

Tarkastuslautakunta

Aika 16.05.2023 klo 08:30 - 10:02

Paikka Kainuun liitto, kokoushuone Kanerva, Kauppakatu 1, Kajaani tai etäyhteydellä

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 28	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 29	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 30	Tilintarkastuspalvelujen optiovuosien 2025 ja 2026 käyttö	6
§ 31	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2022	7
§ 32	Muut asiat	10

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Keränen Silja	08:30 - 10:02	puheenjohtaja	
	Korvajärvi Tuula	08:30 - 10:02	varapuheenjohtaja	
	Hekkala Heikki	08:30 - 10:02	jäsen	Etäyhteydellä
	Karjalainen Tuukka	08:53 - 10:02	jäsen	Saapui §:n 31 aikana.
	Karppinen Veli-Matti	08:30 - 10:02	jäsen	Etäyhteydellä
	Pakkala-Juntunen Sanna	08:30 - 10:02	jäsen	
	Pyykkönen Jari-Pekka	08:30 - 10:02	jäsen	
Muu	Halonen Paula	08:30 - 10:02	hallintojohtaja/pöytäkirjanpitäjä	

AllekirjoituksetSilja Keränen
puheenjohtajaPaula Halonen
pöytäkirjanpitäjä**Käsitellyt asiat** §:t 28 - 32**Pöytäkirjan tarkastus**

____/____ 2023

____/____ 2023

Sanna Pakkala-
JuntunenJari-Pekka
Pyykkönen**Pöytäkirjan nähtävilläpito**

Kainuun liiton verkkosivuilla perjantaina 26.05.2023 08:00

26.05.2023

Paula Halonen
pöytäkirjanpitäjä

Tarkastuslautakunta

§ 28

16.05.2023

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 16.05.2023 § 28

Kainuun liiton hallintosäännön 14 luvun 112 §:n mukaan kokouskutsu ja esityslista on lähetettävä vähintään viittä päivää ennen kokousta, elleivät erityiset syyt ole esteenä. Kokouskutsu ja esityslista lähetetään sähköpostitse jäsenille, varajäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus.

Hallintosäännön 112 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Hallintosäännön 78 §:n mukaan esityslista julkaistaan kuntayhtymän verkkosivuilla.

Kainuun liiton hallintosäännön 8 luvun 61 §:n mukaan tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus lautakunnan kokouksissa. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Tämä esityslista on postitettu 08.05.2023.

Puheenjohtajan ehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkastuslautakunta

§ 29

16.05.2023

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 16.05.2023 § 29

Kainuun liiton hallintosäännön 14 luvun 132 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa pöytäkirjanpitäjä toimitilien puheenjohtajan johdolla. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan tarkastaa kaksi kullakin kerralla sitä varten valittua toimitilien jäsentä, jollei toimitilin ole muuta päättänyt.

Hallintosäännön 14 luvun 132 §:n mukaan pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti. Sähköisessä päätöksentekomenettelyssä tehtyjä päätöksiä koskeva pöytäkirja tai sen osa voidaan tarkastaa erikseen ennen kokousta.

Tarkastuslautakunta on hyväksynyt kokouksessaan 05.09.2017 § 26 pöytäkirjan sähköisen tarkastuksen. Pöytäkirja lähetetään sähköpostitse ensin puheenjohtajalle hyväksyttäväksi ja sen jälkeen pöytäkirjantarkastajien hyväksyttäväksi. Tarkastuslautakunta päätti 05.09.2017, että puheenjohtajan sähköisen hyväksymisen ja pöytäkirjantarkastajien sähköisen tarkastuksen jälkeen pöytäkirja postitetaan allekirjoitettavaksi puheenjohtajalle ja pöytäkirjantarkastajille.

Hallintosäännön 14 luvun 133 §:n mukaan maakuntahallituksen ja lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kuntayhtymän verkkosivuilla siten kuin kuntalaissa tarkemmin säädetään.

Maakuntahallitus hyväksyi 28.08.2017 kokouksessaan periaatteet, että pöytäkirjantarkastus suoritetaan kiertävällä tavalla aakkosjärjestyksessä. Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 05.09.2017 hyväksynyt, että samanlaista käytäntöä voidaan noudattaa tarkastuslautakunnan pöytäkirjantarkastuksessa.

Lisätietoja hallintojohtaja Paula Haloselta, p. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Tuukka Karjalainen ja Sanna Pakkala-Juntunen.

Puheenjohtajan muutettu ehdotus kokouksessa

Tarkastuslautakunta

§ 29

16.05.2023

Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjantarkastajiksi Sanna Pakkala-Juntusen ja Jari-Pekka Pyykkösen.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan muutetun ehdotuksen.

Tarkastuslautakunta

§ 30

16.05.2023

Tilintarkastuspalvelujen optiovuosien 2025 ja 2026 käyttö

Tarkltk 16.05.2023 § 30
145/02.06/2023

Maakuntavaltuusto on päättänyt kokouksessaan 14.12.2020 § 16 hyväksyä tarkastuslautakunnan esityksen, että Kainuun liiton tilintarkastusyhteisöksi valitaan vuosille 2021-2024 KPMG Oy Ab.

