

Tarkastuslautakunta

---

Aika 31.05.2022 klo 17:00 - 22:00

Paikka Kaupunginhallituksen huone

Käsitellyt asiat

| §    | Otsikko                                                                                                                                                        | Sivu |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| § 35 | Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjantarkastajien valinta                                                                                      | 3    |
| § 36 | Virtain kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut sekä kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut vuodelle 2022 / tilintarkastusyhteisön valinta | 4    |
| § 37 | Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2021                                                                                                           | 7    |
| § 38 | Tarkastuslautakunnan työohjelma syksyille 2022                                                                                                                 | 9    |
| § 39 | Muut asiat                                                                                                                                                     | 10   |

## Osallistujat

|        | Nimi                                                                                                                 | Tehtävä                                                                 | Lisätiedot                                                             |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| Läsnä  | Koro Markus<br>Heinämäki Larissa<br>Keihänen Sanna<br>Lehto Markku<br>Mikkola Pirkko<br>Vaara Pentti<br>Savinen Kari | Puheenjohtaja<br>Jäsen<br>Jäsen<br>Jäsen<br>Jäsen<br>Jäsen<br>Varajäsen | Tapani Heinosen<br>varajäsen                                           |
| Poissa | Heinonen Tapani                                                                                                      |                                                                         |                                                                        |
| Muu    | Salmi Heli<br>Kaisa Jaatinen                                                                                         | Pöytäkirjanpitäjä<br>talousjohtaja, oto.<br>hallintojohtaja             | Asiantuntijana paikalla<br>36 §:n käsittelyn aikana<br>klo 17.08-17.41 |

## Allekirjoitukset

|                       |                                       |                                            |
|-----------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------|
|                       | Markus Koro<br>puheenjohtaja          | Heli Salmi<br>pöytäkirjanpitäjä            |
| Käsitellyt asiat      | 35 - 39                               |                                            |
| Liitteet              | 1/37 §                                |                                            |
| Pöytäkirjan tarkastus | Virtain kaupunki 6.6.2022             |                                            |
|                       | Pentti Vaara<br>pöytäkirjantarkastaja | Larissa Heinämäki<br>pöytäkirjantarkastaja |

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kaupungin Internet-sivuilla 07.06.2022

Heli Salmi, va. hallintopäällikkö

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjantarkastajien valinta**

TARKLU 31.05.2022 § 35

Hallintosäännön 128 §:n mukaan

Toimielin käsittelee asian varsinaisessa kokouksessaan, jossa kokouksen osallistujat ovat läsnä kokouspaikalla. Varsinaisessa kokouksessa voidaan käyttää sähköistä asiahallinta- tai äänestysjärjestelmää. Vaihtoehtoisesti kokous voidaan pitää sähköisessä toimintaympäristössä, johon osallistutaan sähköisen yhteyden avulla (sähköinen kokous). Tällöin edellytyksenä on läsnä oleviksi todetut ovat keskenään yhdenvertaisessa näkö- ja ääniyhteydessä.

Hallintosäännön 147 §:n mukaan

Hallintosäännön 147 §:n mukaan pöytäkirjaan tulee tehdä merkintä käytetyistä päätöksentekotavoista (varsinainen kokous, sähköinen kokous, yksilöidään päätökset, jotka on tehty sähköisessä päätöksentekomenettelyssä).

Pöytäkirja tarkastetaan kokousta seuraavana kuudentena arkipäivänä ja pidetään yleisesti nähtävillä tarkastusta seuraavana päivänä kaupungin Internet-sivuilla.

**Päätösehdotus**

Kokous todetaan lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirja tarkastetaan 6.6.2022 ja pidetään julkisesti nähtävillä 7.6.2022.

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa. Tarkastusvuorossa ovat Pentti Vaara ja Larissa Heinämäki.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

**Virtain kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut sekä kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut vuodelle 2022 / tilintarkastusyhteisön valinta**

TARKLU 31.05.2022 § 36

132/02.08.00/2022

Valmistelija

talousjohtaja, oto. hallintojohtaja

Tilintarkastuspalvelujen voimassa oleva sopimus on voimassa siihen saakka, kun vuoden 2021 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös hyväksytty kaupunginvaltuustossa.

