

Tarkastuslautakunta

Aika 09.09.2024 klo 14:00 - 15:53**Paikka** Kunnanvirasto**Osallistujat**

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kauppinen Juha A.	14:00 - 15:53	puheenjohtaja	pöytäkirjanpitäjä § 32 ajan
	Anttila Toni	14:14 - 15:36	jäsen	
	Kaustinen Seija	14:00 - 15:53	jäsen	
	Läspä Raija	14:00 - 15:53	jäsen	
	Rantakeisu Eetu	14:00 - 15:53	pöytäkirjanpitäjä	esteellinen § 32 ajan
	Annika Rauma	14:35 - 14:45	hallintosihteeri	§ 32 esittelyn ajan
	Minna Nikander	14:00 - 14:30	kunnanjohtaja	§ 31 ajan
Poissa	Palojärvi Pilvi	14:00 - 15:53	varapuheenjohtaja	

Allekirjoitukset

Juha Kauppinen
puheenjohtaja
pöytäkirjanpitäjä § 32 ajan

Eetu Rantakeisu
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

29 - 37

Pöytäkirjan tarkastus

Seija Kaustinen
pöytäkirjantarkastaja

Raija Läspä
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on viety nähtäväksi kunnan verkkosivuille 16.09.2024

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 29	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 30	Pöytäkirjan tarkastaminen	4
§ 31	Kunnan valmiustilanne	5
§ 32	Tilintarkastuksen hankinta vuosille 2026 - 2030	6
§ 33	Tarkastuslautakunnan talousarvio 2025	8
§ 34	Päävastuullisen tilintarkastajan vaihdos	9
§ 35	Tilintarkastajan työohjelma	10
§ 36	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma	11
§ 37	Muut asiat	12

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKLTK 09.09.2024 § 29

Valmistelija tarkastuslautakunnan sihteeri

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Kutsun antaa puheenjohtaja ja siinä on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Hallintosäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Esitys Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjan tarkastaminen

TARKLTK 09.09.2024 § 30

Valmistelija tarkastuslautakunnan sihteeri

Kokouskutsu on julkaistu sähköisessä kokouspalvelussa, jossa se on jäsenten nähtävänä.

Kokous on päätösvaltainen, mikäli yli puolet jäsenistä on läsnä kokouksessa. Puheenjohtaja luetaan jäseniin.

Esitys Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti. Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa. Pöytäkirjan tarkastusvuorossa ovat Kaustinen Seija ja Palojärvi Pilvi.

Päätös Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti. Valittiin kaksi pöytäkirjantarkastajaa. Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin tarkastusvuorossa oleva Kaustinen Seija sekä estyneen Palojärvi Pilvin tilalle Läspä Raija.

Kunnan valmiustilanne

TARKLTK 09.09.2024 § 31
360/09.06.00/2024

Valmistelija	tarkastuslautakunnan sihteeri
	Kunnanjohtaja on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen kertomaan kunnan valmiustilanteesta.
Esittelijä	Puheenjohtaja
Esitys	Tarkastuslautakunta merkitsee kunnanjohtajan selostuksen tiedokseen.
Päätös	Merkittiin tiedoksi.
	Pöytäkirjaan merkittiin, että Toni Anttila saapui kokoukseen tämän asian käsittelyn aikana klo 14.14.

Tilintarkastuksen hankinta vuosille 2026 - 2030

TARKLTK 09.09.2024 § 32
330/02.08.00/2024

Valmistelija

Hallintosihteeri Annika Rauma puh. 050 4436 880

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettäväksi hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Kaustisen kunnanvaltuuston päätöksen 23.10.2012 mukaisesti Kaustisen kunnan tilintarkastuskausi on neljä vuotta.

Kunnan hallintosäännön 73 §:n mukaan kunnanvaltuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä neljän tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden JHTT-yhteisön.

Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua syytä.

