
Tarkastuslautakunta

Aika 25.11.2024 klo 09:00 -

Paikka Kunnatoimiston kokoushuone, Haapajärventie 1 2.krs

Käsiteltävät asiat

§	Otsikko	Sivu
31	Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	3
32	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
33	Työjärjestyksen hyväksyminen	5
34	Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2024	6
35	Tilintarkastusyhteisön kilpailuttaminen	7
36	Sidonnaisuusrekisterin päivittäminen	9
37	Selvitykset vuoden 2023 arviointikertomuksessa esitettyihin havaintoihin	10
38	Tarkastuslautakunnan jäsenten raportointi	11
39	Muut asiat	12

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä
Läsnä	Seppä Marjatta Littow Timo Myllymäki Tapio Räisänen Juha Takalo Jaana	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen, sihteeri jäsen jäsen
Muu	Peltoperä Tuomas	tilintarkastaja

31**Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen**

Tarkltk 25.11.2024

Kuntalain 103 §:n mukaan toimitella on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on paikalla.

Hallintosäännön 122 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassapidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta.

Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai velvollisuus, toimielimen päättämällä tavalla.

Hallintosäännön 130 §:n mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Esittelijä

puheenjohtaja

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

32**Pöytäkirjantarkastajien valinta**

Tarkltk 25.11.2024

Kuntalain 107 §:n mukaan toimielimen päätöksistä on pidettävä pöytäkirjaa.

Hallintosäännön 142 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Jos puheenjohtaja ja pöytäkirjanpitäjä ovat eri mieltä kokouksen kulusta, pöytäkirja laaditaan puheenjohtajan näkemyksen mukaan.

Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirjat on tarkastanut kaksi kullakin kerralla sitä varten valittua jäsen tä, jollei toimielin ole päättänyt pöytäkirjan tarkastamisesta muulla tavalla.

Pöytäkirja tarkastetaan 28.11.2024.

Päätös

33**Työjärjestyksen hyväksyminen**

Tarkltk 25.11.2024

Hallintosäännön 132 §:n mukaisesti puheenjohtaja johtaa asioidenkäsittelyä ja pitää huolta järjestyksestä toimitilien kokouksessa.

Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitilin toisinpäätä.

Hallintosäännön 133 §:n mukaan toimitilin voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Jos esittelijän ehdotus on asian palauttaminen valmisteltavaksi, toimitilin voi ratkaista asian päätöksellään vain perustellusta syystä.

Päätös

34**Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2024**

Tarkltk 25.11.2024
144/00.03.00/2024

Tilintarkastaja Tuomas Peltoperä on valmistellut ja esittelee lautakunnalle työohjelman. Työohjelma on liitteenä.

Tilintarkastajan työohjelma on salassa pidettävä. (JulKL 24.1 § 15. kohta)

Esittelijä

puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedokseen tilintarkastajan työohjelman vuodelle 2024.

Päätös

35**Tilintarkastusyhteisön kilpailuttaminen**

Tarkltk 30.09.2024 § 27

Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. (Kuntalaki 121.1 §) Tähän järjestämiseen kuuluvat muun muassa tilintarkastajan valintaa koskevan tarjouskilpailun järjestäminen ja tilintarkastuksen painopisteiden määrittely.

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHTT-tilintarkastaja, joka toimii tehtävässään virkavastuulla. Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Tilintarkastuspalvelujen hankinnassa noudatetaan julkisista hankinnoista annettua lakia (1397/2016).

Tarjouspyyntöluonnos on oheismateriaalina ja esitellään kokouksessa.

Esittelijä

puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää pyytää tarjouksen Kärsämäen kunnan tilintarkastuspalveluista sekä tytäryhtiöiden lakisääteisestä tilintarkastuksesta vuosien 2025-2028 osalta, erilliset optiot vuosille 2029 ja 2030.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta valtuutti kunnansihteeri Tuukka Kuisman ja Tapio Myllymäen tekemään tarjouspyyntö.

Tarkltk 25.11.2024
124/00.03.00/2024

Tarjouspyyntö Kärsämäen kunnan tilintarkastuspalveluista sekä tytäryhtiöiden lakisääteisestä tilintarkastuksesta vuosien 2025-2028 osalta, erilliset optiot vuosille 2029 ja 2030 on julkaisu Hilmassa. Tarjoukset on pyydetty jättämään 11.11.2024 klo 15 mennessä. Tarjouspyyntö on liitteenä.

