

Tarkastuslautakunta

Aika 27.03.2025 klo 09:00 - 12:45

Paikka Kunnanvirasto, kokoushuone Sampola

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 9	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 10	Pöytäkirjan tarkastajat, ääntenlaskijat ja pöytäkirjan tarkastustapa sekä sihteerin valinta pykälän 14 kohdalle	4
§ 11	Työjärjestyksen hyväksyminen	5
§ 12	Vuoden 2024 tilinpäätöksen ja henkilöstötilinpäätöksen ennakkotiedot sekä muut ajankohtaiset asiat	6
§ 13	Arviointikertomuksen valmistelun aloittaminen	7
§ 14	Tilintarkastuksen kilpailutus	8
§ 15	Seuraavat kokoukset ja kuultavat	11
§ 16	Muut asiat	12

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Piitulainen Juha Ilmari	09:00 - 12:45	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja	
	Lehikoinen Irja	09:00 - 12:45	varapuheenjohtaja	
	Hassinen Arja	09:00 - 12:45	jäsen	
	Torssonen Markku	09:00 - 12:45	jäsen	
	Viljamaa Meri	09:00 - 12:45	jäsen	
	Koskelo Lilja	09:00 - 12:45	tilintarkastaja	Poistui kokouksesta 11:02-11:30 väliseksi ajaksi.
	Ahokas Marjut	09:00 - 10:52	kunnanjohtaja	

Allekirjoitukset

Juha Ilmari Piitulainen
puheenjohtaja

Arja Hassinen
pöytäkirjanpitäjä § 14

Lilja Koskelo
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

9 - 16

Pöytäkirjan tarkastus Ilomantsissa 27.3.2025

Markku Torssonen
pöytäkirjantarkastaja

Meri Viljamaa
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja on nähtävänä kunnan verkkosivuilla 28.03.2025
09:00

Ilomantsin kunta	Pöytäkirja	3	3
-------------------------	-------------------	----------	----------

Tarkastuslautakunta § 9 27.03.2025

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 27.03.2025 § 9

Päätösehdotus Todetaan kokous laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Päätösehdotuksen mukainen.

Ilomantsin kunta	Pöytäkirja	3	4
-------------------------	-------------------	----------	----------

Tarkastuslautakunta § 10 27.03.2025

Pöytäkirjan tarkastajat, ääntenlaskijat ja pöytäkirjan tarkastustapa sekä sihteerin valinta pykälän 14 kohdalle

Tarkastuslautakunta 27.03.2025 § 10

Päätösehdotus Pöytäkirjantarkastajiksi ja ääntenlaskijoiksi valitaan kaksi henkilöä. Valitaan sihteeri pykälän 14 kohdalle.

Pöytäkirja allekirjoitetaan ja tarkistetaan kokouksen jälkeen.

Päätös Valittiin pöytäkirjantarkastajiksi ja ääntenlaskijoiksi Markku Torssonen ja Meri Viljamaa. Sihteeriksi pykälän 14 kohdalle valittiin Arja Hassinen.

Ilomantsin kunta	Pöytäkirja	3	5
-------------------------	-------------------	----------	----------

Tarkastuslautakunta § 11 27.03.2025

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 27.03.2025 § 11
161/00.02.02/2023

Päätösehdotus Hyväksytään esityslista kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös Päätösehdotuksen mukainen.

Ilomantsin kunta	Pöytäkirja	3	6
-------------------------	-------------------	----------	----------

Tarkastuslautakunta § 12 27.03.2025

Vuoden 2024 tilinpäätöksen ja henkilöstötilinpäätöksen ennakkotiedot sekä muut ajankohtaiset asiat

Tarkastuslautakunta 27.03.2025 § 12

119/02.06.01.03/2025

Valmistelija Asian on valmistellut puheenjohtaja

Kunnanjohtaja Marjut Ahokas on kutsuttu 27.3.2025 pidettävään tarkastuslautakunnan kokoukseen. Kokouksessa kunnanjohtaja esittelee vuoden 2024 tilinpäätöksen ja henkilöstötilinpäätöksen ennakkotietoja, tilinpäätöslaskelmien ja talousarvion toteutumista, kunnan strategian toteutumista sekä muita ajankohtaisia asioita.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta merkitsee saadun selvityksen tiedoksi.

