

Tarkastuslautakunta

Aika 23.05.2024 klo 09:02 - 18:51

Paikka Savon ammattiopisto, Hehkukatu 1, KS_C2YL05, kokoustila 3

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 67	Kokouksen avaus	3
§ 68	Läsnäolijoiden sekä kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	4
§ 69	Pöytäkirjantarkastajien valinta	5
§ 70	Kokouksen asialistan hyväksyminen	6
§ 71	Vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelu	7
§ 72	Tilintarkastajan raportti vuodelta 2023	10
§ 73	Tilintarkastuskertomus vuodelta 2023	11
§ 74	Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelle 2023	12
§ 75	Tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen	14
§ 76	Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen talousarvio vuodelle 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2028	16
§ 77	Sivutoimiluvat ja -ilmoitukset	17
§ 78	Sidonnaisuusrekisteri-ilmoitukset	18
§ 79	Arviointikertomuksen luovutustilaisuus	20
§ 80	Tarkastuslautakunnan muistiot	21
§ 81	Hansel Oy:n Dynaamiseen hankintajärjestelmään liittyminen	22
§ 82	Tilintarkastusyhteisön kilpailuttaminen	23
§ 83	Seuraavaan kokoukseen valmistautuminen	25
§ 84	Tiedoksi asiat	26
§ 85	Muut mahdolliset asiat	27
§ 86	Kokouksen päättäminen	28

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Valta Antti Koskinen Antti Grönlund Tiina Sweeney Kati Ursin Veera	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen	
Muu	Hyttinen Sirpa Säilä Esko	sisäinen tarkastaja tilintarkastaja	Paikalla § 67-75, klo 9.02-13.57
	Vehviläinen Jouni	hankintasuunnittelija	Paikalla § 81-82 klo 14.35-15.42
	Keskimäinen Raija	hallintosihteeri, pöytäkirjanpitäjä	

Pöytäkirja on allekirjoitettu ja tarkastettu sähköisesti 24.5.2024.

Allekirjoitukset

Antti Valta
puheenjohtaja

Raija Keskimäinen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

67 - 86

Pöytäkirjan tarkastus

Kati Sweeney
pöytäkirjantarkastaja

Veera Ursin
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja laitetaan yleisesti nähtäväksi Savon koulutuskuntayhtymän verkkosivuille kokousta/pöytäkirjan tarkastusta seuraavan viikon perjantaina 30.5.2024.

Kokouksen avaus

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 67

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja avaa kokouksen.

Päätös

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja avasi kokouksen klo 9.02.

Läsnäolijoiden sekä kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 68

Kuntalain 103 §:n mukaan muu kunnallinen toimielin kuin valtuusto on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä.

Kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet tarkastuslautakunnan jäsenistä on saapuvilla. Koska tarkastuslautakunnan jäsenmäärä on viisi, niin tarkastuslautakunnan päätösvaltaisuus edellyttää vähintään kolmen jäsenen läsnäoloa.

Kokouskutsu on lähetetty tarkastuslautakunnan jäsenille sähköpostilla 17.5.2024 ja sähköpostitse muille, joilla on läsnäolo-oikeus kokouksessa. Esityslista on julkaistu sähköiseen kokouspalveluun 21.5.2024. Varajäsenille on lähetetty asialista sähköpostitse 17.5.2024.

Puheenjohtajan
päätoehdotus

Tarkastuslautakunta toteaa kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 69

Kuntayhtymän hallintosäännön mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Tarkastuslautakunnan kunkin kokouksen pöytäkirjan tarkastaa kaksi tarkastuslautakunnan jäsentä aakkosjärjestyksessä vuoroperiaatteella pöytäkirjan valmistuttua. Pöytäkirjantarkastajiksi valitaan kussakin kokouksessa kaksi varsinaista pöytäkirjantarkastajaa ja yksi varatarkastaja.

Pöytäkirja allekirjoitetaan ja tarkastetaan sähköisesti.