Tarjouksen ovat jättäneet seuraavat tilintarkastusyhteisöt:

BDO Audiator Oy
KPMG Oy Ab
Oy SK-Reviisorit Ab

Tarkastuslautakunta
Tarkastuslautakunta

§ 27

30.09.2024
25.11.2024

Tarjousvertailuun on otettu BDO Audiator Oy:n, KPMG Oy Ab ja Oy SK-Reviisorit Ab antamat tarjoukset. Tarjoukset avattiin hankintayksikössä 12.11.2024 10:47. Saapuneille tarjouksille suoritettiin tarjousten soveltuvuusarviointi.

Tarjousten vertailu on suoritettu tarjouspyynnön mukaisesti. Kokonaistaloudellisesti edullisin tarjous on hinta- ja laatuasteet yhteenlaskettuna suurimman pistemäärän saanut tarjous.

Suoritettussa tarjousvertailussa BDO Audiator sai 86,25 pistettä, KPMG Oy Ab sai 87,17 pistettä ja Oy SK-Reviisorit Ab sai 70,06 pistettä.

Esittelijä

puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää esittää valtuustolle, että Kärsämäen kunnan hallinnon ja taloudentarkastajaksi valitaan KPMG Oy Ab vuosille 2025-2028. Tarjous sisältää erilliset optiot vuosille 2029 ja 2030.

Päätös

36**Sidonnaisuusrekisterin päivittäminen**

Tarkltk 25.11.2024
122/00.03.01/2024

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muista sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maan käyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, pormestaria ja apulaispormestaria sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on valittu tehtäväänsä. Sidonnaisuusilmoitus on tehtävä tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi.

Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta. Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Hallintosäännön 68 §:n mukaan tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä.

Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi vuosittain.

Esittelijä

puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta

- 1) merkitsee tiedoksi ja hyväksyy sille toimitetut sidonnaisuusilmoitukset tai niiden päivittämiset
- 2) päättää, että sidonnaisuusilmoitukset julkaistaan sidonnaisuusrekisterissä
- 3) kehottaa sidonnaisuusilmoituksen jättämättä tehneitä tekemään sidonnaisuusilmoituksen
- 4) saattaa sidonnaisuusrekisterin päivittämisen tiedoksi valtuustolle.

Päätös

37**Selvitykset vuoden 2023 arviointikertomuksessa esitettyihin havaintoihin**

Tarkltk 25.11.2024
84/00.03.01/2024

Kuntalain mukaisesti tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Tarkastuslautakunta on pyytänyt kokoamaan lautakuntien ja tytäryhtiöiden selvitykset vuoden 2023 arviointikertomuksessa esitettyihin suosituksiin ja parannusehdotuksiin.

Kunnanhallitus on käsitellyt suosituksia ja parannusehdotuksia kokouksessaan 23.9.2024 ja kunnanvaltuusto on saattanut asian tiedoksi kokouksessaan 2.10.2024.

Kooste suosituksista ja parannusehdotuksista on liitteenä.

Esittelijä

puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta käy läpi suosituksia ja parannusehdotuksia ja merkitsee selvitykset tarkastuslautakuntaan tietoon saatetuksi.

Päätös

Liitteet

1 Arviointikertomuksen 2023 johdosta koottu selvitys

38**Tarkastuslautakunnan jäsenten raportointi**

Tarkltk 25.11.2024

Tarkastuslautakunta päätti 25.8.2021 kokouksessaan tarkastuslautakunnan jäsenten työnjaosta ja asioiden seuraamisesta. Lautakunnan jäsenet seuraavat toimielimien pöytäkirjoja sähköisestä palvelusta ja tarvittaessa pyytävät toimielimiltä lisätietoja. Työnjako oli seuraavanlainen:

Marjatta Seppä: kunnanhallitus

Timo Littow: tekninen lautakunta

Tapio Myllymäki: kunnanhallitus, opetustoimen lautakunta, tekninen lautakunta ja hyte-lautakunta

Juha Räisänen: hyte-lautakunta

Jaana Takalo: opetustoimen lautakunta

Esittelijä

puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunnan jäsenet raportoivat seuraamistaan toimielimistä ja raportointi merkitään tiedoksi.

Päätös

Kärsämäen kunta

Esityslista

6/2024

12

Tarkastuslautakunta

25.11.2024

39

Muut asiat

Tarkltk 25.11.2024

—

Päätös