

Aika 05.10.2022 klo 16:00 - 19:21

Paikka Jokivarren puukoulu, Lydia, Kelhänkatu 8, 42100 Jämsä

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 50	Työjärjestyksen hyväksyminen	3
§ 51	Tilintarkastussopimuksen optiot vv. 2023 - 2024	4
§ 52	Jämsän Vanhaintuki ry:n tilanne ja vaikutus kaupungin talouteen	5
§ 53	Kaupunginvaltuuston puheenjohtajan tilannekatsaus	6
§ 54	Kaupunginhallituksen puheenjohtajan tilannekatsaus	7
§ 55	Option käyttöönotto vuosille 2023-2024 /Tilintarkastuspalvelujen hankinta vuosille 2021 - 2022 (optiona vv. 2023-2024)	8
§ 56	Sidonnaisuusilmoitusten tarkistaminen	12
§ 57	Kuulemisten loppukooste	15
§ 58	Tilaisuudet ja tiedoksi merkittävät asiat	15
§ 59	Muut asiat	16

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Silvan Tero Salminen Helena Rahkonen Kyösti Koponen Tuula Kokko Jyrki Rikkonen Lasse Riitta Järvinen	puheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen varajäsen pöytäkirjanpitäjä	
Poissa	Kankainen Markku Rintala Sirpa Merja Väisänen		

Käsitellyt asiat
50 - 59

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus
Todettiin

Allekirjoitukset

Tero Silvan
puheenjohtaja

Riitta Järvinen
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan sähköinen tarkastaminen
Jämsä 11.10.2022

Kyösti Rahkonen
pöytäkirjantarkastaja

Helena Salminen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirja yleisesti nähtävänä

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä kaupungin verkkosivuilla www.jamsa.fi 12.10.2022 alkaen.

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkla 05.10.2022 § 50

Jämsän kaupungin hallintosääntö:

- § 147 Asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä.
- § 148 Toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai puheenjohtajan ehdotuksesta ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Päätös

Työjärjestys hyväksyttiin.

Tilintarkastussopimuksen optiot vv. 2023 - 2024

Tarkla 05.10.2022 § 51
1123/00.03.01/2022

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 7.9.2022 päättänyt syyskauden kuulemisten aiheista ja aikatauluista. Kuulemisten aikataulut on ilmoitettu kuultaville 8.9.2022.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Hallintosääntö § 82

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta kuulee talous- ja suunnittelupäällikkö Erkki Kainulaista tilintarkastussopimuksen optioiden käyttöönoton valmistelun tilanteesta.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Jämsän Vanhaintuki ry:n tilanne ja vaikutus kaupungin talouteen

Tarkla 05.10.2022 § 52
1123/00.03.01/2022

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 7.9.2022 päättänyt syyskauden kuulemisten aiheista ja aikatauluista.

Kuulemisten aikataulut on ilmoitettu kuultaville 8.9.2022.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Hallintosääntö § 82

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta kuulee talous- ja suunnittelupäällikkö Erkki Kainulaista Jämsän Vanhaintuki ry:n tilanteesta ja vaikutuksesta kaupungin talouteen.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Kaupunginvaltuuston puheenjohtajan tilannekatsaus

Tarkla 05.10.2022 § 53
1123/00.03.01/2022

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 7.9.2022 päättänyt syyskauden kuulemisten aiheista ja aikatauluista.

Kuulemisten aikataulut on ilmoitettu kuultaville 8.9.2022.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Hallintosääntö § 82

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta kuulee kaupunginvaltuuston puheenjohtaja Matti Similää tilannekatsauksesta.

Päätös

Ehdotuksen mukainen

Kaupunginhallituksen puheenjohtajan tilannekatsaus

Tarkla 05.10.2022 § 54
1123/00.03.01/2022

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 7.9.2022 päättänyt syyskauden kuulemisten aiheista ja aikatauluista.