Päätös Tarkastuslautakunta merkitsee saadun selvityksen tiedoksi.

Ilomantsin kunta	Pöytäkirja	3	7
-------------------------	-------------------	----------	----------

Tarkastuslautakunta § 13 27.03.2025

Arviointikertomuksen valmistelun aloittaminen

Tarkastuslautakunta 27.03.2025 § 13
120/00.03.01/2025

Valmistelija Asian on valmistellut puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta aloittaa vuoden 2024 arviointikertomuksen suunnittelun. Pohjana käytetään vuoden 2023 arviointikertomusta.

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta aloittaa vuoden 2024 arviointikertomuksen laatimisen.

Päätös Päätösehdotuksen mukainen.

Ilomantsin kunta	Pöytäkirja	3	8
-------------------------	-------------------	----------	----------

Tarkastuslautakunta	§ 66	13.12.2024
Tarkastuslautakunta	§ 6	30.01.2025
Tarkastuslautakunta	§ 14	27.03.2025

Tilintarkastuksen kilpailutus

Tarkastuslautakunta 13.12.2024 § 66

Kuntalain mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytyt tilintarkastaja (JHT-tilintarkastaja).

Sen lisäksi mitä kuntalain 121 §:ssä säädetään, tarkastuslautakunnan on

1. seurattava tilintarkastajan tarkastussuunnitelman toteutumista sekä muutoinkin seurattava tilintarkastajan tehtävien suorittamista ja tehtävä tarpeen mukaan esityksiä tilintarkastuksen kehittämiseksi,
2. huolehdittava, että tilintarkastusta varten on tarpeelliset voimavarat, jotka mahdollistavat tilintarkastuksen suorittamisen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämässä laajuudessa sekä
3. tehtävä aloitteita ja esityksiä tarkastuslautakunnan, tilintarkastajan ja sisäisen tarkastuksen tehtävien yhteensovittamisesta mahdollisimman tarkoituksenmukaisella tavalla

Ilomantsin kunnan hallintosäännön 60 § mukaan tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kilpailuttaa tilintarkastusyhteisön valinta ja tehdä valtuustolle ehdotus valittavasta tilintarkastusyhteisöstä sekä valvoa tilintarkastussopimuksen noudattamista. Tilintarkastusyhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tarkastajaksi JHT-tilintarkastaja tarkastuslautakunta. Tarkastuslautakunta valmistelee ja hyväksyy tilintarkastuspalveluiden tarjouspyyntöasiakirjan ja tekee kilpailutuksen päätyttyä valtuustolle esityksen valittavasta tilintarkastusyhteisöstä. Kilpailutus on tarkoituksenmukaisinta antaa Pohjois-Karjalan hankintatoimen toteutettavaksi.

Prosessin aikataulutuksen vuoksi tarkastuslautakunnan joulukuun kokouksessa olisi tarkoituksenmukaista käydä evästekeskustelu tilintarkastuspalveluiden minimivaatimuksista sekä delegoida tältä pohjalta muokatun lopullisen tarjouspyyntöasiakirjan hyväksyminen tarkastuslautakunnan puheenjohtajalle, jolloin pelkästään tämän asian vuoksi ei tarvitsisi pitää helmikuussa erillistä kokousta. Esitys valittavasta tilintarkastusyhteisöstä olisi tarkastuslautakunnan huhtikuun kokouksessa.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan päätösehdotus:
Tarkastuslautakunta päättää
1.valtuuttaa Pohjois-Karjalan hankintatoimen kilpailuttamaan Ilomantsin kunnan ja sen tytäryhtiöiden tilintarkastuspalvelut.