Tilintarkastuspalvelujen sopimusaikana on valtuuston vuosien 2021-2024 toimikautta vastaava aika, optiot vuosille 2025 ja 2026. Tilintarkastuspalvelujen tarjouspyynnössä 12.10.2020 mainitaan, että päätös optioiden käytöstä vuosille 2025 ja 2026 tehdään viimeistään 30.06.2023. Lopullisen päätöksen asiassa tekee maakuntavaltuusto. Lisäksi KPMG Oy Ab:n kanssa 22.04.2021 tehdyssä sopimuksessa mainitaan, että kilpailutukseen on lisäksi sisältynyt optio vuosille 2025 ja 2026.

Lisätietoja hallintojohtaja Paula Haloselta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta esittää maakuntavaltuustolle, että Kainuun liitto ottaa käyttöön tilintarkastuspalvelujen optiovuodet 2025 ja 2026.

Optiovuosien käyttöönotosta laaditaan erillinen sopimus KPMG Oy Ab:n kanssa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkastuslautakunta	§ 6	02.02.2023
Tarkastuslautakunta	§ 12	22.02.2023
Tarkastuslautakunta	§ 19	30.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 26	27.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 31	16.05.2023

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2022

Tarkltk 02.02.2023 § 6

Kuntalain 14 luvun 121 §:n 2 mom. 2 kohdan mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta on käyttänyt runkona arviointikertomuksen laadinnassa aikaisemmin hyväksyttyä pohjaa, jota on muun muassa esitystavan osalta selkeytetty vuonna 2018. Kainuun liiton vuoden 2022 arviointikertomuksen laadinnassa käytetään tätä runkoa pohjana.

Lisätietoja hallintojohtaja Paula Haloselta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan suunnittelun ja antaa ohjeita jatkovalmisteluun.

Tarkastuslautakunnan päätös

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkltk 22.02.2023 § 12

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkastuslautakunta	§ 6	02.02.2023
Tarkastuslautakunta	§ 12	22.02.2023
Tarkastuslautakunta	§ 19	30.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 26	27.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 31	16.05.2023

Tarkltk 30.03.2023 § 19

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tarkltk 27.04.2023 § 26

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen laadintaa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Puheenjohtaja Silja Keränen ilmoitti olevansa esteellinen arviointikertomuksen hankearviointia koskevan asian kohdalla ja poistui kokouksesta kyseisen arvioinnin ajaksi klo 13.24-13.31.

Merkittiin, että varapuheenjohtaja Tuula Korvajärvi toimi kokouksen puheenjohtajana puheenjohtajan esteellisyyden ajan.

Merkittiin, että tätä asiaa käsiteltiin osittain jo ennen §:ien 24 ja 25 käsittelyä ja päätöksentekoa. Tämän asian käsittelyä jatkettiin §:ien 24 ja 25 käsittelyn ja päätöksenteon jälkeen.

Merkittiin lisäksi, että tämän asian käsittelyn aikana pidettiin tauko klo 11.01-11.06 ja lounastauko klo 12.36-13.24.

Tarkastuslautakunta	§ 6	02.02.2023
Tarkastuslautakunta	§ 12	22.02.2023
Tarkastuslautakunta	§ 19	30.03.2023
Tarkastuslautakunta	§ 26	27.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 31	16.05.2023

Tarkltk 16.05.2023 § 31
97/00.03.00.00/2022

Tarkastuslautakunta on laatinut arviointikertomuksen vuodelta 2022. Tarkastuslautakunta viimeistelee arviointikertomuksen valmiiksi kokouksessa ja arviointikertomus liitetään pöytäkirjan liitteeksi.

Arviointikertomus vuodelta 2022 erillisliitteenä.

Lisätietoja hallintojohtaja Paula Haloselta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta viimeistelee arviointikertomuksen vuodelta 2022 valmiiksi.

Tarkastuslautakunta allekirjoittaa arviointikertomuksen ja antaa sen edelleen maakuntavaltuustolle.

Tämän asian osalta pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tämän asian osalta pöytäkirja tarkastettiin kokouksessa.

Erillisliitteet

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2022

Tarkastuslautakunta § 32 16.05.2023

Muut asiat

Tarkltk 16.05.2023 § 32

- 1) Tarkastuslautakunta keskustelee ja päättää syksyn 2023 kokouspäivistä sekä merkitsee ne tiedoksi.

Lisätietoja hallintojohtaja Paula Haloselta, puh. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuunliitto.fi.

Puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee asiat tiedoksi.

Tarkastuslautakunnan päätös

Tarkastuslautakunta päätti syksyn 2023 kokouspäiviksi seuraavat ajankohdat:

- perjantai 15.09.2023 klo 9.00
 - torstai 05.10.2023 klo 9.00
 - torstai 16.11.2023 klo 9.00
-

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 28, § 29, § 30, § 31, § 32

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.