Kuulemisten aikataulut on ilmoitettu kuultaville 8.9.2022.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Hallintosääntö § 82

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta kuulee kaupunginhallituksen puheenjohtaja Jorma Potia tilannekatsauksesta.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Option käyttöönotto vuosille 2023-2024 /Tilintarkastuspalvelujen hankinta vuosille 2021 - 2022 (optiona vv. 2023-2024)

2500/00.03.00/2021

Tarkastuslautakunta on käynyt läpi tilintarkastusyhteisön toimikauden pituuden ja hankinnan kilpailuttamisen vaihtoehtoja kokouksessaan 23.2.2021 § 11.

Tarkastuslautakunta on käsitellyt Jämsän kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tilintarkastuspalveluiden kilpailuttamista kokouksessaan 23.3.2021 § 19.

Tarkla 12.05.2021 § 34

Valmistelijat: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Jyrki Kokko ja talous- ja suunnittelupäällikkö Erkki Kainulainen, puh. 040 514 5879.

Tarjoukset on avattu 27.4.2021 klo 9:27 ja laadittu tarjousten avauspöytäkirja. Määräaikaan mennessä saapui yksi BDO Audiator Oy:n tekemä tarjous.

Tarjous on todettu tarjouspyynnön mukaiseksi ja se on otettu mukaan tarjousvertailuun.

Tarjouksen vertailuhinta sopimuskaudelle 2021-2022 ja optiovuosille 2023-2024 oli 134.760 euroa tarkastuspalvelujen hintavertailua varten annetuilla tarkastuspäivien määrillä, kaupungin lakisääteiset tarkastuspäivät yhteensä 140 päivää ja tytäryhteisöjen tarkastuspäivät yhteensä 72 päivää.

Tarjouspyynnössä pyydettiin antamaan kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen tarkastuspäivän hinta erikseen päävastuulliselle JHT-tilintarkastajalle ja hänen varahenkilölleen ja avustaville tarkastajille sekä tytäryhteisöjen tarkastuspäivän hinta päävastuulliselle JHT-tilintarkastajalle / päävastuullisen JHT-tilintarkastajan varahenkilölle.

Tilintarkastuksen optiovuosien käyttöönotosta vuosille 2023 - 2024 päätetään viimeistään 31.12.2022 mennessä. Optiokauden käyttöönottamista ja tarkastuspalvelujen laajuutta arvioitaessa otetaan huomioon valmisteilla oleva sote-uudistus ja hyvinvointialueiden perustaminen, jolloin kaupungin tehtävät ja henkilökunta vähenevät merkittävästi. Optiovuosien käyttöönotosta neuvoteltaessa voi palveluntuottaja esittää kaupungille perustellusti tarkastuspäivien hinnan muuttamista. Mahdolliset hinnantarkistukset tulevat voimaan optiovuosien käyttöönottoa koskevan

päätöksen yhteydessä.

Tarjouspyyntö sekä tarjousten avauspöytäkirja ja tarjousten vertailutaulukko ovat tarkastuslautakunnan jäsenten luettavissa sähköisen kokousjärjestelmän jaetussa aineistossa. Muu hankintaan liittyvä materiaali on esillä kokouksessa.

Päävastuulliseksi tilintarkastajaksi BDO Audiator Oy esittää JHT, KHT Minna Havia-Niemeä.

Toimivalta, johon päätös perustuu
Kuntalaki § 121, Jämsän kaupungin hallintosääntö § 84

Ehdotus

Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta päättää ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että se

1. valitsee Jämsän kaupungin tilintarkastusyhteisöksi jätetyn tarjouksen perusteella BDO Audiator Oy:n tilikausille 2021 - 2022, vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Minna Havia-Niemi;
2. toteaa, että sopimussuhde Jämsän kaupungin ja BDO Audiator Oy:n välillä ei synny vielä tällä päätöksellä ja tästä päätöksestä ilmoittamalla, vaan vasta, kun valitusaika on kulunut ja kun kaupunki ja valittu palveluntuottaja ovat keskenään allekirjoittaneet kirjallisen hankintasopimuksen tilintarkastuspalveluista;
3. toteaa, että tilintarkastuspalvelujen hankintaan sisältyy kahden vuoden optio tilikausille 2023 - 2024. Sopimuskauden jatkamisesta optiovuosille sovitaan erikseen BDO Audiator Oy:n kanssa viimeistään 31.12.2022 mennessä;
4. ohjeistaa kaupunginhallitusta edelleen ohjeistamaan Jämsän kaupunkikonserniin kuuluvia tytäryhteisöjä valitsemaan kuntalain 122 §:n mukaisesti tilintarkastusyhteisöksi BDO Audiator Oy:n tilikausille 2021-2022.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Kvalt 24.05.2021 § 34

