

Aika 11.02.2025, klo 14:00

Paikka Hallintopalvelut / iso kokoushuone

Käsiteltävät asiat

- § 7 **Kokouksen avaus, laillisuus ja päätösvaltaisuus sekä työjärjestyksen hyväksyminen**
- § 8 **Pöytäkirjan tarkastus**
- § 9 **Arviointikertomus 2024**
- § 10 **Sidonnaisuusilmoitukset**
- § 11 **Kunnanjohtajan ajankohtaiskatsaus**
- § 12 **Laihian kunnan hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut / tilintarkastusyhteisön valinta vuosille 2025–2027**
- § 13 **Muut asiat**
- § 14 **Pöytäkirjan nähtävillä pitäminen ja kokouksen päättäminen**



Osallistujat

Heikki Mäkinen, puheenjohtaja
Lea Ranne, 1. varapuheenjohtaja
Johanna Raunio, sihteeri
Kimmo Kuusisto
Heikki Riippi
Vuokko Rintala

§ 7

Kokouksen avaus, laillisuus ja päätösvaltaisuus sekä työjärjestyksen hyväksyminen

Valmistelijat / lisätiedot:

Johanna Raunio

KPMG

Kokouskutsu

Kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Kokouskutsu on lähetettävä vähintään neljä päivää ennen kokousta. (Hallintosääntö 140 §)

Varajäsenen kutsuminen

Toimielimen jäsenen on kutsuttava varajäsen sijaansa, mikäli hän ei pääse kokoukseen. (Hallintosääntö 144 §)

Ehdotus

Esittelijä: Heikki Mäkinen

1. Puheenjohtaja avaa kokouksen sekä toteaa kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.
2. Tarkastuslautakunta hyväksyy työjärjestyksen.

§ 8

Pöytäkirjan tarkastus

Valmistelijat / lisätiedot:

Johanna Raunio

KPMG

Pöytäkirjan tarkastusvuorossa ovat jäsen Heikki Riippi ja jäsen Kimmo Kuusisto.

Ehdotus

Esittelijä: Heikki Mäkinen

Tarkastuslautakunta

1. valitsee kokoukselle kaksi pöytäkirjantarkastajaa.
2. päättää, että pöytäkirja on tarkastettava viimeistään 24.2.2025.

§ 9

Arviointikertomus 2024

LAIIDno-2025-64

Valmistelijat / lisätiedot:

Johanna Raunio

KPMG

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on:

- 1) valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat;
- 2) arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista. (Kuntalaki 121 §)

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista arvioidaan toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen pohjalta sekä asiantuntijoiden kuulemisten perusteella.

Ehdotus

Esittelijä: Heikki Mäkinen

Tarkastuslautakunta aloittaa arviointikertomuksen laadinnan ja sitä jatketaan seuraavassa kokouksessa.

§ 10

Sidonnaisuusilmoitukset

LAIIDno-2017-568

Valmistelijat / lisätiedot:

Johanna Raunio

KPMG

Tarkastuslautakunta valvoo kuntalain 84 §:ssä tarkoitetun sidonnaisuuksien ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kunnan verkkosivuilla.

Tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä.

Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi kerran valtuustokaudessa tai tarvittaessa. (Hallintosääntö 85 §)

Oheismateriaali: Sidonnaisuusilmoitukset (tilanne 31.1.2025)

Ehdotus

Esittelijä: Heikki Mäkinen

Tarkastuslautakunta

1. tarkastaa saapuneet sidonnaisuusilmoitukset ja luottamustehtävistä eroamiset.
2. esittää kunnanvaltuustolle, että sidonnaisuusilmoitukset merkitään tiedoksi.

§ 11

Kunnanjohtajan ajankohtaiskatsaus

Valmistelijat / lisätiedot:

Johanna Raunio

KPMG

Kokoukseen on kutsuttu kunnanjohtaja Jari Rantala kertomaan kunnan konserniohjauksesta sekä kunnan toimintaan ja talouteen liittyvistä ajankohtaisista asioista.

Ehdotus

Esittelijä: Heikki Mäkinen

Tarkastuslautakunta merkitsee saadun selvityksen tiedoksi.

Tarkastuslautakunta, § 63, 19.11.2024

Tarkastuslautakunta, § 12, 11.02.2025

§ 12

Laihian kunnan hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut / tilintarkastusyhteisön valinta vuosille 2025–2027

LAIIDno-2024-366

Tarkastuslautakunta, 19.11.2024, § 63

Valmistelijat / lisätiedot:

Jaakko Keto

jaakko.keto@laihia.fi

talouspäällikkö

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 puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.

