

Tarkastuslautakunta

AIKA 28.03.2025 klo 08:00 -

PAIKKA Kokoushuone 253

KÄSITELLYT ASIAT

§	Otsikko	Sivu
§ 13	Kokouksen järjestäytyminen	4
§ 14	Tilinpäätöksen 2024 esittely	6
§ 15	Tilintarkastuspalvelujen hankinta 2025 - 2028	7
§ 16	Arviointikertomuksen valmistelu	10
§ 17	Muut asiat	11

OSALLISTUJAT

	Nimi	Klo	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Syrjälä Taito	08:00 - 11:50	Puheenjohtaja	
	Halonen Heli	08:00 - 11:50	Jäsen	
	Kosunen Taru	08:00 - 11:50	Varajäsen	
	Virtanen Keijo	08:00 - 11:50	Jäsen	
Muu	Alatalo Juuso	08:00 - 09:20	Kunnanjohtaja	
	Forsberg Marita	08:00 - 09:20	Talous- ja hallintojohtaja	
	Höglund Satu	09:20 - 11:50	Hallintosihteeri	
Poissa	Kajava Teemu	08:00 -	Varapuheenjohtaja	
	Leino Kati	08:00 -	Jäsen	

ALLEKIRJOITUKSET

puheenjohtaja

pöytäkirjanpitäjä

KÄSITELLYT ASIAT

13 - 17

PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

Tammelassa (pvm)

pöytäkirjantarkastaja

pöytäkirjantarkastaja

PÖYTÄKIRJAN NÄHTÄVILLÄPITO

Julkisessa tietoverkossa

allekirjoitus

Ptk tark.

*Pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisessä allekirjoituspalvelussa.
Merkinnät hyväksymisestä ovat asiakirjan lopussa.*

Kokouksen järjestäytyminen

TARK 28.03.2025 § 13

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Hallintosäännön 132 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat.

Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset toimielimen päätöksiksi, lähetetään kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä. Jos esityslistalla, liitteissä tai oheismateriaalissa on salassa pidettäviä tietoja, asiakirjaan tehdään merkintä salassa pidosta.

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

Esityslista julkaistaan kunnan verkkosivuilla. Ennen julkaisemista esityslistalta poistetaan salassa pidettävät tiedot sekä henkilötiedot, joihin ei liity tiedottamisintressiä. Verkossa julkaistavalta esityslistalta voidaan poistaa yksittäisiä kokousasioita, joihin ei liity erityistä tiedottamisintressiä tai mikäli erityisestä syystä asian valmistelua ei julkisteta ennen päätöksentekoa. Esityslistan liitteitä julkaistaan verkossa harkinnan mukaan ottaen huomioon kunnan asukkaiden tiedonsaanti-intressi.

Hallintosäännön 136 §:n mukaisesti toimielimen jäsenen on kutsuttava varajäsen sijaansa, mikäli hän ei pääse kokoukseen. Kun jäsen on esteellinen jossakin kokousasiassa tai esteen vuoksi ei voi osallistua jonkin asian käsittelyyn, hän voi kutsua varajäsenen yksittäisen asian käsittelyyn. Myös puheenjohtaja, esittelijä tai toimielimen sihteeri voivat toimittaa kutsun varajäsenelle.

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

Hallintosäännön 140 §:n mukaan avattuaan kokouksen puheenjohtaja toteaa läsnä olevat sekä onko kokous laillisesti koolle kutsuttu ja päätösvaltainen.

Kokouskutsu ja esityslista on lähetetty osallistujille 24.3.2025.

Pöytäkirjantarkastajat

Hallintosäännön 152 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja voidaan allekirjoittaa ja tarkastaa sähköisesti.

Hallintosäännön 153 §:n mukaan tarkastuslautakunnan pöytäkirja siihen liittyvine oikaisuvaatimusohjeineen tai valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä kunnan verkkosivuilla siten kuin kuntalain 140 §:ssä tarkemmin säädetään.

Kuntalain 140 §:ssä todetaan, että jos asia on kokonaan salassa pidettävä, pöytäkirjassa julkaistaan ainoastaan maininta salassa pidettävän asian käsittelystä. Pöytäkirjassa julkaistaan ainoastaan tiedonsaannin kannalta välttämättömät henkilötiedot. Pöytäkirjan sisältämät henkilötiedot on poistettava tietoverkosta oikaisuvaatimus- tai valitusajan jälkeen.

