

Tarkastuslautakunta

18.11.2020

AIKA 18.11.2020 Klo 10:00 - 12:12

PAIKKA Kainuun liitto, 2. krs. neuvotteluhuone Kanerva, Kauppakatu 1,
Kajaani tai etäyhteydellä**KÄSITELLYT ASIAT**

§	Otsikko	Sivu
42	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
43	Pöytäkirjantarkastajien valinta	5
44	Tilintarkastajan väliraportti	7
45	Aluekehitysjohtajan ajankohtaiskatsaus elinkeinot ja aluekehitys vastuualueelta	8
46	Talousarvion toteutuma 1-10/2020	9
47	Tilintarkastusyhteisön valinta vuosille 2021-2024	10
48	Muut asiat	12

KOKOUSAIKA 18.11.2020 klo 10:00 - 12:12**OSALLISTUJAT**

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Päätöksentekijät	Holappa Veijo	10:00 - 12:12	puheenjohtaja	Paikan päällä/etäyhtey- dellä
	Keränen Silja	10:00 - 12:12	jäsen, vpj	Etäyhteydellä
	Bäckman Markku	10:00 - 12:12	jäsen	Etäyhteydellä
	Komulainen Ilmo	10:00 - 12:12	jäsen	Etäyhteydellä
	Lukkari Anne	10:00 - 10:47	jäsen	Etäyhteydellä. Poistui kokouksesta §:n 45 aikana.
	Nykänen Kati	10:00 - 12:12	jäsen	Etäyhteydellä
	Pyykkönen Tuomas	10:00 - 12:12	jäsen	Etäyhteydellä
Muut osallistujat	Halonen Paula	10:00 - 12:12	hallintojohtaja / pöytäkirjanpitäjä	Paikan päällä/etäyhtey- dellä
	Ponnikas Jouni	10:37 - 11:41	aluekehitysjohtaja	Paikan päällä/etäyhtey- dellä. Osallistui kokoukseen §:n 45 ajan.
	Mikkonen-Brännkärr Tiina	10:00 - 10:33	tilintarkastaja, KHT, JHT	Etäyhteydellä. Osallistui kokoukseen §:n 44 ajan.

ALLEKIRJOITUKSETVeijo Holappa
PuheenjohtajaPaula Halonen
Pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

42 - 48

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

___/___ 2020

Silja Keränen

___/___ 2020

Kati Nykänen

Pöytäkirjan tarkastajat:

PÖYTÄKIRJA YLEISESTI NÄHTÄVILLÄ

Kainuun liitossa, Kauppakatu 1, Kajaani pe 27.11.2020 klo
8.00-15.00

___/___ 2020

Paula Halonen
pöytäkirjanpitäjä

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARLTK § 42

Kainuun liiton hallintosäännön 13 luvun 103 §: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 ja -velvollisuus.

Hallintosäännön 103 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsuta on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Hallintosäännön 105 §:n mukaan esityslista julkaistaan kuntayhtymän verkkosivuilla.

Kainuun liiton hallintosäännön 7 luvun 52 §: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 10.11.2020.

Puheenjohtajan ehdotus:

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Merkitään, että kokous pidetään ns. hybridikokouksena (osa osallistujista paikan päällä, osa etänä) koronavirustilanteen vuoksi.

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARLTK § 43

Kainuun liiton hallintosäännön 13 luvun 123 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa pöytäkirjanpitäjä toimielimen puheenjohtajan johdolla. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan tarkastaa kaksi kullakin kerralla sitä varten valittua toimielimen jäsentä, jollei toimielin ole muuta päättänyt.

Hallintosäännön 123 §: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 pöytäkirjanpitäjille.

Kainuun liiton hallintosäännön 13 luvun 124 §: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 asiasta antaa hallintojohtaja Paula Halonen, p. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuu.fi.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjantarkastajiksi Silja Keräsen ja Anne Lukkarin.

Puheenjohtajan muutettu ehdotus kokouksessa:

Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjantarkastajiksi Silja Keräsen ja Kati Nykäsen.

Tarkastuslautakunta:

Pöytäkirjan tarkastajat:

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan muutetun ehdotuksen.