Kuntalain 122 §:ssä säädetään tilintarkastuksesta seuraavaa:

*”Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään 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.”*

Tarkastuslautakunta on päättänyt 22.2.2022 kokouksessaan käynnistää tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen ja hyväksynyt tarjouspyynnön. Hyvinvointialueuudistus tulee voimaan 1.1.2023, joka muuttaa merkittävästi kunnan organisaatiota ja toimintaa. Tämän johdosta on ollut aiheellista ratkaista tilintarkastuspalveluiden hankinta voimaantuloon saakka eli käytännössä tilikaudelle 2022. Tarjouspyyntö Virtain kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista (kuntalaki 122 §) sekä kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastuspalveluista vuodelle 2022 on julkaistu kaupungin kotisivuilla 1.3.2022 sekä lähetetty myös seuraaville yrityksille: BDO Oy, KPMG Oy Ab, PricewaterhouseCoopers Oy, Ernst & Young Oy, SK-Reviisorit Ab, SYS Audit Oy.

Kyseessä on kansallisen kynnysarvon alittava pienhankinta. Hankinnassa noudatetaan soveltuvin osin julkisista hankinnoista annetun lain (1397/2016) säännöksiä. Hankinnassa noudatetaan avointa menettelyä, johon kaikki halukkaat tarjoajat voivat tehdä tarjouksen. Sisäisen tarkastuksen palvelut ostetaan erikseen.

Kuntalain mukaisen tilintarkastuksen laajuus, josta tarjoukset on pyydetty, ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on Virtain kaupungin osalta 18 tarkastuspäivää vuodessa. Tytäryhteisöjen tilintarkastuksesta pyydettiin toimittamaan erilliset tarjoukset. Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöiden tarkastuspäivien lukumäärä on arviolta n. 12 päivää vuodessa. EU-hankkeen tai muun erityisen tarkastustehtävän laajuus, josta tarjous pyydettiin ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on 2 päivää vuodessa. Joka vuosi hankkeita ei kuitenkaan välttämättä ole. Korvaus suoritetaan toteutuneiden päivien perusteella.

JHT-pätevyyden lisäksi tilintarkastusyhteisöltä ja tilintarkastajalta edellytetään seuraavia soveltuvuusvaatimuksia:

- tilintarkastusyhteisöllä tulee olla laadunvarmistusjärjestelmä, joka on dokumentoitu laatukäsikirjassa, prosessikuvauksessa tai muussa laatuasiakirjassa;
- tilitarkastajalla tulee olla tarkastuskokemusta kuntien ja kuntakonserniin kuuluvien osakeyhtiöiden hallinnon ja talouden tarkastuksesta;
- tilintarkastajalla tulee olla tarkastuskokemusta tai muulla tavoin hankittua pätevytymistä EU – hankkeiden tai muiden erityisosaamista vaativien tehtävien tarkastuksesta.

Tarjouspyynnön mukainen sopimuskausi on yksi vuosi (tilikausi 2022).

Tarjousten valintaperusteena ja arviointikriteerinä oli kokonaishinta 80 %, vastuullisen JHT-tarkastajan kokemus kuntien tarkastuksesta 10 % ja vastuullisen JHT-tarkastajan työn osuus lakisääteisestä tarkastuksesta 10 %.

Tarjousten arviointi ja vertailu toteutetaan kolmessa (3) vaiheessa:

1. Tarjoajien kelpoisuuden arviointi
2. Tarjousten tarjouspyynnön mukaisuuden arviointi
3. Tarjousten hintavertailu

Sitovat, suomenkieliset tarjoukset tuli toimittaa allekirjoitettuna viimeistään 18.3.2022 klo 15.00 sähköpostilla. Määräaikaan mennessä saapui kaksi tarjousta. Tarjoukset jättivät BDO Auditor Oy ja Oy SK-Reviisorit Ab.

Molempien tarjoajien osalta kelpoisuus täyttyi. Molempien tarjoajien tarjoukset olivat myös tarjouspyynnön mukaisia.

Tarjouksista hyväksytään kokonaistaloudellisesti edullisin. Kokonaistaloudellista edullisuutta arvioidaan seuraavin perustein (arviointikriteerit) ja prosentuaalisin painoarvoin:

1. Kokonaishinta tilikauden 2022 tarkastuksesta sisältäen varsinaisen tilintarkastuksen ja erityistehtävien/hankkeiden tarkastuksen siinä laajuudessa kuin ne on tarjouspyynnössä esitetty, 80 % (= 80 pistettä)  
Laskentakaava: maksimipisteet (80) x halvin hinta / ao. tarjouksen hinta
2. Vastuullisen JHT – tarkastajan kokemus kuntien tarkastuksesta, 10 % (= 10 pistettä)

Tarkastuslautakunta

§ 36

31.05.2022

- yli 10 vuotta 10 pistettä
- yli 5 – 10 vuotta 8 pistettä
- yli 3 – 5 vuotta 5 pistettä
- alle 3 vuotta 3 pistettä

3. Vastuullisen JHT – tarkastajan työn osuus lakisääteisestä tarkastuksesta, 10 % (=10 pistettä).

Työn osuus >= 70 % 10 pistettä

Työn osuus > 50 % 5 pistettä

Tarjousvertailun perusteella Oy SK-Reviisorit Ab osoittautui kokonaistaloudellisesti edullisimmaksi.