Ilomantsin kunta	Pöytäkirja	3	9
-------------------------	-------------------	----------	----------

Tarkastuslautakunta	§ 66	13.12.2024
Tarkastuslautakunta	§ 6	30.01.2025
Tarkastuslautakunta	§ 14	27.03.2025

2.valtuuttaa tarkastuslautakunnan puheenjohtajan, hänen estyessään varapuheenjohtajan hyväksymään julkaistavan tarjouspyynnön

3.käy evästyskeskustelun tilintarkastus palveluluiden minimivaatimuksista

4.vastuutilintarkastaja toimii tarkastuslautakunnan sihteerinä.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti

1.valtuuttaa Pohjois-Karjalan hankintatoimen kilpailuttamaan Ilomantsin kunnan ja sen tytäryhtiöiden tilintarkastuspalvelut.

2.valtuutti tarkastuslautakunnan puheenjohtajan hyväksymään julkaistavan tarjouspyynnön

3.kävi evästyskeskustelun tilintarkastuspalveluluiden minimivaatimuksista
- kunnan tarkastuspäivien lukumäärä 10 päivää per tilikausi, työpäivän pituus 7,25 tuntia

- hankinta koskee vuosia 2025 – 2026 ja optiovuosia 2027 ja 2028

- vastuunalaisen tarkastajan työn osuus 40 % ja avustavan työn osuus 60 %

- vastuunalaisella tilintarkastajalla ja hänen mahdollisella varahenkilöllään on oltava ammattikokemusta asukasluvultaan vähintään saman kokoisen, eli vähintään 4500 asukkaan kunnan kuntalain mukaisista hallinnon ja talouden tarkastustehtävistä vähintään viideltä (5) täydeltä tilikaudelta, vuosien 2014 ja 2024 välillä.

4.vastuutilintarkastaja toimii tarkastuslautakunnan sihteerinä.

Tarkastuslautakunta 30.01.2025 § 6

Päätösehdotus

Edellisen päätöksen lisäksi tarkastuslautakunta valtuuttaa puheenjohtajan jatkamaan tilintarkastuksen kilpailutusasiaa Pohjois-Karjalan hankintatoimen edustajan kanssa.

Päätös

Päätösehdotuksen mukainen.

Tarkastuslautakunta 27.03.2025 § 14
405/00.02.02/2024

Valmistelija

Asian on valmistellut puheenjohtaja

Esittelijä

pj esittelee tarkastuslautakunnalle kilpailutuksen tilanteen

Ilomantsin kunta	Pöytäkirja	3	10
-------------------------	-------------------	----------	-----------

Tarkastuslautakunta	§ 66	13.12.2024
Tarkastuslautakunta	§ 6	30.01.2025
Tarkastuslautakunta	§ 14	27.03.2025

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta on saanut kuntalaissa § 121 sanotun kilpailutuksen uuden tilintarkastajan valinnasta valmiiksi. Uusi lautakunta tekee päätösesityksen valtuustolle syksyn 2025 kokouksessaan.

Päätös

Toimenpiteitä varten ja tiedoksi

Ilomantsin kunta	Pöytäkirja	3	11
-------------------------	-------------------	----------	-----------

Tarkastuslautakunta § 15 27.03.2025

Seuraavat kokoukset ja kuultavat

Tarkastuslautakunta 27.03.2025 § 15
358/00.02.02/2024

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokouksen ajankohdat ja kuultavat.

Päätös Seuraava tarkastuslautakunnan kokous 17.4.2025 kello 9:00 alkaen.

Ilomantsin kunta	Pöytäkirja	3	12
-------------------------	-------------------	----------	-----------

Tarkastuslautakunta § 16 27.03.2025

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 27.03.2025 § 16
11/00.02.05/2025

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta käsittelee mahdolliset muut asiat.

Päätös Muita asioita ei ollut.

Ilomantsin kunta	Pöytäkirja	3	13
------------------	------------	---	----

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 9, § 10, § 11, § 12, § 13, § 14, § 15, § 16

MUUTOKSENHAKUKIELLOT JA NIIDEN PERUSTEET

Tähän päätökseen ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.