

Tarkastuslautakunta

Aika 02.12.2022 klo 09:00 - 11:26

Paikka Iin kunnanvirasto, kokoushuone 4 ja teams-etäyhteys

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 77	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 78	Pöytäkirjan tarkastaminen	4
§ 79	Hallinto- ja talousjohtaja Virpi Kolehmainen ja taloussihteeri/controller Helena Sipolan kuuleminen	5
§ 80	Tekninen johtaja Ville Keräsen kuuleminen	6
§ 81	Tilintarkastajan raportti	7
§ 82	Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen	8
§ 83	Tarkastuslautakunnan seuraavat kokoukset	11
§ 84	Muut asiat	12
§ 85	Kokouksen päättäminen	13

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Fäldt Eila	09:00 - 11:26	Puheenjohtaja	
	Tuomela Johannes	09:00 - 11:26	Varapuheenjohtaja	
	Alaraasakka Eija	09:00 - 11:26	Jäsen	
	Kärki Jarkko	09:00 - 11:26	varajäsen	
Muu	Hokkanen Katri	09:00 - 11:00	Pöytäkirjanpitäjä	
	Kolehmainen Virpi	09:00 - 10:00 11:10 - 11:26	Hallinto- ja talousjohtaja	
	Sipola Helena	09:00 - 10:00	Taloussihteri/controller	
	Keränen Ville	10:00 - 10:30	Tekninen johtaja	
Poissa	Nikkinen Ville	09:00 - 11:26	jäsen	
	Paakkola Simo	09:00 - 11:26	Jäsen	
	Ruottinen Johanna	09:00 - 11:26	Jäsen	

Allekirjoitukset

Eila Fäldt
Puheenjohtaja

Katri Hokkanen
Pöytäkirjanpitäjä, § 77-81

Virpi Kolehmainen
Pöytäkirjanpitäjä, § 82-85

Käsitellyt asiat

77 - 85

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty.

lissä 7.12.2022

Eija Alaraasakka
pöytäkirjantarkastaja

Johannes Tuomela
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito www.ii.fi 09.12.2022

Katri Hokkanen
Pöytäkirjanpitäjä

IIN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	11	3
-----------	------------	----	---

Tarkastuslautakunta	§ 77	02.12.2022
---------------------	------	------------

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 02.12.2022 § 77

Päätösesitys Puheenjohtaja toteaa kokouksen laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

IIN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	11	4
-----------	------------	----	---

Tarkastuslautakunta	§ 78	02.12.2022
---------------------	------	------------

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tarkltk 02.12.2022 § 78

- Päätösesitys Tarkastuslautakunta valitsee tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjäksi aikaisemman käytännön mukaisesti kunnan tilintarkastajan.
- Tarkastuslautakunta päättää, että valitaan kokouskohtaisesti kaksi pöytäkirjantarkastajaa.
- Pyritään tarkastamaan pöytäkirja välittömästi tarkastuslautakunnan kokouksen jälkeen, tarvittaessa seuraavassa kokouksessa.
- Päätös Pöytäkirjan pitäjäksi valittiin tilintarkastaja Katri Hokkanen § 81 asti. Sen jälkeen pöytäkirjan pitäjänä toimii Virpi Kolehmainen.
- Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Eija Alaraasakka ja Johannes Tuomela.

IIN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	11	5
-----------	------------	----	---

Tarkastuslautakunta	§ 79	02.12.2022
---------------------	------	------------

Hallinto- ja talousjohtaja Virpi Kolehmainen ja taloussihteeri/controller Helena Sipolan kuuleminen

Tarkltk 02.12.2022 § 79
26/00.03.01/2022

Kokoukseen on pyydetty hallinto- ja talousjohtaja Virpi Kolehmainen ja taloussihteeri/controller Helena Sipola kertomaan ajankohtaisista asioista.

Päätösesitys (pj) Tarkastuslautakunta merkitsee hallinto- ja talousjohtaja Virpi Kolehmainen ja taloussihteeri/controller Helena Sipolan kuulemisen tiedoksi.

Päätös Tarkastuslautakunta merkitsi hallinto- ja talousjohtaja Virpi Kolehmainen ja taloussihteeri/controller Helena Sipolan kuulemisen tiedoksi.

IIN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	11	6
-----------	------------	----	---

Tarkastuslautakunta	§ 80	02.12.2022
---------------------	------	------------

Tekninen johtaja Ville Keräsen kuuleminen

Tarkltk 02.12.2022 § 80
26/00.03.01/2022

Kokoukseen on pyydetty tekninen johtaja Ville Keräsen esittelyä toimialaansa liittyvistä ajankohtaisista asioista.

