

**Tarkastuslautakunta**

---

Tarkastuslautakunnan järjestäytymiskokous

Aika 19.11.2024 klo 16.40–18.06.

Paikka Evijärven Kunnantalo, Viskarin aukio 3, 62500 Evijärvi

**Käsiteltävät asiat**

§	Otsikko	Liite
§1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	
§2	Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen – puheenjohtajan, varapuheenjohtajan ja sihteerin valinta	
§3	Pöytäkirjantarkastajien valinta	
§4	Esityslistan hyväksyminen työjärjestykseksi	
§5	Tilintarkastuspalveluiden kilpailutus	
§6	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma	
§7	Seuraava kokous	
§8	Muut asiat	

Kuntayhtymä Kymppin tarkastuslautakunta 19.11.2024

**Osallistujat**

Tarkastuslautakunnan jäsenet (x läsnä / - poissa / T Teams)				
	jäsen	läsnä	varajäsen	läsnä
<b>Alajärvi</b>	Pauli Pitkäkangas	X	Virpi Mertaniemi	-
<b>Alavus</b>	Susanna Laitila	X	Kalle Peltokangas	-
<b>Evijärvi</b>	Leila Qvist-Pettersson	-	Urho Möller	X
<b>Kauhava</b>	Jan-Erik Sandvik	X	Sirpa Lammi	-
<b>Kuortane</b>	Ali Abdalla	-	Seppo Palomäki	X

<b>Muut saapuvilla olleet</b>	Elina Hämäläinen	vastuunalainen tilintarkastaja (KPMG Oy Ab)
	Sanni Lager	paikalla (Teams) § 3–4, 6–8 asiantuntija (KPMG Oy Ab)
	Aki Ruotsala	paikalla § 3–4, 6–8 paikalla § 3-5

**§1 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Tarkastuslautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on paikalla (KuntaL 103 §, 2 mom). Kokouskutsu on lähetetty 5.11.2024 sähköpostilla.

Kuntayhtymä Kymppin johtaja avaa kokouksen ja toteaa päätösvaltaisuuden ennen kuin tarkastuslautakunnan varsinainen puheenjohtaja valitaan.

**Päätösehdotus** Todetaan laillisuus ja päätösvaltaisuus.

**Päätös** Todettiin kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Kuntayhtymä Kymppin tarkastuslautakunta 19.11.2024

## § 2 Tarkastuslautakunnan järjestäytyminen – puheenjohtajan, varapuheenjohtajan ja sihteerin valinta

Yhtymäkokous valitsi kokouksessaan 2.2.2024 § 6 tarkastuslautakuntaan seuraavat henkilöt:

TARKASTUSLAUTAKUNNAN JÄSENET		
	jäsen	varajäsen
Alajärvi	Pauli Pitkäkangas	Virpi Mertaniemi
Alavus	Susanna Laitila	Kalle Peltokangas
Evijärvi	Leila Qvist-Pettersson	Urho Möller
Kauhava	Jan-Erik Sandvik	Sirpa Lammi
Kuortane	Ali Abdalla	Seppo Palomäki

Perussopimuksen 29 §:n mukaan tarkastuslautakunnan esittelijänä toimii tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja sihteerinä tilintarkastaja tai lautakunnan määräämä.

**Päätösehdotus** Tarkastuslautakunta valitsee keskuudestaan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan sekä valitsee tarkastuslautakunnan sihteerin.

**Päätös** Valittiin puheenjohtajaksi Susanna Laitila ja varapuheenjohtajaksi Pauli Pitkäkangas. Sihteeriksi valittiin Sanni Lager (KPMG Oy Ab).

## § 3 Pöytäkirjan tarkastus

Hallintosäännön 97 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimitelimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti.

**Päätösehdotus** Tarkastuslautakunta päättää pöytäkirjan tarkastamisesta.

**Päätös** Pöytäkirja tarkastetaan ja allekirjoitetaan Visma Sign-palvelun kautta. Tarkastuslautakunta on päättänyt, että pöytäkirjan tarkastaa ja allekirjoittaa kaikki paikalla olevat tarkastuslautakunnan jäsenet.

Kuntayhtymä Kymppin tarkastuslautakunta 19.11.2024

#### **§ 4 Esityslistan hyväksyminen työjärjestykseksi**

Hallintosäännön 87 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimielin toisin päättä. Toimielin voi hallintosäännön 101 §:n mukaisesti päättää ottaa käsiteltäväksi sellaisenkin asian, jota ei ole kokouskutsussa mainittu.

**Päätösehdotus** Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä.

**Päätös** Päätettiin ehdotuksen mukaisesti.

#### **§5 Tilintarkastuspalveluiden kilpailutus**

Kuntayhtymä Kymppin perustamistoimien alkuvaiheessa Kauhavan kaupunki on valmistelutyöryhmän toimeksiannosta kilpailuttanut tilintarkastuspalvelun Kuntayhtymä Kymppin lukuun valmisteluvuodelle 2024. Hankittu tilintarkastuspalvelu koskee tilikautta 2024 sekä siihen liittyvän tilinpäätöksen tarkastusta. Lisäksi on erillisiä tarkastustoiminnan tukipalveluita kuten tarkastuslautakunnan sihteeripalveluita, joihin sisältyy arviointikertomuksen kokoaminen 31.5.2025 mennessä.

Hankintalain (laki julkisista hankinnoista ja käyttösopimuksista, 1397/2016) mukaan kunnan ja kuntayhtymän tulee kilpailuttaa kynnysarvot ylittävien tilintarkastuspalvelujen hankinta. Kynnysarvot alittaviin hankintoihin eli niin sanottuihin pienhankintoihin tulee soveltaa avointa ja syrjimätöntä hankintamenettelyä. Kuntayhtymälle tulee hankkia tilintarkastuspalvelu vuoden 2025 tilikauden alusta alkaen. Kuntayhtymän perussopimuksen mukaisesti tilintarkastajan valitsee yhtymäkokous ja asian valmistelee yhtymäkokoukselle tarkastuslautakunta.

**Päätösehdotus** Tarkastuslautakunta päättää käynnistää tilintarkastuspalvelun kilpailutuksen tilikausille 2025–2027, sekä optiona tilikausille 2028–2029.

**Päätös** Päätettiin hyväksyä kokouksessa esillä ollut luonnos kilpailutuksen järjestämiseksi seuraavilla lisäyksillä:

- kilpailutuksen järjestää tarkastuslautakunta
- hintavertailuun otetaan 4 tarkastuspäivää ja 4 tarkastuslautakunnan kokousta vuodelle 2025 siten, että kolme kokousta on kevätkaudella ja yksi kokous syyskaudella.

Sihteerit Sanni Lager ja vastuunalainen tilintarkastaja Elina Hämäläinen tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:n työntekijöinä ilmoittivat esteellisyytensä ja poistuivat kokouksesta tämän asian käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi. Pöytäkirjaan merkittiin, että Aki Ruotsala poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 17.45.

Urho Möller toimi sihteerinä tämän pykälän ajan.

Kuntayhtymä Kymppin tarkastuslautakunta 19.11.2024

### **§ 6 Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma**

Perussopimuksen 29 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa yhtymäkokoukselle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomuksen pohjalta yhtymähallitus antaa yhtymäkokoukselle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aiheita.

**Päätösehdotus** Tarkastuslautakunta aloittaa arviointisuunnitelman laatimisen.

**Päätös** Päätettiin ehdotuksen mukaisesti.

### **§ 7 Seuraava kokous**

**Päätösehdotus** Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokouksen ajankohdan ja kokouspaikan.

**Päätös** Seuraava kokous pidetään joulukuun lopulla tai tammikuun alussa Kauhavalla. Tarkempi kokousaika tarkennetaan myöhemmin.

### **§ 8 Muut asiat**

**Päätösehdotus** Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi mahdolliset muut esille tulevat asiat.

**Päätös** Ei muita asioita.



## OIKAISUVAATIMUSOHJE

**Muutoksenhakukiellot**

Kieltojen perusteet	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.  Pykälät 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8
	Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 134 §:n 1 mom mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla:  Pykälät

**OIKAISUVAATIMUSOHJEET**

Oikaisuvaatimusviranomaisen ja -aika	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen tai hankinto-oikaisun.  Kuntayhtymän viranomaisen päätöksestä oikaisuvaatimuksen voi tehdä <ul style="list-style-type: none"><li>• asianosainen</li><li>• kuntayhtymän jäsenkunta ja sen jäsen.</li></ul> Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tai hankinto-oikaisu tehdään; osoite ja postiosoite, sähköposti.  <b>Kuntayhtymä Kymppi / Tarkastuslautakunta</b> <b>Loppusuora 20</b> <b>62200 Kauhava</b> <b>kirjaamo(at)kypin.fi</b>  Sähköpostia lähettäessä (at)-merkintä korvataan @-merkillä.  Oikaisuvaatimus, pykälät  Hankinto-oikaisu, pykälät  Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, kun pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Sähköisen tiedoksiannon kohdalla vastaava aika on kolme päivää. Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimusasiakirjan toimittaa ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.
Oikaisuvaatimuksen sisältö	Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta. Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava: <ul style="list-style-type: none"><li>• päätös, johon haetaan oikaisua</li><li>• miten päätöstä halutaan oikaistavaksi</li><li>• millä perusteella oikaisua vaaditaan.</li></ul> Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta sekä yhteystiedot. Jos oikaisuvaatimus päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

Liitetään pöytäkirjaan

**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