

Tarkastuslautakunta

Aika 17.11.2021 klo 10:00 - 12:07

Paikka Rautjärven kunnantalo, hallituksen huone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 51	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 52	Pöytäkirjan tarkastajien valinta	4
§ 53	Tilintarkastuksen työohjelma 2021	5
§ 54	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma	6
§ 55	Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen kaudelle 2022 - 2025	7
§ 56	Ilmoitusasiat	9

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Hämäläinen Tapani	10:02 - 12:07	puheenjohtaja	
	Piik Satu	10.02 - 12.07	varapuheenjohtaja	
	Hallikainen Sanna	10.02 - 12.07	jäsen	etänä
	Karvinen Johanna	10.37 - 12.07	varajäsen	
	Tuomela Ulla-Maija	10:00 - 10:37	tilintarkastaja	etänä
	Hämäläinen Eija	10:30 - 11:05	hallintojohtaja	etänä
	Kujantola Päivi	10:02 - 12:07	kokoussihteeri	
Poissa	Tilli Timo			
	Viinanen Pasi			

Käsitellyt asiat 51 - 56

Sähköisesti allekirjoitettu pöytäkirja

Tapani Hämäläinen
puheenjohtaja

Päivi Kujantola
pöytäkirjanpitäjä

Satu Piik
pöytäkirjantarkastaja

Johanna Karvinen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

www.rautjarvi.fi - Esityslistat ja pöytäkirjat

Päivi Kujantola
Keskusarkistonhoitaja

Tarkastuslautakunta

§ 51

17.11.2021

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarklk 17.11.2021 § 51

Valmistelija

Tapani Hämäläinen, tark.ltk.pj
p. 040 563 4436, tapani.hamalainen@rautjarvi.fi

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Todettiin.

Tarkastuslautakunta

§ 52

17.11.2021

Pöytäkirjan tarkastajien valinta

Tarklk 17.11.2021 § 52

Valmistelija

Tapani Hämäläinen, tark.ltk.pj
p. 040 563 4436, tapani.hamalainen@rautjarvi.fi

Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja, sihteeri ja varmentaa pöytäkirjanpitäjät. Tarkastetaan edellisen kokouksen 14.10.2021 pöytäkirja. Jatkossa pöytäkirjat tarkistetaan ja allekirjoitetaan sähköisesti. Sähköisessä päätöksentekomenettelyssä tehtyjä päätöksiä koskeva pöytäkirja tai sen osa voidaan tarkastaa erikseen ennen kokousta.

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Kokouksen pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan sähköisesti.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 53

17.11.2021

Tilintarkastuksen työohjelma 2021

Tarklk 17.11.2021 § 53

63/00.03.01/2021

Valmistelija

Päivi Kujantola, tietohallintosihteeri
p. 0400 396 024, paivi.kujantola@rautjarvi.fi

Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela esittelee tilintarkastuksen työohjelman v. 2021.

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Merkittään tiedoksi.

Päätös

Merkittiin tiedoksi Ulla-Maija Tuomelan esittämä tilintarkastuksen työohjelma.

Liitteet

Tilintarkastuksen työohjelman esittely tarkastuslautakunnalle 17.11.2021

Tarkastuslautakunta

§ 54

17.11.2021

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma

Tarklk 17.11.2021 § 54

63/00.03.01/2021

Valmistelija

Tapani Hämäläinen, tark.ltk.pj
p. 040 563 4436, tapani.hamalainen@rautjarvi.fi

Kuntalain §:n 121 mukaisesti tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Arviointikertomuksen lisäksi tarkastuslautakunta laatii tilikaudelle 2022 sisäisen työohjelman.

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Käsitellään arviointikertomussuunnitelma ja tarkastuslautakunnan työohjelma.

Päätös

Käsiteltiin tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja arvioinnin vuosityöohjelma.

Tarkastuslautakunta

§ 55

17.11.2021

Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen kaudelle 2022 - 2025

Tarklk 17.11.2021 § 55
90/02.08.00/2021

Valmistelija

Eija Hämäläinen, hallintojohtaja,
p. 040 354 0292, eija.hamalainen@rautjarvi.fi

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHTT-tilintarkastaja). Tilintarkastajat toimivat tehtävissään virkavastuulla.

Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Kunnanvaltuuston 17.5.2021 hyväksymän hallintosäännön luvun 9 § 72 mukaan tilintarkastajayhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Rautjärven konserniohjeen 5 §:n mukaan tytäryhtiöiden tilintarkastajan / yhden tilintarkastajista tulee olla emoyhtiön tilintarkastaja ja muihin suositellaan valittavaksi emoyhtiön tilintarkastaja.

Kunnan nykyisen tilintarkastusyhteisön toimikausi vuosille 2018 - 2021 on umpeutumassa, mistä johtuen tulee käynnistää tilintarkastuspalveluiden kilpailutusprosessi.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on järjestää tilintarkastajan valintaa koskeva tarjouskilpailu ja tehdä valtuustolle ehdotus valittavasta tilintarkastusyhteisöstä sekä vastata tilintarkastussopimuksen noudattamisen valvonnasta.

Tilintarkastuspalvelujen hankinnassa noudatetaan julkisista hankinnoista annettua lakia (1397/2016) ja lakia julkisista hankinnoista annetun lain muuttamisesta (499/2021) sekä julkisten hankintojen yleisiä sopimusehtoja (JYSE2017).

Hankintalain mukaan kunnan ja kuntayhtymän tulee kilpailuttaa ns. kynnysarvot ylittävien tilintarkastus palvelujen hankinta. Kunnan tai kuntayhtymän ja sen tytäryhteisöjen tarkastuspalveluja käsitellään erillisinä hankintakokonaisuuksina arvioitaessa kynnysarvojen ylittymistä. Rautjärven kunnan tilintarkastuspalveluiden hankinta ei ylitä kansallista (60.000 euroa) kynnysarvoa vaan on ns. pienhankinta. Rautjärven kunnan hankintaohjeen mukaan myös pienhankinnoista pyydetään tarjoukset vähintään kolmelta tarjoajalta.

Tarkastuslautakunta

§ 55

17.11.2021

Tarkastuslautakunnan jäsenille jaetaan kokouksessa oheismateriaalina tarjouspyyntörunko, jonka pohjalta tarjouspyyntöä lähdetään luonnostelemaan. Tarjouspyyntörungon on laatinut hallintojohtaja, joka huolehtii kilpailutuksesta Hansel Oy:n tilintarkastuksen pienhankintapalvelun kautta. Tarkastuspalvelut on tarjouspyynnössä eritelty kunnan ja kuntayhtymän lakisääteiseen tilintarkastukseen, muihin kunnan ja kuntayhtymän tarkastuspalveluihin ja tytäryhteisöjen tilintarkastukseen.

Pohdittavia seikkoja ovat erityisesti valintaperuste ja tilintarkastusyhteisön toimikaudenpituus. Toimikauden pituus voidaan viedä valtuustolle ratkaistavaksi joko erillisenä asiana tai tilintarkastajan valinnan yhteydessä. Viimeksi mainitussa tapauksessa on mahdollisuus kauden muutokseen huomioitava tarjouspyynnössä.

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää

1. kilpailuttaa tilintarkastuspalvelut toimikaudelle, jonka pituus on tilikaudet 2022 - 2025, sisältäen myös mahdollisuuden 1 tai 2 vuoden option käytöstä
2. tarjous pyydetään vähintään kolmelta tilintarkastuspalveluiden tarjoajalta
3. hyväksyä tarjousvertailun valintaperusteeksi kokonaistaloudellisesti edullisin
4. kilpailutus tehdään Hansel Oy:n pienhankinta alustalla, jolloin tarjoajat hintojen tulee sisältää Hanselin palvelumaksu.1,5 %
5. antaa konsernipalveluille oikeuden tehdä tarvittavat tekniset muutokset tarjouspyyntöön.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 56

17.11.2021

Ilmoitusasiat

Tarklk 17.11.2021 § 56

Valmistelija

Päivi Kujantola, tietohallintosihteeri
p. 0400 396 024, paivi.kujantola@rautjarvi.fi

Sidonnaisuudet

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi ilmoitusasiat.

Päätös

Merkittiin tiedoksi ilmoitusasiat.

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 51, § 52, § 53, § 54, § 55, § 56

Muutoksenhakukielto

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

Henkilöstöhallinnon päätökset

Tähän päätökseen ei saa hakea muutosta, jos viranhaltijalla tai viranhaltijayhdistyksellä on oikeus saattaa asia vireille työtuomioistuimessa. Virkaehtosopimuksen tulkintaa koskevat asiat ratkaistaan työtuomioistuimessa.

Sovellettava lainkohta: Kunnallinen virkaehtosopimuslaki 26 §.