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää valita tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi Kati Sweeneyn ja Veera Ursinin ja varatarkastajaksi Antti Koskisen.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Kokouksen asialistan hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 70

Puheenjohtajan
päättöehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy asialistan sivun 1 mukaisena.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta	§ 21	08.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 35	29.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 49	20.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 60	11.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 71	23.05.2024

Vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelu

Tarkastuslautakunta 08.02.2024 § 21

Tarkastuslautakunnan vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelutyön aloittaminen sekä toimenpiteistä ja aikatauluista sopiminen. Yhtymävaltuuston kokous pidetään 11.6.2024.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta käy keskustelun vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelutyön aloittamisesta.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta 29.02.2024 § 35

Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelua.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelua.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta 20.03.2024 § 49

Tarkastuslautakunta	§ 21	08.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 35	29.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 49	20.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 60	11.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 71	23.05.2024

Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelua.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelua.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta 11.04.2024 § 60

Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelua.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelua.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 71
14/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelua.

Puheenjohtajan
päättöehdotus

Tarkastuslautakunta	§ 21	08.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 35	29.02.2024
Tarkastuslautakunta	§ 49	20.03.2024
Tarkastuslautakunta	§ 60	11.04.2024
Tarkastuslautakunta	§ 71	23.05.2024

kokouksessa Tarkastuslautakunta jatkaa vuoden 2023 arviointikertomuksen valmistelua.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Pöytäkirjamerkintä:

Tilintarkastaja Esko Säilä poistui klo 13.57 tämän asian käsittelyn aikana.

Tarkastuslautakunta keskeytti kokouksen lounastauon ajaksi klo 12.25-13.03 ja kahvitauon ajaksi klo 15.49-16.00.

Tilintarkastajan raportti vuodelta 2023

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 72
277/00.03.00/2021

Tilintarkastaja Esko Säilä esittelee tilintarkastajan vuoden 2023 tilintarkastusraportin tarkastuslautakunnalle. Hän on esitellyt alustavan raportin 7.5.2024 lautakunnan pitämässä muistiokokouksessa.

Puheenjohtajan
päätoehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tilintarkastaja Esko Säilän esittelemän vuoden 2023 tilintarkastusraportin tietoonsaaduksi ja lähettää sen edelleen yhtymähallitukselle tiedoksi.

Raportti on tämän pöytäkirjan liitteenä (Liite 1). Raportti on salassapidettävä (JulkL § 24.1. kohta 15).

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tilintarkastuskertomus vuodelta 2023

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 73
277/00.03.00/2021

KPMG OY AB tilintarkastusyhteisön vastuullinen tilintarkastaja Esko Säilä, JHT, HT antaa 23.5.2024 tilintarkastuskertomuksen Savon koulutuskuntayhtymän vuoden 2023 hallinnon, kirjanpidon ja tilinpäätöksen tarkastamisesta.

Puheenjohtajan
päättösehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta päättää merkitä tilintarkastuskertomuksen tiedoksi ja käsittelee sen asiakohdassa 75.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodelle 2023

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 74

14/00.03.00/2022

Yhtymähallitus on 22.3.2024 § 24 hyväksynyt ja allekirjoittanut Savon koulutuskuntayhtymän tilinpäätöksen vuodelta 2023 ja jättänyt sen tilintarkastajan tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan arvioitavaksi.

Kuntalain 115 §:n mukaan yhtymähallituksen on esitettävä toimintakertomuksessa selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kuntayhtymässä ja konsernissa. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kuntayhtymän tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä. Jos taseessa on kattamatonta alijäämää, toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävydestä talouden tasapainottamiseksi. Yhtymähallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä.

