri Ari Hietanen poistui asian käsittelyn ajaksi 13.50-14.18. Kokouksen puheenjohtaja toimi tämän ajan kokouksen sihteerinä.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

11 § Tilintarkastusyhteisön tilintarkastuksen tarkastussuunnitelma ja työohjelma 2021

Hyvinvointialuelain 125 §:ssä säädetään, että tarkastuslautakunta seuraa tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista ja tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tekee tarpeen tullen esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi. Tilintarkastaja Katri Hokkanen esittelee tilikauden 2021 tilintarkastussuunnitelman ja työohjelman.

Päätösehdotus Merkitään tilintarkastaja vuoden 2021 tilintarkastussuunnitelma ja työohjelma tiedoksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Liitteet Tilintarkastussuunnitelma Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialue 2021

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

13 § Tarkastuslautakunnan koulutus

Tarkastuslautakunnan jäseniä varten on saatavilla erilaisia koulutuksia. On syytä kartoittaa koulutustarpeet ja toisaalta koulutusmahdollisuudet ja päättää, millaisia koulutuksia hankitaan. Perehdytys hyvinvointialueen toimintaan tulee olemaan osa lautakunnan jatkuvaa toimintaa.

Päätösehdotus Kokouksen sihteeri selvittää koulutusvaihtoehtoja seuraavaan kokoukseen.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

14 § Sidonnaisuusrekisteri

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on ylläpitää sidonnaisuusrekisteriä. Käytännössä jokainen sidonnaisuusilmoituksen tekoon velvoitettu tekee sidonnaisuusilmoituksen Silmu ohjelmassa. Tarkastuslautakunnalle tulee yhteenveto sidonnaisuusilmoituksista. Mikäli joku, jolla on velvollisuus sidonnaisuusilmoituksen tekoon, jättää sen tekemättä, häntä muistutetaan asiasta. Lautakunta esittää sidonnaisuusilmoitusten yhteenvedon hyvinvointialueen valtuustolle.

Päätösehdotus Merkitään tiedoksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

15 § Tilintarkastuskilpailutuksen käynnistäminen

Hyvinvointialueen tilintarkastuksen kilpailutus vuoden 2023 alusta eteenpäin tulee valmistella vuoden 2022 aikana. Selvitetään, mitä kilpailutuksen asiantuntijaresursseja tarkastuslautakunnalla on mahdollisuus saada käyttöönsä kilpailutuksen käytännön toteutukseen.

Päätösehdotus Merkitään tiedoksi. Käynnistetään asian valmistelu.

Päätös Päätösehdotus hyväksyttiin.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

16 § Kevään ja alkukesän kokousaikataulu

Kevään aikana tulee käsitellä mm. sidonnaisuusilmoitukset, tilinpäätös ja tilintarkastuskertomus, tehdä esitys tili- ja vastuuvapauden myöntämisestä, valmistella ja hyväksyä arviointikertomus vuodelta 2021, määritellä henkilöstöresurssiin liittyvät toimet ja päättää niiden täyttämisaikataulusta ja -tavasta, laatia koulutusohjelma lautakunnalle sekä käynnistää tilintarkastuksen kilpailutus. Näistä sidonnaisuudet, tilinpäätökseen liittyvät asiat sekä arviointikertomus tulee käsitellä niin, että ne ehtivät kevään aikana myös valtuuston käsittelyyn. Aluevaltuuston neljännelle kokoukselle on varaus päivälle 30.5.2022.

Päätösehdotus

Päätetään kevään ja alkukesän kokousajat.

Päätös

Sovittiin että seuraavat kokoukset ovat 20.4. ja 12.5.2022, kummankin paikkana Baghin koulutuskeskus, toinen kerros. Kokoukset alkavat klo 10.00.

Hyvinvointialueen tarkastuslautakunta 31.3.2022

17 § Muut asiat ja kokouksen päättäminen

Päätösehdotus Ei muita asioita.

Päätös Puheenjohtaja totesi, että kokoukselle ei ole muita asioita ja päätti kokouksen.

