



Aika 17.12.2024, klo 13:00

Paikka Kunnanhallituksen huone

Käsiteltävät asiat

§ 53 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

§ 54 Pöytäkirjan tarkastaminen

§ 55 Tilintarkastajan väliraportointi

§ 56 Teknisen johtajan yleiskuuleminen, vuoden 2024 talouden ja toiminnan katsaus, vuoden 2025 näkymät ja muut ajankohtaiset asiat

§ 57 Hallintojohtajan yleiskuuleminen, tilinpäätösennuste 2024, talousarviokokonaisuus 2025 ja muut ajankohtaiset asiat

§ 58 Muut asiat

Lisäpykälät

§ 59 Rautalammin kunnan tilintarkastuspalvelujen hankinta, tilintarkastusyhteisön valinta



Osallistujat

Raimo Kemppainen, puheenjohtaja
Assi Mensonen, 1. varapuheenjohtaja
Eija Susitaival, sihteeri
Päivi Eklund
Jarmo Karjalainen
Ulla Möller
Merja Koivula-Laukka, hallintojohtaja
Lilja Koskelo, tilintarkastaja
Ari Lindgren, tekninen johtaja



§ 53

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Hallintosäännön 126 §:n mukaan toimielin päättää kokouksensa ajan ja paikan. Kokous pidetään myös, milloin puheenjohtaja katsoo kokouksen tarpeelliseksi tai enemmistö toimielimen jäsenistä tekee puheenjohtajalle esityksen kokouksen pitämisestä ilmoittamansa asian käsittelyä varten. Tällöin puheenjohtaja määrää kokousajan. Puheenjohtaja voi perustellusta syystä peruuttaa kokouksen.

Kutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla läsnä. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Hallintosäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa tarkastuslautakunnan kokouksiin.

Ehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.



§ 54

Pöytäkirjan tarkastaminen

Hallintosäännön 146 §:n mukaan pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Jos puheenjohtaja ja pöytäkirjanpitäjä ovat eri mieltä kokouksen kulusta, pöytäkirja laaditaan puheenjohtajan näkemyksen mukaan.

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

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

Ehdotus

Kaikki kokouksessa läsnä olevat lautakunnan jäsenet tarkastavat pöytäkirjan.



§ 55

Tilintarkastajan väliraportointi

RauDno-2024-618

JHT tilintarkastaja Lilja Koskelo esittelee yhteenvetoraportin tarkastuslautakunnalle lakisääteiseen tilintarkastukseen 2024 tehdyistä tarkastustoimenpiteistä ja havainnoista.

Ehdotus

Tarkastuslautakunta kuulee tilintarkastajan yhteenvedon tilintarkastajan suorittamista lakisääteiseen tilintarkastukseen 2024 tehdyistä tarkastustoimenpiteistä ja havainnoista.



§ 56

Teknisen johtajan yleiskuuleminen, vuoden 2024 talouden ja toiminnan katsaus, vuoden 2025 näkymät ja muut ajankohtaiset asiat

RauDno-2024-619

Tekninen johtaja Ari Lindgren on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen klo 13.30 kertomaan teknisen toimen vuoden 2024 taloudesta ja toiminnasta, tulevan vuoden 2025 näkymistä ja teknisen toimen muista ajankohtaisista asioista.

Ehdotus

Tarkastuslautakunta kuulee ja merkitsee tiedoksi teknisen johtajan esitykset.



§ 57

Hallintojohtajan yleiskuuleminen, tilinpäätösennuste 2024, talousarviokokonaisuus 2025 ja muut ajankohtaiset asiat

RauDno-2024-620

Hallintojohtaja Merja Koivula-Laukka on kutsuttu tarkastuslautakunnan kokoukseen klo 14.30 kertomaan kunnan vuoden 2024 tilinpäätösennusteesta, Talousarviokokonaisuudesta 2025 ja kunnan hallinnon muista ajankohtaisista asioista.

Ehdotus

Tarkastuslautakunta kuulee ja merkitsee tiedoksi hallintojohtajan esitykset.



§ 58

Muut asiat

Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi lautakunnan jäsenten ja tilintarkastajan mahdollisesti esille ottamat muut asiat.

Ehdotus

Käsitellään muut mahdolliset asiat.



§ 59

Rautalammin kunnan tilintarkastuspalvelujen hankinta, tilintarkastusyhteisön valinta

RauDno-2024-622

Valmistelijat / lisätiedot:

Merja Koivula-Laukka

merja.koivula-laukka@rautalampi.fi

hallintojohtaja

Liitteet

1 Tilintarkastustarjouspyyntö_2024_VUOSILLE_2025_2028.pdf

2 Rautalammin kunta Tilintarkastustarjous 2025 2028 - BDO.pdf

Salassa pidettävä, Julkisuuslaki (621/1999) § 24

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. 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. Tilintarkastajavalinnan valmistelee kuntalain 121 §:n nojalla tarkastuslautakunta.

Rautalammin kunnan hallintosäännön 70 §:n mukaan valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön.

Tarkastuslautakunta on kilpailuttanut sekä kunnan että tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut valtuustokaudelle 2025-2028 yhdessä kilpailutuksessa. Hankinta ei ylitä hankintalainsäädännössä asetettuja kilpailutuksen raja-arvoja. Tilintarkastuspalvelujen tarjous on pyydetty kahdelta tilintarkastusyhteisöltä: BDO Audiator Oy ja KPMG Oy Ab. Tarjoukset tuli jättää 11.12.2024 klo 16.00 mennessä. Määräaikaan mennessä saatiin yksi tarjous.

Tehdyn tarjousvertailun perusteella kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen antoi BDO Audiator Oy.

Tarjouspyynnön mukaan tarjouksista hyväksytään kokonaistaloudellisesti edullisin.

Kokonaistaloudellista edullisuutta arvioidaan seuraavin arviointiperustein:

- vuosittainen kokonaishinta sisältäen tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät ja erityistehtävät mm. hankkeiden ym. tarkastus matka- ym. kuluineen 50 %
- laatu mm. laadunvarmistusjärjestelmä, henkilöstön pätevyys ja kokemus yleisesti vaativista tarkastuskohteista 20%
- tarkastuskohteessa tehdyn työn osuus 15 % (tarkastuskohteessa tehdyn työn osuus tulisi olla vähintään 80% laskutettavasta työstä)

Tarjousasiakirjat ovat nähtävillä kokoustilassa.



Ehdotus

Esittelijä: Merja Koivula-Laukka, hallintojohtaja

Tarkastuslautakunta päättää esittää kunnanvaltuustolle, että

1. valtuusto valitsee kunnan sekä kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen lakisääteiseksi tilintarkastajaksi vuosiksi 2025-2028 BDO Audiator Oy:n, päävastuullisena tilintarkastajana toimii Lilja Koskelo, ja

2. kunnanjohtaja oikeutetaan allekirjoittamaan sopimus BDO Audiator Oy:n kanssa,

Tarkastuslautakunta nimeää Rautalammin kunnan tytäryhteisöjen tilintarkastusehdokkaaksi tilintarkastusyhteisöksi esitetyn BDO Audiator Oy:n ja päävastuulliseksi tilintarkastajaksi Lilja Koskelo. Tämä kohta tulee voimaan, mikäli kunnanvaltuusto on hyväksynyt ensimmäisessä kohdassa esitetyn tarkastuslautakunnan esityksen.

Hankintapäätös on Rautalammin kuntaa sitova vasta, kun sopimukset on allekirjoitettu.