

## Aika

06.09.2024 klo 12:00 - 14:01

## Paikka

Siikasali, Pohjois-Pohjanmaan liitto, Poratie 5 A, Oulu

## Käsitellyt asiat

Asia	Otsikko	Sivu
§ 33	Kokouksen avaus, laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 34	Työjärjestyksen hyväksyminen	5
§ 35	Pöytäkirjan tarkastajien valinta	6
§ 36	Tilintarkastajan raportti	7
§ 37	Osavuosisikatsaus 2/2024	8
§ 38	Hallinnon vastuualueen toiminnan tilannekatsaus ICT-palveluiden ja tietoturvan osalta	9
§ 39	Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2025	10
§ 40	Tilintarkastusyhteisön valinta	12
§ 41	Sidonnaisuusilmoitukset	16
§ 42	Muut asiat	18
§ 43	Kokouksen päättäminen	19

## Osallistujat

### Läsnä

Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Ruotsalainen Kristian	Puheenjohtaja	
Hirvelä Tarmo	Jäsen	
Junttila Tiina	Jäsen	
Liedes Teijo	Jäsen	
Mattila Pirkko	Jäsen	
Tapio Helka	Jäsen	
Tornberg Antti	Varajäsen	

### Muu läsnäolo

Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Paasovaara Marko	Tilintarkastaja	§ 33 - 39
Hankivaara Arja	Viestintä- ja hallintopäällikkö, sihteeri	
Markku Lipponen	tietohallintopäällikkö	§ 38
Jussi Rämetsä	maakuntajohtaja	§ 37

## Pöytäkirjan allekirjoitus ja varmennus

Pöytäkirja on allekirjoitettu ja varmennettu sähköisesti.

Kristian Ruotsalainen, puheenjohtaja

Arja Hankivaara, pöytäkirjanpitäjä

## Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja todettu kokouksen kulun mukaiseksi. Pöytäkirjan tarkastus ja allekirjoittaminen on suoritettu sähköisesti.

Helka Tapio, pöytäkirjan tarkastaja

Antti Tornberg, pöytäkirjan tarkastaja

### **Pöytäkirjan nähtävilläpito**

Pöytäkirja on tarkastamisen jälkeen nähtävillä Pohjois-Pohjanmaan liiton verkkosivuilla 17.09.2024 alkaen.

## **Kokouksen avaus, laillisuus ja päätösvaltaisuus**

TARK 06.09.2024 § 33

### **Asian esittely**

Pohjois-Pohjanmaan liiton hallintosäännön 118 § mukaisesti avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat, sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Pohjois-Pohjanmaan liiton hallintosäännön 110 § mukaisesti 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.

Kuntalain 103 § mukaan muu toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä. Läsnä oleviksi katsotaan myös toimielimen jäsenet, jotka osallistuvat kokoukseen sähköisesti.

### **Puheenjohtajan esitys**

Suoritetaan kokouksen avaus, sekä todetaan kokous laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

### **Päätös**

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 12.00.

Todettiin kokous laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

## **Työjärjestyksen hyväksyminen**

TARK 06.09.2024 § 34

### **Asian esittely**

Pohjois-Pohjanmaan liiton hallintosäännön 120 § mukaisesti asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä.

### **Puheenjohtajan esitys**

Hyväksytään ennalta lähetetty esityslista kokouksen työjärjestykseksi.

### **Päätös**

Hyväksyttiin.

## **Pöytäkirjan tarkastajien valinta**

TARK 06.09.2024 § 35

### **Asian esittely**

Pohjois-Pohjanmaan liiton hallintosäännön 130 § mukaisesti pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa pöytäkirjanpitäjä toimitilimen puheenjohtajan johdolla. Jos puheenjohtaja ja pöytäkirjanpitäjä ovat eri mieltä kokouksen kulusta, pöytäkirja laaditaan puheenjohtajan näkemyksen mukaan.

Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan tarkastaa kaksi kullakin kerralla sitä varten valittua toimitilimen jäsentä, jollei toimitilin ole muuta päättänyt.

