

Tarkastuslautakunta 2021–2025

Aika 31.03.2022 klo 15:00 - 16:43

Paikka Kunnanvirasto, valtuustosali / Teams

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 12	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 13	Pöytäkirjantarkastajat	4
§ 14	Tilinpäätös 2021	5
§ 15	Tilintarkastuspalveluiden hankinta vuosille 2022–2025	6
§ 16	Muut esille tulevat asiat	8

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Ijäs Esko Virtanen Heli Launiainen Toivo Rinkinen Hanne Ronkonen Petri	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen	
Muu	Tuomela Tuomela Ulla-Maija Häkkinen-Paananen Kaisa Penttinen Marja	JHT, KHT, tilintarkastaja hallintojohtaja/ vt. kunnanjohtaja talouspäällikkö	Teamsillä, läsnä § 12 - § 14 Läsnä §12 - § 14

Allekirjoitukset

Esko Ijäs
puheenjohtaja

Ulla-Maija Tuomela
pöytäkirjanpitäjä § 12 - § 14

Kaisa Häkkinen-Paananen
pöytäkirjanpitäjä § 15 - § 16

Käsitellyt asiat

12 - 16

Pöytäkirjan tarkastus Ruokolahdella 31.3.2022

Toivo Launiainen
pöytäkirjantarkastaja

Heli Virtanen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja asetetaan nähtäville 1.4.2022 Ruokolahden kunnan internet-sivuille osoitteessa www.ruokolahti.fi / Kuntatietoa / Päätöksenteko

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarltk 31.03.2022 § 12

Kuntalain 103 §:n mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Toimielin päättää kokouksensa ajan ja paikan. Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Esityslista lähetetään viimeistään viisi (5) päivää ennen kokousta, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta.

Hallintosäännön 70 §:n mukaan tilintarkastajalla on kokouksissa läsnäolo- ja puheoikeus.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Esko Ijäs

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Puheenjohtaja avasi kokouksen kello 15.00 ja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajat

Tarltk 31.03.2022 § 13

Tarkastusvuorossa ovat Heli Virtanen ja Topi Launiainen.

Pöytäkirja tarkastetaan 31.3.2022 kokouksen jälkeen ja asetetaan nähtäville 1.4.2022 Ruokolahden kunnan internet-sivuille:
www.ruokolahti.fi/kuntatietoa/päätöksenteko

Päätösehdotus

Pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Heli Virtanen ja Topi Launiainen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tilinpäätös 2021

Tarltk 31.03.2022 § 14

103/02.02.00/2022

Valmistelija

Vt. kunnanjohtaja Kaisa Häkkinen-Paananen
puh. 044 4491 202
kaisa.hakkinen-paananen@ruokolahti.fi

Kunnanhallitus kokouksessaan 29.3.2022 § hyväksynee tilinpäätöksen.

Esityslistan mukana jaetaan toimintakertomus vuodelta 2021.
Vt. kunnanjohtaja Kaisa Häkkinen-Paananen ja talouspäällikkö Marja Penttinen ovat kokouksessa mukana esittelemässä kunnan tilinpäätöstä vuodelta 2021.

Tilintarkastus on 30.3.2022.

Tilintarkastuksen loppuraportti ja tilinpäätösanalyysi jaetaan kokouksessa.

Esittelijä

Puheenjohtaja Esko Ijäs

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastuksen loppuraportin, tilinpäätösanalyysin ja toimintakertomuksen.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Talouspäällikkö Marja Penttinen poistui kokouksesta asian käsittelyn aikana kello 15.27.

Ulla-Maija Tuomela poistui kokouksesta asian käsittelyn jälkeen kello 16.35.

Tarkastuslautakunta 2021–2025 § 9
Tarkastuslautakunta 2021–2025 § 15

17.02.2022
31.03.2022

Tilintarkastuspalveluiden hankinta vuosille 2022–2025

Tarltk 17.02.2022 § 9

Voimassa oleva sopimus tilintarkastuspalveluista päättyy, kun vuoden 2020 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös on hyväksytty. Näin ollen on tarve kilpailuttaa tilintarkastuspalvelut tuleville tilikausille. Perinteisesti sopimuksen kesto on määräytynyt valtuustokauden pituuden mukaisesti.

