

Tarkastuslautakunta

Aika 13.10.2022 klo 09:00 - 10:15

Paikka Valtuustosali/ etäyhteysmahdollisuus

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 31	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus (Tarkltk)	3
§ 32	Pöytäkirjanpitäjän sekä pöytäkirjantarkastajien valinta (Tarkltk)	4
§ 33	Tilintarkastuspalveluiden optio vuodelle 2023	5
§ 34	Vastine arviointikertomukseen 2021	7
§ 35	Sidonnaisuusilmoitukset	10
§ 36	Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2022	11
§ 37	Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2022	12
§ 38	Muut asiat	13
§ 39	Seuraavat kokoukset ja kokouksen päättäminen	14

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	2
-------------	------------	---	---

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kalmakoski Jouni	09:00 - 10:15	Puheenjohtaja	
	Repo Matti	09:00 - 10:15	Varajäsen	
	Hamari Helena	09:00 - 10:15	Jäsen	
	Tihinen Maiju	09:00 - 10:15	Jäsen	
	Tähjä Markku	09:00 - 10:15	Jäsen	
	Rantakeisu Eetu	09:00 - 10:15	Tilintarkastaja/ Sihteeri	Pois § 33 käsittelyn ajan klo 09.12 - 09.18
Poissa	Sankala Joonas	09:00 - 10:15	Varapuheenjohtaja	

Allekirjoitukset

Jouni Kalmakoski
puheenjohtaja

Eetu Rantakeisu
pöytäkirjanpitäjä

Markku Tähjä
pöytäkirjanpitäjä § 33

Käsitellyt asiat

31 - 39

Pöytäkirjan tarkastus

Simossa (pvm)

Helena Hamari
pöytäkirjantarkastaja

Maiju Tihinen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä kunnanvirastolla,
Ratatie 6 ja kunnan verkkosivuilla
17.10.2022

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	3
-------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 31	13.10.2022
---------------------	------	------------

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus (Tarkltk)

Tarkastuslautakunta 13.10.2022 § 31

Tarkastuslautakunta toteaa kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Todettiin kokous lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	4
-------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 32	13.10.2022
---------------------	------	------------

Pöytäkirjanpitäjän sekä pöytäkirjantarkastajien valinta (Tarkltk)

Tarkastuslautakunta 13.10.2022 § 32

Päätösehdotus pj Tarkastuslautakunta valitsee tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjäksi aikaisemman käytännön mukaisesti kunnan tilintarkastajan.

Valitaan kokoukselle kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Pyritään tarkastamaan pöytäkirja välittömästi tarkastuslautakunnan kokouksen jälkeen, tarvittaessa seuraavassa kokouksessa.

Päätös Pöytäkirjanpitäjänä toimii tilintarkastaja. Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Helena Hamari ja Maiju Tihinen.

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	5
-------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 33	13.10.2022
---------------------	------	------------

Tilintarkastuspalveluiden optio vuodelle 2023

Tarkltk 08.05.2018 § 12

Simon kunnan hallintosäännön § 77 mukaan tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tarkastuslautakunta pyytää tarjoustä kuntalain 122 §:n mukaisesta julkisen hallinnon ja talouden tilintarkastuksen suorittamisesta Simon kunnassa vuosille 2018-2022.

Lisäksi tarjous pyydetään tilintarkastuslain (1141/2015) mukaisen kunnan määräämisvallan alaisen tytäryhtiön hallinnon ja talouden tarkastuksesta vuosilta 2018-2022.

Kunta varaa itselleen oikeuden halutessaan jatkaa sopimusta yhden vuoden pituisella optiokaudella. Option käyttöönotosta osapuolet sopivat erikseen kirjallisesti viimeistään kesäkuussa 2022.

Lautakunta suorittaa tarjousvertailun ja pisteytyksen tarjouspyynnön kohden mukaan.

Sopimuksen tekemisen perusteet ovat seuraavat:

Kokonaistaloudellisesti edullisin seuraavien arviointiperusteiden mukaan:

- kokonaishinta sopimuskaudella sisältäen mahdolliset erityistehtävät/hankkeiden tarkastuspalvelut
- vastuullisen tarkastajan kokemus kuntien ja toimialaan kuuluvien tytäryhteisöjen tarkastuksesta
- vastuullisen tarkastajan työn osuus
- Simon kunnassa tehtävän tarkastustyön osuus

Tarjoukset pyydetään toimittamaan tarkastuslautakunnalle 25.5.2018 klo 15.00 mennessä.

Lisätietoaineisto:

Tarjouspyyntö

Päätösehdotus pj

Tarkastuslautakunta päättää valtuuttaa hallintojohtajan valmistelevaan tilintarkastuspalveluiden kilpailutuksen asiakirjat sekä kilpailuttamaan tilintarkastuksen vuosille 2018-2022 sekä mahdollisen option vuodelle 2023.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin.

Merkitään tiedoksi, että tilintarkastaja Katri Hokkanen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn ajaksi. Pöytäkirjanpitäjänä tämän pykälän käsittelyn ajan oli Maria Vaitinen.

Tarkltk 05.06.2018 § 16

Simon kunnan ja sen tytäryhtiöiden hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista on julkaistu tarjouspyyntö HILMA:ssa. Tarjoukset on pyydetty 30.5.2018 mennessä.

Lisätietoaineisto:

Yhteenveto tarjouksista

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	6
-------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 33	13.10.2022
---------------------	------	------------

Päätösehdotus pj Tarjoukset esitellään kokouksessa. Tarkastuslautakunta valitsee Simon kunnan ja sen tytäryhtiöiden hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden suorittajan vuosille 2018-2022.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti esittää valtuustolle, että Simon kunnan tilintarkastusyhteisöksi vuosiksi 2018 - 2022 valitaan kokonaistaloudellisessa vertailussa parhaimman pistemäärän saavuttanut BDO.

Kvalt 18.06.2018 § 33 Valtuusto päättää valita Simon kunnan tilintarkastusyhteisöksi vuosille 2018 - 2022 valitaan kokonaistaloudellisessa vertailussa parhaimman pistemäärän saavuttanut BDO.

Päätös kvalt Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 13.10.2022 § 33
1379/00.01.01.03/2022

Kunnanvaltuusto päätti 18.6.2018, että Simon kunnan tilintarkastusyhteisöksi valitaan BDO Audiator Oy vuosille 2018 – 2022 (+ 1 optiovuosi, josta päätetään vuonna 2022).

Päätösehdotus pj Tarkastuslautakunta esittää kunnanvaltuustolle, että tilintarkastusyhteisönä jatkaa BDO Audiator Oy optiovuoden 2023.

Päätös Tilintarkastaja Eetu Rantakeisu poistui kokouksesta pykälän käsittelyn ajaksi 9.12-9.18. Markku Tähjä toimi pykälän ajan pöytäkirjanpitäjänä. Tarkastuslautakunta päätti esittää kunnanvaltuustolle, että tilintarkastusyhteisönä jatkaa BDO Audiator Oy optiovuoden 2023 tilikauden 2023 tarkastajana.

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	7
-------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 22	28.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 29	31.05.2022
Kunnanvaltuusto	§ 37	13.06.2022
Kunnanhallitus	§ 542	05.09.2022
Kunnanvaltuusto	§ 61	12.09.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	13.10.2022

Vastine arviointikertomukseen 2021

Tarkastuslautakunta 28.04.2022 § 22

Kuntalain 121 §:n mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten.

Tarkastuslautakunnan tulee arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lisäksi tulee arvioida talouden ja tasapainoituksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisia pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan.

Päätös Tarkastuslautakunta kävi arviointikertomuksen luonnoksen läpi ja käsittelee arviointikertomuksen loppuun seuraavassa kokouksessa.

Tarkastuslautakunta 31.05.2022 § 29

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta allekirjoittaa arviointikertomuksen vuodelta 2021. Tarkastuslautakunta esittää, että valtuusto merkitsee kertomuksen tiedoksi ja päättää pyytää hallitukselta ja lautakunnilta vastineet arviointikertomuksessa käsitellyistä asioista syksyn 2022 aikana.

Päätös Tarkastuslautakunta allekirjoittaa arviointikertomuksen vuodelta 2021. Tarkastuslautakunta esittää, että valtuusto merkitsee kertomuksen tiedoksi ja päättää pyytää hallitukselta ja lautakunnilta vastineet arviointikertomuksessa käsitellyistä asioista syksyn 2022 aikana.

Kunnanvaltuusto 13.06.2022 § 37

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	8
-------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 22	28.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 29	31.05.2022
Kunnanvaltuusto	§ 37	13.06.2022
Kunnanhallitus	§ 542	05.09.2022
Kunnanvaltuusto	§ 61	12.09.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	13.10.2022

Lisätietoaineisto Arviointikertomus vuodelta 2021

Päätösehdotus Valtuusto päättää merkitä arviointikertomuksen tiedoksi ja päättää, että arviointikertomus annetaan kunnanhallitukselle ja toimielimille käsiteltäviksi, joista vastineet pyydetään syksyn 2022 aikana.

Päätös Hyväksyttiin.

Kunnanhallitus 05.09.2022 § 542

Valmistelija Hallintojohtaja Maria Vaittinen:

Tarkastuslautakunta on jättänyt vuotta 2021 koskevan arviointikertomuksen. Palvelualueet ovat laatineet vastineen arviointikertomukseen.

Lisätietoaineisto: Vastine tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen 2021

Esittelijä Kunnanjohtaja Vivi Marttila

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää antaa tarkastuslautakunnalle liitteenä olevan vastineen arviointikertomukseen 2021 ja esittää valtuustolle, että se merkitsee vastineen tiedoksi.

Päätös Hyväksyttiin.

Kunnanvaltuusto 12.09.2022 § 61

Lisätietoaineisto: Vastine tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen 2021

Päätösehdotus Valtuusto päättää merkitä vastineen tiedoksi.

Päätös Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 13.10.2022 § 34
1465/00.03.01/2022

Lisätietoaineisto: Vastine arviointikertomukseen 2021

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	9
-------------	------------	---	---

Tarkastuslautakunta	§ 22	28.04.2022
Tarkastuslautakunta	§ 29	31.05.2022
Kunnanvaltuusto	§ 37	13.06.2022
Kunnanhallitus	§ 542	05.09.2022
Kunnanvaltuusto	§ 61	12.09.2022
Tarkastuslautakunta	§ 34	13.10.2022

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee vuoden 2021 arviointikertomuksen vastineen tiedoksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Liite/ Vastine arviointikertomukseen

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	10
-------------	------------	---	----

Tarkastuslautakunta	§ 35	13.10.2022
---------------------	------	------------

Sidonnaisuusilmoitukset

Tarkastuslautakunta 13.10.2022 § 35
1628/00.01.01.03/2022

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muista sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka kuntalain §:n 121 mukaisesti valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi. Kunnan hallintosäännön 76 § mukaan tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi kerran vuodessa.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Keskushallinnon toimistosihteeri lähettää luottamushenkilöille sidonnaisuusilmoituspohjan sähköpostiin. Ilmoitus tulee palauttaa 30.9.2022 mennessä sähköpostitse tai postitse. Ilmoitusta ei tarvitse allekirjoittaa.

Lisätietoaineisto

Sidonnaisuusilmoituspohja 2022
Ohje sidonnaisuusilmoituksen tekemiseen

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta

- hyväksyy sidonnaisuusilmoitukset sidonnaisuusrekisteriin vietäväksi
- kehottaa luottamushenkilöitä/viranhaltijoita toimittamaan puuttuvat ilmoitukset
- saattaa ajantasaisen sidonnaisuusrekisterin valtuustolle tiedoksi sekä
- julkaisee hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset kunnan internetsivulla

Päätös

Tarkastuslautakunta

- hyväksyi sidonnaisuusilmoitukset sidonnaisuusrekisteriin vietäväksi
- kehottaa luottamushenkilöitä/viranhaltijoita toimittamaan puuttuvat ilmoitukset
- saattaa ajantasaisen sidonnaisuusrekisterin valtuustolle tiedoksi sekä
- julkaisee hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset kunnan internetsivulla

Liite/ Sidonnaisuusilmoitukset

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	11
-------------	------------	---	----

Tarkastuslautakunta	§ 36	13.10.2022
---------------------	------	------------

Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2022

Tarkastuslautakunta 13.10.2022 § 36

1682/00.01.01.03/2022

Tilintarkastaja Eetu Rantakeisu esittelee Simon kunnan tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2022.

Kuntalain 123 §:n mukaan tilintarkastajan on tarkastettava:

- 1) onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti;
- 2) antavatko kunnan tilinpäätös ja siihen kuuluva konsernitilinpäätös tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti oikeat ja riittävät tiedot kunnan tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta;
- 3) ovatko valtionosuuksien perusteista annetut tiedot oikeita;
- 4) onko kunnan sisäinen valvonta ja riskienhallinta sekä konsernivalvonta järjestetty asianmukaisesti.

Tilintarkastajan työohjelma toimitetaan lautakunnalle kokouksessa.
Tilintarkastajan työohjelma ei ole julkinen asiakirja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedokseen tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2022.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Liite/ Tilintarkastajan työohjelma (ei julkinen)

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	12
-------------	------------	---	----

Tarkastuslautakunta	§ 37	13.10.2022
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2022

Tarkastuslautakunta 13.10.2022 § 37

1683/00.01.01.03/2022

Tarkastuslautakunta on asetettu hallinnon ja talouden hoidon tarkastuksen järjestämistä varten. Lautakunnan on arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla sekä arvioida mahdollisen talouden tasapainotuksen toteutumista sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Lautakunnan työn perustaksi on tarpeen valmistella ohjeellinen arviointisuunnitelma. Lautakunta jäy periaatekeskustelun työskentelynsä käytännön järjestelyistä. Arviointisuunnitelma valmistellaan tässä kokouksessa tilintarkastajan valmistelun pohjalta. Valmistelu tapahtuu yhteistyössä tilintarkastajan tarkastussuunnitelman valmistelun kanssa.

Tilintarkastaja Eetu Rantakeisu esittelee tarkastuslautakunnan vuosityöohjelman 2022. Vuosityöohjelma ei ole julkinen ja annetaan tarkastuslautakunnalle kokouksessa.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi tarkastuslautakunnan työohjelman vuodelle 2022.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Liite/ Tarkastuslautakunnan työohjelma (ei julkinen)

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	13
-------------	------------	---	----

Tarkastuslautakunta	§ 38	13.10.2022
---------------------	------	------------

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 13.10.2022 § 38
1688/00.03.01/2022

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

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti 28.10.2021 § 76 tarkastuslautakunnan tiedonsaantioikeudesta ja jäsenille säännönmukaisesti toimitettavista asiakirjoista. Päätettiin pitää mahdollisuus jäsenille saada postitse lautakuntien pöytäkirjat niiden valmistuttua.

SIMON KUNTA	PÖYTÄKIRJA	6	14
-------------	------------	---	----

Tarkastuslautakunta	§ 39	13.10.2022
---------------------	------	------------

Seuraavat kokoukset ja kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 13.10.2022 § 39

Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokouksen aikataulun ja kokouksessa käsiteltävät asiat.

Kun kokoukselle esitetyt asiat oli loppuun käsitelty, julisti puheenjohtaja kokouksen päättyneeksi.

Päätös

Seuraava tarkastuslautakunnan kokous pidetään 24.11.2022 klo 9 alkaen ja kolmas kokous 19.1.2023. Päätettiin kokous klo 10.15.