

Tarkastuslautakunta

Aika 29.05.2024 klo 09:00 - 09:40

Paikka Koulutuskeskus Salpaus, Svinhufvudinkatu 6 F, neuvotteluhuone Mestari, Lahti

Osallistujat

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Laaksonen Jari	09:00 - 09:40	tarkastuslautakunnan puheenjohtaja	
	Kivi Sami	09:00 - 09:40	tarkastuslautakunnan vpj	Teams
	Hiltunen Arja	09:00 - 09:40	tarkastuslautakunnan jäsen	
	Laatunen Kirsti	09:00 - 09:40	tarkastuslautakunnan jäsen	Teams
	Rapatti Hanna	09:00 - 09:40	tarkastuslautakunnan jäsen	
Muu	Helge Vuoti	09:00 - 09:40	JHT-tilintarkastaja, BDO Oy	Poissa § 41
	Anna-Sofia Lakonen	09:00 - 09:40	Tarkastaja, BDO Oy	Poissa § 41
	Martti Tokola	09:00 - 09:30	asiantuntija, pöytäkirjanpitäjä §:ssä 41	
Poissa	Kemppi Hannu	09:00 - 09:40	tarkastuslautakunnan jäsen	

Allekirjoitukset

	Jari Laaksonen puheenjohtaja	Helge Vuoti pöytäkirjanpitäjä	Martti Tokola pöytäkirjanpitäjä
Käsitellyt asiat	38 - 46	§ 38 - 40 ja 42 - 46	§ 41

Pöytäkirjantarkastus

	Hanna Rapatti pöytäkirjantarkastaja	Sami Kivi pöytäkirjantarkastaja
--	--	------------------------------------

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on yleisesti nähtävillä Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän verkkosivuilla (www.salpaus.fi)

Tämä asiakirja on sähköisesti allekirjoitettu Koulutuskeskus Salpaus –kuntayhtymän asianhallintajärjestelmässä.

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 38	Kokouksen avaus	4
§ 39	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§ 40	Pöytäkirjan tarkastaminen	5
§ 41	Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymä ja kuntayhtymän muodostaman konsernin tilintarkastuspalveluiden hankinta tilikaudille 2025-2027	6
§ 42	Tilintarkastuksen työohjelma vuodelle 2024 ja syyskauden 2024 kokouspäivät	8
§ 43	Tilintarkastuksen työohjelman esittely	9
§ 44	Sidonnaisuuksien ilmoittaminen	10
§ 45	Muut asiat	11
§ 46	Kokouksen päättäminen	12

Tarkastuslautakunta

§ 38

29.05.2024

Kokouksen avaus

Tarkastuslautakunta 29.05.2024 § 38

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja avaa kokouksen.

Päätös:

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja avasi kokouksen kello 9.00.

Tarkastuslautakunta

§ 39

29.05.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Tarkastuslautakunta 29.05.2024 § 39

Puheenjohtaja:

Puheenjohtaja toteaa kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös:

Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

§ 40

29.05.2024

Pöytäkirjan tarkastaminen

Tarkastuslautakunta 29.05.2024 § 40

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta valitsee keskuudestaan kaksi jäsentä tarkastamaan tästä kokouksesta laadittavan pöytäkirjan.

Pöytäkirjan tarkastusvuorossa ovat tarkastuslautakunnan jäsenet Hannu Kemppi ja Hanna Rapatti.

Päätös:

Tarkastuslautakunta valitsi pöytäkirjan tarkastajiksi Sami Kiven ja Hanna Rapatin.

Tarkastuslautakunta

§ 41

29.05.2024

Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymä ja kuntayhtymän muodostaman konsernin tilintarkastuspalveluiden hankinta tilikausille 2025-2027

Tarkastuslautakunta 29.05.2024 § 41
347/00.03.00/2021

Kuntalain 14. luvun 122 §:n mukaan yhtymäkokous valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytty tilintarkastaja (JHT-tilintarkastaja). Tilintarkastajat toimivat tehtävissään virkavastuulla. Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Kuntayhtymän tilintarkastuspalveluiden tuottajaksi kaudelle 2019 - 2021 yhtymäkokous valitsi BDO Audiator Oy:n vastuullisena tilintarkastajanaan Helge Vuoti, JHT, HT. Tarkastuslautakunta oli tyytyväinen BDO Auditor Oy:n tilintarkastuspalveluihin ja piti tarkoituksenmukaisena esittää yhtymäkokoukselle käyttää vuosien 2022-2024 optiomahdollisuus. Palveluiden laajuuden mukainen vuosikustannus oli 25 200 euroa. BDO Audiator Oy ei esittänyt option käytön yhteydessä hintojen tarkistusta.

Kevään 2024 aikana Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymä on kilpailuttanut hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut tilikausille 2025 - 2027 ja optiona tilikausille 2028-2030. Tarkastuslautakunta on käsitellyt asiaa aiemmin kokouksissaan 19.2.2024 § 13 ja 5.3.2024 § 24.

Tarkastuspalveluilla tarkoitetaan ensisijaisesti Kuntalain 14. luvun (122 §, 123 §) mukaisia julkisen hallinnon ja talouden tilintarkastuksen (JHT-tilintarkastuksen) suorittamista Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymässä ja sen muodostamassa konsernissa.

Lisäksi tarkastuspalveluihin sisältyy muita tarkastuspalveluita, joita ovat:

- tilintarkastajan asiantuntijatyö tarkastuslautakunnassa
- sisäinen tarkastuspalvelu
- muut erikseen tilattavat tarkastus-, koulutus- tai asiantuntijapalvelut.

