

Tarkastuslautakunta

Aika 19.10.2023 klo 09:00 - 10:00

Paikka Kunnanhallituksen kokoushuone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 35	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus (Tarkltk)	3
§ 36	Pöytäkirjanpitäjän sekä pöytäkirjantarkastajien valinta (Tarkltk)	4
§ 37	Tilintarkastuspalveluiden hankinta	5
§ 38	Vastine arviointikertomukseen 2022	7
§ 39	Sidonnaisuusilmoitukset	10
§ 40	Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2023	11
§ 41	Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2023	12
§ 42	Seuraavat kokoukset ja kokouksen päättäminen	13

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

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kalmakoski Jouni	09:00 - 10:00	Puheenjohtaja	
	Hamari Helena	09:00 - 10:00	Jäsen	
	Tihinen Maiju	09:00 - 10:00	Jäsen	Etänä.
	Tähjä Markku	09:00 - 10:00	Jäsen	
	Rantakeisu Eetu	09:00 - 10:00	Tilintarkastaja/ Sihteeri	Pois § 37.
	Klasila Mirja	09:00 - 09:30	Hallintojohtaja	Läsnä §:t 35-37.
Poissa	Sankala Joonas	09:00 - 10:00	Varapuheenjohtaja	

Allekirjoitukset

Jouni Kalmakoski
puheenjohtaja

Eetu Rantakeisu
pöytäkirjanpitäjä

Helena Hamari
pöytäkirjanpitäjä § 37

Käsitellyt asiat

35 - 42

Pöytäkirjan tarkastus Simossa (pvm)

Maiju Tihinen
pöytäkirjantarkastaja

Markku Täjä
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja pidetään yleisesti nähtävänä kunnanvirastolla,
Ratatie 6 ja kunnan verkkosivuilla
24.10.2023

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

Tarkastuslautakunta	§ 35	19.10.2023
---------------------	------	------------

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus (Tarkltk)

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 35

Tarkastuslautakunta toteaa kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Tarkastuslautakunta totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

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

Tarkastuslautakunta	§ 36	19.10.2023
---------------------	------	------------

Pöytäkirjanpitäjän sekä pöytäkirjantarkastajien valinta (Tarkltk)

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 36

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 Tilintarkastaja Eetu Rantakeisu toimii kokouksen pöytäkirjanpitäjänä. Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Maiju Tihinen ja Markku Tähjä.

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

Tarkastuslautakunta	§ 37	19.10.2023
---------------------	------	------------

Tilintarkastuspalveluiden hankinta

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 37
2093/00.01.01.03/2023

Tarkastuslautakunta valmistelee kunnanhallituksen sijasta hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat valtuuston päätettävät asiat (KuntaL93 § ja 121 §). Tarkastuslautakunnan valmistelutehtäviin kuuluu mm. tilintarkastajan valintaa koskevan päätösehdotuksen valmistelu. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on järjestää tilintarkastajan valintaa koskeva tarjouskilpailu ja tehdä valtuustolle ehdotus valittavasta tilintarkastusyhteisöstä sekä valvoa tilintarkastussopimuksen noudattamista. Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHT-tilintarkastaja). 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.

Voimassa oleva sopimus tilintarkastuspalveluista päättyy, kun vuoden 2023 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös on hyväksytty. Näin ollen on tarve kilpailuttaa tilintarkastuspalvelut tuleville tilikausille. Perinteisesti sopimuksen kesto on määräytynyt valtuustokauden pituuden mukaisesti.

Tarjouspyyntö on valmisteltu vuosille 2024-2028 kosken kuntaa ja kunnan määräysvallan alaisia tytäryhtiöitä. Kunta varaa itselleen oikeuden halutessaan jatkaa sopimusta yhden vuoden pituisella optiokaudella. Option käyttöönotosta osapuolet sopivat erikseen kirjallisesti viimeistään kesäkuussa 2028.

Hyväksyttävän tarjouksen kokonaishinta ja hankinta tilintarkastuspalveluista sopimuskaudella alittaa hankintalain 25 §:ssä tarkoitetun kansallisen kynnsarvon 60 000 euroa.

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

Tarkastuslautakunta	§ 37	19.10.2023
---------------------	------	------------

Lautakunta suorittaa tarjousvertailun ja pisteytyksen tarjouspyynnön mukaisesti.

Tarjoukset pyydetään toimittamaan tarkastuslautakunnalle 16.11.2023 klo 15.00 mennessä.

Lisätietoaineisto

Tarjouspyyntö ja hintalomake

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta

1. hyväksyy tarjouspyynnön ja hintalomakkeen.
2. valtuuttaa hallintojohtajan tekemään siihen tarvittaessa teknisiä muutoksia.
3. hyväksyy, että tarjouspyyntö julkaistaan kunnan internet-sivulla sekä Hilma-julkisten hankintojen palvelussa.

Päätös

Tilintarkastaja Eetu Rantakeisu poistui kokouksesta pykälän käsittelyn ajaksi (toimeksiantojäävi). Pöytäkirjanpitäjäksi valittiin Helena Hamari tämän pykälän ajaksi. Hallintojohtaja esitteli tarjouspyyntöä. Tilikauden 2024 tarkastuksesta eteenpäin valitaan 5 vuodeksi + 1 optiovuosi. Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja on mukana tarjousten avaustilaisuudessa, josta laaditaan avauspöytäkirja.