Tilintarkastajan väliraportti

TARLTK § 44

Tilintarkastaja Tiina Mikkonen-Brännkärr informoi tarkastuslautakuntaa tarkastustyön etenemisestä ja mahdollisista havainnoista.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan raportin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta:

Tilintarkastaja Tiina Mikkonen-Brännkärr esitteli tarkastuslautakunnalle tarkastustyön etenemistä ja havaintoja kirjallisella raportilla.
Väliraportti tilikauden 2020 tilintarkastuksen työohjelman toteutumisesta on salassa pidettävä JulkL 24.1 § 15 kohdan nojalla.

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tilintarkastajan väliraportin.

Aluekehitysjohtajan ajankohtaiskatsaus elinkeinot ja aluekehitys vastuualueelta

TARLTK § 45

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttu aluekehitysjohtaja Jouni Ponnikas kertomaan Kainuun liiton elinkeinot ja aluekehitys vastuualueen ajankohtaisista asioista. Lisäksi katsauksessa kerrotaan edellisen vuoden talous- ja toimintasuunnitelmassa asetettujen tavoitteiden toteutumisesta elinkeinot ja aluekehitys vastuualueella.

Lisätietoja asiasta antaa hallintojohtaja Paula Halonen, p. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuu.fi.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi aluekehitysjohtajan ajankohtaiskatsauksen elinkeinot ja aluekehitys vastuualueelta.

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi aluekehitysjohtajan ajankohtaiskatsauksen elinkeinot ja aluekehitys vastuualueelta.

Talousarvion toteutuma 1-10/2020

TARLTK § 46

Kainuun liiton taloutta seurataan jatkuvasti ja taloudesta raportoidaan maakuntahallitukselle kuukausittain. Talousraportit annetaan tiedoksi myös maakuntavaltuustolle ja tarkastuslautakunnalle.

Kainuun liiton kirjanpidolliset kirjaukset ovat valmiit arviolta kunkin kuukauden 15. päivä. Tämän esityslistan lähettämishetkellä lokakuun 2020 talousraportissa eivät näy vielä kaikki kirjaukset, joten talousraportti toimitetaan tarkastuslautakunnalle myöhemmin.

Koko Kainuun liiton talousarvion toteutuma 10/2020 tilanteen mukaisesti jaetaan tarkastuslautakunnan jäsenille kokouksessa. Lisäksi kokouksessa käydään läpi tarkastuslautakunnan talousarvion toteutuma 10/2020 tilanteen mukaisesti.

Koko Kainuun liiton talousarvion toteutuma liitetään pöytäkirjan liitteeksi.

Erillisliite nro: 1

Lisätietoja asiasta antaa hallintojohtaja Paula Halonen, p. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuu.fi.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi koko Kainuun liiton ja tarkastuslautakunnan talousarvioiden toteutumat 10/2020 tilanteen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta:

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtajan ehdotuksen.

Tilintarkastusyhteisön valinta vuosille 2021-2024

TARLTK § 47

Kainuun liitto -kuntayhtymä on pyytänyt tarjousta Kainuun liitto -kuntayhtymän lakisääteisten tilintarkastusten suorittamisesta valtuuston vuosien 2021-2024 toimikautta vastaavalle ajalle. Optio varataan vuosille 2025 ja 2026. Kuntalain (410/2015) 14 luvun 122 §:n 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 (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHTT-tilintarkastaja).

Esityksen valittavasta tilintarkastusyhteisöstä vuosille 2021-2024 tekee tarkastuslautakunta ja päätöksen maakuntavaltuusto.

Hankintalain (laki julkisista hankinnoista ja käyttösopimuksista, 1397/2016) mukaan kunnan ja kuntayhtymän tulee kilpailuttaa kynnysarvot ylittävien tilintarkastuspalvelujen hankinta. Kynnysarvot alittaviin hankintoihin eli niin sanottuihin pienhankintoihin tulee soveltaa avointa ja syrjimätöntä hankintamenettelyä sekä kuntien/kuntayhtymien omia hankintaohjeita pienhankintojen kilpailuttamisesta.

Tarjouspyyntö on lähetetty kolmelle yritykselle; BDO Audiator Oy:lle, KPMG Oy Ab:lle ja Pohjois-Suomen Tilintarkastus Oy:lle. Määräaikaan 02.11.2020 klo 14.00 mennessä Kainuun liitolle saapui kaksi tarjousta; BDO Audiator Oy:ltä ja KPMG Oy AB:ltä. Tarjoukset avattiin 02.11.2020 klo 14.30 ja molempien tarjousten todettiin täyttävän tarjouspyynnössä esitetyt vaatimukset.

Hankintapäätös tehdään kokonaistaloudellisen edullisuuden perusteella. Kokonaistaloudellista edullisuutta arvioitaessa käytettävät valintaperusteet ja painoarvot ovat seuraavat:

1. Kokonaishinta vuodessa, max. 60 p (60 %)
2. Vastuullisen JHTT-tarkastajan KHT- ja HTM-auktorisointi, max. 10 p (10 %)
3. Vastuullisen JHTT-tarkastajan kokemus, max. 20 p (20 %)
4. Tilintarkastuksen tiimiin nimettävien tilintarkastajien tarkastuskokemus, max. 10 p (10 %)

Vertailussa edullisimmasta hinnasta saa parhaan pistemäärän ja muut tarjotut hinnat suhteutetaan tähän periaatteella:

* edullisin hinta/tarjottu hinta x maksimipistemäärä

Tarkastuslautakunta

§ 47

18.11.2020

Tarjouspyyntö, saadut tarjoukset ja tilintarkastuspalvelujen pisteytystaulukko ja saatujen tarjousten vertailu asiakirjat toimitetaan tarkastuslautakunnan jäsenille.

Lisätietoja asiasta antaa hallintojohtaja Paula Halonen, p. 044 410 0728 tai sähköpostitse osoitteella etunimi.sukunimi@kainuu.fi.

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta tekee esityksen maakuntavaltuustolle Kainuun liiton tilintarkastusyhteisöksi vuosille 2021-2024 valittavasta tilintarkastusyhteisöstä.

Tarkastuslautakunta:

Käydyn keskustelun jälkeen tarkastuslautakunta päätti jatkaa asian käsittelyä seuraavassa kokouksessa.

Tarkastuslautakunta

§ 48

18.11.2020

Muut asiat

TARLTK § 48

Merkitään tiedoksi:

- Tarkastuslautakunta keskustelee ja päättää seuraavan kokouksen ajankohdasta.

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta päätti, että seuraava kokous pidetään keskiviikkona 25.11.2020 klo 10.00.

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisu- vaatimus- viranomai- nen ja -aika	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimuksen saa tehdä sen, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä Kainuun kunnan jäsenet. Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään: §:t Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään: Kainuun maakuntahallitus Kainuun liitto, Kauppakatu 1, 87100 Kajaani Oikaisuvaatimuksen voi lähettää myös sähköpostilla: kainuunliitto@kainuu.fi Kainuun liitto ei vastaa sähköpostilla lähetetyn oikaisuvaatimuksen tietoturvallisuudesta. Näihin päätöksiin ei voi hakea muutosta valittamalla (Kuntalaki 134 §).
Oikaisu- vaatimusaika	Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Päätös katsotaan saaduksi tietoon silloin, kun pöytäkirja on asetettu nähtäväksi maakunnan ilmoitustaululle ja asianosaisen osalta päätös katsotaan tietoon saatetuksi 7 vrk:n kuluessa päätöksen lähettämisestä.
Oikaisu- vaatimuksen sisältö ja sen toimittami- nen	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi: – oikaisun vaatijan ja kirjelmän laatijan nimi ja kotikunta sekä postiosoite ja puhelinnumero, johon asiaa koskevat ilmoitukset voidaan toimittaa – päätös, johon haetaan oikaisua – miltä osin päätökseen vaaditaan oikaisua ja oikaisu, joka siihen vaaditaan tehtäväksi – oikaisuvaatimuksen perusteet. Oikaisuvaatimus on oikaisun vaatijan tai muun oikaisuvaatimuksen laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaiselle ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä (sähköistä allekirjoitusta ei vaadita).