Päätösesitys (pj) Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tekninen johtaja Ville Keräsen ajankohtaiskatsauksen.

Päätös Tarkastuslautakunta merkitsi tiedoksi tekninen johtaja Ville Keräsen ajankohtaiskatsauksen.

IIN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	11	7
-----------	------------	----	---

Tarkastuslautakunta	§ 81	02.12.2022
---------------------	------	------------

Tilintarkastajan raportti

Tarkltk 02.12.2022 § 81
26/00.03.01/2022

Tilintarkastajan raportti lähetetään jäsenille ennen kokousta.

Päätösesitys (pj) Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastajan raportin tiedoksi.

Päätös Tarkastuslautakunta merkitsi tilintarkastajan raportin tiedoksi.

Katri Hokkanen poistui kokouksesta tämän pykälän jälkeen klo 11:00 ja sihteerinä loppukokouksen jatkoi Virpi Kolehmainen.

Tarkastuslautakunta	§ 43	19.08.2022
Tarkastuslautakunta	§ 57	06.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 64	21.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 82	02.12.2022

Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen

Tarkltk 19.08.2022 § 43

Päätösesitys, puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta käsittelee tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamista.

Päätös Selvitetään ajantasaiset ohjeet tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamisesta.

Kilpailutusta valmistellaan seuraavaan tarkastuslautakunnan kokoukseen.

Tarkltk 06.10.2022 § 57

Tarkastuslautakunta valmistelee kunnanhallituksen sijasta hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat valtuuston päätettävät asiat (Kuntalaki 93 § ja 121 §). Tarkastuslautakunnan valmistelutehtäviin kuuluu mm. tilintarkastajan valintaa koskevan päätösehdotuksen valmistelu. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on järjestää tilintarkastajan valintaa koskeva tarjouskilpailu ja tehdä valtuustolle ehdotus valittavasta tilintarkastus- yhteisöstä sekä valvoa tilintarkastus-sopimuksen noudattamista. 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 (JHTTtilintarkastaja). Tilintarkastajat toimivat tehtävissään virkavastuulla.

Tilintarkastusyhteisön toimikausi ei ole sidottu tarkastuslautakunnan ja valtuuston toimikauteen, vaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden ajaksi (kuntalaki 122 §).

Tilintarkastuspalvelujen hankinnassa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista (1397/2016).

Kuntalain 122.2 §:n mukaan kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä, esimerkiksi konsernin suuri koko. Tarkastuslautakunnan toiminta tarjouskilpailun järjestäjänä koko kuntakonsernin puolesta perustuu kuntalakiin (121.2 § kohta 4). Sen mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta huolehtiminen. Tarkastuslautakunnan on siten perusteltua kilpailuttaa tytäryhteisöjen tilintarkastus samanaikaisesti ja vastaavaksi ajanjaksoksi kuin kunnan tilintarkastuspalvelut.

lin kunnan ja sen tytäryhtiöiden tilintarkastuksen tarjouspyynnön valmistelu on aloitettu ja päivitetty Cludia Kilpailutus -järjestelmään. Valmistelun pohjana on ollut nykyisten tilintarkastuspalvelujen tarjouspyyntö. Aikaisempaa tarjouspyyntöä on päivitetty ajantasaisten ohjeiden sekä Cludia kilpailutus -järjestelmän vaatimusten mukaisesti.

Tarkastuslautakunta	§ 43	19.08.2022
Tarkastuslautakunta	§ 57	06.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 64	21.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 82	02.12.2022

Julkisuuslain 6 §:n 1 momentin 2 kohdan mukaan tarjouspyyntö tulee julkiseksi vasta kun sen on allekirjoitettu. Valmisteluvaiheessa tarjouspyyntö ei ole vielä julkinen.

Päätösesitys (pj) Tarkastuslautakunta hyväksyy kokouksessa käytävän keskustelun jälkeen Iin kunnan tilintarkastuspalvelujen tarjouspyynnön vuosille 2023 - 2026, ja oikeuttaa hallinto- ja talousjohtajan tekemään teknisiä korjauksia tarjouspyyntöön ja sen liitteisiin.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti jatkaa tarjouspyynnön valmistelua.

Tarkltk 21.10.2022 § 64

Valmistelija hallinto- ja talousjohtaja Virpi Kolehmainen

Tarkastuslautakunta jatkaa tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamisen käsittelyä kokouksessa päivitetyn tarjouspyynnön pohjalta.

