

Tarkastuslautakunta

Aika 27.04.2022 klo 09:00 - 12:05

Paikka Kunnanvirasto, kunnanhallituksen kokoushuone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 24	Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 25	Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastajien valinta	5
§ 26	Riskienhallinnan raportti vuodelta 2021	6
§ 27	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2021	9
§ 28	Seuraavien kokousten ajankohdat	10
§ 29	Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen kaudelle 2022 - 2025, tilintarkastajan valinta	11

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Hakkarainen Pauli	09:00 - 12:05	puheenjohtaja	
	Simonen Ritva	09:00 - 12:05	varapuheenjohtaja	etäyhteydellä
	Ignatius Jukka	09:00 - 12:05	jäsen	
	Karjalainen Teuvo	09:00 - 12:05	varajäsen	Matti Perälän henkilökohtainen varajäsen
	Kauppinen Eila	09:00 - 12:05	jäsen	
	Törrönen Taina	09:00 - 11:55	tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä	
	Pieviläinen Tuula	11:55 - 12:05	talouspäällikkö	§:n 89 aikana
Poissa	Perälä Matti	09:00 - 12:05	jäsen	

Allekirjoitukset

 PAULI HAKKARAINEN
 puheenjohtaja

 TAINA TÖRRÖNEN
 pöytäkirjanpitäjä

TUULA PIEVILÄINEN § 29

Käsittellyt asiat

24 - 29

Pöytäkirjan tarkastus Tohmajärvellä ____ / ____ 2022

JUKKA IGNATIUS

TEUVO KARJALAINEN

Pöytäkirjan nähtävilläpito

 Pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi Tohmajärven kunnan tietoverkossa
 03.05.2022

 Ptk
 tark

Todistaa

SAARA LEINONEN

Esittelijä

PAULI HAKKARAINEN

Päätösten täytäntöönpano:

Otteet otettu	
Ptk:n julkaisu	
Päätösten lainvoima	

Tarkastuslautakunta	§ 24	27.04.2022
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 27.04.2022 § 24

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.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.



Tarkastuslautakunta	§ 25	27.04.2022
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjan tarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 27.04.2022 § 25

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä.
Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla. Edellisen pöytäkirjan tarkastajina olivat Eila Kauppinen ja Matti Perälä

Päätösehdotus

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös

Valittiin pöytäkirjan tarkastajiksi Jukka Ignatius ja Teuvo Karjalainen.



Kunnanhallitus	§ 441	08.11.2021
Kunnanhallitus	§ 95	21.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 26	27.04.2022

Riskienhallinnan raportti vuodelta 2021

Kunnanhallitus 08.11.2021 § 441

Kuntalain [14 §:n](#) mukaisesti Tohmajärven kunnanvaltuusto on 24.2.2022 [§ 4](#) hyväksynyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet ja hallintosäännön [73 §:n](#) mukaisesti kunnanhallitus on 11.3.2020 [§ 58](#) hyväksynyt toimintaohjeen kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi.

Toimintaohje koskee kaikkia kunnan toimielimiä, kunnan johtoa eri organisaatiotasolla ja kaikkia esimiesasemassa olevia. Toimintaohjeen tarkoituksena on varmistaa, että yhteisesti sovittuja ja hyväksyttyjä toimintatapoja ja ohjeita noudatetaan kaikessa toiminnassa. Toimintaohje täydentää hallintosääntöä, konserniohjetta, valtuuston hyväksymiä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteita sekä lainsäädäntöä.

Toimintaohje päivitetään vuosittain.

Toimintaohje kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi on **esityslistan liitteenä**.

Asian valmistelija

hallintopäällikkö, talouspäällikkö

Esittelijä

vs. kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Kunnanhallitus hyväksyy toimintaohjeen kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi, joka tulee voimaan 15.11.2021.

Kunnanhallitus pyytää kunnan toimielimiltä ohjeen mukaiset raportit helmikuun 2022 loppuun mennessä.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Kunnanhallitus 21.03.2022 § 95

Kunnan toimielimet ovat toimittaneet kunnanhallituksen kokouksessa 8.11.2021 mukaiset raportit seuraavasti:

Sivistyslautakunta on käsitellyt asiaa kokouksessaan [22.02.2022 §:ssä 19](#)

Kunnanhallitus	§ 441	08.11.2021
Kunnanhallitus	§ 95	21.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 26	27.04.2022

Ympäristölautakunta on käsitellyt asiaa kokouksessaan [22.02.2022 §:ssä 28](#)

Ko. toimielinten riskiehallinnan raportit ovat **esityslistan oheismateriaalina**.

Lisäksi lomituksen ja yleishallinnon toimialan raportit ovat **esityslistan oheismateriaalina**.

Sisäisen valvonnan raportti vuodelta 2021 on **esityslistan liitteenä**. Sisäisen valvonnan raportin sisältö on salassa pidettävä asiakirja (Laki viranomaisen toiminnan julkisuudesta 621/1999 24 §; kohdat 7, 15, 17).

Asian valmistelija

talouspäälikkö, hallintopäälikkö

Esittelijä

vt. kunnanjohtaja

Päätösehdotus

Saatetaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportti vuodelta 2021 kunnanhallitukselle tiedoksi. Kunnanhallitus saattaa raportin edelleen tiedoksi tilintarkastajalle.

Merkitään, että talouspäälikkö Tuula Pieviläinen oli kokouksessa asiantuntijana kuultavana tämän asian keskustelun ajan klo 16:42 – 17:04.

Merkitään, että Keski-Karjalan musiikkiopiston raportti oli myös esityslistan oheismateriaalina esityslistan tekstistä poiketen.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta 27.04.2022 § 26

205/00.01.04.00/2021 [Riskienhallinnan ohjelma vuodelle 2021]

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Sisäisen valvonnan raportti v. 2021 **jaetaan tarkastuslautakunnan jäsenille kokouksessa**.

Eri toimielinten riskiarviointilomakkeet on tarkemmin nähtävillä kokouksessa.

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee riskienhallinnan raportin 2021 tiedokseen.



Kunnanhallitus	§ 441	08.11.2021
Kunnanhallitus	§ 95	21.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 26	27.04.2022

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti siirtää asian käsittelyn seuraavaan kokoukseen.

Liitteet

 Liite[1]

Toimintaohje kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi 2021

Oheismateriaali

Riskiarviointi_2021

Toimintaohje kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteuttamiseksi 2021-2

Tarkastuslautakunta	§ 22	29.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 27	27.04.2022

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus 2021

Tarkastuslautakunta 29.03.2022 § 22

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on Kuntalain 121 §:n mukaan arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Lautakunta laatii vuosittain valtuustolle arviointikertomuksen.

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen 2021 valmistelun ja päättää jatkaa arviointikertomuksen laatimista seuraavassa kokouksessaan.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 27.04.2022 § 27

24/02.06.01.03/2022 [Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelta 2021]

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen 2021 valmistelua ja päättää jatkaa arviointikertomuksen laatimista seuraavassa kokouksessaan.

Päätös

Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta	§ 28	27.04.2022
---------------------	------	------------

Seuraavien kokousten ajankohdat

Tarkastuslautakunta 27.04.2022 § 28

343/00.01.01.00/2021 [Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen kaudelle 2021 - 2025]

Asian valmistelija

tilintarkastaja

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää kokouksessa keskustelun pohjalta seuraavien kokoustensa ajankohdat.