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä hyvinvointialuelain 141 §:n mukaan oikaisuvaatimusta tai aluevalitusta, koska päätös koskee valmistelua tai täytäntöönpanoa:

pykälät: x §

Seuraaviin päätöksiin liittyvien yksityisoikeudellisten asioiden käsittely kuuluu käräjäoikeuden toimivaltaan

pykälät: - §

OIKAISUVAATIMUSOHJE

Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen:

pykälät: - §

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.

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti viranomaiselle, joka on tehnyt päätöksen. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava:

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

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

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

Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, on Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen tarkastuslautakunta

- postiosoite: PL 10, 90029 OYS
- käyntiosoite: Kajaanintie 50, 90220 OULU
- sähköpostiosoite: hyvinvointialue.kirjaamo@ppshp.fi
- puhelinnumero 050 478 3696

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Tiedoksisaantipäivää ei lueta määräaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Oikaisuvaatimus on toimitettava Pohjois-Pohjanmaan hyvinvointialueen kirjaamoon määräajan viimeisenä päivänä klo 15 mennessä.

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 kuluessa siitä, kun pöytäkirja on pantu nähtäville yleiseen tietoverkkoon hyvinvointialueen verkkosivustolle.

VALITUSOSOITUS

Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella:

pykälät: xx - xx §

Valitusviranomainen, jolle valitus osoitetaan, on Pohjois-Suomen hallinto-oikeus, Käyntiosoite: Isokatu 4, 3. krs, 90100 Oulu, postiosoite: PL 189, 90101 Oulu
Puhelin: 029 56 42800, faksi 029 56 42841
Sähköposti: pohjois-suomi.hao@oikeus.fi

Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa:
<https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>

Valitusoikeus

Aluevalituksen 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 ja aluevalituksen saa tehdä myös yhteistoimintaan osallinen hyvinvointialue ja sen jäsen.

Valituksen peruste

Aluevalituksen saa tehdä sillä perusteella, että

- päätös on syntynyt virheellisessä järjestyksessä,
- päätöksen tehnyt viranomainen on ylittänyt toimivaltansa tai
- päätös on muuten lainvastainen.

Valittajan tulee esittää valituksen perusteet valitusviranomaiselle ennen valitusajan päättymistä.

Valitusaika on 30 päivää päätöksen tiedoksisaannista. Tiedoksisaantipäivää ei lueta määräaikaan.

Valitus on toimitettava valitusviranomaiselle viimeistään valitusajan viimeisenä päivänä ennen valitusviranomaisen aukioloajan päättymistä. Omalla vastuulla valitusasiakirjat voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille ennen valitusajan viimeisenä päivänä ennen viraston 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 nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta valitusaikaan. Jos valitusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa valituksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Valituksen muoto ja sisältö

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

Valituksessa, joka on osoitettava valitusviranomaiselle, on ilmoitettava:

- päätös, johon haetaan muutosta (valituksen kohteena oleva päätös)
- miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi (vaatimukset)
- vaatimusten perusteet

Valituksessa on ilmoitettava valittajan nimi ja yhteystiedot. Jos valittajan puhevaltaa käyttää hänen laillinen edustajansa tai asiamiehensä, valituksessa on ilmoitettava myös tämän nimi ja yhteystiedot.

Valituksessa on lisäksi ilmoitettava postiosoite, puhelinnumero ja muut tarvittavat yhteystiedot. Jos valitusviranomaisen päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

Valittajan, laillisen edustajan tai asiamiehen on allekirjoitettava valitus. Sähköistä asiakirjaa ei kuitenkaan tarvitse täydentää allekirjoituksella, jos asiakirjassa on tiedot lähettäjistä eikä

asiakirjan alkuperäisyyttä tai eheyttä ole syytä epäillä.

Valitukseen on liitettävä

- valituksen kohteena oleva päätös valitusosoituksineen joko alkuperäisenä tai jäljennöksenä
- selvitys siitä, milloin valittaja on saanut päätöksen tiedoksi, tai muu selvitys valitusajan alkamisen ajankohdasta
- asiakirjat, joihin valittaja vetoaa vaatimuksensa tueksi, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle.

Oikeudenkäyntimaksu

Muutoksenhakuasian vireille panijalta peritään oikeudenkäyntimaksu sen mukaan kuin tuomioistuinmaksulaissa (1455/2015) säädetään.
