

Tarkastuslautakunta

Aika 11.03.2024 klo 09:00 - 10:31

Paikka Kaupungintalo, kaupunginhallituksen kokoushuone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 21	Kokouksen avaaminen	3
§ 22	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 23	Pöytäkirjantarkastajien valinta	6
§ 24	Työjärjestyksen hyväksyminen	7
§ 25	Pyhäjärven kaupungin ja tytäryhtiöiden tilintarkastuspalveluiden hankinta	8
§ 26	Muut esille tulevat asiat	10
§ 27	Kokouksen päättäminen	11

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Hakkarainen Jere Mikkonen Arja Ruotsalainen Martti Piippo Taimi Lehtinen Irja	Puheenjohtaja Jäsen Jäsen Jäsen Varajäsen	
Poissa	Haapapuro Tuomo Raappana Tapio	Varapuheenjohtaja Tilintarkastaja/Sihtööri	Työeste Esteellinen § 25

Allekirjoitukset

Pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti.

Jere Hakkarainen
puheenjohtaja

Jere Hakkarainen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

21 - 27

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja allekirjoitettu sähköisesti.

Martti Ruotsalainen
pöytäkirjantarkastaja

Arja Mikkonen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja on julkaistu yleisesti nähtäville (KL 140 §)
Pyhäjärven kaupungin verkkosivuille, www.pyhajarvi.fi (hallinto, esityslistat
ja pöytäkirjat). 18.03.2024

Tarkastuslautakunta

§ 21

11.03.2024

Kokouksen avaaminen

Tarkltk 11.03.2024 § 21
78/00.02.03/2024

Puheenjohtaja avasi kokouksen klo 9.00.

Tarkastuslautakunta

§ 22

11.03.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuusTarkltk 11.03.2024 § 22
79/00.02.03/2024

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

Tarkastuslautakunnan päätösvaltaisuus edellyttää siten 3 jäsenen läsnäoloa. Hallintosäännön (Kvalt 25.9.2023 § 63) 132 §:n mukaan kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Pyhjärven kaupungin hallintosäännön 127.1 §:n mukaan kokouskutsun antaa toimielimen puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Hallintosäännön 127.2 §:n mukaan kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsussa on mainittava, mitä toimielimen päätöksentekotapaa noudatetaan kunkin asian kohdalla. Jos asia käsitellään sähköisessä päätöksentekomenettelyssä, tulee kutsussa ilmaista, mihin mennessä asia on käsiteltävä sähköisesti.

Hallintosäännön 127.3 §:n mukaan esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassapidosta.

Hallintosäännön 127.4 §:n mukaan kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus toimielimen päättämällä tavalla.

Hallintosäännön 131 §:n mukaan toimielimen jäsenen, joka on estynyt saapumasta kokoukseen, on kutsuttava varajäsen sijaansa. Milloin jäsen on esteellinen käsittelemään jotakin asiaa kokouksessa tai esteen vuoksi ei voi osallistua jonkin asian käsittelyyn, hän voi kutsua varajäsenen kokoukseen sitä asiaa käsittelemään. Myös puheenjohtaja, esittelijä tai toimielimen sihteeri voi toimittaa kutsun varajäsenelle.

Hallintosäännön 9 §:n mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Hallintosäännön 135 §:n mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti kokoon kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 23

11.03.2024

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkltk 11.03.2024 § 23
80/00.02.03/2024

Hallintosäännön 146.3 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirjan tarkastamiseen liittyy oikeusvaikutuksia. Vakiintuneen käsityksen mukaan päätöksen katsotaan syntyvän vasta sitä koskevan pöytäkirjan tarkastamisella. Päätöksen täytäntöönpanon edellytyksenä on, että pöytäkirja on tarkastettu.

Esittelijä

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Päätösehdotus

Valitaan pöytäkirjantarkastajiksi kaksi jäävitöntä jäsentä.

Päätös

Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Martti Ruotsalainen ja Arja Mikkonen.

Tarkastuslautakunta

§ 24

11.03.2024

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkltk 11.03.2024 § 24
81/00.02.03/2024

Hallintosäännön (Kvalt 25.9.2023 § 63) 137.1 §:n mukaan asiat käsitellään asialistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä.

Hallintosäännön 138 §:n mukaan toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa. Kyseinen asia voidaan päätätä vain viranhaltijaesittelystä.

Jos esittelijän ehdotus on asian palauttaminen valmisteltavaksi, toimitella voi ratkaista asian päätöksellään vain perustellusta syystä.

Esittelijä

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Päätösehdotus

Asiat käsitellään asialistan mukaisessa järjestyksessä hallintosäännön määräämällä tavalla.

Päätös

Päätettiin edetä asialistan mukaisessa järjestyksessä.

Kokouksen sihteeriksi ja pöytäkirjanpitäjäksi valittiin puheenjohtaja Jere Hakkarainen.

