

Tarkastuslautakunta

Aika 23.10.2024 klo 14:06 - 16:34

Paikka Savon ammattiopisto, Microkatu 1, 3.krs, KS_C3YL02 Kokoustila 4

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 139	Kokouksen avaus	4
§ 140	Läsnäolijoiden sekä kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	4
§ 141	Pöytäkirjantarkastajien valinta	5
§ 142	Kokouksen asialistan hyväksyminen	6
§ 143	Sidonnaisuusrekisteri-ilmoitukset	7
§ 144	Tilintarkastusyhteisön kilpailuttaminen 2025-2026	8
§ 145	Yhtymähallituksen selvitys vuoden 2023 arviointikertomukseen	11
§ 146	Yhteiskokouksen muistio	12
§ 147	Palautekeskustelu yhteisten opintojen osaamispoolin arviointikäynnistä	13
§ 148	Palautekeskustelu ja yhteenveto yhtymähallituksen ja -valtuuston puheenjohtajien tapaamisesta	14
§ 149	Tiedoksi asiat	15
§ 150	Muut mahdolliset asiat	16
§ 151	Kokouksen päättäminen	17

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Valta Antti Koskinen Antti Grönlund Tiina Sweeney Kati Ursin Veera	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen	
Poissa	Säilä Esko		
Muu	Hyttinen Sirpa Vehviläinen Jouni Keskimäinen Raija	sisäinen tarkastaja hankintasuunnittelija hallintosihteeri, pöytäkirjanpitäjä	Paikalla § 144, klo 14.30-15.12

Pöytäkirja on allekirjoitettu ja tarkastettu sähköisesti.

Allekirjoitukset

Antti Valta
puheenjohtaja

Raija Keskimäinen
pöytäkirjanpitäjä

Käsitellyt asiat

139 - 151

Pöytäkirjan tarkastus

Tiina Grönlund
pöytäkirjantarkastaja

Kati Sweeney
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Pöytäkirja laitetaan yleisesti nähtäväksi Savon koulutuskuntayhtymän verkkosivuille kokousta/pöytäkirjan tarkastusta seuraavan viikon perjantaina 1.11.2024.

Savon koulutuskuntayhtymä

Pöytäkirja

11/2024

3

Tarkastuslautakunta

§ 139

23.10.2024

Kokouksen avaus

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 139

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja avaa kokouksen.

Päätös

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja avasi kokouksen klo 14.06.

Läsnäolijoiden sekä kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 140

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 ja esityslista liitteineen on lähetetty tarkastuslautakunnan jäsenille sähköpostilla 14.10.2024 sekä julkaistu sähköiseen kokouspalveluun 14.10.2024 ja sähköpostitse muille, joilla on läsnäolo-oikeus kokouksessa. Varajäsenille on lähetetty asialista sähköpostitse 14.10.2024.

Puheenjohtajan
päätosehdotus

Tarkastuslautakunta toteaa kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 141

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
päätoehdotus

Tarkastuslautakunta päättää valita tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi Tiina Grönlundin ja Kati Sweeneyn ja varatarkastajaksi Antti Koskisen.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Kokouksen asialistan hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 142

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunta hyväksyy asialistan sivun 1 mukaisena.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Sidonnaisuusrekisteri-ilmoitukset

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 143
14/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunta käsittelee 23.5.2024 jälkeen saapuneet sidonnaisuusilmoitukset.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta päättää merkitä saapuneet sidonnaisuusilmoitukset tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tilintarkastusyhteisön kilpailuttaminen 2025-2026

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 144

109/02.08.01/2024

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

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat ja huolehtia kuntayhtymän ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja.

Voimassaoleva sopimus tilintarkastuspalveluista jatkuu 31.5.2025 saakka tai kunnes vuoden 2024 tilintarkastus on lopuun suoritettu ja tilinpäätös on hyväksytty.

Kuntalain 122 §:n mukaan kuntayhtymän tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kuntayhtymän tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tarkastuslautakunta kilpailutti kuntayhtymän ja sen tytäryhteisöjen (Savon Koulutus Oy) tilintarkastuspalvelut samassa kilpailutuksessa. Kuntayhtymälle ja Savon Koulutus Oy:lle tehdään omat hankintasopimukset.

Tarkastuspalveluiden kilpailutukseen sisällytettiin tarjouspyynnöt sekä EU-, hanke- ja erillistarkastuksista että optiona tarkastuslautakunnan sihteeripalveluista.