Tarkastuslautakunnan toiminta tarjouskilpailun järjestäjänä koko kuntakonsernin puolesta perustuu kuntalain 122 §:n mainitsemaan kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta huolehtimiseen.

Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja, joka toimii tehtävässään virkavastuulla.

Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen. jos edellytykset riippumattomaan tarkastukseen puuttuvat, tilintarkastaja on kieltäytyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.

Tilintarkastajana ei saa toimia henkilö, joka kuntalain 75 §:n mukaan ei ole vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan.

Tilintarkastuspalvelujen hankinnassa noudatetaan julkisista hankinnoista annettua lakia ja Kaustisen kunnan hankintasääntöä, joka kilpailuttamalla hankinta itse tai osallistumalla esim. yhteishankintaan.

Hansel on julkishallinnon yhteishankintayksikkö ja palvelujen ytimen muodostavat siis yhteishankinnat. Hanselilla on yhteensä tarjolla noin 150 puitejärjestelyä ja dynaamista hankintajärjestelmää, joista asiakkaamme voivat hankkia monipuolisesti tuotteita ja palveluja. Niitä on mukana tarjoamassa 1.000 sopimustoimittajaa. Tavoitteena on säästää yhteiskunnan varoja lisäämällä tuottavuutta koko julkishallinnon hankintatoimeen. Toiminta perustuu Hansel-lakiin, jossa määritellään tehtävät ja asiakkaat. Hansel on voittoa tavoittelematon osakeyhtiö, josta valtio omistaa 65 prosenttia ja Kuntaliitto 35 prosenttia.

Hansel on aloittamassa tilintarkastuksen kilpailuttamista. Yhteishankinnan kohteena ovat tilintarkastuksen palvelut, kuten lakisääteinen tilintarkastus, tarkastuslautakunnan tukipalvelut sekä projekti- ja hanketarkastukset. Toimintamalliksi suunnitellaan nykyisen yhteishankinnan tavoin dynaamista hankintajärjestelmää eli DPS:ää.

Kilpailutukseen liittymisen etuina ovat asiantuntevuus, työaikasäästö, rahalliset säästöt. Liittyminen on ilmaista.

Tulevan yhteishankinnan kohteena ovat tilintarkastuksen palvelut. Alustavan suunnitelman mukaan hankinnan kohteeseen kuuluvat:

- Lakisääteinen tilintarkastus
- Tarkastuslautakunnan tukipalvelut
- Projekti- ja hanketarkastukset
- Kansainväliset tarkastuspalvelut
- Kestävyyssraportoinnin varmentaminen.

Hanselilla on myös asiakasryhmä, johon mukaan lähtevä kunta voi ilmoittaa henkilön, joka osallistuu asiakaryhmän palaveriin ja sitä kautta pääsee vaikuttamaan tarjouspyyntöön jo valmistelu vaiheessa. Asiakasryhmän ensimmäinen palaveri on jo lokakuussa.

Esittelijä

Puheenjohtaja

Esitys

Tarkastuslautakunta päättää liittyä Hanselin tilintarkastuskilpailutukseen sekä oikeuttaa hallintosihteeri Annika Rauman osallistumaan asiaryhmän palaveriin.

Päätös

Tarkastuslautakunnan sihteeri tilintarkastaja Eetu Rantakeisu jääväsi itsensä pykälän käsitellyn ajaksi (toimeksiantojäävi).

Pykälän käsittelyn ajan pöytäkirjanpitäjänä toimi tarkastuslautakunnan puheenjohtaja.

Pöytäkirjaan merkittiin, että hallintosihteeri Annika Rauma oli paikalla kutsuttuna asiantuntijana tämän asian esittelyn ajan.

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunnan talousarvio 2025

TARKLTK 09.09.2024 § 33
184/02.02.00/2024

Valmistelija hallintosihteeri Annika Rauma puh. 050 4436 880

Kunnanhallituksen hyväksymän talousarvion 2025 ja 2026 – 2027 taloussuunnitelman laadintaohjeen mukaisesti lautakuntien tulee antaa esityksensä vuoden 2025 talousarvioksi kunnanhallitukselle viimeistään 6.10.2024.

Kunnanhallitus on asettanut vuoden 2025 talousarviotavoitteeksi, että talousarviovuoden tulos on ylijäämäinen ja talous tasapainoinen suunnitteluvuosina. Talousarvioehdotus on sovitettava kunnanhallituksen antamaan raamiin. Toimintojen ja palveluiden vaihtoehdot pitää tarkastella ja kaikki vaihtoehtoiset ja ennen kaikkea edullisimmat tuotantotavat on tutkittava ja näihin siirtymisistä tehtävä suunnitelma. Suunnitelma on esitettävä yhdessä talousarvion kanssa.

Tarkastuslautakunnan tehtävät tulevat suoraan kuntalaista. Kallein on tilintarkastus, jonka kustannukset ovat nousseet paljon. Viimeksi tehdystä kilpailutuksessa saatiin vain yksi tarjous.

Tarkastuslautakunnan muut kulut ova lähinnä luottamushenkilöpalkkiot kokouksista.

Tarkastuslautakunnalla ei ole tuloja.

Esittelijä Puheenjohtaja

Esitys Tarkastuslautakunta hyväksyy talousarvion vuodelle 2025 ja esittää sen edelleen kunnanhallituksen ja kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.

Päätös Tarkastuslautakunta hyväksyi talousarvion vuodelle 2025 ja esittää sen edelleen kunnanhallituksen ja kunnanvaltuuston hyväksyttäväksi.

Liitteet

1 Tarkastuslautakunnan talousarvioesitys 2025

Päivastuullisen tilintarkastajan vaihdos

TARKLTK 09.09.2024 § 34
355/00.03.00/2024

Valmistelija hallintosihteeri Annika Rauma puh. 050 4436 880

Bdo on lähettänyt kunnalle ilmoituksen päivastuullisen tilintarkastajan vaihdoksesta.

Jatkossa BDO Audiator Oy:n nimeämänä vastuunalaisena tilintarkastaja toimii JHT, KHT Eetu Rantakeisu.

Esittelijä Puheenjohtaja

Esitys Tarkastuslautakunta keskustelelee asiasta ja merkitsee sen tiedokseen.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Tilintarkastajan työohjelma

TARKLTK 09.09.2024 § 35
353/00.03.00/2024

Valmistelija	tarkastuslautakunnan sihteeri
	Tilintarkastaja esittelee vuoden 2024 tilintarkastuksen työohjelman.
Esittelijä	Puheenjohtaja
Esitys	Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen.
Päätös	Merkittiin tiedoksi.

Liitteet	2 Ei julkinen asiakirja

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma

TARKLTK 09.09.2024 § 36
359/00.03.00/2024

Valmistelija tarkastuslautakunnan sihteeri

Tarkastuslautakunta on asetettu hallinnon ja talouden hoidon tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Kuntalain 121 §:n mukaan lautakunnan työn perustaksi on valmisteltava ohjeellinen arviointisuunnitelma. Lautakunta käy periaatekeskustelun työskentelynsä käytännön järjestelyistä.

Esittelijä Puheenjohtaja

Esitys Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä arviointisuunnitelman vuodelle 2024.

Päätös Tarkastuslautakunta hyväksyi arviointisuunnitelman vuodelle 2024.

Pöytäkirjaan merkittiin, että Toni Anttila poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn aikana klo 15.36.

Liitteet

3 Ei-julkinen asiakirja

Muut asiat

TARKLTK 09.09.2024 § 37

Valmistelija	tarkastuslautakunnan sihteeri
Esittelijä	Puheenjohtaja
Esitys	Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille tuomat asiat.
Päätös	Ei muita asioita. Päätettiin kokous klo 15.53.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 29, § 30, § 31, § 32, § 33, § 34, § 35, § 36, § 37

Muutoksenhakukielto

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