Pyhjäjärven kaupungin ja tytäryhtiöiden tilintarkastuspalveluiden hankinta

Tarkltk 11.03.2024 § 25
315/02.08.00/2023

Valmistelija

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

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

Kuntalain 122 §:n mukaisesti valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja, joka toimii tehtävässään virkavastuulla. Kuntalain (122 §) mukaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Pyhjäjärven kaupungin hallintosäännön (kvalt 25.9.2023 § 63) 74 §:n mukaan valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastusta varten.

Kuntalain 122 §:n mukaan kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Tarkastuslautakunta päätti 15.12.2023 § 84, että

- Pyhjäjärven kaupungin ja tytäryhtiöiden tilintarkastuspalvelut sekä vastuullisen tarkastuslautakunnan sihteeripalvelu hankitaan vuosille 2024-2025 ja optiovuosille 2026 ja 2027
- tytäryhtiöiltä pyydetään valtuutus tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamiseen kaupungin tilintarkastuksen kanssa samanaikaisesti.

Tytäryhtiöiden yhtiökokoukset tekevät osaltaan päätöksen tilintarkastajan valinnasta.

Pyhjäjärven kaupungin seuraavat tytäryhtiöt yhtiöt ovat jättäneet valtuutuksen tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamiseen:

Pyhjäjärven Kehitys Oy

Kiinteistö Oy Rillankivi

Pyhjäjärven Energia ja Vesi Oy

Pyhäsalmen Kvanttikiinteistöt Oy

Pyhänet Oy

Kiinteistö Oy Pyhäsalmen Liiketalo

Asunto Oy Pyhäsalmen Toripiha

Tilintarkastuspalveluiden hankinta ei ylitä hankintalain 26 §:ssä tarkoitetun 221000 euron EU-kynnysarvoa. Hankinta on kilpailutettu Cludia kilpailutusjärjestelmän kautta.

Tilintarkastus- ja sihteeripalveluiden tarjousten jättöaika päättyy 8.3.2024 klo 15.00.

Tarkastuslautakunta

§ 25

11.03.2024

Esittelijä

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Päätösehdotus

Ehdotus annetaan kokouksessa.

Määräaikaan 8.3.2024 mennessä tarjouksen jättivät BDO Audiator Oy ja KPMG Oy Ab.

Tarjoukset avattiin 11.3.2024 klo 8.45.
Tarjoukset ovat tarjouspyynnön mukaisia.

Tarjoukset ja tarjousten salassa pidettävät (Julkisuuslaki 24 § 20 kohta) asiakirjat olivat nähtävillä kokouksessa.

Puheenjohtajan päätösehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää

1. esittää valtuustolle, että Pyhäjärven kaupungin tilintarkastusyhteisöksi valitaan KPMG Oy Ab tilikaudeksi 2024-2025. Tarjoukseen sisältyy optio-mahdollisuus vuosille 2026 ja 2027. Vastuullisena tilintarkastajana toimii JHT, KHT, KTM Matti Keskitalo.
2. hankkia vastuullisen tarkastuslautakunnan sihteeripalvelun KPMG Oy Ab:ltä tilikaudeksi 2024-2025. Tarjoukseen sisältyy optiomahdollisuus vuosille 2026 ja 2027.

Päätös

Tapio Raappana ei osallistunut asian käsittelyyn esteellisyyden vuoksi.

Pöytäkirjanpitäjänä toimi puheenjohtaja.

Tarkastuslautakunta hyväksyi tarkastuslautakunnan puheenjohtajan päätösehdotuksen kohdat 1 ja 2.

Liitteet

- 1 315-2023 Pyhäjärven kaupungin ja tytäryhtiöiden tilintarkastuspalveluiden hankinta / Tarjouspyyntö
- 2 315-2023 Pyhäjärven kaupungin ja tytäryhtiöiden tilintarkastuspalveluiden hankinta / Tarjousten avauspöytäkirja
- 3 315-2023 Pyhäjärven kaupungin ja tytäryhtiöiden tilintarkastuspalveluiden hankinta / Tarjousten vertailutaulukko

Tarkastuslautakunta

§ 26

11.03.2024

Muut esille tulevat asiat

Tarkltk 11.03.2024 § 26
82/00.02.03/2024

Valmistelija

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Esittelijä

Puheenjohtaja Jere Hakkarainen

Päätösehdotus

Käsitellään tarkastuslautakunnan esille nostamat muut mahdolliset asiat.

Päätös

Keskusteltiin tarkastuslautakunnan koulutuspäivästä 21.3.2024 ja seuraavasta kokouksesta 4.4.2024. Myös kaupunginhallituksen puheenjohtajan kuulemisesta keskusteltiin ja sovittiin, että puheenjohtaja järjestää kuulemisen koulutuspäivän yhteyteen.

Tarkastuslautakunta

§ 27

11.03.2024

Kokouksen päättäminen

Tarkltk 11.03.2024 § 27
83/00.02.03/2024

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 10.31.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 21, § 22, § 23, § 24, § 25, § 26, § 27

Muutoksenhakukielto

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

Muu peruste