Tarkastuslautakunta

1. hyväksyy tarjouspyynnön ja hintalomakkeen.
2. valtuuttaa hallintojohtajan tekemään siihen tarvittaessa teknisiä muutoksia.
3. hyväksyy, että tarjouspyyntö julkaistaan kunnan internet-sivulla sekä Hilma - julkisten hankintojen palvelussa.

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

Tarkastuslautakunta	§ 20	20.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 27	30.05.2023
Kunnanvaltuusto	§ 33	12.06.2023
Kunnanhallitus	§ 206	14.08.2023
Kunnanvaltuusto	§ 59	11.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 38	19.10.2023

Vastine arviointikertomukseen 2022

Tarkastuslautakunta 20.04.2023 § 20

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 tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, 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 Käytiin läpi arviointikertomusluonnosta ja jatketaan laadintaa seuraavassa kokouksessa.

Tarkastuslautakunta 30.05.2023 § 27

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 tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

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

Tarkastuslautakunta	§ 20	20.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 27	30.05.2023
Kunnanvaltuusto	§ 33	12.06.2023
Kunnanhallitus	§ 206	14.08.2023
Kunnanvaltuusto	§ 59	11.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 38	19.10.2023

Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisenä pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta työstää vuoden 2022 arviointikertomuksen loppuun, hyväksyy ja allekirjoittaa sen. Arviointikertomus liitetään pöytäkirjaan ja saatetaan kunnanvaltuustolle tiedoksi.

Päätös Tarkastuslautakunta työsti vuoden 2022 arviointikertomuksen loppuun, hyväksyi ja allekirjoitti sen. Arviointikertomus liitetään pöytäkirjaan ja saatetaan kunnanvaltuustolle tiedoksi.

Kunnanvaltuusto 12.06.2023 § 33

Lisätietoaineisto Arviointikertomus vuodelta 2022

Päätösehdotus Valtuusto päättää merkitä arviointikertomuksen tiedoksi.

Päätös Hyväksyttiin.

Merkittiin, että Lauri Niskala poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 20.25.

Kunnanhallitus 14.08.2023 § 206

Valmistelija Hallintojohtaja Mirja Klasila:

Tarkastuslautakunta on jättänyt vuotta 2022 koskevan arviointikertomuksen. Palvelualueet ovat laatineet vastineen arviointikertomukseen.

Liite: Vastine tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen 2022

Esittelijä Kunnanjohtaja Vivi Marttila

Päätösehdotus Kunnanhallitus päättää antaa tarkastuslautakunnalle liitteenä olevan vastineen arviointikertomukseen 2022 ja esittää valtuustolle, että se merkitsee vastineen tiedoksi.

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

Tarkastuslautakunta	§ 20	20.04.2023
Tarkastuslautakunta	§ 27	30.05.2023
Kunnanvaltuusto	§ 33	12.06.2023
Kunnanhallitus	§ 206	14.08.2023
Kunnanvaltuusto	§ 59	11.09.2023
Tarkastuslautakunta	§ 38	19.10.2023

Päätös Hyväksyttiin.

Kunnanvaltuusto 11.09.2023 § 59

Liite: Vastine tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen 2022

Päätösehdotus Valtuusto päättää merkitä vastineen tiedoksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 38
1897/00.03.01/2023

Lisätietoaineisto Vastine arviointikertomukseen 2022

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee vuoden 2022 arviointikertomuksen vastineen tiedoksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

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

Tarkastuslautakunta	§ 39	19.10.2023
---------------------	------	------------

Sidonnaisuusilmoitukset

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 39
2090/00.01.01.03/2023

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 72 § 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 16.11.2023 mennessä sähköpostitse tai postitse. Ilmoitusta ei tarvitse allekirjoittaa.

Lisätietoaineisto

Sidonnaisuusilmoituspohja 2023
Ohje sidonnaisuusilmoituksen tekemiseen

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta
- käsittelee sidonnaisuusilmoitukset, kun ilmoitukset on saatu ja tämän jälkeen saattaa ajantasaisen sidonnaisuusrekisterin valtuustolle tiedoksi sekä julkaisee hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset kunnan internetsivulla

Päätös

Tarkastuslautakunta
- käsittelee sidonnaisuusilmoitukset, kun ilmoitukset on saatu ja tämän jälkeen saattaa ajantasaisen sidonnaisuusrekisterin valtuustolle tiedoksi sekä julkaisee hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset kunnan internetsivulla

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

Tarkastuslautakunta	§ 40	19.10.2023
---------------------	------	------------

Tilintarkastajan työohjelma vuodelle 2023

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 40
2091/00.01.01.03/2023

Tilintarkastaja Eetu Rantakeisu esittelee Simon kunnan tilintarkastuksen työohjelman vuodelle 2023.

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 2023.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

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

Tarkastuslautakunta	§ 41	19.10.2023
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2023

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 41

2092/00.01.01.03/2023

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 riittävyyttä, 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 2023. Vuosityöohjelma ei ole julkinen ja annetaan tarkastuslautakunnalle kokouksessa.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää merkitä tiedoksi tarkastuslautakunnan työohjelman vuodelle 2023.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

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

Tarkastuslautakunta	§ 42	19.10.2023
---------------------	------	------------

Seuraavat kokoukset ja kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 19.10.2023 § 42

Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokouksen aikataulun ja kokouksessa käsiteltävät asiat.

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

Päätös

Seuraava kokous pidetään 20.11.2023 klo 10.00 alkaen. Päätettiin kokous klo 10.00.