Tilintarkastajana ei saa toimia henkilö, joka 75 §:n mukaan ei ole vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan. (Kuntalaki 122 §)

Laihian kunnalla on voimassa oleva sopimus tilintarkastuksesta tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:n kanssa. Sopimus käsittää vuodet 2021–2022 ja optiovuodet 2023–2024.

Kunnan tulee kilpailuttaa tilintarkastustoiminta seuraaville vuosille. Kilpailuttamisen hoitaa tarkastuslautakunta.

Oheismateriaali: Tarjouspyyntö (luonnos)

Ehdotus

Esittelijä: Heikki Mäkinen

Tarkastuslautakunta

1. päättää tarjouspyynnön sisällöstä ja mitkä vuodet tarjous tulee sisältämään.
2. päättää mille tilintarkastusyhteisöille tarjouspyyntö lähetetään.
3. valtuuttaa puheenjohtajan allekirjoittamaan tarjouspyynnön.

Kokouskäsittely

Talouspäällikkö Jaakko Keto esitteli asiaa kokouksessa.

Päätös

1. Hyväksyttiin tarjouspyynnön sisältö siten täydennettynä, että

- (kohta 12.3.) Tarjouksen tulee olla voimassa 30.4.2025 saakka.
- (kohta 13.) Tarjoukset on jätettävä 23.12.2024 klo 15.00 mennessä.

2. Päätettiin lähettää tarjouspyyntö seuraaville tilintarkastusyhteisölle:

- KPMG Oy
- PricewaterhouseCoopers Oy
- Ernst & Young Oy
- BDO Oy
- SK-Reviisorit Oy
- Revisium Oy

3. Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Tarkastuslautakunta, 11.02.2025, § 12

Valmistelijat / lisätiedot:

Jari Rantala
jari.rantala@laihia.fi
kunnanjohtaja

Valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä hallinnon ja talouden tarkistamista varten yhden tilintarkastusyhteisön kuntalain mukaisesti enintään kuuden tilikauden ajaksi. (Hallintosääntö 86 §)

Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. (Kuntalaki 122 §)

Tarjouksista hyväksytään kokonaistaloudellisesti edullisin ja sitä arvioidaan seuraavin perustein: Halvin kokonaishinta vuosille 2025-2027 sisältäen mahdolliset tarkastuslautakunnan sihteerintehtävät ja erityistehtävien / hankkeiden tarkastuspalvelut.

PricewaterhouseCoopers Oy ilmoitti 22.11.2024 ettei jätä tarjousta.
Ernst & Young Oy ilmoitti 25.11.2024 ettei jätä tarjousta.

Määräaikaan (23.12.2024 klo 15) mennessä tarjouksen jättivät (alv 0%):

1. SK-Reviisorit Oy; kokonaishinta 35.700 € (vuosihinta 11.900 €)
2. BDO Oy; kokonaishinta 39.525 € (vuosihinta 13.175 €)
3. KPMG Oy Ab, kokonaishinta 34.732,50 € (vuosihinta 11.577,50 €)

Tarjoukset ovat nähtävillä kokouksessa.

Oheismateriaali: Tarjouspyyntö, yhteenveto tarjouksista

Tarkastuslautakunnan 15.8.2023 § 45 nimeämä sihteerin oli esteellinen (palvelussuhdejäävi) asian käsittelyn ajan.

Ehdotus

Esittelijä: Heikki Mäkinen

Tarkastuslautakunta

1. valitsee sihteerin asian käsittelyn ajaksi.

-
- 2. esittää kunnanvaltuustolle, että Laihian kunnan hallinnon ja talouden tarkastajaksi vuosille 2025–2027 valitaan KPMG Oy Ab.



§ 13

Muut asiat

§ 14**Pöytäkirjan nähtävillä pitäminen ja kokouksen päättäminen**

Valmistelijat / lisätiedot:

Johanna Raunio

KPMG

Valtuuston, kunnanhallituksen ja lautakunnan pöytäkirja siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Pöytäkirjassa julkaistaan ainoastaan tiedonsaannin kannalta välttämättömät henkilötiedot. Pöytäkirjan sisältämät henkilötiedot on poistettava tietoverkosta oikaisuvaatimus- tai valitusajan päättyessä.

Kunnan jäsenen ja 137 §:n 2 momentissa tarkoitetun kunnan katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa. (Kuntalaki 140 §)

Ehdotus

Esittelijä: Heikki Mäkinen

1. Tarkastuslautakunta päättää, että kokouksen tarkastettu pöytäkirja julkaistaan Laihian kunnan kotisivuilla 25.2.2025.
2. Puheenjohtaja päättää kokouksen.