Päätös

Seuraavien kokousten ajankohdiksi päätettiin

11.5.2022 kello 9

1.6.2022 kello 10

Tarkastuslautakunta	§ 51	08.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 16	03.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 29	27.04.2022

Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen kaudelle 2022 - 2025, tilintarkastajan valinta

Tarkastuslautakunta 08.09.2021 § 51

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee enintään kuudeksi tilikaudeksi eli kuudeksi vuodeksi hallinnon ja talouden tarkastamista varten yhden tai useamman tilintarkastajan, joka toimii tehtävässään virkavastuulla. Tilintarkastajan tulee olla julkishallinnon- ja talouden tilintarkastajalautakunnan hyväksymä henkilö (JHT-tilintarkastaja) tai yhteisö. Kuntalain 122 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Nykyinen tarkastuslautakunta valmistelee tilintarkastajan kilpailutuksen sekä Tohmajärven kunnalle että kunnan tytäryhteisöille. Ehdotuksen kunnan tilintarkastajasta tekee vuosiksi 2022 - 2025 valittu tarkastuslautakunta.

Kuntalain 122 §:n mukaan "Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHTT-tilintarkastaja). Tilintarkastajat toimivat tehtävissään virkavastuulla.

Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä."

Tytäryhteisöjen tilintarkastus on perusteltua kilpailuttaa tarkastuslautakunnan toimesta samanaikaisesti kunnan tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen yhteydessä vastaavaksi ajanjaksoksi eli vuosiksi 2022 - 2025. Tarkastuslautakunnan toiminta tarjouskilpailun järjestäjänä koko kuntakonsernin puolesta perustuu tarkastuslautakunnan tehtäväalueen laajentumiseen kuntalain muutoksessa (27.4.2005/519) käsittämään kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta huolehtimisen.

Valtuustokaudella 2018 - 2021 Tohmajärven kunnan tilintarkastajana toimii BDO Audiator Oy valtuuston päätöksen 14.5.2018 § 23 mukaisesti. Nykyisen tarkastusyhteisön toimikausi päättyy vuoden 2021 tilintarkastukseen.

Talouspäällikkö ja hallintopäällikkö on kutsuttu kokoukseen kuultavaksi asiantuntijoina.

Asian valmistelija
 talouspäällikkö

Esittelijä
 tarkastuslautakunnan puheenjohtaja



Tarkastuslautakunta	§ 51	08.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 16	03.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 29	27.04.2022

Päätösehdotus

Päätetään toimeksiantaa Pohjois-Karjalan hankintatoimelle kunnan ja kunnan tytäryhteisöjen tilintarkastus kausille 2022-2025.

Merkitään, että kokoukseen saapuivat kutsuttuina asiantuntijoina hallintopäällikkö Heidi Pitkänen ja talouspäällikkö Tuula Pieviläinen tämän asian osalta.

Merkitään, että tilintarkastaja Taina Törrönen poistui kokouksesta klo 9.08 esteellisenä tämän asian käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi ja pöytäkirjanpitäjänä tämän asian osalta toimi talouspäällikkö Tuula Pieviläinen.

Asiasta käytiin laaja keskustelu tarvittavista tarkastuspäivistä sekä tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävistä.

Päätös

Hyväksyttiin, että kunnan ja kunnan tytäryhteisöjen tilintarkastuksen kilpailutus kaudelle 2022 - 2025 toimeksiannetaan Pohjois-Karjalan hankintatoimelle.

Tarjous pyydetään seuraavin kriteerein kunnan tilintarkastuksen osalta:

- 9 tarkastuspäivää, mahdollisuus tehdä osittain etänä
- lisätarkastuspäivän hinta
- tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät, jotka toteutetaan lähipäivinä
- tarkastuslautakunnan avustavat työt
- matkakorvauksen hinta

Tarkastuslautakunta 03.03.2022 § 16

Pohjois-Karjalan hankintatoimelta on saatu liitteen mukainen tarjouspyyntö tilintarkastuspalveluiden 2022-2025 kilpailutuksesta tarkistettavaksi. Tarjouspyyntö sisältää sille asetetut kriteerit. Tilaajan osalta yhteyshenkilön tiedot on päivitettävä.

Asian valmistelija

talouspäällikkö

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja



Tarkastuslautakunta	§ 51	08.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 16	03.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 29	27.04.2022

Päätösehdotus

Hyväksytään liitteen mukainen tarjouspyyntö edelleen lähetettäväksi kilpailutukseen Pohjois-Karjalan hankintatoimen toimesta. Yhteyshenkilönä kunnan puolelta toimii Tuula Pieviläinen.

Kokouksessa esittelijä muutti päätösehdotustaan seuraavasti:

Hyväksytään liitteen mukainen tarjouspyyntö edelleen lähetettäväksi kilpailutukseen Pohjois-Karjalan hankintatoimen toimesta 8.9.2021 tarkastuslautakunnan kokouksen pykälä 51 päätöksen mukaisena seuraavin tarkennuksin:

- 9 tarkastuspäivää, mahdollisuus tehdä etänä
- lisätarkastuspäivän hinta
- tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät, jotka toteutetaan lähipäivinä
- tarkastuslautakunnan avustavat työt
- matkakorvauksen hinta

Lisäksi yhteyshenkilöksi päivitetään Heidi Pitkänen Tohmajärven kunnasta.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän kokouksessa tekemän muutetun päätösehdotuksen.

Merkitään, että tilintarkastaja/lautakunnan sihteeri Taina Törrönen poistui kokouksesta (etäyhteys) ennen tämän asian käsittelyn alkua klo 12:54.

Merkitään, että sihteerinä tämän asian osalta toimi tarkastuslautakunnan varapj. Ritva Simonen

Merkitään, että oheisen asian käsittelyn keskustelu osiossa oli asiantuntijana paikalla Tuula Pieviläinen klo 12.55-13.24 ja hän poistui kokouksesta ennen päätöksen tekoa klo 13.24

Tarkastuslautakunta 27.04.2022 § 29

339/00.03.01/2021 [Tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen kaudelle 2022 - 2025]

Tilintarkastuksen kilpailutuksen tarjousten jättämisen määräaika on tullut päätökseen ja tarjoukset on avattu vertailuun.

Tarjouksia saatiin yhteensä kolme (3):

- BDO Audiator Oy:ltä,
- KPMG Oy Ab:lta ja
- Itä-Suomen Tilintarkastus Oy:ltä.

Tarkastuslautakunta	§ 51	08.09.2021
Tarkastuslautakunta	§ 16	03.03.2022
Tarkastuslautakunta	§ 29	27.04.2022

Tarjoukset ovat tarjouspyynnön mukaiset.

Kilpailutuksella on tulossa valituksi suurimman vertailupistemäärän saanut BDO Audiator Oy. Tilintarkastuslautakunnan tulee täten esittää, kilpailutuksen perusteella, BDO Audiator Oy:tä valtuustolle kuntalain 122 §:n mukaiseksi valittavaksi tilintarkastusyhteisöksi ja valinta tulee tehdä tämän kilpailutuksen aineiston ja vertailun perusteella.

Tarjousten vertailutaulukko on **esityslistan oheismateriaalina**.

Ehdotuksen valtuustolle tilintarkastajasta vuosiksi 2021 - 2025 tekee tarkastuslautakunta.

Asian valmistelija

talouspäällikkö, hallintopäällikkö

Esittelijä

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää esittää kunnanvaltuustolle, että Tohmajärven kunnan tilintarkastajaksi vuosiksi 2022 – 2025 valitaan BDO Audiator Oy.

Päätös

Merkitään, että tilintarkastaja ja pöytäkirjanpitäjä Taina Törrönen poistui kokouksesta esteellisenä ennen tämän asian käsittelyn alkua klo 11:55 ja pöytäkirjanpitäjäksi tämän pykälän ajaksi kutsuttiin talouspäällikkö Tuula Pieviläinen.

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Liitteet

Liite[2]

Liite[3]

Tilintarkastussopimus kaudelle 2018-2021 allekirjoitettu
Tohmajärven kunnan tilintarkastuspalvelut 2022-2025
tarjouspyyntö

Oheismateriaali

Tilintarkastus kilpailutus Julkaisukelpoinen vertailutaulukko liikesalaisuudet
piilotettu



Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 24, § 25, § 26, § 27, § 28, § 29

Muutoksenhakukielto

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