Päätösesitys Tarkastuslautakunta hyväksyy kokouksessa käytävän keskustelun jälkeen Iin kunnan tilintarkastuspalvelujen tarjouspyynnön vuosille 2023 - 2026, ja oikeuttaa hallinto- ja talousjohtajan tekemään teknisiä korjauksia tarjouspyyntöön ja sen liitteisiin.

Päätös Hyväksyttiin.

Tarkltk 02.12.2022 § 82
214/00.03.00/2022

Valmistelija hallinto- ja talousjohtaja Virpi Kolehmainen

Iin kunta on pyytänyt tarjoutusta kuntalain 122 §:n mukaisesta kunnan sekä sen konserniin kuuluvan liikelaitoksen ja tytäryhteisöjen hallinnon ja talouden tarkastuksesta tilikausille 2023 - 2026 sekä muista kunnan konsernin tilaamista tarkastus- ja asiantuntijapalveluista. Lisäksi tarjouksen tuli sisältää tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät.

Sopimus ilman eri irtisanomista koskee tilikausien 2023 - 2026 tarkastusta. Lisäksi tarjoukseen sisältyy optio tilikausien 2027 tarkastuksesta, jonka käyttöön otosta päätetään viimeistään 30.6.2026.

Kilpailutus toteutettiin Coudiassa. Hankinnassa noudatettiin avointa menettelyä, johon kaikkien halukkaiden tarjoajien oli mahdollista tehdä tarjous. Tarjoukset tuli jättää Clouidian kautta määräaikaan 16.11.2022 16:00 mennessä.

Määräaikaan mennessä saapuivat seuraavat tarjoukset:
BDO Audiator Oy
KPMG Oy Ab

Tarkastuslautakunta	§ 43	19.08.2022
Tarkastuslautakunta	§ 57	06.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 64	21.10.2022
Tarkastuslautakunta	§ 82	02.12.2022

Tarkastuslautakunta käsittelee tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamista ja saatuja tarjouksia laaditun tarjousyhteenvedon pohjalta ja tekee valinnan tilintarkastusyhteisöstä.

Päätösesitys (pj) Tarkastuslautakunta tekee kokouksessa valtuustolle esityksen valittavasta tilintarkastusyhteisöstä.

Päätös Tilintarkastaja Katri Hokkanen poistui paikalta tämän pykälän alussa. Virpi Kolehmainen toimi sihteerinä loppukokouksen ajan klo 11.10 - 11.26.

Tarkastuslautakunta esittää kunnanvaltuustolle, että Iin kunnan tilintarkastusyhtiöksi valitaan kilpailutuksen perusteella KPMG Oy Ab.

IIN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	11	11
-----------	------------	----	----

Tarkastuslautakunta	§ 83	02.12.2022
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan seuraavat kokoukset

Tarkltk 02.12.2022 § 83

Päätösesitys (pj) Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokousaikataulun.

Päätös Seuraavat kokoukset ovat pe 13.1.2023 klo 9.00 ja 10.2.2023 klo 9.00.

IIN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	11	12
-----------	------------	----	----

Tarkastuslautakunta	§ 84	02.12.2022
---------------------	------	------------

Muut asiat

Tarkltk 02.12.2022 § 84

Päätösesitys (pj) Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi tarkastuslautakunnan jäsenten mahdollisesti esille ottamat asiat.

Päätös Muita asioita ei ollut.

IIN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	11	13
-----------	------------	----	----

Tarkastuslautakunta	§ 85	02.12.2022
---------------------	------	------------

Kokouksen päättäminen

Tarkltk 02.12.2022 § 85

Päätösesitys Puheenjohtaja päättää kokouksen.

Päätös Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 11.26.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 77, § 78, § 79, § 80, § 81, § 82, § 83, § 84, § 85

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Yllä luetelluista päätöksistä ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska

Päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa tai toimielimen sisäisen toiminnan järjestämistä (Kuntal 136 §)

Vahingonkorvausasiat

Hallinto-oikeus ei ota tutkittavaksi vaatimusta, joka koskee vahingonkorvauksen perustetta tai määrää. Toimivaltainen yleinen tuomioistuin (käräjäoikeus) käsittelee vahingonkorvausvaatimuksia koskevat riita-asiat.

Työsopimusasiat

Hallinto-oikeus ei ota tutkittavaksi valitusta, joka koskee päätöksen työsopimuslain vastaisuutta. Yleinen tuomioistuin (käräjäoikeus) käsittelee työsopimuslain tulkintaa koskevat riita-asiat.