

Tarkastuslautakunta

Aika 06.02.2023 klo 09:00 - 11:51

Paikka Pöytyän kunnanviraston Kyrön toimipiste, Kehityksentie 6

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 2	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 3	Katsaus kunnan hallinnon nykytilaan	5
§ 4	Sisäinen valvonta ja riskien hallinta	6
§ 5	Vuoden 2022 arviointikertomus	7
§ 6	Tilintarkastuspalveluiden kilpailutus	8
§ 7	Muut asiat	10
§ 8	Oikaisuvaatimus ja valitusosoitus	11

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Lehtonen Tommi Tammelin Jouni Lyytinen Kati Rautajuuri Petri Virtanen Marja-Liisa Saari Pirjo	Puheenjohtaja Varapuheenjohtaja Jäsen Jäsen Jäsen Varajäsen	
Poissa	Rantanen Anneli Tuppurainen Antti	Jäsen Jäsen	
Muut	Heinonen Jussi Joki Mika Niitynperä Sinikka	Hallintojohtaja Kunnanjohtaja Pöytäkirjanpitäjä	Paikalla §:ien 1-4 ja 6 ajan klo 9-11:17 Paikalla §:ien 1-4 ajan klo 9-11:05 Esteellinen §:n 6 ajan klo 11:05-11:17

Allekirjoitukset

	Tommi Lehtonen puheenjohtaja	Tommi Lehtonen pöytäkirjanpitäjä § 6	Sinikka Niitynperä pöytäkirjanpitäjä
Käsitellyt asiat	1 - 8		
Pöytäkirjan tarkastus	Pöytyällä 9.2.2023		
	Jouni Tammelin pöytäkirjantarkastaja		Kati Lyytinen pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kokouksen tarkastettu pöytäkirja, johon on liitetty valitusosoitus, julkaistaan yleisessä tietoverkossa osoitteessa www.poytya.fi 13.02.2023

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkltk 06.02.2023 § 1

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Kutsun antaa puheenjohtaja ja siinä on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Hallintosäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Asioiden käsittelyjärjestystä muutettiin siten, että § 6 käsiteltiin ennen § 5 käsittelyä.

Tarkastuslautakunta

§ 2

06.02.2023

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 06.02.2023 § 2

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Päätösehdotus

Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että puheenjohtaja, pöytäkirjanpitäjä ja kaksi valittua pöytäkirjantarkastajaa allekirjoittavat pöytäkirjan. Pöytäkirjan voi tarkastaa ja allekirjoittaa sähköisesti. Valitaan pöytäkirjantarkastajiksi Jouni Tammelin ja Kati Lyytinen.

Pöytäkirjan tarkastus on 9.2.2023.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin. Pöytäkirja allekirjoitetaan sähköisesti 9.2.2023 mennessä.

Katsaus kunnan hallinnon nykytilaan

Tarkltk 06.02.2023 § 3
96/00.03.01/2022

Hallintojohtaja Jussi Heinonen esittelee tarkastuslautakunnalle kunnan hallintosääntöä.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee hallintojohtajan esittelyn tiedoksi.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 4

06.02.2023

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Tarkltk 06.02.2023 § 4
96/00.03.01/2022

Kunnanjohtaja Mika Joki ja hallintojohtaja Jussi Heinonen esittelevät tarkastuslautakunnalle kunnan sisäistä valvontaa ja riskien hallintaa.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee kunnanjohtajan ja hallintojohtajan esittelyn tiedoksi.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin. Kunnanjohtaja Mika Joki poistui tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 11.05.

Tarkastuslautakunta

§ 5

06.02.2023

Vuoden 2022 arviointikertomus

Tarkltk 06.02.2023 § 5
53/02.02.02/2023

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta valmistelee vuoden 2022 arviointikertomusta.

Päätös

Tilintarkastaja laatii arviointikertomuksen 2022 rungon, jota lähdetään työstämään 4.4.2023 kokouksessa. Lautakunnan jäsenet sopivat keskinäisen työnjaon, koskien vuoden 2022 pöytäkirjojen lukemista.

Tilintarkastuspalveluiden kilpailutus

Tarkltk 06.02.2023 § 6
52/00.03.00/2023

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.

Kunnan nykyisen tilintarkastusyhteisön toimikausi vuosille 2017-2020 ja optiovuodet 2021-2022 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. Tilintarkastajan valinnassa on kysymys palvelun hankinnasta ja sen valmistelussa on otettava huomioon julkisia hankintoja koskeva lainsäädäntö.

Julkisyhteisöjen yhteishankintayksikkö Hansel Oy on perustanut kuntien hyödynnettäväksi tarkoitetun tilintarkastuksen palveluiden dynaamisen hankintajärjestelmän (DPS). DPS:n kautta voi hankkia tilintarkastuksen palveluita, kuten lakisääteisen tilintarkastuksen, tarkastuslautakunnan tukipalvelut sekä projekti- ja hanketarkastuksia.

Dynaamisen hankintajärjestelmään on hyväksytty viisi soveltuvuusvaatimukset täyttävää tilintarkastusyhteisöä. Hankintajärjestelmään osallistumisen jälkeen hankintayksikkö suorittaa ennalta valittujen tarjoajien välillä nk. minikilpailutuksen, jonka perusteella lopullinen hankintapäätös tehdään.

Dynaamisen hankintajärjestelmän mukaisesti tehty hankintasopimus voi olla voimassa enintään 30.6.2027 saakka. Hankintaa esitetään tehtäväksi ajalle 1.7.2023 (tavoite) - 30.06.2027. Valintaperusteena käytettäisiin halvinta hintaa (sopimuskauden arvioidun tarpeen mukainen asiantuntijoiden henkilötyöpäivien yhteenlaskettu kokonaishinta). Hankintaan sisäl-

Tarkastuslautakunta

§ 6

06.02.2023

tyisivät kunnan sekä kunnan tytäryhteisöjen lakisääteinen tilintarkastus, tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät sekä tarvittaessa erikseen sovitusti projekti- tai hanketarkastukset.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää osallistua Hansel Oy:n järjestämään tilintarkastuspalvelujen yhteishankintaan, hyväksyä oheiset hankintaa koskevat tarjouspyyntöasiakirjat ja suorittaa dynaamisen hankinta-järjestelmän sisäisen minikilpailutuksen. Lisäksi tarkastuslautakunta valtuuttaa hallintojohtajan tekemään tarjouspyyntöasiakirjoihin muutoksia ennen niiden julkaisemista.

Päätös

Tilintarkastaja Sinikka Niitynperä poistui kokouksesta esteellisenä ja puheenjohtaja Tommi Lehtonen toimi kokouksen sihteerinä tämän pykälän käsittelyn ajan.

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 7

06.02.2023

Muut asiat

Tarkltk 06.02.2023 § 7

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

Päätös

Ei muita asioita.

Oikaisuvaatimus ja valitusosoitus

Tarkltk 06.02.2023 § 8

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomainen, valitusaika ja mitä valituskirjaan on liitettävä.

Päätökseen, josta ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä valitusta, on liitettävä tästä ilmoitus ja samalla mainittava, mihin lain tai asetuksen kohtaan kielto perustuu.

Päätösehdotus

Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 1, § 2, § 3, § 4, § 5, § 6, § 7, § 8

Muutoksenhakukielto

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