Pöytäkirja pyritään tarkastamaan nopeasti toimielimen kokouksen jälkeen, koska päätöksen katsotaan syntyneen vasta sitä koskevan pöytäkirjan tarkastamisella.

Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Pöytäkirjan tarkastusvuorossa ovat jäsenet Heli Halonen ja Kati Leino.

Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan sähköisesti viimeistään 1.4.2025. Pöytäkirja julkaistaan kunnan www-sivuilla 2.4.2025.

Asioiden käsittelyjärjestys

Hallintosäännön 142 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimielin toisin päättä.

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta päättää

- 1) todeta kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi,
- 2) valita pöytäkirjantarkastajiksi Heli Halosen ja Kati Leinon, jotka toimivat samalla myös ääntenlaskijoina sekä
- 3) hyväksyä käsittelyjärjestyksen esityslistan mukaisena.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti

- 1) todeta kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi,
- 2) valita pöytäkirjantarkastajiksi Heli Halosen ja Taru Kosusen, jotka toimivat samalla myös ääntenlaskijoina sekä
- 3) hyväksyä käsittelyjärjestyksen esityslistan mukaisena.

Tarkastuslautakunta § 14

28.03.2025

Tilinpäätöksen 2024 esittely**TARK 28.03.2025 § 14**

Tarkastuslautakunta on kutsunut kokoukseen kunnanjohtajan sekä talous- ja hallintojohtajan esittelemään vuoden 2024 tilinpäätöstietoja.

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee asian tiedoksi.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

Oheismateriaali
Tilinpäätös 2024

Tarkastuslautakunta	§ 41	04.10.2024
Tarkastuslautakunta	§ 57	13.12.2024
Tarkastuslautakunta	§ 5	30.01.2025
Tarkastuslautakunta	§ 15	28.03.2025

Tilintarkastuspalvelujen hankinta 2025 - 2028

TARK 04.10.2024 § 41

Kuntalain (410/2015) 121 §:n mukaan kunnan tarkastuslautakunta vastaa kunnan ja sen tytäryhtiöiden tilintarkastuksen yhteensovittamisesta. Tilintarkastusyhteisön valinnan valmistelu on osa tarkastuslautakunnan vastuulle kuuluvaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä. Tilintarkastusyhteisön toimikausi ei ole sidottu tarkastuslautakunnan ja valtuuston toimikauteen, vaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerralla enintään kuuden tilikauden ajaksi.

Kuntalain 122 § mukaan kunnanvaltuusto valitsee kunnan tilintarkastusyhteisön, jossa vastuunalainen JHT-tilintarkastaja toimii virkavastuulla. Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Nykyinen tilintarkastuspalvelusopimus BDO Audiator Oy:n kanssa on voimassa siihen saakka, kun vuoden 2024 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilinpäätös hyväksytty. (KVALT 10.6.2024 § 19)

Seuraava hankintakilpailutus tulee toteuttaa ennen seuraavan valtuustokauden alkua 1.6.2025.

Selvitysten mukaisesti tilintarkastuspalveluiden hankinta voidaan toteuttaa Sarastia hankintojen tai muiden hankintakilpailutuksia toteuttavien organisaatioiden kautta yhteishankintana tai puitesopimushankintana. Nämä kilpailutukset ovat toteutumassa mahdollisesti loppuvuoden 2024 tai alkuvuoden 2025 aikana.

Valmistelija: Taito Syrjälä, p. 0400 219 511

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta päättää, että Tammelan kunnan tilintarkastuspalvelujen hankinnassa hyödynnetään Sarastia hankintojen tai muun toimijan toteuttamaa yhteishankinta- tai puitejärjestelykilpailutusta. Hankintakilpailutus toteutetaan viimeistään alkuvuonna 2025.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

TARK 13.12.2024 § 57

Tarkastuslautakunnan tietoon on tullut, että Sarastian hankinnat eivät ole järjestämässä yhteishankintaa tilintarkastuspalveluista, Hansel sen sijaan on. Tarkastuslautakunta jää odottamaan uuden talous- ja hallintojohtajan virkasuhteen alkamista ja jatkaa asian käsittelyä hänen kanssaan alkuvuonna 2025.