### **Puheenjohtajan esitys**

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

### **Päätös**

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Helka Tapio ja Antti Tornberg

## Tilintarkastajan raportti

TARK 06.09.2024 § 36

### Asian esittely

Kuntalain 123 §:ssä määrätään tilintarkastajan tehtävistä. Tilikauden hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisen ohella tilintarkastajan on tarkastettava, onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti sekä onko sisäinen valvonta ja riskienhallinta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastajan tulee noudattaa valtuuston ja tarkastuslautakunnan antamia ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, hallintosäännön tai julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Pohjois-Pohjanmaan liiton vastuunalainen tilintarkastaja raportoi lakisääteisen tilintarkastuksen etenemisestä ja sen yhteydessä tehdyistä havainnoista.

### Puheenjohtajan esitys

Tarkastuslautakunta käy keskustelun tilintarkastajan raportissa tehdyistä huomioista ja merkitsee asian tiedoksi.

### Päätös

Hyväksyttiin puheenjohtajan esityksen mukaisesti.

## **Osavuositarkastus 2/2024**

TARK 06.09.2024 § 37

PPL/31/00.02.02/2024

### **Asian esittely**

Kuntayhtymän vakiintuneen tavan mukaisesti tarkastuslautakuntaa informoidaan säännöllisesti kuntayhtymän talouden ja toiminnan kehitymisestä.

Tarkastuslautakunnan syyskuun kokouksessa katsaus keskittyy tammi-kesäkuun strategisten mittareiden toteumaan sekä toiminnallisten tavoitteiden toteumaan ja taloustilanteeseen.

Maakuntajohtaja Jussi Rämetsä esittelee osavuositarkastuksen 2/2024.

### **Puheenjohtajan esitys**

Merkittään tiedoksi.

### **Päätös**

Merkittiin tiedoksi.

Liitteet

Liite 1 Osavuositarkastus 2/2024



## Hallinnon vastualueen toiminnan tilannekatsaus ICT-palveluiden ja tietoturvan osalta

TARK 06.09.2024 § 38

PPL/31/00.02.02/2024

### Asian esittely

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelmansa painottaen vastuualuekohtaista tarkastelua. Vuonna 2024 arvioinnin painopisteenä on hallinnon vastualueen toiminta. Arvioinnissa painottuu seuraavat kokonaisuudet:

- palvelu- ja päätöksentekoprosessien (esim. rekrytointi-, perehdytys- ja palvelussuhteen päättymisen prosessit) selkiyttäminen ja uudistaminen
- sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan osalta riskienhallintasuunnitelmien toimeenpano ja vaikuttavuus sekä riskien seuranta ja raportointi
- ICT-palvelujen uudet kehittämistoimenpiteet vuonna 2024, erityisesti sovellusten hallinta sekä
- tietoturvan kehittäminen tietoliikenteen ja työasemien osalta

Tarkastuslautakunta on kutsunut tietohallintopäällikkö Markku Lipposen kertomaan vuoden 2024 ICT-palveluiden sekä tietoturvan kehittämisestä sekä vastaamaan lautakunnan jäsenten kysymyksiin.

### Puheenjohtajan esitys

Merkitään tiedoksi.

### Päätös

Merkittiin tiedoksi.

## Tarkastuslautakunnan talousarvio vuodelle 2025

TARK 06.09.2024 § 39

PPL/31/00.02.02/2024

### Asian esittely

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi. Pohjois-Pohjanmaan liitossa kunnanhallitusta vastaa maakuntahallitus, joka tekee esityksen talousarviosta maakuntavaltuustolle.

Pohjois-Pohjanmaan liiton talousarviossa tarkastuslautakunnalla on oma budjetti ja talousseuranta. Tarkastuslautakunnan kustannukset sisältyvät liiton talousarvioluonnoksen luottamushenkilöhallinnon kuluihin.

