

Tarkastuslautakunta

---

Aika 30.05.2023 klo 16:00 - 20:19

Paikka Kaupunginhallituksen huone / Teams

## Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 27	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjantarkastajien valinta	3
§ 28	Virtain kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut sekä kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut vuodelle 2023-2024 sekä optio vuodelle 2025 / tilintarkastusyhteisön valinta	4
§ 29	Tarkastuslautakunnan työohjelma syksyille 2023	7
§ 30	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2022	8
§ 31	Tarkastuslautakunnan ajankohtaiskatsaus ja muut asiat	10

## Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Koro Markus Ahola Jussi Heinonen Tapani Heinämäki Larissa Keihänen Sanna Mikkola Pirkko Vaara Pentti	Puheenjohtaja Jäsen Varapuheenjohtaja Jäsen Jäsen Jäsen Jäsen	
Muu	Salmi Heli Kaisa Jaatinen	Pöytäkirjanpitäjä Talousjohtaja, oto. hallintojohtaja	Asiantuntijana paikalla 28 §:n käsittelyn aikana klo 16.13-16.34.

## Allekirjoitukset

*Sähköiset allekirjoitukset asiakirjan lopussa*

	Markus Koro puheenjohtaja	Heli Salmi pöytäkirjanpitäjä
Käsitellyt asiat	27 - 31	
Liitteet	1/30 §	
Pöytäkirjan tarkastus	Virtain kaupunki 5.6.2023	
	Larissa Heinämäki pöytäkirjantarkastaja	Sanna Keihänen pöytäkirjantarkastaja

## Pöytäkirjan nähtävilläpito

Kaupungin Internet-sivuilla 6.6.2023

Heli Salmi, va. hallintopäällikkö

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjantarkastajien valinta**

## TARKLU 30.05.2023 § 27

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 5.6.2023 ja pidetään julkisesti nähtävillä 6.6.2023.

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa. Tarkastusvuorossa ovat Larissa Heinämäki ja Sanna Keihänen.

Tämä kokous toteutetaan osin sähköisesti Teams-järjestelmän välityksellä siten, että sähköisesti kokoukseen läsnä oleviksi todetut ovat keskenään yhdenvertaisessa näkö- ja ääniyhteydessä.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta

§ 28

30.05.2023

**Virtain kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut sekä kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut vuodelle 2023-2024 sekä optio vuodelle 2025 / tilintarkastusyhteisön valinta**TARKLU 30.05.2023 § 28  
76/02.08.00/2023

Valmistelija

talousjohtaja, oto. hallintojohtaja, va. hallintopäällikkö

Tilintarkastuspalvelujen voimassa oleva sopimus on voimassa siihen saakka, kun vuoden 2022 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 14.2.2023 kokouksessaan käynnistää tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen ja hyväksynyt tarjouspyynnön. Tarjouspyyntö Virtain kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista (kuntalaki 122 §) sekä kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastuspalveluista vuosille 2023-2024 sekä optio vuodelle 2025 on julkaistu kaupungin kotisivuilla 27.2.2023 sekä lähetetty myös seuraaville yrityksille: BDO Oy, KPMG Oy Ab, Oy SK-Reviisorit Ab, SYS Audit Oy, Revisium 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 8 tarkastuspäivää vuodessa. Tytäryhteisöjen tilintarkastuksesta pyydettiin

toimittamaan erilliset tarjoukset. Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöiden tarkastuspäivien lukumäärä on arviolta n. 8 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;
- tilintarkastajalla tulee olla tarkastuskokemusta kuntien ja kuntakonserniin kuuluvien osakeyhtiöiden hallinnon ja talouden tarkastuksesta;
- tilintarkastajalla tulee olla tarkastuskokemusta tai muulla tavoin hankittua pätevyymistä EU - hankkeiden tai muiden erityisosaamista vaativien tehtävien tarkastuksesta.

Tarjouspyynnön mukainen sopimuskausi on kaksi vuotta, tilikaudet 2023-2024. Lisäksi hankintayksikkö varaa oikeuden lunastaa yhden optiovuoden (tilikausi 2025).

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 24.3.2023 klo 15.00 sähköpostilla. Määräaikaan mennessä saapui kolme tarjousta. Tarjoukset jättivät KPMG Oy, BDO Audiator Oy ja Oy SK-Reviisorit Ab.

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

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

1. Kokonaishinta tilikausien 2023-2024 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

§ 28

30.05.2023

- 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  $\geq$  70 % 10 pistettä
- Työn osuus  $>$  50 % 5 pistettä

Tarjousvertailun perusteella Oy SK-Reviisorit Ab osoittautui kokonaistaloudellisesti edullisimmaksi.

Liitteenä tarjousvertailu. Oheismateriaalina tarjoukset liitteineen.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että se valitsee Virtain kaupungin tilintarkastusyhteisöksi vuosille 2023-2024 Oy SK-Reviisorit Ab:n. Optiovuodesta päätetään erikseen.

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.

Talousjohtaja, oto. hallintojohtaja Kaisa Jaatinen oli paikalla asiantuntijana tämän pykälän käsittelyn aikana klo 16.13-16.34.

Lisätietoja

Talousjohtaja, oto. hallintojohtaja Kaisa Jaatinen, puh. 044 715 1221, sähköposti: etunimi.sukunimi@virrat.fi ja va. hallintopäällikkö Heli Salmi, puh. 044 715 1217, sähköposti: etunimi.sukunimi@virrat.fi

Jakelu

Valtuusto

Valtuuston päätös: tarjoajat, konserniyhtiöt.

**Tarkastuslautakunnan työohjelma syksyille 2023**

TARKLU 30.05.2023 § 29  
474/00.03.00.00/2021

Tarkastuslautakunnan työohjelma vuodelle 2023 perustuu valtuustokauden arviointisuunnitelmaan. Työohjelman sisältöä tarkennetaan syksyn 2023 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 2023.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta käsittelee ja hyväksyy työohjelman syksyille 2023.

Päätös

Tarkastuslautakunta käsitteli ja hyväksyi työohjelman syksyille 2023.

**Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2022**

TARKLU 30.05.2023 § 30  
165/00.03.00.01/2023

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 riittävyttä, 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 aiheita."*

Kaupunginhallitus käsitteli vuoden 2022 tilinpäätöstä kokouksessaan 27.3.2023 § 96. 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

§ 30

30.05.2023

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

Liitteenä tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2022.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää allekirjoittaa vuoden 2022 arviointikertomuksen ja esittää sen kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi.

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuuston päätettäväksi, että kaupunginhallitus, lautakunnat ja muut tilivelvolliset ottavat huomioon arviointikertomuksessa esitetyt havainnot ja esittävät lokakuun 2023 loppuun mennessä valtuustolle, mihin toimiin niiden johdosta on ryhdytty.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

(Liite 1/30 §, Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2022)

Jakelu

Valtuusto

Tarkastuslautakunta

§ 31

30.05.2023

**Tarkastuslautakunnan ajankohtaiskatsaus ja muut asiat**

TARKLU 30.05.2023 § 31

Tarkastuslautakunta keskustelee ajankohtaisista asioista.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee käydyn keskustelun tiedoksi ja käsittelee muut mahdolliset asiat.

Päätös

Tarkastuslautakunta merkitsi käydyn keskustelun tiedoksi.

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 27, § 28, § 29, § 30, § 31

## **MUUTOKSENHAKUKIELTO**

Tarkastuslautakunta

### **Muutoksenhakukielto ja sen peruste**

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

Liitetään otteeseen / päätökseen