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee tietoonsa saatetuksi tämän hetkisen tilanteen tilintarkastuspalvelujen yhteishankinnasta.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

TARK 30.01.2025 § 5

Julkishallinnon yhteishankintayksikkö Hansel Oy on järjestämässä dynaamisena yhteishankintana Tilintarkastuksen palvelut 2025-2031.

Dynaaminen hankintajärjestelmä (DPS eli Dynamic Purchasing System) on digitaalinen hankintamenettely, joka perustetaan julkaisemalla hankintailmoitus Hilmassa. DPS on avoin kaikille Hanselin asiakkaille ja soveltuvuusvaatimukset täyttävälle toimittajille koko keston ajan. DPS:iin valitaan mukaan kaikki toimittajat, jotka ovat tehneet kyseisen DPS:n osallistumispyyntöä vastaavan osallistumishakemuksen ja täyttävät asetetut soveltuvuusvaatimukset. Hanselin asiakkaat tekevät omia DPS:n sisäisiä kilpailutuksiaan eli minikilpailutuksia kyseiseen DPS:ään mukaan hyväksytyjen toimittajien kesken.

Hanselin verkkosivuilla on julkaistu ko. yhteishankintaa koskevat seuraavat päivämäärät:

Tilintarkastuksen palvelut 2025–2031 -DPS:n hankintailmoitus julkaistaan 27.2.2025. Hankintavaihe alkaa 1.4.2025. Julkaisemme malliasiakirjat verkkopalvelussamme helmikuun aikana, jonka jälkeen voit alkaa valmistella niiden avulla omaa minikilpailutustasi. Huomaathan, että minikilpailutuksen voi julkaista kuitenkin aikaisintaan 1.4.2025.

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta päättää:

1. liittyä Hanselin tilintarkastuspalvelujen yhteishankintaan, Tilintarkastuksen palvelut 2025-2031 dynaamiseen hankintajärjestelmään,
2. valtuuttaa talous- ja hallintojohtajan tekemään Tammelan kuntaa koskevan ilmoittautumisen Hanselin ”Tilintarkastuksen palvelut 2025-2031” dynaamiseen hankintajärjestelmään sekä
3. käynnistää tilintarkastuspalveluiden minikilpailutuksen em. dynaamisen hankintajärjestelmän sisäisenä kilpailutuksena.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti jättää asian pöydälle.

TARK 28.03.2025 § 15
186/02.08.00/2024

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta

- 1) käy keskustelun tilintarkastuspalvelujen kilpailutuksesta ja tekee käydyn keskustelun pohjalta päätöksen tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisesta,
- 2) päättää valtuuttaa talous- ja hallintojohtajan tekemään tarkastuslautakunnan keskustelun pohjalta tarjouspyynnön, joka julkaistaan julkisten hankintojen sähköisessä kilpailutusjärjestelmässä.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta § 10
Tarkastuslautakunta § 16

14.03.2025
28.03.2025

Arviointikertomuksen valmistelu

TARK 14.03.2025 § 10

Kuntalain 121§:n mukaan tarkastuslautakunnan on valmisteltava valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä arvioitava, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Tarkastuslautakunta laatii arviointisuunnitelman ja antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä. Lautakunta voi antaa valtuustolle muitakin tarpeellisena pitämiään selvityksiä arvioinnin tuloksista.

Kunnanhallitus antaa valtuustolle lausunnon toimenpiteistä, joihin arviointikertomus antaa aihetta.

Esittelijä: Puheenjohtaja

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta päättää valmistella arviointikertomusta ja jatkaa asian käsittelyä myöhemmissä kokouksissa.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

TARK 28.03.2025 § 16 31/00.03.01/2025

Päätösehdotus: Keskustellaan arviointikertomukseen kirjattavista asioista ja aloitetaan kertomuksen laadinta.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta

§ 17

28.03.2025

Muut asiat**TARK 28.03.2025 § 17**

Tässä kohdassa käsitellään mahdollisesti muut kokouksessa esille tulevat asiat.

Päätösehdotus: Käsitellään muita kokouksessa esiin tulevia asioita.

Päätös: Muita asioita ei ollut.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 13, § 14, § 15, § 16, § 17

Muutoksenhakukielto

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