Tarkastuslautakunnan budjetti vuodelle 2025:

Toimintatulot 0 €

Toimintamenot 24 000 €

- Luottamushenkilöiden palkkiot 6 500 €
- Asiantuntijapalkkiot 11 000 €
- Majoitus- ja ravitsemuspalvelut 2 000 €
- Matkustus- ja kuljetuspalvelut 2 000 €
- Koulutus 2 500 €

### Puheenjohtajan esitys

Tarkastuslautakunta esittää maakuntahallitukselle, että se toteaa arvioinnin ja tarkastuksen talousarvion sisältyvän Pohjois-Pohjanmaan liiton talousarvioluonnokseen vuodelle 2025 ja merkitsee asian tiedoksi.

**Päätös**

Päätettiin puheenjohtajan esityksen mukaisesti.

## Tilintarkastusyhteisön valinta

TARK 26.04.2024 § 29

### Asian esittely

Pohjois-Pohjanmaan liiton tilintarkastuspalvelut on kilpailutettu vuosille 2019–2024. Näin ollen tilintarkastuspalveluiden kilpailutus on tullut ajankohtaiseksi tilikaudesta 2025 eteenpäin. Kilpailutukseen liittyvässä tarjouspyynnössä tarkastuspalveluilla tarkoitetaan ensisijaisesti Kuntalain 14. luvun (122 §, 123 §) mukaista julkaisen hallinnon ja talouden tilintarkastuksen (JHTT-tilintarkastuksen) suorittamista Pohjois-Pohjanmaan liitossa noudattaen JHTT ry:n suositusta hyvästä tilintarkastustavasta julkishallinnossa sekä tilintarkastuslain 4 luvun 3 § säädöstä hyvästä tilintarkastustavasta. Hankittavan tilintarkastuspalvelun tavoitteena on varmistaa kuntayhtymän lakien ja säädösten mukaista toimintaa sekä huolehtia lakisääteisen tarkastusvelvollisuuden toteuttamisesta.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tilintarkastuksen hankintaprosessin valmistelu kuuluu näin ollen tarkastuslautakunnan toimivaltaan. Esityksen valittavasta tilintarkastusyhteisöstä tekee tarkastuslautakunta ja päätöksen maakuntavaltuusto.

Kuntalain 122 §:n 3 momentin mukaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita enintään kuudeksi vuodeksi kerrallaan. Tilintarkastajan tehtävä jatkuu siihen saakka, kun tilintarkastuskertomus toimikauden viimeiseltä tilikaudelta on käsitelty. Tilintarkastajan tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuulliseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHTT-tilintarkastaja).

### Puheenjohtajan esitys

Tarkastuslautakunta

1. käy lähetekeskustelun tilintarkastusyhteisön hankinnan käynnistämisestä;
2. päättää valtuuttaa Pohjois-Pohjanmaan liiton toimiston käynnistämään tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamisen.

## Päätös

Tarkastuslautakunta

1. kävi lähetekeskustelun tilintarkastusyhteisön hankinnan käynnistämisestä;
2. päätti valtuuttaa Pohjois-Pohjanmaan liiton toimiston käynnistämään tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamisen.

Marko Paasovaara ilmoitti olevansa esteellinen ja poistui kokouksesta tämän asiakohdan käsittelyn ajaksi. (Hallintolaki 28§)

TARK 06.09.2024 § 40

PPL/369/02.04.02/2024

## Asian esittely

Pohjois-Pohjanmaan liitto on pyytänyt tarjousta Pohjois-Pohjanmaan liitto -kuntayhtymän lakisääteisten tilintarkastusten suorittamisesta tilikausille 2025–2028. Optio varataan tilikaudelle 2029. Kuntalain (410/2015) 14 luvun 122 pykälän mukaisesti tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Tilintarkastajan tehtävä jatkuu siihen saakka, kun tilintarkastuskertomus toimikauden viimeiseltä tilikaudelta on käsitelty. Tilintarkastajan tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHT-tilintarkastaja).

Esityksen valittavasta tilintarkastusyhteisöstä vuosille 2025–2028 tekee tarkastuslautakunta ja päätöksen maakuntavaltuusto.