Tarkastuslautakunnan tehtävä on kuntalain 121 §:n mukaan muun muassa arvioida, ovatko yhtymävaltuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kuntayhtymässä ja konsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta arvioi kertomuksessaan yhtymävaltuuston vuoden 2023 talousarviossa asettamien keskeisten/sitovien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista. Lisäksi tarkastuslautakunta arvioi toiminnan ja hallinnon tarkoituksenmukaisuutta. Arviointi perustuu tilinpäätöksessä ja siihen sisältyvässä toimintakertomuksessa, henkilöstökertomuksessa sekä ympäristöraportti ja -tilinpäätös 2023 esitettyihin tietoihin, tarkastuslautakunnan arviointikokouksiin, tilintarkastajan raportteihin ja toimielinten päätöspöytäkirjoihin. Arviointikertomusta laadittaessa otetaan lisäksi huomioon tilikauden aikana suoritetut lautakunnan arviointisuunnitelman mukaiset viranhaltijoiden kuulemiset ja näiden tilaisuuksien yhteydessä käydyt keskustelut ja heidän täyttämät esitietolomakkeet.

Tarkastuslautakunta on valmistellut aiemmissä kokouksissaan valtuustolle annettavaa vuoden 2023 arviointikertomusta. Valmistelun pohjalta on

Tarkastuslautakunta

§ 74

23.05.2024

laadittu lopullinen allekirjoitettava vuoden 2023 arviointikertomus (Liite 2).

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää

- 1) hyväksyä ja allekirjoittaa vuoden 2023 arviointikertomuksen,
- 2) lähettää arviointikertomuksen vuodelta 2023 yhtymävaltuustolle ja esittää, että yhtymävaltuusto merkitsee tiedoksi vuoden 2023 arviointikertomuksen ja lähettää sen edelleen yhtymähallitukselle tarvittavia toimenpiteitä varten.

Toimenpiteistä yhtymähallituksen tulee antaa selvitys 30.9.2024 mennessä tarkastuslautakunnalle ja edelleen yhtymävaltuustolle hyväksyttäväksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 75
277/00.03.00/2021

Kuntalain 121 § mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tällaisia ovat tilintarkastuskertomukseen sisältyvät asiat, kuten vastuuvapauden myöntäminen. Tilintarkastajan on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös.

Kuntalain 123 ja 125 §:n mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle kultakin tilikaudelta tilintarkastuskertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitettävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (tilivelvollinen) myöntää vastuuvapaus.

Jos tilintarkastaja havaitsee, että kuntayhtymän hallintoa ja taloutta olisi hoidettu vastoin lakia tai yhtymävaltuuston päätöksiä, eikä virhe tai aiheutunut vahinko ole vähäinen, tilintarkastuskertomuksessa on asiasta tehtävä tilivelvolliseen kohdistuva muistutus. Muistutusta ei voida kohdistaa valtuustoon.

Kuntalain 125 § 3 kohdan mukaan tarkastuslautakunnan on hankittava tilintarkastuskertomuksessa tehdystä muistutuksesta asianomaisen selitys sekä yhtymähallituksen lausunto. Valtuusto päättää toimenpiteistä, joihin tarkastuslautakunnan valmistelu, tilintarkastuskertomus ja siinä tehty muistutus antavat aihetta. Hyväksyessään tilinpäätöksen yhtymävaltuusto päättää vastuuvapaudesta tilivelvollisille.

Yhtymähallitus on käsitellyt Savon koulutuskuntayhtymän tilinpäätöksen 22.3.2024 § 24. Tilinpäätös osoittaa 7 648 945,17 euroa ylijäämää, mikä on 195 726 euroa alle talousarvion.

Vastuunalainen tilintarkastaja Esko Säilä, JHT, HT on luovuttanut 23.5.2024 § 72 tilintarkastuskertomuksen Savon koulutuskuntayhtymän tarkastuslautakunnalle tarkastamaltaan tilikaudelta (Liite 3).

Tilintarkastuskertomukseen ei sisälly kuntalain 125 §:ssä tarkoitettua tilivelvolliseen kohdistuvaa muistutusta.