Oheismateriaalina tarjoukset liitteineen sekä tarjousvertailu.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että se valitsee Virtain kaupungin tilintarkastusyhteisöksi vuodelle 2022 Oy SK-Reviisorit Ab:n.

Myös kunnan tytäryhteisöjen tulee valita sama tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä (kuntalaki 122.2 §).

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti keskustelun jälkeen.

Asiantuntijana paikalla oli tämän pykälän käsittelyn aikana talousjohtaja, oto. hallintojohtaja Kaisa Jaatinen klo 17.08-17.41.

Lisätietoja

Talousjohtaja, oto. hallintojohtaja Kaisa Jaatinen, puh. 044 715 1221, sähköposti: etunimi.sukunimi@virrat.fi

Jakelu

Valtuusto

Valtuuston päätös: tarjoajat, konserniyhtiöt.

**Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2021**

TARKLU 31.05.2022 § 37  
61/00.03.00.01/2022

Kuntalain (410/2015) 121 §:ssä säädetään tarkastuslautakunnasta seuraavaa:

*"Valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen sekä arvioinnin järjestämistä varten. Lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan tulee olla valtuutettuja.*

*Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:*

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;*
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla;*
- 3) arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyyttä, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää;*
- 4) huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta;*
- 5) valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi;*
- 6) valmistella kunnanhallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.*

*Kunnanhallitus voi poiketa tarkastuslautakunnan esityksestä lautakuntaa koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi ja talousarvioksi kunnan hallintosäännön ja talousarvioesityksen yhteensovittamiseen liittyvästä perustellusta syystä.*

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

*Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta."*

Kaupunginhallitus käsitteli vuoden 2021 tilinpäätöstä kokouksessaan 28.3.2022 § 89. Kaupunginhallitus hyväksyi ja allekirjoitti tilinpäätöksen.

Toimintakertomuksen, tilinpäätösasiakirjojen, tilivelvollisten viranomaisten antamien selvitysten, päätöksenteon ja muulla tavoin tapahtuneen seuraamisen perusteella tarkastuslautakunta esittää valtuustolle arvionsa siitä, ovatko sen asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Tarkastuslautakunta

§ 37

31.05.2022

Tarkastuslautakunta raportoi valtuustolle arviointityönsä tuloksista arviointikertomuksessa. Arviointikertomus on erillinen ja itsenäinen asiakirja, jolla lautakunta osoittaa suorittaneensa lakisääteisen arviointitehtävänsä.

Liiteenä tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2021.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää allekirjoittaa vuoden 2021 arviointikertomuksen ja esittää sen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuuston päätettäväksi, että kaupunginhallitus, lautakunnat ja muut tilivelvolliset ottavat huomioon arviointikertomuksessa esitetyt havainnot ja esittävät lokakuun 2022 loppuun mennessä valtuustolle, mihin toimiin niiden johdosta on ryhdytty.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

(Liite 1/37 §, Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2021)

Jakelu

Kaupunginvaltuusto

Tarkastuslautakunta

§ 38

31.05.2022

**Tarkastuslautakunnan työohjelma syksyille 2022**

TARKLU 31.05.2022 § 38  
474/00.03.00.00/2021

Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2022 perustuu valtuustokauden arviointisuunnitelmaan. Työohjelmaluonnos on laadittu edellä mainitun suunnitelman pohjalta. Työohjelman sisältöä tarkennetaan syksyn 2022 osalta kokouksessa käytävän keskustelun pohjalta.

Tarkastuslautakunnan työohjelmassa määritellään tilivuoden kokousaikataulu, arviointikohteet ja -menetelmät sekä kuultaviksi kutsuttavat henkilöt ja mahdollisesti arvioinnin pohjaksi kerättävä taustaineisto.

Oheismateriaalina tarkastuslautakunnan sisäinen työohjelmaluonnos syksyille 2022.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta käsittelee ja hyväksyy työohjelman syksyille 2022.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta

§ 39

31.05.2022

**Muut asiat**

TARKLU 31.05.2022 § 39

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta käsittelee muut mahdolliset asiat.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti, että seuraava kokous pidetään 30.8.2022 klo 17.00

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 35, § 36, § 37, § 38, § 39

## **MUUTOKSENHAKUKIELTO**

Tarkastuslautakunta

### **Muutoksenhakukielto ja sen peruste**

Päätöksestä, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta (kuntalaki 136 §)

Liitetään otteeseen / päätökseen