MUUTOKSENHAKUKIELLOT

Kieltojen perusteet	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa. §:t 42-48 Seuraavista päätöksistä ei saa hakea muutosta valittamalla, oikaisuvaatimuksella tai hallintoriita-asiana, jos asia koskee virka- ja työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista (KvesL 26 §). §:t
--------------------------------	--

Liitetään pöytäkirjaan

VALITUSOSOITUS

Valitusviranomainen ja valitusaika	Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella hallintovalituksella. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saavat päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosaiset sekä Kainuun kuntien jäsenet. Valituksen saa tehdä sillä perusteella, että: 1) päätös on syntynyt virheellisessä järjestyksessä; 2) päätöksen tehnyt viranomainen on ylittänyt toimivaltansa tai 3) päätös on muuten lainvastainen. Valitusaika on 30 päivää. Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksiannosta. Tiedoksiannosto katsotaan saapuneeksi perille 7 vuorokauden kuluessa sen lähettämisestä. §:t
	Valitusviranomainen: Pohjois-Suomen hallinto-oikeus, PL 189, 90101 OULU Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet
Valituskirja	Valituskirjassa on ilmoitettava - valittajan nimi, ammatti, asuinkunta ja postiosoite - päätös, johon haetaan muutosta - miltä osin päätöksestä valitetaan ja muutos, joka siihen vaaditaan tehtäväksi - muutosvaatimuksen perusteet Valituskirja on valittajan tai valituskirjan muun laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Jos ainoastaan laatija on allekirjoittanut valituskirjan, siinä on mainittava myös laatijan ammatti, asuinkunta ja postiosoite. Valituskirjaan on liitettävä päätös, josta valitetaan, alkuperäisenä tai viran puolesta oikeaksi todistettuna jäljennöksenä sekä todistus siitä päivästä, josta valitusaika on luettava.
Lisätietoja	Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje/valitusosoitus liitetään pöytäkirjanotteeseen.

Liitetään pöytäkirjaan

MUUTOKSENHAKUOSOITUS HANKINTAPÄÄTÖKSESTÄ

Oikaisuvaatimusohje

§:t _____

Oikaisuvaatimusoikeus	Yllämainittuihin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös kohdistuu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen) sekä Kainuun kuntien jäsenet. Oikaisuvaatimuksen voi tehdä sekä tarkoituksenmukaisuus- että laillisuusperusteella.
Oikaisuvaatimusviranomaisen	Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, osoite ja postiosoite: Kainuun maakuntahallitus Kainuun liitto, Kauppatatu 1, 87100 Kajaani Sähköposti: kainuunliitto@kainuu.fi
Oikaisuvaatimusaika ja sen alkaminen	Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon kun pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä, saantitodistuksen osoittamana aikana tai erilliseen tiedoksiantotodistukseen merkittynä aikana.
Oikaisuvaatimuksen sisältö ja toimittaminen	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi: - oikaisun vaatijan ja kirjelmän laatijan nimi ja kotikunta sekä postiosoite ja puhelinnumero, johon asiaa koskevat ilmoitukset voidaan toimittaa - päätös, johon haetaan oikaisua - miltä osin päätökseen vaaditaan oikaisua ja oikaisu, joka siihen vaaditaan tehtäväksi - oikaisuvaatimuksen perusteet. Oikaisuvaatimus on oikaisun vaatijan tai muun oikaisuvaatimuksen laatijan omakätisesti allekirjoitettava. Oikaisuvaatimus on toimitettava oikaisuvaatimusviranomaisella ennen oikaisuvaatimusajan päättymistä (sähköistä allekirjoitusta ei vaadita).
Lisätietoja	Ohjeet hakemusosoituksesta markkinaoikeudelle lähetetään asianosaiselle pöytäkirjanotteen mukana.
Muutoksenhakukielto	Koska ylläoleviin päätöksiin voidaan tehdä Kuntalain 134 §:n mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, päätöksiin ei sa hakea muutosta valittamalla.