

Tarkastuslautakunta

Aika 21.03.2025 klo 08:30 - 09:23

Paikka Teams-kokous

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 12	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 13	Pöytäkirjantarkastajien valinta	4
§ 14	Arviointikertomus vuodelta 2024	5
§ 15	Lakisääteisten tilintarkastuspalveluiden optiovuosista 2026-2027 päättäminen	6
§ 16	Tarkastuslautakunnan havainnot seurantavastuualueista	11
§ 17	Muut asiat	12

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Iso-Kukkula Mirva Tuominen Mauri Lakkinen Sinikka Oksanen Kari Ylikomi Riitta Holopainen Iida	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen tilintarkastaja	
Poissa	Plysjuk Paula Suomela Hannu		

Allekirjoitukset

Mirva Iso-Kukkula
puheenjohtaja
asiakirja on sähköisesti
allekirjoitettu

Iida Holopainen
pöytäkirjanpitäjä
asiakirja on sähköisesti
allekirjoitettu

Käsitellyt asiat

12 - 17

Pöytäkirjan tarkastus Sastamala 21.3.2025

Kari Oksanen
pöytäkirjantarkastaja
asiakirja on sähköisesti
allekirjoitettu

Riitta Ylikomi
pöytäkirjantarkastaja
asiakirja on sähköisesti
allekirjoitettu

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Sastamalan kaupungin tietoverkossa (www.sastamala.fi) 25.3.2025
alkaen

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARKLTK 21.03.2025 § 12

Avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Muu toimitin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Toimivallan peruste

hallintosääntö 144 §, kuntalaki 103 §

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

TARKLTK 21.03.2025 § 13

Tarkastuslautakunta on päättänyt 16.12.2022 § 71, että tarkastuslautakunnan kokousten pöytäkirjat tarkastetaan sähköisesti kokouksen jälkeen kahden pöytäkirjantarkastajan toimesta ja allekirjoitetaan seuraavassa kokouksessa. Pöytäkirjantarkastajat valitaan aakkosjärjestyksessä.

Toimivallan peruste

hallintosääntö 156 §

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Kari Oksanen ja Paula Plysjuk.

Päätös

Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Kari Oksanen ja Riitta Ylikomi.

Arviointikertomus vuodelta 2024

TARKLTK 21.03.2025 § 14
66/02.06.01.03/2025

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

Valtuustolle kultakin vuodelta annettava arviointikertomus sisältää tarkastuslautakunnan arvioinnin tulokset. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on tuottaa tietoa kunnan strategisen johtamisen tueksi arvioimalla suunnitelmallisesti valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista sekä toiminnan, toimintatapojen ja palvelujen järjestämisen tuloksellisuutta ja tarkoituksenmukaisuutta. Arviointikertomus on tarkastuslautakunnan käsitys siitä, miten kunnan tilivelvolliset ovat onnistuneet valtuuston tahdon toteuttamisessa (HE 268/2014).

Toimivallan peruste kuntalaki 121 §

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta käy keskustelun arviointikertomuksen valmistelun käynnistämiseksi.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta	§ 96	17.12.2021
Tarkastuslautakunta	§ 7	14.01.2022
Tarkastuslautakunta	§ 12	11.02.2022
Kaupunginvaltuusto	§ 7	21.02.2022
Tarkastuslautakunta	§ 15	21.03.2025

Lakisääteisten tilintarkastuspalveluiden optiovuosista 2026-2027 päättäminen

TARKLTK 17.12.2021 § 96

Kuntalain (410/2015) 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella

Kohta 1: valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat

Kohta 4: huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Tilintarkastusyhteisön valinnan valmistelu on osa tarkastuslautakunnan vastuulle kuuluvaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä. Tilintarkastusyhteisön toimikausi ei ole sidottu tarkastuslautakunnan ja valtuuston toimikauteen, vaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden ajaksi. Toimikauden pituus voidaan viedä valtuustolle ratkaistavaksi joko erillisenä asiana tai tilintarkastajan valinnan yhteydessä. Viimeksi mainitussa tapauksessa on mahdollisuus kauden muutokseen huomioitava tarjouspyynnössä.

Kuntalain 122.2 §:n mukaan kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tällainen syy voi olla 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. Lain perustelujen mukaan yhteensovittaminen voi tarkoittaa kuntakonsernin tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen järjestämistä koskien muun muassa tarjouspyyntöä, tarjousvertailua ja tilintarkastajaehdokkaiden nimeämistä konserniyhteisöihin.

Tytäryhteisö toimii hankintayksikkönä tilintarkastajan valinnassa. Valintapäätöksen tekee tytäryhteisön yhtiökokous tai vastaava toimielin ao. yhteisölaissa tai yhtiöjärjestyksessä taikka säännössä määrättyksi toimikaudeksi.

Sastamalan kaupungin hallintosäännön mukaan valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä tilintarkastusyhteisön enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden järjestämistä varten.

Tarkastuslautakunta	§ 96	17.12.2021
Tarkastuslautakunta	§ 7	14.01.2022
Tarkastuslautakunta	§ 12	11.02.2022
Kaupunginvaltuusto	§ 7	21.02.2022
Tarkastuslautakunta	§ 15	21.03.2025

Tarjouspyyntöluonnos lähetetään tarkastuslautakunnalle myöhemmin.

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää hallinnon ja talouden tarkastusta koskevasta tarjouspyynnöstä.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Tilintarkastaja Merja Laakkonen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn ajaksi.

Merkitään, että puheenjohtaja toimi sihteerinä tämän pykälän käsittelyn ajan.

TARKLTK 14.01.2022 § 7

Tilintarkastuspalveluiden hankintaa koskevaa tarjouspyyntöä koskien on tullut lisätietopyyntöjä mahdollisilta palveluntarjoajilta. Lisätietopyyntöihin on vastattava 14.1.2022 klo 15 mennessä.

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta käsittelee tarjouspyyntöön tulleet lisätietopyynnöt.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Tilintarkastaja Merja Laakkonen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn ajaksi.

Merkitään, että puheenjohtaja toimi sihteerinä tämän pykälän käsittelyn ajan.

TARKLTK 11.02.2022 § 12

Hankinnan valmistelu

Tarkastuslautakunta hyväksyi kokouksessaan 17.12.2021 § 96 tarjouspyynnön tilintarkastuspalveluiden hankkimisesta tilikausille 2022-2025 sekä optiosta tilikausille 2026-2027. Tarjouspyyntöön sisältyy:

- Kuntalain (410/2015) 14 luvun mukainen Sastamalan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastus

Tarkastuslautakunta	§ 96	17.12.2021
Tarkastuslautakunta	§ 7	14.01.2022
Tarkastuslautakunta	§ 12	11.02.2022
Kaupunginvaltuusto	§ 7	21.02.2022
Tarkastuslautakunta	§ 15	21.03.2025

- tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät
- arviointipalvelu tarkastuslautakunnalle
- EU-hankkeiden ja muiden erityistehtävien tarkastus ja varmennukset
- Sastamalan kaupungin tytäryhtiöiden tilintarkastuslain (1141/2015) mukainen tilintarkastus.

Hankinta tehdään julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annetun lain (1397/2016) mukaisesti. Hankinnassa noudatetaan avointa menettelyä.

Hankinnan arvioitu arvo on noin 140 000 euroa. Hankinta ylittää kansallisen kynnysarvon. Tarjouspyyntö on julkaistu Tarjouspalvelu.fi -portaalissa 21.12.2021. Tarjousten jättöaika päättyi 21.1.2022.

Lisätietokysymykset oli lähetettävä 11.1.2022 klo 15 mennessä ja niihin vastattiin 14.1.2022.

Valintakriteerit

Tarjouksista valitaan kokonaistaloudellisesti edullisin. Hinnan painoarvo on vertailussa 60 % ja laadun painoarvo 40 %.

Tarjouspyynnössä on mainittu ehdottomat vaatimukset sekä kokonaistaloudellisuutta arvoitaessa käytettävät hinta- ja laatukriteerit ja laskentaperusteet.

Hankintapäätös ja sopimus

Hankintapäätöksen Sastamalan kaupungin tilintarkastusyhteisön valinnasta tekee kaupunginvaltuusto tarkastuslautakunnan esityksestä. Tytäryhtiöiden yhtiökokoukset tekevät osaltaan päätöksen tilintarkastusyhteisön valinnasta kaupungin valmistelun ja ehdotuksen pohjalta.

Sopimus koskee tilikausien 2022-2025 hallinnon ja talouden tarkastusta. Sopimukseen sisältyy tilikausia 2026-2027 koskeva optio, jonka käytöstä Sastamalan kaupunki päättää kolmen vuoden kuluessa alkuperäisen sopimuksen tekemisestä ja sen jälkeen kaupungin tytäryhtiöt varsinaisissa yhtiökokouksissaan.

Hankintasopimus ei synny hankintapäätöksen tiedoksiannolla, vaan edellyttää erillistä kirjallista sopimusta.

Tarjoukset ja tarjousvertailu

Määräaikaan mennessä on jätetty kaksi tarjousta, jotka molemmat täyttivät tarjouspyynnön ehdottomat vaatimukset.

Tarkastuslautakunta	§ 96	17.12.2021
Tarkastuslautakunta	§ 7	14.01.2022
Tarkastuslautakunta	§ 12	11.02.2022
Kaupunginvaltuusto	§ 7	21.02.2022
Tarkastuslautakunta	§ 15	21.03.2025

Tarjouksista on laadittu tarjousvertailu (hinta- ja laatupisteet), joka on oheismateriaalina.

Oheismateriaali:

- tarjouspyyntö
- lisätietokysymykset ja vastaukset
- tarjousvertailu

Tarkastuslautakunnan jäsenillä on mahdollisuus tutustua tarjousasiakirjoihin tarkastuslautakunnan kokouksessa.

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että

1. Sastamalan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen suorittajaksi tilikausille 2022-2025 sekä mahdollisille optiovuosille 2026-2027 valitaan kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehnyt BDO Audiator Oy.
2. Sastamalan kaupungin tytäryhteisöille esitetään tilintarkastusyhteisöksi Kuntalain 122 §:n mukaisesti kaupungin valitsemaa tilintarkastusyhteisöä.
3. Tarkastuslautakunta valtuutetaan päättämään tilikausia 2026-2027 koskevien optiovuosien käytöstä kolmen vuoden kuluessa alkuperäisen sopimuksen tekemisestä.
4. Tytäryhteisöjen tilintarkastusyhteisön valintaa koskien asia saatetaan yhtiöiden jatko-ohjeistusta varten tiedoksi konsernijohdolle.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Merkittiin, että tilintarkastaja Merja Laakkonen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn ajaksi ja puheenjohtaja toimi sihteerinä pykälän käsittelyn ajan.

KVALT 21.02.2022 § 7

Tilintarkastuspalvelujen tarjouspyyntö, lisätietokysymykset ja vastaukset, tarjousten avauspöytäkirja ja tarjousvertailu ovat oheismateriaalina.

Esittelijä Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta	§ 96	17.12.2021
Tarkastuslautakunta	§ 7	14.01.2022
Tarkastuslautakunta	§ 12	11.02.2022
Kaupunginvaltuusto	§ 7	21.02.2022
Tarkastuslautakunta	§ 15	21.03.2025

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että

1. Sastamalan kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen suorittajaksi tilikausille 2022-2025 sekä mahdollisille optiovuosille 2026-2027 valitaan kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehnyt BDO Audiator Oy.
2. Sastamalan kaupungin tytäryhteisöille esitetään tilintarkastusyhteisöksi Kuntalain 122 §:n mukaisesti kaupungin valitsemaa tilintarkastusyhteisöä.
3. Tarkastuslautakunta valtuutetaan päättämään tilikausia 2026-2027 koskevien optiovuosien käytöstä kolmen vuoden kuluessa alkuperäisen sopimuksen tekemisestä.
4. Tytäryhteisöjen tilintarkastusyhteisön valintaa koskien asia saatetaan yhtiöiden jatko-ohjeistusta varten tiedoksi konsernijohdolle.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

TARKLTK 21.03.2025 § 15
16/00.03.01/2025

BDO Audiator Oy:n kanssa laadittu sopimus tilintarkastuspalveluista on määräaikainen ja voimassa siihen saakka, kun vuoden 2025 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös hyväksytty. Sopimukseen sisältyy optiot tilikausille 2026 ja 2027.

Kaupunginvaltuusto on 21.2.2022 § 7 selosteosan mukaisesti valtuuttanut tarkastuslautakunnan päättämään tilikausia 2026-2027 koskevien optiovuosien käytöstä.

Toimivallan peruste kaupunginvaltuuston päätös 21.2.2022 § 7

Esittelijä Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää käyttää sopimuksen mukaiset optiokaudet ja hankkia tilintarkastuspalvelut tilivuosien 2026-2027 osalta BDO Audiator Oy:ltä.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Merkittiin, että tilintarkastaja lida Holopainen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn ajaksi ja puheenjohtaja toimi sihteerinä pykälän käsittelyn ajan.

Tarkastuslautakunta

§ 16

21.03.2025

Tarkastuslautakunnan havainnot seurantavastuualueista

TARKLTK 21.03.2025 § 16

Tarkastuslautakunnan tulee mm. arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Toimivallan peruste

kuntalaki 121 §

Esittelijä

Puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadut havainnot.

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Muut asiat

TARKLTK 21.03.2025 § 17

1. Tarkastuslautakunnan seuraava kokous pidetään maanantaina 24.3.2025 kello 8.30.

Hallintosäännön 147 § mukaan toimitin voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö-päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Jos esittelijän ehdotus on asian palauttaminen valmistelijaksi, toimitin voi ratkaista asian päätöksellään vain perustellusta syystä.

Päätösehdotus

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

Päätös

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 12, § 13, § 14, § 15, § 16, § 17

Muutoksenhakukielto

Päätöksestä ei saa tehdä kuntalain (410/2015) 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.