

Tarkastuslautakunta

Aika 21.01.2022 klo 10:00 - 10:28

Paikka Rautjärven kunnantalo, neuvotteluhuone Eila

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 2	Pöytäkirjan tarkastajien valinta	4
§ 3	Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen kaudelle 2022 - 2025	5
§ 4	Ilmoitusasiat	8

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Hämäläinen Tapani	10.05 - 10.28	puheenjohtaja	
	Piik Satu	10.05 - 10.28	varapuheenjohtaja	
	Hallikainen Sanna	10.05 - 10.28	jäsen	
	Karvinen Johanna	10.05 - 10.28	varajäsen	
	Kujantola Päivi	10:05 - 10:28	kokoussihteeri	
Poissa	Tilli Timo			
	Viinanen Pasi			

Käsiteltyt asiat 1 - 4

Sähköisesti allekirjoitettu pöytäkirja

Tapani Hämäläinen
puheenjohtaja

Päivi Kujantola
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan tarkastus

Satu Piik
pöytäkirjantarkastaja

Sanna Hallikainen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

www.rautjarvi.fi - Esityslistat ja pöytäkirjat

Päivi Kujantola
keskusarkistonhoitaja

Tarkastuslautakunta

§ 1

21.01.2022

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarklk 21.01.2022 § 1

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

§ 2

21.01.2022

Pöytäkirjan tarkastajien valinta

Tarklk 21.01.2022 § 2

Valmistelija

Tapani Hämäläinen, tark.ltk.pj
p. 040 563 4436, tapani.hamalainen@rautjarvi.fiPöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja, sihteeri ja varmentaa
pöytäkirjantarkastajat.

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Kokouksen pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan sähköisesti.

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Satu Piik ja Sanna Hallikainen.

Tarkastuslautakunta	§ 55	17.11.2021
Tarkastuslautakunta	§ 3	21.01.2022

Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen kaudelle 2022 - 2025

Tarklk 17.11.2021 § 55

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
Tarkastuslautakunta

§ 55
§ 3

17.11.2021
21.01.2022

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.

Tarklk 21.01.2022 § 3
90/02.08.00/2021

Valmistelija

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

Tilintarkastuspalvelut toimikaudelle 2022 – 2025 sisältäen myös mahdollisuuden 1 tai 2 vuoden option käytöstä kilpailutettiin Hansel Oy:n pienhankinnoissa. Tarjoukset tuli jättää 7.12.2021 klo 12.00 mennessä.

Määräaikaan mennessä tarjouksia jätettiin vain yksi eli BDO Audiator Oy. Hankintayksikön puolesta hallintojohtaja on tarkastanut tarjousten tekijän osalta kaikki tarjousta ja soveltuvuutta koskevat todistukset ja selvitykset, sekä todennut niiden täyttävän tarjouspyynnön mukaiset vaatimukset. Tarjous on tarjouspyynnön mukainen ja täyttää kaikki siinä asetetut vaatimukset.

Tämä päätös koskee Rautjärven kunnan hallinnon ja talouden tilintarkastuksia. Kukin tytäryhteisö tekee osaltaan päätöksen tilintarkas-

Tarkastuslautakunta	§ 55	17.11.2021
Tarkastuslautakunta	§ 3	21.01.2022

tusyhteisön valitsemisesta. Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Esittelijä Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää esittää, että kunnanvaltuusto valitsee Rautjärven kunnan vuosien 2022 - 2025 tilintarkastuspalvelujen toimittajaksi, sisältäen lisäksi mahdollisuuden 1 tai 2 vuoden option käytöstä, BDO Auditor Oy.

Tarkastuslautakunta toimittaa tarjouksen ja ehdotuksen valittavasta tilintarkastajasta edelleen tytäryhteisöille. Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Hankintasopimus syntyy vasta kirjallisen sopimuksen allekirjoittamisella.

Päätös Tarkastuslautakunta esittää, että kunnanvaltuusto valitsee Rautjärven kunnan vuosien 2022 - 2025 tilintarkastuspalvelujen toimittajaksi, sisältäen lisäksi mahdollisuuden 1 tai 2 vuoden option käytöstä, BDO Auditor Oy.

Tarkastuslautakunta

§ 4

21.01.2022

Ilmoitusasiat

Tarklk 21.01.2022 § 4

Valmistelija

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

Sovitut toimialajohtajien haastattelut 21.1.2022.

FCG:n sähköposti 8.12.2021 tarkastuslautakunnan koulutuksista kevät 2022.

Esittelijä

Kokouksen puheenjohtaja

Päätösehdotus

Merkittää tiedoksi ilmoitusasiat.

Päätös

Merkittiin tiedoksi ilmoitusasiat.

Sovittiin kevään kokousajankohdaksi 6.4.2022 klo 10.00. Kokouksen alkuun sovitaan hyvinvointijohtajan haastattelu.

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 1, § 2, § 3, § 4**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 §.