

Tarkastuslautakunta

Aika 22.01.2025 klo 08:30 - 08:45

Paikka Kaupunginhallituksen kokoushuone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 1	Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 2	Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastaminen	4
§ 3	Tilintarkastuspalveluiden hankinta 2025 - 2028 + optio	5
§ 4	Tarkastuslautakunnan muut mahdolliset esille tulevat asiat	7

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Nikula-Häkli Tuula Haapanen Lassi Anttila Juho Elomaa Marika Haapanen Jorma Tauno Mäkinen	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen talousjohtaja, pöytäkirjanpitäjä	
Poissa	Lepistö Aino	pöytäkirjanpitäjä	

AllekirjoituksetTuula Nikula-Häkli
puheenjohtajaTauno Mäkinen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

1 - 4

Pöytäkirjan tarkastus

Lassi Haapanen

Juho Anttila

Marika Elomaa

Jorma Haapanen

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Yleinen tietoverkko www.kokemaki.fi 22.1.2025

Todistaa

pöytäkirjanpitäjä

Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tlk 22.01.2025 § 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.

Kaupunginhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Päätösehdotus

Todetaan kokous laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastaminen

Tlk 22.01.2025 § 2

Hallintosäännön 166 § mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja kirjoittamisesta vastaa toimielimen puheenjohtaja. Jos puheenjohtaja ja pöytäkirjanpitäjä ovat eri mieltä kokouksen kulusta, pöytäkirja laaditaan puheenjohtajan näkemyksen mukaan.

Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Päätösehdotus

Kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta § 42
Tarkastuslautakunta § 3

11.12.2024
22.01.2025

Tilintarkastuspalveluiden hankinta 2025 - 2028 + optio

Tlk 11.12.2024 § 42

Kuntalain 122 §:ssä on määräykset tilintarkastuksesta: "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.

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."

Pääsääntöisesti tilintarkastuspalvelut on hankittu valtuustokaudeksi. Vuosien 2017 - 2018 sekä 2019 - 2020 hankintakausi oli lyhyt, koska silloisessa päätöksentekotilanteessa odotettiin/käsiteltiin maakunnallisen sote-uudistuksen toteuttamista.

Kokemäen kaupungin tilintarkastuspalveluiden mukaan lukien tarkastuslautakunnan sihteeripalveluiden hoitaminen on maksanut vuositasolla noin 14 000 € (alv 0 %).

Tilintarkastuspalveluiden hankintatavassa on kaksi mahdollisuutta: kilpailuttaa palveluiden hankinta tai jatkaa hankintaa suoramarkintana.

Kilpailutus tehdään avoimena menettelynä, jolloin siihen voi osallistua edellytykset täyttävät toimijat.

Tilintarkastuspalveluiden hankintatavat Kokemäellä viime vuosina.

- tilikaudet 2021 - 2024; suoramarkinta
- tilikaudet 2019 - 2020; suoramarkinta, maakunta- ja sote-uudistus
- tilikaudet 2017 - 2018; suoramarkinta
- tilikaudet 2013 - 2016; tarjouskilpailu, yksi tarjous
- tilikaudet 2009 - 2012; tarjouskilpailu; kaksi tarjousta

Tarkastuslautakunta
Tarkastuslautakunta

§ 42
§ 3

11.12.2024
22.01.2025

- tilikaudet 2005 - 2008; tarjouskilpailu; kaksi tarjousta

Tilintarkastuspalvelut voidaan hankkia suoraan hankintana ilman kilpailutusta kustannusten jäädessä alle kansallisen kynnysarvon, 60 000 euroa (hankintalaki 25 §) kynnysarvon.

Toimielin päättää, että asia käsitellään hallintosäännön mukaisesti puheenjohtajan esittelystä.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää pyytää oheisen tarjouspyyntömallin mukaisesti tarjouksia Kokemäen kuntakonsernin tilintarkastuspalveluista ajalle 2025 – 2028 + optiovuodet.

Lautakunta päättää pitää kokouksen 22.1.2025, jolloin se tekee esityksen kaupunginvaltuustolle valittavasta tilintarkastusyhteisöstä.

Käsittely

Pöytäkirjanpitäjä Aino Lepistö ja talousjohtaja Tauno Mäkinen poistuivat kokouksesta tämän pykälän käsittelyn ajaksi (osallisuusjäävi).
Pöytäkirjanpitäjänä toimi tämän pykälän ajan Juho Anttila.

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tlk 22.01.2025 § 3
136/02.08.00/2024

Liitteenä oleva tarjouspyyntö on julkaistu Hilmassa (julkisten hankintojen palvelukanava) 19.12.2024. Tarjousten jättöaika päättyy maanantaina 20.1.2025 klo 12.00. Yhteenveto tarjouksista annetaan tarjousajan päätyttyä ja lähetetään lautakunnan jäsenille.

Päätösehdotus

Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Käsittely

Tarjousajan päättymiseen mennessä saapui yksi tarjous, BDO Audiator Oy. Tarjous on tarjouspyynnön mukainen. Kokonaishinta kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen, tarkastuslautakunnan sihteeritehtävien ja tytäryhtiöiden sekä hankkeiden tarkastuksen osalta on sopimuskaudelta 80 460 euroa.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että se valitsee tilikausien 2025 -2028 kaupungin tilintarkastusyhteisöksi BDO Audiator Oy:n. Samoin tarkastuslautakunta esittää, että kaupungin edun valvomiseksi tytäryhtiöt valitsevat tilikausien 2025- 2028 tilintarkastusyhteisöksi BDO Audiator Oy:n

Päätös

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunnan muut mahdolliset esille tulevat asiat

Tlk 22.01.2025 § 4

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

Päätös Kokouksessa ei ollut muita käsiteltäviä asioita.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 1, § 2, § 3, § 4

Muutoksenhakukielto

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