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Tarkla 05.10.2022 § 55
194/02.08.00/2021

Valmistelijat: tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Tero Silván, p. 045 197 2575 ja talous- ja suunnittelupäällikkö Erkki Kainulainen, p. 040 514 5879

Jämsän kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen laajuuteen jatkossa vaikuttaa sosiaali- ja terveystoimen siirtyminen kaupungilta Keski-Suomen hyvinvointialueelle. Tilintarkastuspalveluja koskevassa sopimuksessa kaupungin (ml. liikelaitokset) lakisääteisten tarkastuspäivien lukumääräksi on sovittu 35 tarkastuspäivää/tilikausi. Kaupungin tarkastuspalvelujen lisäksi oli hankinnassa mukana myös tytäryhteisöjen lakisääteinen tilintarkastus (yhteisöjen päätösten mukaisesti) sekä muut mahdolliset tarkastus- ja asiantuntijapalvelut.

Tarjouspyynnössä on todettu tarkastuspäivien määrästä, että ”Mikäli eduskunnan käsittelyssä oleva sote-uudistus ja hyvinvointialueiden perustaminen toteutuu 1.1.2023 alkaen ja kaupungin järjestämisvastuu sosiaali- ja terveydenhuollon palveluista siirtyy hyvinvointialueille, niin se merkitsee kaupungin tehtävien ja henkilöstön vähenemistä olennaisesti. Tilintarkastukseen käytettävien tarkastuspäivien määrän on arvioitu vähenevän tuolloin 10 tarkastuspäivällä/tilikausi”.

Edelleen tarjouspyynnössä on todettu, että ”Tarjouspyynnössä kaupungin ilmoittamat tarkastuspäivien lukumäärät ovat arvioita, ja ne eivät sido kaupunkia ja sen tytäryhteisöjä” sekä todettu, että ”Tilintarkastuksen optiovuosien käyttöönotosta neuvoteltaessa voi palveluntuottaja esittää kaupungille tarkastuspäivien hinnan muuttamista. Palveluntuottajan on osoitettava palvelutuotannon kustannusten muutokset ja perusteltava niiden vaikutukset tarkastuspäivähintoihin”.

Tarjoushinnat ja hintojen tarkistamisen perusteet sekä laskutus- ja maksuehdot ovat sopimuksen liitteenä.

Palveluntuottaja on esittänyt 2 %:n korotusta tarkastuspäivien hintoihin sekä sitä, että lakisääteisten tarkastuspäivien lukumäärä säilyisi ennallaan tilikausilla 2023-2024. Tarkastuslautakunta päättää kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen laajuudesta.

Toimivalta, johon päätös perustuu:

Kuntalaki § 121, Jämsän kaupungin hallintosääntö § 84

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että se

1. jatkaa hallinnon ja talouden tarkastamista koskevaa sopimusta kahdella optiovuodella, jolloin Jämsän kaupungin tilintarkastusyhteisönä toimii BDO Audiator Oy:n tilikausina 2023 ja 2024 ja vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Minna Havia-Niemi;
2. ohjeistaa kaupunginhallitusta edelleen ohjeistamaan Jämsän kaupunkikonserniin kuuluvia tytäryhteisöjä valitsemaan kuntalain 122 §:n mukaisesti tilintarkastusyhteisöksi BDO Audiator Oy:n tilikausille 2023 ja 2024.

Päätös

Ehdotuksen mukainen

Sidonnaisuusilmoitusten tarkistaminen

Tarkla 07.09.2022 § 47

Kuntalaki 84 §

Tämän pykälän 2 momentissa tarkoitettun kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on tehtävä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kunnanhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kunnanjohtajaa, pormestaria ja apulaispormestaria sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtäväänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoitusvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuuston tiedoksi. Tarkastuslautakunta voi tarvittaessa kehottaa ilmoitusvelvollista tekemään uuden ilmoituksen tai täydentämään jo tehtyä ilmoitusta. Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava rekisteristä ja tietoverkosta.

Hallintosääntö 83 §

Tarkastuslautakunta valvoo kuntalain 84 §:ssä tarkoitettun sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja huolehtii sidonnaisuusrekisterin julkisten tietojen julkaisemisesta kaupungin verkkosivuilla.

Tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä.

Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi kerran vuodessa.

Hallintosääntö 57 §

Myös viran- ja toimenhaltijoita koskee kuntalain § 84:ssä tarkoitettu sidonnaisuuksien ilmoittaminen. Rekisterinpitäjänä toimii tarkastuslautakunta.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Hallintosääntö 83 §, Kuntalaki 84 §

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta on 6.6.2022 ja 17.8.2022 pyytänyt ilmoitusvelvollisia täyttämään tietonsa uuteen 1.6.2022 käyttöön otettuun sidonnaisuusrekisteriin.

Tarkastuslautakunta tarkastaa kokoukseen mennessä tehdyt sidonnaisuusilmoitukset ja lähettää uuden pyynnön niille ilmoitusvelvollisille, jotka eivät ole tehneet sidonnaisuusilmoitusta uuteen rekisteriin.

Sidonnaisuusilmoitukset tarkastetaan seuraavassa kokouksessa.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.
Sidonnaisuusilmoituksen tekeminen/täydentäminen puuttuu 17 ilmoitusvelvolliselta.

Tarkla 05.10.2022 § 56
187/00.03.01/2021

Ilmoitusvelvollisille lähetettiin 3. pyyntö 8.9.2022 tehdä sidonnaisuusilmoitus tarkastuslautakunnalle 28.9.2022 mennessä.

Sidonnaisuusilmoituksen on tehnyt 60 ilmoitusvelvollista 28.9. mennessä ilmoitus on tekemättä edelleen 7 ilmoitusvelvolliselta.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Hallintosääntö 83 §, Kuntalaki 84 §

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta tarkastaa kokoukseen mennessä tehdyt sidonnaisuusilmoitukset ja päättää jatkotoimenpiteistä.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tarkastuslautakunta lähettää uuden pyynnön niille ilmoitusvelvollisille, jotka eivät vielä ole tehneet sidonnaisuusilmoitusta uuteen rekisteriin.

Kuulemisten loppukooste

Tarkla 05.10.2022 § 57
1123/00.03.01/2022

Tarkastuslautakunta on päättänyt syyskauden työohjelman käsittelyn yhteydessä laatia loppukoosteen kuulemisten jälkeen arviointikertomuksen laatimista varten.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Hallintosääntö § 82.

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta laatii loppukoosteen kuulemisten perusteella.

Loppukoosteet tallennetaan sähköiseen kokousjärjestelmään v. 2022 arviointikertomuksen laatimista varten.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tilaisuudet ja tiedoksi merkittävät asiat

Tarkla 05.10.2022 § 58

- Kuntien tarkastuslautakuntien koulutuspäivä 3.11.2022 klo 9.-12.00 verkossa / Aluepro Oy . Hinta 240 € + alv 24 %

- Kutsu – Arviointiseminaari kuntien ja kuntayhtymien tarkastuslautakunnille sekä tarkastuksen ja arvioinnin viranhaltijoilla 9-10.11.2022 Hotelli Scandic Park, Helsinki. Hinta 620 € + alv.

Ehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi koulutuspäivän ja kutsun arviointiseminaariin.

Tämän vuoden koulutusmäärärahat on käytetty. Seurataan Hallintoakatemian järjestämiä maksuttomia koulutuksia loppuvuodelle.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Muut asiat

Tarkla 05.10.2022 § 59
191/00.03.01/2021

Tarkastuslautakunta voi ottaa käsiteltäväkseen lautakunnan puheenjohtajan tai jäsenten sekä tilintarkastajan esille ottamia asioita.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Kuntalaki § 121, Jämsän kaupungin hallintosääntö § 82

Päätös

Tarkastuslautakunta ei käsitellyt muita asioita.