Hankintalain (1397/2016) mukaan kunnan ja kuntayhtymän tulee kilpailuttaa kynnysarvot ylittävien tilintarkastuspalvelujen hankinta. Kynnysarvot alittaviin hankintoihin tulee soveltaa avointa ja syrjimätöntä hankintamenettelyä sekä kuntien ja kuntayhtymien omia hankintaohjeita. Hankinnan arvo ei ylitä hankintalain mukaisia kynnysarvoja.

Pohjois-Pohjanmaan liitto julkaisi tilintarkastuspalvelua koskevan tarjouspyynnön verkkosivuillaan 22.7.2024. Tarjouspyyntö toimitettiin kolmelle toimijalle, jotka olivat BDO Oy, KPMG Julkistarkastus Oy sekä TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy.

Määräaikaan 16.8.2024 klo 15.00 mennessä Pohjois-Pohjanmaan liittoon tarjouksensa toimittivat BDO Oy, KPMG Julkistarkastus Oy sekä TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy. Kaikki tarjouksen jättäneet tilintarkastusyhteisöt täyttivät asetetut ehdottomat vaatimukset.

Hankintapäätöksen peruste on kokonaistaloudellinen edullisuus halvimman hinnan perusteella. Tarjoukset asetetaan paremmuusjärjestykseen halvimman hinnan perusteella seuraavien painoarvojen mukaisesti:

- JHT-tilintarkastuksen päivähinta: painoarvo maksimi 50 pistettä
- muiden HT-pätevyyttä edellyttävien tarkastuspalveluiden päivähinta: painoarvo maksimi 30 pistettä
- tarkastuslautakunnan kokouksiin osallistumisen kertahinta: painoarvo maksimi 20 pistettä.

Vertailussa edullisimmasta hinnasta saa maksimipistemäärän ja muut tarjotut hinnat suhteutetaan tämän periaatteella edullisin hinta / tarjottu hinta \* painoarvopisteet.

BDO Oy:n tarkastuksen hinta on 895 euroa/tarkastuspäivä sekä JHT-tilintarkastuksen että muiden tarkastuspalveluiden osalta sekä 400 euroa / tarkastuslautakunnan kokous. KPMG Julkistarkastus Oy:n tarkastuksen hinta on 670 euroa / tarkastuspäivä sekä JHT-tilintarkastuksen että muiden tarkastuspalveluiden osalta sekä 300 euroa / tarkastuslautakunnan kokous. TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n JHT-tarkastuksen päivähinta on 686 euroa vastuullisen JHT-tilintarkastajan (60 %) sekä 595 euroa avustavan JHT-tilintarkastajan (40 %) osalta. Päivähintana on käytetty painotettua keskiarvoa 649,60 euroa. Muiden tarkastuspalveluiden osalta on käytetty JHT-tilintarkastajan päivähintaa 686 euroa sekä 300 euroa / tarkastuslautakunnan kokous. Tarjouspyynnön mukaisten painoarvojen perusteella suoritettua vertailun perusteella TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n tarjous on hinnaltaan halvin.

Hankinnasta solmitaan kirjallinen hankintasopimus Pohjois-Pohjanmaan liiton ja valitun tarjoajan välille. Hankintapäätös ei muodosta sopimussuhdetta kuntayhtymän ja valitun tarjoajan välille.

Hankintaan sisältyy optio tilikaudeksi 2029. Option käyttämisestä on ilmoitettava tilintarkastusyhteisölle viimeistään kuusi (6) kuukautta ennen sopimuskauden päättymistä. Optiota käyttämällä maakuntavaltuustolla on oikeus valita edellä mainittu tilintarkastusyhteisö Pohjois-Pohjanmaan liiton tilintarkastajaksi tilikauden 2029 päättymiseen asti kilpailuttamatta hankintaa uudestaan.

Tarjouspyyntö ja tarjousten vertailutaulukko ovat esityslistan liitteenä. Tarjousten avauspöytäkirja ja tarjoukset ovat tarkastuslautakunnan kokouksessa nähtävänä. Hankinta-asiakirjat ovat asianosaisjulkisia hankintaa koskevan päätöksenteon jälkeen ja yleisöjulkisia sen jälkeen, kun

hankintaa koskeva sopimus on tehty. Liikesalaisuuden piiriin määritellyt osat tarjousasiakirjoista katsotaan salassa pidettäviksi.