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

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja 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. Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen. Jos edellytykset riippumattomaan tarkastukseen puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä. Tilintarkastajana ei saa toimia henkilö, joka 75 §:n mukaan ei ole vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan.

Tarkastuslautakunta tekee kilpailutusta koskevat päätökset sekä valintaehdotuksen valittavasta tilintarkastusyhteisöstä kunnanvaltuustolle. Tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta (hallintosääntö 43 §). Hyväksyttävän tarjouksen kokonaishinta ja hankinta tilintarkastuspalveluista sopimuskaudella alittaa hankintalain 25 §:ssä tarkoitetun kansallisen kynnysarvon 60 000 euroa.

Oheismateriaalina on tarjouspyyntöluonnos ja hintalomake.

Esittelijä

Puheenjohtaja Esko Ijäs

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy oheismateriaalina esityslistan mukana jaetun tarjouspyyntöluonnoksen ja hintalomakkeen. Valtuuttaa hallintojohtajan tekemään siihen tarvittaessa teknisiä muutoksia.

Tarjouspyyntö julkaistaan kunnan internet-sivulla sekä Hilma-julkisten hankintojen palvelussa pöytäkirjan julkaisemisen jälkeen.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 2021–2025 § 9
Tarkastuslautakunta 2021–2025 § 15

17.02.2022
31.03.2022

Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela oli poissa kokouksesta kello 15.02–15.12 eikä esteellisenä (hallintolain 28 § 1 mom. 1. kohta) osallistunut asian käsittelyyn eikä päätöksentekoon.

Hallintojohtaja/vt. kunnanjohtaja Kaisa Häkkinen-Paananen poistui kokouksesta asian käsittelyn jälkeen klo 15.12.

Tarltk 31.03.2022 § 15
13/00.01.03.01/2022

Valmistelija

Hallintojohtaja Kaisa Häkkinen-Paananen
puh. 044 4491 202
kaisa.hakkinen-paananen@ruokolahti.fi

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. 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.

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

Voimassa oleva sopimus tilintarkastuspalveluista jatkuu siihen saakka, kunnes vuoden 2021 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös hyväksytty.

Tarjouspyyntö Ruokolahden kunnan ja Ruokolahden Vuokratalot Oy:n hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista tilivuosille 2022–2025 julkaistiin Hilmassa ja julkaistiin kunnan internet-sivulla. Kyseessä on kansallisen kynnysarvon alittava hankinta.

Määräaikaan 22.3.2022 kello 15 mennessä tarjouksen lähettivät BDO Audiator Oy ja KPMG. Tarjoukset olivat tarjouspyynnön mukaiset.

Tarjouspyynnössä valintaperusteena hankinnalle oli halvin hinta. BDO Audiator Oy:n tarjouksen kokonaishinta sopimuskaudelle on 39 750 euroa ja KPMG:n 43 125 euroa.

Saadut tarjoukset hintalomakkeineen ovat nähtävillä kokouksessa.

Esittelijä

Puheenjohtaja Esko Ijäs

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää esittää valtuustolle, että tilintarkastuspalvelut tilivuosille 2022–2025 hankitaan BDO Audiator Oy:lta halvimman kokonaishinnan perusteella.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tilintarkastaja Ulla-Maija Tuomela oli poissa kokouksesta asian käsittelyn ajan eikä esteellisenä (hallintolain 28 § 1 mom. 1. kohta) osallistunut asian käsittelyyn eikä päätöksentekoon.

Muut esille tulevat asiat

Tarltk 31.03.2022 § 16

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat muut asiat.
Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi, että tarkastuslautakunnan seuraava kokous on 27.4.2022 kello 15.

Päätös

Ei muita esille tulevia asioita.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 12, § 13, § 14, § 15, § 16

Muutoksenhakukielto

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