Vastuunalainen tilintarkastaja Esko Säilä, JHT, HT on tilintarkastuskertomuksessaan 23.5.2024 esittänyt tilinpäätöksen hyväksymistä ja

Tarkastuslautakunta

§ 75

23.05.2024

vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille tarkastamaltaan tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta päättää

1) saattaa tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2023 yhtymävaltuustolle tiedoksi,

2) esittää yhtymävaltuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätös hyväksytään ja kuntayhtymän hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtäväalueiden johtaville viranhaltijoille (tilivelvollisille) myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.-31.12.2023.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen talousarvio vuodelle 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2028

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 76
55/02.02.00/2024

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n 6 kohdan mukaan sekä Savon koulutuskuntayhtymän hallintosäännön 82 § kohdan 8 mukaan tehdä esitys yhtymähallitukselle tarkastuslautakunnan ja tilintarkastuksen talousarvioiksi.

Tarkastuslautakunta aloittaa arvioinnin ja tilintarkastuksen talousarvioesityksen valmistelun vuodelle 2025. Talousarvioesitys on liitettävä kuntayhtymän talousarvioesitykseen 14.6.2024 mennessä.

Tarkastuslautakunnalle esitellään vuoden 2024 talousarvion toteuma 30.4.2024.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta aloittaa arvioinnin ja tilintarkastuksen talousarvioesityksen valmistelun vuodelle 2025. Lisäksi lautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2024 talousarvion toteuman 30.4.2024.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Sivutoimiluvat ja -ilmoitukset

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 77
14/00.03.00/2022

Kuntayhtymän hallintosäännön (1.1.2024 § 54) mukaan sivutoimiluvista ja -ilmoituksista pidetään luetteloa, mikä saatetaan tarkastuslautakunnalle tiedoksi.

Sivutoimiluvan myöntämisestä ja kieltämisestä päättää se, joka nimittää viranhaltijan tai ottaa työntekijän työsopimussuhteeseen. Kuntayhtymän johtajan sivutoimiluvasta päättää yhtymähallitus.

Sivutoimi-ilmoitus toimitetaan esimiehelle.

Tarkastuslautakunnalle tuodaan tiedoksi 22.5.2024 voimassa olevat sivutoimiluvat ja -ilmoitukset.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi 22.5.2024 voimassa olevat sivutoimiluvat ja -ilmoitukset.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Sidonnaisuusrekisteri-ilmoitukset

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 78
14/00.03.00/2022

Kuntalain (410/2015) 84 §:n mukaan tiettyjen kunnan luottamushenkilöiden ja viranhaltijoiden on ilmoitettava sidonnaisuuksistaan tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Ilmoitukset julkaistaan yleisessä tietoverkossa. Säännöstä sovelletaan 1.6.2017 alkaen. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtävänsä valittu.

Ilmoitus on tehtävä johtotehtävistä ja luottamustoimista elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudesta sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Ilmoitusvelvollisuus on rajattu koskemaan kuntayhtymän keskeisiä luottamushenkilöitä ja johtavia viranhaltijoita.

Luottamushenkilöistä ja viranhaltijoista ilmoitusvelvollisia ovat:

- valtuuston puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja
- yhtymähallituksen jäsenet, varajäsenet ja esittelijä
- tarkastuslautakunnan puheenjohtaja, varapuheenjohtajat ja esittelijä
- kuntayhtymän johtaja, hallintojohtaja ja rehtori

Sidonnaisuusilmoitus ei poista velvollisuutta ilmoittaa esteellisyydestään kunnallisessa päätöksenteossa. Esteellisyydet ratkaistaan tapauskohtaisesti kuntalain ja hallintolain säädösten mukaisesti.

Kuntalain (410/2015) 84 §:n mukaan ilmoitus on tehtävä myös siinä tapauksessa, ettei ilmoitettavia sidonnaisuuksia ole.

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntalain 121 §:n mukaan valvoa 84 §:ssä säädetyn ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi. Savon koulutuskuntayhtymän hallintosäännön 83 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi vuosittain.

Tarkastuslautakunta on käsitellyt viranhaltijoiden ja luottamushenkilöiden sidonnaisuusilmoituksia edellisen kerran 26.9.2023 kokouksessa.

Ilmoitusvelvollisille on lähetetty 4.4.2024 päivityspyyntö.

Tarkastuslautakunta

§ 78

23.05.2024

Yhteenveto ilmoituksista on liitteenä (Liite 4) ja se annetaan tiedoksi yhtymävaltuustolle. Lisäksi yhteenveto julkaistaan kuntayhtymän verkkosivuilla.

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunta

- merkitsee tiedoksi 26.9.2023 jälkeen vastaanotetut sidonnaisuusilmoitukset ja tehdyt muutokset,
- saattaa sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi 11.6.2024 kokoontuvalle yhtymävaltuustolle

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Arviointikertomuksen luovutustilaisuus

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 79
14/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunta valmistautuu 30.5.2024 klo 16.15 pidettävään arviointikertomuksen luovutustilaisuuteen valtuuston ja yhtymähallituksen puheenjohtajistolle, kuntayhtymän johtajalle, rehtorille ja hallintojohtajalle.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta valmistautuu 30.5.2024 pidettävään arviointikertomuksen luovutustilaisuuteen.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunnan muistiot

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 80
14/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunta on valmistellut vuoden 2023 arviointikertomusta muistiokokouksissa 18.4., 23.4., 7.5. ja 16.5.2024, joista laaditut muistiot ovat pöytäkirjan liitteenä (Liite 5).

Puheenjohtajan
päättöehdotus

Tarkastuslautakunta tarkastaa ja hyväksyy tarkastuslautakunnan muistiot 18.4., 23.4., 7.5., ja 16.5.2024.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Hansel Oy:n Dynaamiseen hankintajärjestelmään liittyminen

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 81
308/02.08.01/2023

Savon koulutuskuntayhtymä kilpailuttaa lakisääteisen tilintarkastuksen vuoden 2024 aikana. Vaihtoehtoina keskusteluissa ovat olleet palveluiden kilpailutus HankintaSammon ja Hansel Oy:n kautta.

Hansel Oy on kilpailuttanut Tilintarkastuksen palvelut vuosille 2020-2025 jonka toimintamalli on dynaaminen hankintajärjestelmä eli DPS, joka mahdollistaa minikilpailutuksen DPS-toimittajien kesken ja DPS on uuden asiakaskunnan käytettävissä. Dynaaminen hankintajärjestelmä on voimassa 9.11.2020 – 30.4.2025.

Dynaaminen hankintajärjestelmä eli DPS antaa hankinnalle toimivat raamit ja joustaa tarpeen mukaan. DPS:ssä tehdään toimittajavalinta minikilpailutuksella mukana olevien toimittajien kesken. Dynaamisen hankintajärjestelmän käyttäjälle laaditaan sopimusehdot, joissa on huomioitu eri toimialojen erityispiirteet ja vastuullisuus. Mukana on iso joukko toimittajia, joiden taustat Hansel Oy on tarkistanut.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta päättäne, että lakisääteinen tilintarkastuspalvelu (tilintarkastusyhteisö) kilpailutetaan hallinnon ja talouden tarkastamista varten vuosille 2025-2026 Hansel Oy:n kautta vuoden 2024 aikana. Palvelut käynnistyvät uuden sopimuksen kautta alkuvuodesta 1.6.2025 ja sopimus on voimassa 31.5.2027.

Tarkastuslautakunta valtuuttaa hankintasunnittelija Jouni Vehviläisen hoitamaan Savon koulutuskuntayhtymän liittymisen DPS-järjestelmään.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta § 59

11.04.2024

Tarkastuslautakunta § 82

23.05.2024

Tilintarkastusyhteisön kilpailuttaminen

Tarkastuslautakunta 11.04.2024 § 59

Kuntalain mukaan kuntayhtymän valtuusto valitsee kuntayhtymän tilintarkastusyhteisön. Valintaa säätelevä kuntalain 122 § alkaa seuraavasti:

”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 valitaan kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Savon koulutuskuntayhtymän valtuusto päätti kilpailutuksen jälkeen kokouksessaan 4.12.2018 § 27 valita uudelle tilintarkastuskaudelle 2019-2025 KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy (nyk. KPMG Oy Ab).