### **Puheenjohtajan esitys**

Tarkastuslautakunta päättää esittää maakuntavaltuustolle

1. että Pohjois-Pohjanmaan liiton tilintarkastusyhteisöksi tilikausille 2025–2028 mukaan lukien mahdollisen optiotilikauden valitaan kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehnyt TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy, vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT, KRT Marko Paasovaara.
2. valtuuttaa Pohjois-Pohjanmaan liiton toimiston tekemään tilikausia 2025–2028 koskevan tilintarkastussopimuksen TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n kanssa.

### **Päätös**

Tarkastuslautakunta päätti esittää maakuntavaltuustolle

1. että Pohjois-Pohjanmaan liiton tilintarkastusyhteisöksi tilikausille 2025–2028 mukaan lukien mahdollisen optiotilikauden valitaan kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehnyt TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy, vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT, KRT Marko Paasovaara;
2. valtuuttaa Pohjois-Pohjanmaan liiton toimiston tekemään tilikausia 2025–2028 koskevan tilintarkastussopimuksen TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n kanssa.

Liitteet

Liite 2 Tilintarkastusyhteisö, tarjouspyyntö

Liite 3 Tilintarkastuspalvelut, tarjousvertailu

## Sidonnaisuusilmoitukset

TARK 06.09.2024 § 41

### Asian esittely

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään ja luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan ja muista sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä virka- tai luottamustehtäviä hoidettaessa. Sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset on ilmoitettava viivytyksettä.

Velvollisuus sidonnaisuusilmoituksen tekemiseen on säädelty 84 §:n 2 momentissa. Pohjois-Pohjanmaan liitossa velvollisuus koskee maakuntahallituksen jäseniä ja varajäseniä, valtuuston ja tarkastuslautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia sekä maakuntajohtajaa.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista. Tarkastuslautakunta saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi myös kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Sidonnaisuusilmoituksista pidetään rekisteriä kuntayhtymän internetsivuilla, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot poistetaan rekisteristä.

### Puheenjohtajan esitys

Tarkastuslautakunta:

1. merkitsee tiedoksi sille toimitetut sidonnaisuusilmoitukset;
2. merkitsee tiedoksi, että sidonnaisuusilmoitukset julkaistaan kuntayhtymän verkkosivuilla;
3. toteaa, onko joitakin ilmoitusvelvollisia syytä kehottaa tekemään sidonnaisuusilmoitus tai täydentämään tehtyä ilmoitusta.



## Päätös

Tarkastuslautakunta totesi, ettei sille ollut toimitettu uusia sidonnaisuusilmoituksia, sidonnaisuusilmoitukset julkaistaan kuntayhtymän verkkosivuilla ja ettei tarvetta esittää kehotuksia sidonnaisuusilmoitusten päivittämiseen ole.

## **Muut asiat**

TARK 06.09.2024 § 42

## **Asian esittely**

## **Puheenjohtajan esitys**

Käsitellään mahdolliset muut asiat.

## **Päätös**

Ei ollut muita asioita.

## **Kokouksen päättäminen**

TARK 06.09.2024 § 43

## **Puheenjohtajan esitys**

Päätetään kokous.

## **Päätös**

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 14.01.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 33, § 34, § 35, § 36, § 37, § 38, § 39, § 40, § 41, § 42, § 43**

### **Muutoksenhakukielto**

Päätökseen ei voi hakea muutosta, jos:

1. päätös koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa (Kuntalaki 136 §),
2. päätös koskee virka- ja työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista, ja asia voidaan saattaa ratkaistavaksi työtuomioistuimessa (TTL 1 § ja KVhl 50 § 2 mom).
3. laissa on säädetty muutoksenhakukiellosta asiassa tehtyyn päätökseen.