Tarkastuslautakunta on käsitellyt kilpailutusta kokouksissaan 11.4.2024 § 59, 23.5.2024 § 82 ja 13.6.2024 § 91 kuntayhtymän hankintasuunnittelija Jouni Vehviläisen esityksen pohjalta. Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 28.8.2024 § 113 päättänyt kilpailuttaa tilintarkastusyhteisön vuosille 2025-2026 ja hankintaan liittyvät kriteerit sekä hyväksynyt tarjouspyynnön ja päättänyt avata kilpailutuksen 11.9.2024 alkaen käyttäen Hansel Oy:n DPS minikisa apuria. Lisäksi lautakunta hyväksyi alustavan aikataulutuksen kilpailulle.

Tarkastuspalveluiden kilpailutus toteutettiin tarkastuslautakunnan hyväksymän aikataulun mukaisesti Hansel Oy:n DPS minikisa apuria käyttäen. Tarjouspyynnössä tarjousten toimittamisen määräajaksi asetettiin 25.9.2024 klo 12.00. Tarjousten avaustilaisuudessa 27.9.2024 oli läsnä tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Antti Valta,

hankintasuunnittelija Jouni Vehviläinen ja sisäinen tarkastaja Sirpa Hyttinen.

Määräaikaan mennessä tarjouksen lähetti KPMG Oy Ab. Saapunut tarjous täyttää hankintailmoituksessa ja tarjouspyynnössä edellytetyt soveltuvuusvaatimukset. Tarjouspyynnössä esitetyn mukaisesti tarjouksista hyväksytään se, joka on kokonaistaloudellisesti edullisin. Kokonaistaloudellisen edullisuuden arvioinnissa käytetään seuraavia arviointikriteereitä:

- hinta vuosihinnan perusteella. Kuntalain mukaisen tilintarkastuksen laajuus, josta tarjous jätetään, on 40 tarkastuspäivää vuodessa. Vuosihintaan lasketaan vastuullisen JHT/JHTT-tilintarkastajan 20 päivää, josta vastuunalaisen tilintarkastajan työosuus on 10 päivää ja hänen varahenkilönsä työosuus on 10 päivää vuodessa. Avustavan tarkastajan työn osuus on 20 päivää, josta auktorisoidun tarkastajan osuus on 10 päivää ja auktorisoimattoman tarkastajan 10 päivää, painoarvo 40 %.
 - asiantuntemus ja kokemus koulutuskuntayhtymien tarkastustehtävissä. Asiantuntemus arvioidaan tarjouksen liitteenä toimitettujen selvitysten perusteella. Tarjousten vertailussa arvioidaan vastuullisen tarkastajan, muun JHT/JHTT-tarkastajan, avustavan tarkastajan ja tarjoaja yhteisön kokemuksta ja asiantuntemuksen laajuutta koulutuskuntayhtymissä, painoarvo 30 %.
 - tilintarkastajan JHTT-kokemus ko. tarkastettavaa kohdetta vastaavista JHT/JHTT- tarkastuksista. Tarkastuskokemusta edellytettiin vähintään neljä vuotta (40 henkilötyöpäivää/vuosi). Tarkastuskokemus lasketaan 1.1.2015 jälkeen kertyneestä tarkastuskokemuksesta, painoarvo 30 %.
- Valittavalta JHT-yhteisöltä tarkastuslautakunta voi ostaa tarvittaessa erillistarkastuksia lisäpalveluina. Erillistarkastukset voivat olla EU-projektien edellyttämiä tarkastuksia tai muita mahdollisia toimeksiantoja. Hankintaan sisältyy optio tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävistä. Option käyttämisestä päätetään ja sovitaan erikseen.

Tarkastuslautakunnalle toimitetaan kokouskutsun mukana oheismateriaalina tarjousten avauspöytäkirja, tarjousten vertailutaulukko ja Vastuu Group -raportti. Muut hankintaa koskevat asiakirjat ovat nähtävillä kokouksessa ja tulevat julkisiksi, kun yhtymävaltuusto on tehnyt asiassa hankintapäätöksen (JulKL 7.2 §).

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunta päättää ehdottaa yhtymävaltuustolle, että yhtymävaltuusto valitsee Savon koulutuskuntayhtymän hallinnon ja talouden sekä Savon Koulutus Oy:n tarkastuspalveluiden tuottajaksi KPMG

Tarkastuslautakunta

§ 144

23.10.2024

Oy Ab sen tekemän tarjouksen perusteella vuosiksi 2025-2026. Vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Katri Hokkanen.

Lisäksi tarkastuslautakunta ehdottaa yhtiövaltuustolle, että yhtiövaltuusto päättää, että hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden kilpailutukseen optiona sisältyneiden tarkastuslautakunnan sihteeritehtävien mahdollisesta käyttöönotosta päättää tarkastuslautakunta.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Yhtymähallituksen selvitys vuoden 2023 arviointikertomukseen

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 145

14/00.03.00/2022

Yhtymävaltuusto on kokouksessaan 11.6.2024 § 8 merkinnyt vuoden 2023 arviointikertomuksen tietoon saaduksi ja päättänyt lähettää sen edelleen yhtymähallitukselle tarvittavia toimenpiteitä varten. Toimenpiteistä yhtymähallituksen tuli antaa selvitys 30.9.2024 mennessä tarkastuslautakunnalle ja edelleen yhtymävaltuustolle hyväksyttäväksi.

Yhtymähallitus on antanut kokouksessaan 6.9.2024 § 77 liitteen (Liite 1) mukaisen selvityksen vuoden 2023 arviointikertomuksesta tarkastuslautakunnalle ja edelleen yhtymävaltuustolle hyväksyttäväksi.

Lautakunta on käynyt keskustelut selvityksestä yhtymävaltuuston puheenjohtaja Jani Rönkön sekä yhtymähallituksen puheenjohtaja Sanna Kauppisen ja varapuheenjohtaja Eeva-Liisa Perki-Latvaniemen kanssa kokouksessaan 26.9.2024.

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunta käy keskustelun yhtymähallituksen antamasta arviointikertomuksen selvityksestä ja valmistelee lautakunnan palautteen yhtymävaltuustolle esitettäväksi.

Lautakunta antaa yhtymähallituksen selvityksen vuoden 2023 arviointikertomukseen edelleen yhtymävaltuustolle hyväksyttäväksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Savon koulutuskuntayhtymä

Pöytäkirja

11/2024

12

Tarkastuslautakunta

§ 146

23.10.2024

Yhteiskokouksen muistio

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 146

14/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunta ja yhtymähallitus pitivät yhteiskokouksen 6.9.2024. Kokouksesta laadittiin muistio.

Puheenjohtajan
päättöehdotus

Tarkastuslautakunta käy keskustelun ja hyväksyy 6.9.2024 laaditun yhteiskokouksen muistion.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Palauttekeskustelu yhteisten opintojen osaamispoolin arviointikäynnistä

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 147

14/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunnan arviointikohteena oli yhteisten opintojen osaamispooli. Lautakunta käy palauttekeskustelun ja tekee yhteenvedon tapaamisesta.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta käy keskustelun tapaamisesta tehdyistä muistiinpanoista ja tekee yhteenvedon.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Palautekeskustelu ja yhteenveto yhtymähallituksen ja -valtuuston puheenjohtajien tapaamisesta

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 148

14/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunnan työohjelman mukaisesti lautakunnan kokoukseen 26.9.2024 oli kutsuttu keskustelemaan yhtymähallituksen puheenjohtaja Sanna Kauppinen ja varapuheenjohtaja Eeva-Liisa Perki-Latvaniemi sekä yhtymävaltuuston puheenjohtaja Jani Rönkkö.

Tarkastuslautakunta käy palautekeskustelun ja tekee yhteenvedot.

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta käy keskustelun tapaamisesta tehdyistä muistiinpanoista ja tekee yhteenvedon.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tiedoksi asiat

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 149

Tiedoksi asiat tarkastuslautakunnalle:

- Opetus- ja kulttuuriministeriön päätös 4.10.2024 (VN/28722/2023, VN/28722/2023-OKM-148: Vuoden 2024 varsinaisen suoritepäätöksen korjaaminen (teams)
- johtoryhmän muistio 2.10.2024 (teams)

Puheenjohtajan
päättösehdotus
kokouksessa

Tarkastuslautakunta päättää merkitä asiat tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Tarkastuslautakunta § 150

23.10.2024

Muut mahdolliset asiat

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 150

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

Puheenjohtajan
päättöehdotus
kokouksessa

Ei muita asioita.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä esityksen.

Savon koulutuskuntayhtymä

Pöytäkirja

11/2024

17

Tarkastuslautakunta

§ 151

23.10.2024

Kokouksen päättäminen

Tarkastuslautakunta 23.10.2024 § 151

Puheenjohtajan
päättösehdotus

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja päättää kokouksen.

Päätös

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja päätti kokouksen klo 16.34.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 139, § 140, § 141, § 142, § 143, § 144, § 145, § 146, § 147, § 148, § 149, § 150, § 151

MUUTOKSENHAKUKIELTO

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