

SISÄLLYSLUETTELO

ASIAT

86 §	KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS	3
87 §	PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN	3
88 §	OSAAMINEN JA ELÄMÄNLAATU; KIRJASTO-, KULTTUURI-, LIIKUNTA- JA NUORISOTYÖ	3
89 §	UUSI TALOUSARVIO 2025 SEKÄ TILINPÄÄTÖSNÄKYMÄT	4
90 §	TILINTARKASTUSPALVELUIDEN KILPAILUTTAMINEN TILIKAUSILLE 2025-2028	4
91 §	SIDONNAISUUSILMOITUKSET	6
92 §	MUUT ASIAT	7
93 §	OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS	7
94 §	KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN	7

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2023–2024

11.12.2024

Kokousaika tiistai 17.12.2024 klo 17.00–18.59
Kokouspaikka Valtuustosali / Teams

LÄSNÄ Ari Forsberg, puheenjohtaja, sihteeri § 90
Jouko Lahtinen, jäsen
Sami Vihuri, varajäsen
Mari Koskela, varajäsen
Jenni Hovilehto, varajäsen, saapui klo 17.13

Poissa Tero Kettu, varapuheenjohtaja
Tanja Lehtikuusi, jäsen
Aini Kares-Salonen, jäsen

Muut osallistujat Annu Räsänen, kunnanjohtaja
Kaija-Leena Tuomisto, talouspäällikkö
Tuija Saloranta, hallintojohtaja
Janne Mäkinen, osaaminen ja elämänlaatu palvelualuejohtaja
Eija Kokko-Petäjärvi, tarkastuslautakunnan sihteeri, BDO Auditor Oy

Käsiteltävät asiat §:t 86–94

Ari Forsberg
puheenjohtaja

86 § KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

Kuntalain mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Hallintosäännön 137 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsu lähetetään lautakunnan päättämällä tavalla vähintään kolme päivää ennen kokousta. Lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Tilintarkastajalla ja tarkastuslautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä. Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Kokouskutsu on lähetetty jäsenille 12.12.2024.

Tarkastuslautakunta 17.12.2024 § 86

Ehdotus pj: Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös: Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

87 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN

Hallintosäännön mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirja on mahdollista allekirjoittaa sähköisesti.

Tarkastuslautakunta 17.12.2024 § 87

Ehdotus pj.: Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa.

Päätös: Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Sami Vihuri ja Mari Koskela.

88 § OSAAMINEN JA ELÄMÄNLAATU; KIRJASTO-, KULTTUURI-, LIIKUNTA- JA NUORISOTYÖ

Tarkastuslautakunta on kutsunut osaaminen ja elämänlaatu palvelualueen palvelualuejohtaja Janne Mäkisen, kirjastonjohtaja Keth Strömdahlin sekä nuorisosihteeri Risto Vänntisen kertomaan kirjasto-, kulttuuri-, liikunta- ja nuorisotyön palveluista.

Tarkastuslautakunta 17.12.2024 § 88

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta merkitsee katsauksen tietoonsa saatetuksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi katsauksen tietoonsa saatetuksi.

89 § UUSI TALOUSARVIO 2025 SEKÄ TILINPÄÄTÖSNÄKYMÄT

Tarkastuslautakunta on kutsunut kunnanjohtaja Annu Räsänen ja talouspäällikkö Kaija-Leena Tuomiston esittelemään vuoden 2025 talousarviota sekä kertomaan vuoden 2024 tilinpäätös-näkymistä.

Tarkastuslautakunta 17.12.2024 § 89

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta merkitsee katsauksen tietoonsa saatetuksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi katsauksen tietoonsa saatetuksi.

90 § TILINTARKASTUSPALVELUIDEN KILPAILUTTAMINEN TILIKAUSILLE 2025-2028**Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 63**

Voimassa oleva sopimus tilintarkastuspalveluista päättyy, kun vuoden 2024 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös on hyväksytty. Askolan kunnan hallintosäännön 80 §:n mukaan tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Perinteisesti sopimuksen kesto on määräytynyt valtuustokauden pituuden mukaisesti. Näin ollen on tarve kilpailuttaa tilintarkastuspalvelut tuleville tilikausille 2025–2028.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Kuntalain 122 §:n mukaan 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 puuttavat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.

Tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta (hallintosääntö 77 §).

Tarkastuslautakunta 17.9.2024 § 64

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää, että tilintarkastusyhteisö valitaan valtuustokauden mittaiseksi jaksoksi. Tarkastuslautakunta päättää käynnistää tilintarkastuksen kilpailuttamisen sopimuskaudelle 2025–2028. Kunnan hallinto- ja talouspalvelut valtuutetaan valmistelemaan tarjouspyyntö tarkastuslautakunnalle.

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2023–2024

11.12.2024

Tarkastuslautakunnan sihteeri Eija Kokko-Petäjäjärvi poistui esteellisenä asian käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi. Sihteerinä asian käsittelyn ajan toimi puheenjohtaja Ari Forsberg.

Päätös: Hyväksyttiin ehdotuksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta 22.10.2024 § 73

Hallinjohtaja ja talouspäällikkö ovat yhdessä valmistelleet tilintarkastuspalveluiden kilpailutusta ja he esittelevät kokouksessa tarjouspyynnön.