Vuoden 2024 tilintarkastus valmistuu keväällä 2025, joten tilintarkastusyhteisön kilpailuttaminen on tullut ajankohtaiseksi.

Hankintasuunnittelija Jouni Vehviläinen selvittää tarkastuslautakunnalle tilintarkastusyhteisön kilpailuttamisen valmisteluun liittyviä seikkoja.

Puheenjohtajan
päättösehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta käy keskustelun tilintarkastusyhteisön kilpailuttamiseen liittyvistä seikoista hankintasuunnittelija Jouni Vehviläisen esityksen pohjalta.

Tarkastuslautakunta on käynyt keskustelua tilintarkastukseen liittyvistä tarpeista kuntayhtymän johdon, talouspäällikkön ja controllerin kanssa.

Tarkastuslautakunta käy keskustelun tilintarkastusyhteisön valintaperusteista ja päättää aloittaa asian valmistelun liitteen mukaisesti (Liite 1). Liite on julkinen tarjouspyynnön julkaisun jälkeen.

Tarkastuslautakunta § 59

11.04.2024

Tarkastuslautakunta § 82

23.05.2024

Päätös Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Pöytäkirjamerkintä:
Tarkastuslautakunta keskeytti kokouksen
lounastauon ajaksi klo 12.08-12.52.

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 82
109/02.08.01/2024

Tarkastuslautakunta on kutsunut hankintasuunnittelija Jouni Vehviläisen
kertomaan tilintarkastusyhteistön kilpailutuksen tilanteesta.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta kuulee hankintasuunnittelija Jouni Vehviläisen
selvityksen.

Päätös Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Seuraavaan kokoukseen valmistautuminen

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 83

Tarkastuslautakunta valmistautuu 13.6.2024 klo 9.00 pidettävään kokoukseen ja 6.9.2024 klo 9.00 pidettävään yhtymähallituksen ja tarkastuslautakunnan yhteiskokoukseen.

Puheenjohtajan
päättösehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta käsittelee kokouksessaan 13.6.2024 klo 9.00:

- tilintarkastuksen kilpailutus (hankinta-asiakirjojen hyväksyminen)
- tarkastuslautakunnan itsearviointi
- talousarvion 2025 hyväksyminen
- esitietolomake vuoden 2024 arviointikäynneille
- tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelma ja työohjelma 2024-2025
- arviointikertomuksen luovutustilaisuuden muistio

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tiedoksi asiat

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 84

Tiedoksi asiat tarkastuslautakunnalle:

- yhtymähallituksen pöytäkirja 26.4.2024, (kuntayhtymän verkkosivut)
- johtoryhmän muistio 9.4. ja 7.5.2024 (teams)
- yhteistoimintaryhmän muistio 17.4.2024 (teams)
- kuntayhtymän taloudellinen ja toiminnallinen välikatsaus 31.3.2024, yhtymähallitus 26.4.2024 § 39 (kuntayhtymän verkkosivut)

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää merkitä asiat tiedoksi

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta § 85

23.05.2024

Muut mahdolliset asiat

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 85

Tarkastuslautakunta voi ottaa kokouksessa käsiteltäväkseen asian, jota ei ole mainittu esityslistassa.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta käy keskustelun päivän kulusta.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 86

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja päättää kokouksen.

Päätös

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja päätti kokouksen klo 18.51.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 67, § 68, § 69, § 70, § 71, § 72, § 73, § 74, § 75, § 76, § 77, § 78, § 79, § 80, § 81, § 82, § 83, § 84, § 85, § 86

MUUTOKSENHAKUKIELTO

Kuntalain 136 §:n mukaan kunnallisvalitusta ei saa tehdä päätöksistä, jotka koskevat vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.