Hankintamenettely oli avoin menettely. Hankintailmoitus julkaistiin Clodian tarjouspalvelussa 7.3.2024. Määräaikaan 5.4.2024 klo 12.00 mennessä saapui yksi tarjous; BDO Audiator Oy:ltä. Saatu tarjous täytti vähimmäisvaatimukset ja oli tarjouspyynnön mukainen.

Kuntayhtymän hallinto on avustanut Tarkastuslautakuntaa asian valmistelussa.

Asiantuntijana kokouksessa on toimitusjohtaja Martti Tokola.

Tarkastuslautakunta

§ 41

29.05.2024

Tämän asian käsittelyyn ja päätöksentekoon eivät osallistu BDO Audiator Oy:n edustajat Helge Vuoti ja Anna-Sofia Lakonen. Toimitusjohtaja Martti Tokola toimii pöytäkirjanpitäjänä tämän asian osalta.

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta esittää yhtymäkokoukselle, että se valitsee tilikausille 2025 - 2027 ja optiona tilikausille 2028 - 2030 BDO Audiator Oy:n. Tarkastuspalveluiden palvelukokonaisuuden vuosihinta on 29 760 euroa.

BDO:n tilintarkastuspalveluiden toteuttajana on vastuunalainen tilintarkastaja JHT, HT, CIA, CCSA, CISA, CFE Helge Vuoti sekä vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilö JHT, KHT Ulla-Maija Tuomela.

Päätös:

Tilintarkastajat Helge Vuoti ja Anna-Sofia Lakonen poistuivat kokouksesta asian käsittelyn ajaksi.

Tarkastuslautakunta hyväksyy päätösesityksen ja esittää yhtymäkokoukselle 19.11.2024 kokouksessa, että se valitsee kaudelle 2025 - 2027 ja optiona tilikausille 2028 - 2030 BDO Audiator Oy:n. BDO:n tilintarkastuspalveluiden toteuttajana ovat vastuunalainen tilintarkastaja JHT, HT, CIA, CCSA, CISA, CFE Helge Vuoti sekä vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilö JHT, KHT Ulla-Maija Tuomela.

Tarkastuslautakunta

§ 42

29.05.2024

Tilintarkastuksen työohjelma vuodelle 2024 ja syyskauden 2024 kokouspäivät

Tarkastuslautakunta 29.05.2024 § 42
369/00.03.00/2021

Vastuutarkastaja Helge Vuoti esittelee vuoden 2024 tilintarkastuksen työohjelman.

Lisäksi sovitaan syyskauden 2024 kokouspäivät.

Puheenjohtaja:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta merkitsi työohjelman tiedokseen.

Tarkastuslautakunta

§ 43

29.05.2024

Tilintarkastuksen työohjelman esittely

Tarkastuslautakunta 29.05.2024 § 43
369/00.03.00/2021

Päivitetään tarkastuslautakunnan arvioinnin työohjelma syyskaudelle 2024.

Puheenjohtaja:

Merkitään tiedoksi.

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi lautakunnan arvioinnin työohjelman syyskaudelle 2024

Tarkastuslautakunta

§ 44

29.05.2024

Sidonnaisuuksien ilmoittaminen

Tarkastuslautakunta 29.05.2024 § 44

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saamansa kuntalain 84 §:n tarkoittamat sidonnaisuusilmoitukset

Uudet sidonnaisuusilmoitukset

-

Muutoksina aiempiin sidonnaisuusilmoituksiin

- Ei ilmoituksia

Edellä mainitut sidonnaisuusilmoitukset julkaistaan päätöksen jälkeen yleisessä tietoverkossa (www.salpaus.fi/info/paatokseteko/sidonnaisuudet) ja saatetaan kuntayhtymän yhtymäkokoukselle tiedoksi seuraavassa kokouksessa.

Päätös:

Ei tiedossa olevia muutoksia.

Tarkastuslautakunta

§ 45

29.05.2024

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 29.05.2024 § 45

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta käsittelee mahdolliset muut asiat.

Päätös:

Ei ollut muita asioita.

Tarkastuslautakunta

§ 46

29.05.2024

Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 29.05.2024 § 46

Puheenjohtaja:

Puheenjohtaja päättää kokouksen.

Päätös:

Puheenjohtaja päätti kokouksen kello 9.40.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 38, § 39, § 40, § 42, § 43, § 45, § 46

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Liitetään pöytäkirjanotteeseen

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

Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 41

OIKAISUVAATIMUSOHJE

Liitetään pöytäkirjanotteeseen

Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen.

Oikaisuvaatimusoikeus

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (asianosainen), sekä kunnan jäsen.

Oikaisuvaatimusaika

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Oikaisuvaatimus on toimitettava Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymään sähköpostitse asianhallinta@salpaus.fi määräajan viimeisenä päivänä ennen työajan päättymistä klo 15.

Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena päivänä viestin lähettämisestä.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

Oikaisuvaatimusviranomainen

Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään:

Koulutuskeskus Salpaus –kuntayhtymän hallitus

Postiosoite: Svinhufvudinkatu 6 F, 15110 Lahti

Sähköpostiosoite: asianhallinta@salpaus.fi

Puhelinnumero: 03 828 11

Oikaisuvaatimuksen muoto ja sisältö

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta. Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava:

- päätös, johon haetaan oikaisua
- miten päätöstä halutaan oikaistavaksi
- millä perusteella oikaisua vaaditaan.

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero. Jos oikaisuvaatimus päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

Pöytäkirja

Päätöstä koskevia pöytäkirjan otteita ja liitteitä voi pyytää Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymästä.