

Kuntayhtymä Kymppi
Tarkastuslautakunta

Pöytäkirja

1/2025

Tarkastuslautakunnan kokous

Kokousaika 12.2.2025 klo 16:31–17.04.

Kokouspaikka Kauhavan kaupungintalo kaupunginhallituksen huone,
Kauppatie 109, 62200 Kauhava

Käsiteltävät asiat

§	Otsikko	Liite
1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	
2	Pöytäkirjan tarkastus	
3	Esityslistan hyväksyminen työjärjestykseksi	
4	Tilintarkastuspalveluiden kilpailutus	
5	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma	
6	Sidonnaisuusilmoitukset	
7	Tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:n nimeämän tarkastusvastuullisen vaihtuminen	
8	Seuraava kokous	
9	Muut asiat	

Osallistujat

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

Kuntayhtymä Kymppi
Tarkastuslautakunta

Pöytäkirja

1/2025

§1 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

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

Esittelijä: Puheenjohtaja

Päätösehdotus: Todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus.

Päätös: Todettiin kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

§ 2 Pöytäkirjan tarkastus

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

Esittelijä: Puheenjohtaja

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.

§ 3 Esityslistan hyväksyminen työjärjestykseksi

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

Esittelijä: Puheenjohtaja

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta päättää, että asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä.

Päätös: Päätettiin ehdotuksen mukaisesti.

§4 Tilintarkastuspalveluiden kilpailutus

Kuntayhtymä Kymppi tarkastuslautakunta on kokouksessaan 19.11.2024 päättänyt käynnistää tilintarkastuspalveluiden kilpailutuksen tilikausille 2025–2027 sekä optiona tilikausille 2028–2029.

Kuntayhtymä Kymppi
Tarkastuslautakunta

Pöytäkirja

1/2025

Hankinta on kansallisen kynnyсарvon alittava pienhankinta, joten tarjouksia pyydettiin kolmelta tilintarkastusyhteisöltä. Tarjoukset pyydettiin BDO Suomi Oy:ltä, KPMG Oy:ltä ja Oy SK-Reviisorit Ab:ltä. Tarjousaika oli 22.11.2024-9.12.2024.

Tarjouspyyntö, tarjousten avauspöytäkirja ja tarjous on toimitettu tarkastuslautakunnalle oheismateriaalina.

Määräaikaan mennessä saapui yksi tarjous Oy SK-Reviisorit Ab:ltä. Saapunut tarjous täyttää tarjouspyynnössä vaaditut kriteerit vastuunalaisen tilintarkastajan pätevydestä, tilintarkastuksen laajuudesta sekä vastuullisen tilintarkastajan suorittamaa tarkastusta on tarjouksessa ilmoitettu olevan 51 % (vaadittu 50%).

Tarjouspyynnön mukaisesti tarjousten valintaperusteena oli halvin hinta siten, että tarjouspyynnössä ilmoitetut vertailuhinnat lasketaan yhteen. Halvimman tarjouksen jättänyt tarjoaja voittaa. Saapuneessa tarjouksessa on esitetty hinnoittelu tarjouspyynnön mukaisesti siten, että hintaan sisältyy kaikki kustannukset. Tukipalvelun hinta on esitetty erillisenä tuntihintana ja työaika-arviona.

Oy SK-Reviisorit Ab:n tarjouksessa on annettu vertailuhinnaksi seuraavat hintatiedot:

- Vuosien 2025, 2026 ja 2027 tilintarkastuspalveluiden kokonaishinta työarvion mukaisesti: 10 710 euroa (alv 0%).
- Tilintarkastuspalveluiden tukipalveluiden osalta vertailuhinta muodostuu annetun tuntihinnan ja työmääräarvion mukaisesti: 1428 euroa (119 euroa/tunti, työaika-arvio 12 tuntia).

Edellä esitetyn perusteella Oy SK-Reviisorit Ab:n tarjouksen vertailuhinta on 12 138 euroa. Koska Oy SK-Reviisorit Ab:n tarjous oli ainoa, on heidän antama tarjous myös halvin.

Kuntayhtymä Kymppi perussopimuksen 7. luvun mukaisesti tarkastuslautakunta valmistelee tilintarkastuspalvelujen hankinnan yhtymäkokoukselle.

Esittelijä: Puheenjohtaja

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta ehdottaa yhtymäkokoukselle, että se valitsee Kuntayhtymä Kymppi tilintarkastuspalveluiden tuottajaksi tilikausille 2025–2027 Oy SK-Reviisorit Ab:n. Optiovuosien osalta päätös tehdään myöhemmin.

Päätös: Päätettiin ehdotuksen mukaisesti.

§ 5 Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma

Kuntayhtymä Kymppi
Tarkastuslautakunta

Pöytäkirja

1/2025

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 aihetta. Kuntayhtymä Kymppi tarkastuslautakunta on kokouksessaan 19.11.2024 päättänyt aloittaa arviointisuunnitelman laatimisen.

Esittelijä: Puheenjohtaja

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta jatkaa arviointisuunnitelman laatimista.

Päätös: Päätettiin ehdotuksen mukaisesti.

§ 6 Sidonnaisuusilmoitukset

Kuntalain 84 §:n mukaan kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustehtävistään elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä sekä muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudesta sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Hallintosäännön 72 § mukaan tarkastuslautakunta valvoo kuntalain 84 §:ssä tarkoitetun sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kuntayhtymän verkkosivuilla.

Tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä.

Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset yhtymäkokoukselle tiedoksi kerran vuodessa.

Esittelijä: Puheenjohtaja

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta hyväksyy saadut sidonnaisuusilmoitukset ja saattaa ne yhtymäkokoukselle tiedoksi.

Päätös: Päätettiin ehdotuksen mukaisesti.

§ 7 Tilintarkastusyhteisö KPMG Oy Ab:n nimeämän tarkastusvastaallisen vaihtuminen

Kuntayhtymä Kymppi
Tarkastuslautakunta

Pöytäkirja

1/2025

KPMG Oy Ab on valittu Kuntayhtymä Kympin tilintarkastajaksi tilikaudelle 2024. KPMG Oy Ab:n nimeämänä vastuunalaisena tilintarkastajana on toiminut JHT, KHT Elina Hämäläinen. Elina Hämäläisen työsuhde KPMG:lla on päättymässä eläköitymisen vuoksi. Esitämme Kuntayhtymä Kympin tarkastuslautakunnalle, että KPMG Oy Ab:n nimeämänä uutena vastuunalaisena tilintarkastajana aloittaa JHT, KHT Mari Säynätjoki 1.3.2025 alkaen.

Esittelijä: Puheenjohtaja

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi KPMG Oy Ab:n esittämän muutoksen vastuunalaisen tilintarkastajan vaihtumisesta.

Päätös: Päätettiin ehdotuksen mukaisesti.

§ 8 Seuraava kokous

Esittelijä: Puheenjohtaja

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokouksen ajankohdan ja kokouspaikan.

Päätös: Päätettiin kevään kokousajat seuraavasti:

- 6.5.2025 klo 16.30.
- 14.5.2025 klo 16.30.

Kokouspaikkana toimii Kauhavan kaupungintalon hallituksen huone tai Teams-yhteys.

§ 9 Muut asiat

Esittelijä: Puheenjohtaja

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta ottaa käsiteltäväksi mahdolliset muut esille tulevat asiat.

Keskusteltiin kokouspalkkioiden ja matkakustannusten maksamisesta tilikaudella 2025. Muita käsiteltäviä asioita ei ollut

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 5 pages before this page

Dokumentet inneholder 5 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 5 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 5 sider før denne side

Detta dokument innehåller 5 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