

3.12.2024

Kokousaika:	3.12.2024 klo 17.00 – 18.00		
Kokouspaikka:	Teams		
Saapuvilla:	Marja Niemi-Korpi, puheenjohtaja Arto Löppönen, varapuheenjohtaja Päivi Kontio, jäsen Muut saapuvilla olleet:		
Asiat:	44 – 49 §:t		
Pöytäkirjan tarkastajat ja tarkastusaika	Kaikki jäsenet ja pöytäkirjan pitäjä allekirjoittavat pöytäkirjan		
Pöytäkirjan allekirjoitus ja varmennus	Marja Niemi-Korpi puheenjohtaja	Arto Löppönen varapuheenjohtaja, pöytäkirjapitäjä	Päivi Kontio jäsen
	Pöytäkirja on tarkastettu ja todettu kokouksen kulun mukaiseksi. Pöytäkirjan käsittelylehdet on samalla varustettu nimikirjaimillani		

3.12.2024

44 § **KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS**

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.

Tarkastussäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Yhtymähallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Päätösesitys

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

3.12.2024

45 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Päätösesitys

Kaikki lautakunnan jäsenet ja pöytäkirjanpitäjä allekirjoittavat pöytäkirjan kokouksen päätyttyä sähköisesti.

Päätös

Kaikki lautakunnan jäsenet ja pöytäkirjanpitäjä allekirjoittavat pöytäkirjan kokouksen päätyttyä sähköisesti.

3.12.2024

46 § PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVÄNÄ PITÄMINEN

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjat pidetään nähtävinä kuntayhtymän toimistossa viikon ajan kokouspöytäkirjan allekirjoittamisesta lähtien.

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjat tulee julkaista yleisessä tietoverkossa.

Päätösesitys

Kaikki lautakunnan jäsenet ja pöytäkirjanpitäjä allekirjoittavat pöytäkirjan kokouksen päätyttyä sähköisesti.

Päätös:

Kaikki lautakunnan jäsenet ja pöytäkirjanpitäjä allekirjoittavat pöytäkirjan kokouksen päätyttyä sähköisesti.

3.12.2024

47 § **TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINTA**

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto (yhtymäkokous) valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi julkishallinnon ja -talouden hyväksytyt tilintarkastajat (JHT-tilintarkastajat). Tilintarkastajat toimivat tehtävissään virkavastuulla.

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 puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.

Tilintarkastajana ei saa toimia henkilö, joka 75 §:n mukaan ei ole vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tähän järjestämiseen kuuluvat muun muassa tilintarkastajan valintaa koskevan tarjouskilpailun järjestäminen ja tilintarkastuksen painopisteiden määrittely.

Julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annetun lain 25 §:n mukaan kansallinen kynnysarvo ilman arvonlisäveroa on 60 000 euroa tavarahankinnoissa ja palveluhankinnoissa. Kuntayhtymän tilintarkastuspalveluiden hankinta on mahdollista tehdä myös suorahankintana, koska em. hankintalain mukainen kynnysarvo alittuu neljän vuoden sopimuskauden aikana.

Päätösesitys:

Puheenjohtajan päätösesitys annetaan kokouksessa.

Tarkastuslautakunta esittää yhtymävaltuustolle, että tilintarkastuspalveluja jatketaan BDO Oy:n kanssa seuraavan valtuustokauden ajan eli vuosille 2025-2028 sillä edellytyksellä, että tilintarkastuspalvelut vastaavat sisällöltään nykyistä voimassa olevaa sopimusta ja mahdollinen hinnan korotus on maltillinen/kohtuullinen.

Perusteena, hankintalain mukainen kynnysarvo alittuu neljän vuoden sopimuskauden aikana. BDO:lla on asiantunteva ja JMO:n toiminnan tunteva yhtiö sekä ovat julkishallinnon, talouden ja hallinnon asiantuntijoita.

Puheenjohtaja esittää, että JMO pyytää tarjouksen tilintarkastuspalveluista BDO Oy:ltä. Tarjous pyydetään toimittamaan viimeistään 18.12.2024 mennessä.

3.12.2024

Päätös:

Tarkastuslautakunta hyväksyi puheenjohtaja päätösesityksen.

Tarkastuslautakunta pitää kokouksen saatuaan tarjouksen tilintarkastuspalveluista.

48 § MUUT ASIAT

3.12.2024

43 § KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN

Päätösesitys

Puheenjohtaja päättää kokouksen. Merkitään tiedoksi seuraavan kokouksen aika ja paikka.

Päätös

Puheenjohtaja päätti kokouksen.