Ehdotus pj: Hyväksytään kunnan hallinto- ja talouspalveluiden valmistelema tarjouspyyntö. Valtuutetaan kunnan hallinto- ja talouspalvelut avaamaan tarjoukset ja valmistelemaan esitys tarkastuslautakunnan 17.12.2024 kokoukseen.

Tarkastuslautakunnan sihteeri Eija Kokko-Petäjäjärvi poistui esteellisenä asian käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi. Sihteerinä asian käsittelyn ajan toimi puheenjohtaja Ari Forsberg.

Päätös: Hyväksyttiin ehdotuksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta 17.12.2024 § 90

Kuntalain 121 §:n mukaan valtuusto asettaa tarkastuslautakunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen ja arvioinnin järjestämistä varten. Tarkastuslautakunta valitaan valtuuston toimikaudeksi, jollei valtuusto ole päättänyt tätä lyhemmästä toimikaudesta.

Tilintarkastusyhteisön valinnan valmistelu on osa tarkastuslautakunnan vastuulle kuuluvaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä. Tilintarkastusyhteisön toimikausi ei ole sidottu tarkastuslautakunnan ja valtuuston toimikauteen, vaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden ajaksi.

Tilintarkastajan tulee olla tilintarkastusyhteisö, joka voi olla myös JHTT-yhteisö. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT- tai JHTT-tilintarkastaja.

Tilintarkastajan valinnan valmistelu on tarkastuslautakunnan tehtävä. Tarkastuslautakunta valmistele tilintarkastajan valinnan ja tekee ehdotuksen kunnanvaltuustolle tilintarkastajan valinnasta sekä saattaa asia tiedoksi kunnanhallitukselle. Tarkastuspalveluiden hankinnassa noudatetaan kunnan hankintaohjeen ja hallintosäännön lisäksi julkisista hankinnoista annettua lakia. Tarjouspyynnössä on mainittava hankintapäätöksen tekemistä ja kokonaistaloudellisuuden harkitsemista varten sovellettavat arviointiperusteet.

Askolan kunnan tarkastuslautakunta on pyytänyt tarjoutua julkisena hankintailmoituksena Cloudia-hankintaportaalien kautta 24.10.2024 mennessä, lisäksi tarjouspyyntö on julkaistu hankintailmoituksena julkisten hankintojen ilmoituskanavassa (www.hilma.fi). Tarjouspyynnön laati hallinnojohtaja Tuija Saloranta ja talouspäällikkö Kaija-Leena Tuomisto.

Määräaikaan mennessä tarjouksensa jätti yksi toimija. Vertailutaulukko on liitteenä 1.

Kaikki tarjousasiakirjat ovat nähtävillä kokouksessa.

Ehdotus pj: Tarkastuslautakunta päättää esittää Askolan kunnanvaltuustolle, että Askolan kuntakonsernin tilintarkastusyhteisöksi vuosiksi 2025–2028 valitaan tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy liitteen mukaisesti. Mahdollisista optiovuosista 2029–2030 päätehtään erikseen.

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2023–2024

11.12.2024

Tarkastuslautakunnan sihteeri Eija Kokko-Petäjäjärvi poistui esteellisenä asian käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi. Sihteerinä asian käsittelyn ajan toimi puheenjohtaja Ari Forsberg.

Päätös: Hyväksyttiin ehdotuksen mukaisesti.

91 § SIDONNAISUUSILMOITUKSET

Kuntalain 84 §:n mukaan tämän pykälän 2 momentissa tarkoitetun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudesta sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, pormestaria ja apulaispormestaria sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtävänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapittoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valvoa 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Tarkastuslautakunta on kutsunut hallintojohtaja Tuija Salorannan esittelemään saapuneet sidonnaisuusilmoitukset.

Tarkastuslautakunta 17.12.2024 § 91

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää

- merkitä tiedoksi saadut sidonnaisuusilmoitukset*
- hyväksyä asianmukaiset sidonnaisuusilmoitukset sekä*
- julkaista hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset kunnan kotisivuilla*

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti

- merkitä tiedoksi saadut sidonnaisuusilmoitukset*
- hyväksyä asianmukaiset sidonnaisuusilmoitukset sekä*
- julkaista hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset kunnan kotisivuilla.*

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2023–2024

11.12.2024

92 § MUUT ASIAT

Hallintosäännön 148 §:n mukaan toimitella voi esittelijän tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistöpäätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Tarkastuslautakunta 17.12.2024 § 92

Ehdotus pj.: Tarkastuslautakunta päättää muista käsiteltävistä asioista.

Päätös: Muita asioita ei ollut.

93 § OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomaisen, valitusajan ja mitä valituskirjaan on liitettävä. Päätökseen, josta ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä valitusta, on liitettävä tästä ilmoitus ja samalla mainittava, mihin lain tai asetuksen kohtaan kielto perustuu.

Tarkastuslautakunta 17.12.2024 § 93

Ehdotus pj.: Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.

Todetaan, että kaikki tämän kokouksen päätökset koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, eikä niistä saa tehdä kuntalain mukaista oikaisuvaatimusta tai valitusta (kuntalaki 136 §).

Päätös: Hyväksyttiin ehdotuksen mukaisesti.

94 § KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN

Päätös: Puheenjohtaja päätti kokouksen 18.59.

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 7 pages before this page

Dokumentet inneholder 7 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 7 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 7 sider før denne side

Detta dokument innehåller 7 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende