

Tarkastuslautakunta

Aika 22.08.2025 klo 13:00 - 14:10

Paikka Kunnanvirasto, neuvotteluhuone

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 31	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 32	Pöytäkirjan tarkastaminen	4
§ 33	Tilintarkastusyhteisön valinta vuosille 2025-2028	5
§ 34	Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2025-2028	8
§ 35	Tarkastuslautakunnan koulutus	9

Osallistujat

	Nimi	Kello	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Rajala Seppo	13:00 - 14:10	Puheenjohtaja	
	Seppänen Juho	13:00 - 14:10	Varapuheenjohtaja	
	Heikkinen Anna	13:00 - 14:10	Jäsen	
	Moilanen Mia	13:00 - 14:10	Jäsen	

Allekirjoitukset

Seppo Rajala	Anna Heikkinen	Mia Moilanen	Juho Seppänen
Puheenjohtaja	Pöytäkirjanpitäjä	Jäsen	Jäsen

Käsitellyt asiat

31 - 35

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja on julkaistu kunnan verkkosivuilla 25.08.2025

PUOLANGAN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	5/2025	3
-----------------	------------	--------	---

Tarkastuslautakunta	§ 31	22.08.2025
---------------------	------	------------

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

TARK 22.08.2025 § 31

Kuntalain mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Hallintosäännön mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus, toimitilien päättämällä tavalla.

Tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus lautakunnan kokouksissa. Tilintarkastajalla ja lautakunnan määräämillä luottamushenkilöillä ja viranhaltijoilla on läsnäolovelvollisuus lautakunnan kokouksessa lautakunnan niin päättäessä.

Tarkastuslautakunnan päätökset tehdään ilman viranhaltijaesittelyä puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Päätös: Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

PUOLANGAN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	5/2025	4
-----------------	------------	--------	---

Tarkastuslautakunta	§ 32	22.08.2025
---------------------	------	------------

Pöytäkirjan tarkastaminen

TARK 22.08.2025 § 32

Pöytäkirjan pitämisestä ja sisällöstä vastaa toimielimen puheenjohtaja. Jos puheenjohtaja ja pöytäkirjanpitäjä ovat eri mieltä kokouksen kulusta, pöytäkirja laaditaan puheenjohtajan näkemyksen mukaan.

Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla

Päätös: Kaikki jäsenet tarkastavat pöytäkirjan.

PUOLANGAN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	5/2025	5
-----------------	------------	--------	---

Tarkastuslautakunta	§ 29	26.06.2025
Tarkastuslautakunta	§ 33	22.08.2025

Tilintarkastusyhteisön valinta vuosille 2025-2028

TARK 26.06.2025 § 29

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. 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.

Puolangan kunnan tilivuosien 2021-2024 tilintarkastajayhteisönä on toiminut BDO Audiator Oy. Voimassa oleva sopimus tilintarkastuspalveluista on päättynyt kun vuoden 2024 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös hyväksytty.

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta päättää hankinnan periaatteista ja antaa hallinto ja elinvoimapalvelujen toimialan tehtäväksi hankinnan käytännön järjestelyt.

Päätös: Esityksen mukainen ja lisäksi lautakunta ohjeistaa hankintojen valmistelua seuraavasti:

Sopimus kattaa tilivuosien 2025-2028 tilintarkastukset ja tarkastuslautakunnan sihteeritehtävät. Sopimus päättyy, kun valtuusto on hyväksynyt vuoden 2028 tilinpäätöksen. Sopimukseen sisältyy optio vuosien 2029 ja 2030 vastaavista tehtävistä. Tilintarkastukseen arvioidaan tarvittavan peruskunnan osalta 10 työpäivää/vuosi, tytäryhteisöjen osalta 3 työpäivää/vuosi. Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtäviin arvioidaan tarvittavan 5 työpäivää/vuosi. Laskutus tapahtuu jälkikäteen tehtyjen tarkastuspäivien perusteella sähköisenä verkkolaskuna.

Tarjouksesta tulee käydä ilmi ainakin seuraavat asiat:

- Tarkastuspäivän ja tarkastustunnin veroton kokonaishinta sisältäen matka- ja muut kustannukset.
- Lisäpäivän ja -tunnin hinta mahdollisten hanketarkastusten osalta.

PUOLANGAN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	5/2025	6
-----------------	------------	--------	---

Tarkastuslautakunta	§ 29	26.06.2025
Tarkastuslautakunta	§ 33	22.08.2025

- Tiedot vastuullisen tilintarkastajan pätevyydestä ja työkokemuksesta
- Tiedot avustavien tarkastajien pätevyydestä
- Tiedot tarkastuskokemuksesta ja/tai pätevöitymisestä EU-hankkeiden tarkastuksessa
- Vastuullisen JHT-tarkastajan osuus laskutettavasta työajasta.
- Puolangalla suoritettavan työn osuus laskutettavasta työajasta.
- Hintojen korotusperusteet sopimuskaudella ja arvio korotusten vaikutuksesta sopimuskaudella.

Alihankkijoiden käyttäminen on kielletty.

Osatarjouksia ei hyväksytä.

Päätöksen hankinnasta tekee tarkastuslautakunnan esityksestä Puolangan valtuusto syksyllä 2025.

Tarjousten on oltava voimassa 30.11.2025 saakka.

Tarjousten arviointiperusteet:

60 % sopimuskauden 2025-2028 kokonaishinta. Halvin hinta 60 pistettä

20 % Vastuullisen tilintarkastajan kokemus peruskunnan vastuullisena tilintarkastajana. Yli 10 v 20 pistettä, 5-10 vuotta 10 pistettä, 2-5 vuotta 5 pistettä, alle 2 vuotta 0 pistettä

10 % Vastuullisen tilintarkastajan osuus laskutettavasta työajasta. Jokaisesta täydestä kymmenestä prosentista yksi piste.

10 % Puolangalla suoritettavan työn osuus laskutettavasta työajasta. Jokaisesta täydestä seitsemästä prosentista yksi piste. Enintään 10 pistettä.

Mahdolliset hankintaan liittyvät kysymykset tulee lähettää Tarjouspalvelu.fi -toimittajaportaalista.

Tilaajan ja valitun toimittajan välille syntyy sitova sopimus vasta kun hankintasopimus on allekirjoitettu.

TARK 22.08.2025 § 33
2738/02.08.00/2024

Tarjouspyyntö on julkaistu tarjouspalvelu.fi ja hankintailmoitukset.fi -portaaleissa. Tarjousten jättöaika päättyi 13.8.25 kello 12.

Määräaikaan mennessä saapui kaksi tarjousta, jotka molemmat täyttivät tarjouksilta vaaditut ehdot.

Puheenjohtajan ehdotus: Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle, että Puolangan kunnan tilintarkastusyhteisöksi vuosien 2025-2028

PUOLANGAN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	5/2025	7
-----------------	------------	--------	---

Tarkastuslautakunta	§ 29	26.06.2025
Tarkastuslautakunta	§ 33	22.08.2025

tilintarkastusta varten valitaan BDO Audiator Oy. Vastuunalaisena tilintarkastajana toimii Tiina Mikkonen-Brännkärr.

Päätös:

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.

Täytäntöönpano: valtuuston listalle

PUOLANGAN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	5/2025	8
-----------------	------------	--------	---

Tarkastuslautakunta	§ 34	22.08.2025
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma 2025-2028

TARK 22.08.2025 § 34
2940/00.02.02/2025

Kuntalain 121,4 §:n mukaan tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset.

Arviointisuunnitelman pohjalta laaditaan vuosittainen työohjelma.

Päätös:

Hyväksyttiin esityksen mukaisesti. Arviointisuunnitelma pöytäkirjan liitteenä.

PUOLANGAN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	5/2025	9
-----------------	------------	--------	---

Tarkastuslautakunta	§ 35	22.08.2025
---------------------	------	------------

Tarkastuslautakunnan koulutus

TARK 22.08.2025 § 35
2940/00.02.02/2025

FCG järjestää tarkastuslautakuntien koulutuspäivän kolmen tunnin webinaarina seuraavasti:

- to 4.9. klo 9–12
- ke 10.9. klo 9–12
- ti 16.9. klo 9–12
- ti 21.10. klo 8–12

Koulutuksen sisältö on seuraava:

Tarkastuslautakunnan tehtävät

- tarkastusasioiden valmistelu
- tavoitteiden toteutumisen ja toiminnan tuloksellisuuden arviointi
- talouden tasapainottamisen arviointi
- muut tehtävät

Tarkastuslautakunnan toiminta

- tarkastuslautakunnan tietojensaantioikeus
- kokoustyöskentely
- arviointisuunnitelman valmistelu
- arviointityö käytännössä

Arviointikertomuksen laadinta

- laadintaprosessi
- sisältöalueet

Koulutuksen hinta on 390 € +alv/henkilö

FCG järjestää Hallinnon ja tarkastustoimen seminaarin 2-3.10.2025 Helsingissä ja etäyhteyksin. Koulutuksen hinta on 710 € + alv

Päätös:

Päätettiin osallistua 10.9.2025 klo 9-12 etäyhteydellä koulutukseen ja mukaan kutsutaan myös varajäsenet.

PUOLANGAN KUNTA	PÖYTÄKIRJA	5/2025	10
-----------------	------------	--------	----

Muutoksenhakuohje koskee pykälä: § 31, § 32, § 33, § 34, § 35

Muutoksenhakukielto

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