

**Tarkastuslautakunta**

---

**Aika** 24.08.2023 klo 10:04 - 11:18

**Paikka** Kunnanhallituksen kokoushuone

**Käsitellyt asiat**

§	Otsikko	Sivu
§ 25	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 26	Pöytäkirjan tarkastaminen	4
§ 27	Tilintarkastajan valinta / option käyttö 2023-2024	5
§ 28	Kunnan talous- ja toimintakatsaus	8
§ 29	Lautakunnan vuoden 2023 työohjelma	9
§ 30	Tarkastuslautakunnan seuraava kokous	10
§ 31	Muut asiat	11

**Osallistujat**

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Huupponen Vili Lääperi Minja Lappalainen Kari Muona Lauri	Puheenjohtaja Varapuheenjohtaja Jäsen Jäsen	Paikalla klo 10.35- 11.18
Poissa	Vokkolainen Pia		
Muu	Tolvanen Riitta Sirviö Tuomo	Hallintosihteeri, pöytäkirjanpitäjä Tilintarkastaja, pöytäkirjanpitäjä	Pöytäkirjanpitäjä § 27

---

**Allekirjoitukset**

Vili Huupponen puheenjohtaja	Tuomo Sirviö pöytäkirjanpitäjä § 25-26, 28-31	Riitta Tolvanen pöytäkirjanpitäjä § 27
---------------------------------	---	--

---

**Käsitellyt asiat**

25 - 31

---

<b>Pöytäkirjan tarkastus</b>	Rantasalmi	Rantasalmi
	Kari Lappalainen pöytäkirjantarkastaja	Minja Lääperi pöytäkirjantarkastaja

---

**Pöytäkirja yleisesti nähtävillä**

Rantasalmen kunnan verkkosivuilla 31.08.2023

Todistaa

Riitta Tolvanen  
hallintosihteeri

Tarkastuslautakunta § 25

24.08.2023

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

TARKLTK 24.08.2023 § 25

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.

**Ehdotus:**

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Päätös:**

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

---

Tarkastuslautakunta § 26

24.08.2023

**Pöytäkirjan tarkastaminen**

TARKLTK 24.08.2023 § 26

Hallintosäännön 148 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti. Sähköisessä päätöksentekomenettelyssä tehtyjä päätöksiä koskeva pöytäkirja tai sen osa voidaan tarkastaa erikseen ennen kokousta.

**Ehdotus:** Tarkastuslautakunta valitsee kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

**Päätös:** Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Minja Lääperi ja Kari Lappalainen.

---

Tarkastuslautakunta

§ 27

24.08.2023

**Tilintarkastajan valinta / option käyttö 2023-2024**TARKLTK 24.08.2023 § 27  
229/02.02.01/2023

Valmistelija

Hallintosihteeri Riitta Tolvanen 0400 172 538

Tark.ltk 17.6.2019 § 25 (valmistelija hallintopäällikkö Harri Korhonen 040 733 5670)

Tarjouspyyntö Rantasalmen hallinnon ja talouden tarkastamista varten oli jätetty tarjouspyyntöjärjestelmään 10.5.2019. Tarjoukset tuli jättää 14.6.2019 klo 12.00 mennessä.

Hankinnan kohteena oli Rantasalmen kunnan kuntalain (410/2015) mukaisen hallinnon ja talouden tarkastuksen suorittaminen sekä tarjouspyynnössä erikseen mainitut muut tarkastuspalvelut sekä lisäksi kunnan määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen tilintarkastuslain (1141/2015) mukainen tilintarkastus sekä muut mahdolliset tarkastuspalvelut tilikausia 2019 - 2022 vastaavilta vuosilta sekä optiomahdollisuus vuodelle 2023 ja 2024.

Hankinnan valintaperuste on paras hinta/laatusuhde, siten että hinta on max 70 pistettä ja laatu (kokemus) 30 pistettä. Lisäksi tilintarkastusyhteisö oli voinut antaa erillisen yksikköhinnan tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävistä.

Tarjouspyynnön mukaan tarjous tuli hinnoitella siten että kaikki hinnat tuli ilmoittaa kiinteinä ja sitovina euromääräisinä hintoihin alv 0 %. Tarjotun hinnan tuli sisältää kaikki kulut matka-, majoitus, päiväraha- yms. kustannuksineen sekä laskutus-, toimisto- ja materiaalikulut yms. Mitään muita ylimääräisiä kustannuksia ei tarjouspyynnön mukaan hyväksytä. Kaikkien hintojen tuli olla kiinteät koko sopimuskauden ja optiokausien ajan. Tarkastuspäivän kesto oli määritelty 7,5 h. Kuntalain (410/2015) 123 §:n mukaisen tilintarkastuksen laajuus, josta tarjous pyydettiin ja jonka perusteella tarjoukset vertailtiin, oli 15 tarkastuspäivää vuodessa. Tarkastuspäivien määrä oli arvio eikä se sido tilaajaa.

Tarjouksia määräaikaan mennessä tuli yksi kappale.

Esityslistan oheismateriaalina tarjouspyyntöasiakirja, tarjousten avaus- pöytäkirja, tarjousten vertailutaulukko, tarjouksen sisältö sekä tilaaja- vastuu asiakirjat.

Tarkastuslautakunta

§ 27

24.08.2023

**Puheenjohtaja:**

Tarkastuslautakunta päättää esittää valtuustolle että Kuntalain 123 §:n mukaiset tilintarkastuspalvelut hankitaan BDO Audiator Oy:ltä tilintarkastusvuosille 2019 - 2022 ja mahdolliset optiot vuosille 2023 ja 2024 päätetään erikseen.

**Päätös:**

Tarkastuslautakunta päätti esittää valtuustolle, että Kuntalain 123 §:n mukaiset tilintarkastuspalvelut hankitaan BDO Audiator Oy:ltä tilintarkastusvuosille 2019 – 2022 ja mahdolliset optiot vuosille 2023 ja 2024 päätetään erikseen.

Tarkastuslautakunta ehdottaa valtuustolle, että tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät hankitaan tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy:ltä tarjouksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunnan sihteeri Janne Majoinen poistui kokouksesta pykälän käsittelyn ajaksi ja sihteerinä pykälän osalta toimi Riikka Aho.

Asiantuntijana kokouksessa kuultiin hallintopäällikkö Harri Korhosta.

---

KVALT24.6.2019 § 22 Oheismateriaalina; tarjouspyyntöasiakirja, tarjousten avauspöytäkirja, tarjousten vertailutaulukko, tarjouksen sisältö sekä tilaajavastuu asiakirjat.

**Ehdotus:**

Valtuusto hyväksyy,

1. että Kuntalain 123 §:n mukaiset tilintarkastuspalvelut hankitaan BDO Audiator Oy:ltä tilintarkastusvuosille 2019 – 2022 ja mahdolliset optiot vuosille 2023 ja 2024 päätetään erikseen
2. että tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät hankitaan tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy:ltä tarjouksen mukaisesti.

**Päätös:**

Valtuusto hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

---

Tarkastuslautakunta

§ 27

24.08.2023

Oheismateriaali; tilintarkastussopimus 2019-2022 ja optio vuosille 2023-2024.

Sihteerinpalveluista on käyty neuvonpito tilintarkastusyhteisön kanssa ja sovittu, että sihteeripalvelut hoidetaan kunnan omana työnä optiokaudella 2023-2024.

Esittelijä

**Päätösehdotus:**

Tarkastuslautakunta päättää esittää valtuustolle, että Kuntalain 123 §:n mukaiset tilintarkastuspalvelut hankitaan BDO Auditor Oy:ltä tilintarkastusvuosille vuosille 2023 ja 2024 käyttäen sopimuksen mukaista optiota sekä tilintarkastusyhteisön kanssa sovittu, että sihteeripalvelut tuotetaan kunnan omana työnä optiovuosina 2023-2024.

**Päätös:**

Tarkastuslautakunta päätti esittää valtuustolle, että

- 1) kuntalain 123 §:n mukaiset tilintarkastuspalvelut hankitaan BDO Auditor Oy:ltä tilintarkastusvuosille vuosille 2023 ja 2024 käyttäen sopimuksen mukaista optiota sekä
- 2) tilintarkastusyhteisön kanssa sovittu, että sihteeripalvelut tuotetaan kunnan omana työnä optiovuosina 2023 ja 2024.

Pöytäkirjaan merkittiin, että tarkastuslautakunnan sihteerin Tuomo Sirviö ei esteellisenä (palvelussuhde- ja toimeksiantosuhdejäävi) osallistunut asiasta käytyyn keskusteluun eikä päätöksentekoon, vaan poistui kokoushuoneesta tämän asian käsittelyn ajaksi.

Pöytäkirjanpitäjänä tämän pykälän osalta toimi hallintosihteerin Riitta Tolvanen sekä kuultiin asiantuntijana.

---

Tarkastuslautakunta § 28

24.08.2023

**Kunnan talous- ja toimintakatsaus**TARKLTK 24.08.2023 § 28  
232/00.03.01/2023

Valmistelija Hallintosihteeri Riitta Tolvanen 0400 172 538

Kokoukseen on kutsuttu vt. Jarkko Sanisalo selostamaan kunnan talouden ja toiminnan kehitystä alkuvuoden osalta.

Esittelijä

**Päätösehdotus:** Kuullaan vt.hallintopäällikön selostus kunnan taloudesta ja toiminnasta alkuvuoden osalta. Kuullaan vt.hallintopäällikön selostus kunnan taloudesta ja toiminnasta alkuvuoden osalta.**Päätös:** Merkittiin tiedoksi hallintopäällikön selostus.

---

Tarkastuslautakunta § 29

24.08.2023

**Lautakunnan vuoden 2023 työohjelma**TARKLTK 24.08.2023 § 29  
233/00.03.01/2023

Valmistelija Hallintosihteeri Riitta Tolvanen 0400 172 538

Tarkastuslautakunta on 16.9.2021 hyväksynyt vuosien 2021-2024 arviointisuunnitelman. Suunnitelmassa on vuositasolle ennakoivasti päätetty kunkin vuoden työohjelma.

Oheismateriaalina arviointisuunnitelma vv. 2021-2024

Liitteenä vuoden 2023 työohjelmaluonnos (OM)

Esittelijä

**Päätösehdotus:** Tarkastuslautakunta päättää vuoden 2023 työohjelmasta.**Päätös:** Päätettiin alustava työohjelma vuodelle 2023.

Liitteet

---

Liite[1] Tarkastuslautakunnan työohjelma 2023

Tarkastuslautakunta § 30

24.08.2023

**Tarkastuslautakunnan seuraava kokous**

TARKLTK 24.08.2023 § 30

Tarkastuslautakunta sopii seuraavasta kokouksesta.

**Ehdotus:**

**Päätös:**

Seuraavan kokouksen aikataulu päätetään, kun saadaan tiedoksi kunnan uusi tilintarkastaja.

---

Tarkastuslautakunta § 31

24.08.2023

**Muut asiat**

TARKLTK 24.08.2023 § 31

**Ehdotus:** Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat asiat.

**Päätös:** Muita asioita ei ollut. Päätettiin kokous 11.18.

---

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 25, § 26, § 27, § 28, § 29, § 30, § 31**

### **Muutoksenhakukielto**

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