

Aika 12.03.2025 klo 16:00 - 18:51

Paikka Jokivarren puukoulu, kokoushuone Lydia

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 19	Työjärjestyksen hyväksyminen	3
§ 20	Tilinpäätöstilanne 2024 / taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen ja selvitykset merkittävistä poikkeamista / Jämsä Vesi liikelaitos	4
§ 21	Tilinpäätöstilanne 2024 / taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen ja selvitykset merkittävistä poikkeamista / sivistystoimiala	5
§ 22	Tilintarkastuspalvelujen hankinta vuosille 2025 - 2030	6
§ 23	Kuulemisten loppukooste	10
§ 24	Arviointikertomus 2024 / valmistelu	11
§ 25	Muut asiat	12

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Niivee Esa Kankainen Markku Salminen Helena Rahkonen Kyösti Rintala Sirpa Koponen Tuula Kokko Jyrki	puheenjohtaja varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen	poistui klo 18:41
Muu	Järvinen Riitta	pöytäkirjanpitäjä	

Käsitellyt asiat
19 - 25

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus
Todettiin

Allekirjoitukset

Esa Niivee
puheenjohtaja

Riitta Järvinen
pöytäkirjanpitäjä

Pöytäkirjan sähköinen tarkastaminen
Jämsä 18.3.2025

Jyrki Kokko
pöytäkirjantarkastaja

Kyösti Rahkonen
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirja yleisesti nähtävänä

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä kaupungin verkkosivuilla www.jamsa.fi 19.3.2025 alkaen.

Työjärjestyksen hyväksyminen

Tarkla 12.03.2025 § 19

Jämsän kaupungin hallintosääntö:

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

Päätös

Työjärjestys hyväksyttiin.

Tilinpäätöstilanne 2024 / taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen ja selvitykset merkittävistä poikkeamista / Jämsä Vesi liikelaitos

Tarkla 12.03.2025 § 20
2216/00.03.01/2024

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 15.1.2025 päättänyt kevätkauden 2025 kuulemisten aiheista ja aikatauluista.

Kuulemisten aiheet ja aikataulut on ilmoitettu kuultaville 16.1.2025.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Kuntalaki § 121, Jämsän kaupungin hallintosääntö § 80

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta kuulee vesihuoltopäällikkö Vesa Arvosta Jämsän Vesi liikelaitoksen osalta tilinpäätöstilanteesta 2024 ja taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta sekä selvitykset merkittävistä poikkeamista.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tilinpäätöstilanne 2024 / taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen ja selvitykset merkittävistä poikkeamista / sivistystoimiala

Tarkla 12.03.2025 § 21
2216/00.03.01/2024

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 15.1.2025 päättänyt kevätkauden 2025 kuulemisten aiheista ja aikatauluista.

Kuulemisten aiheet ja aikataulut on ilmoitettu kuultaville 16.1.2025.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Kuntalaki § 121, Jämsän kaupungin hallintosääntö § 80

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta kuulee sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläistä sivistystoimialan tilinpäätöstilanteesta 2024, taloudellisten ja tuotannollisten tavoitteiden toteutumisesta sekä selvitykset merkittävistä poikkeamista.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tilintarkastuspalvelujen hankinta vuosille 2025 - 2030

Tarkla 04.12.2024 § 64

Valmistelija: vs. konsernipalvelujohtaja Marjo Lääperi, puh. 040 668 4664

Nykyinen Jämsän kaupungin tilintarkastuspalvelujen hankinta on tehty BDO Auditor Oy:ltä kilpailutuksen tuloksena vuosille 2021-2022 ja käytettynä optiona vuosille 2023 ja 2024. Sopimus päättyy, kun tilikaudelta 2024 on tehty tilintarkastus ja tilintarkastaja antanut tarkastuskertomuksensa.

Kuntalain 122 §:n mukaan "Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla. (18.9.2015/1236)

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.

Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen. Jos edellytykset riippumattomaan tarkastukseen puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.

Tilintarkastajana ei saa toimia henkilö, joka 75 §:n mukaan ei ole vaalikelpoinen tarkastuslautakuntaan."

Jämsän kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen kilpailuttamista on valmisteltu tarkastuslautakunnan antamien evästysten pohjalta.

Kilpailutuksen valmistelun yhteydessä todettiin, että aiemmin tarkoituksena ollut kilpailutus ajalle 2025-2027 on liian lyhyt toiminnan tarkoitus huomioon ottaen. Näin lyhyessä ajassa tilintarkastaja ei ehdi kunnolla tutustua kaupungin kirjanpitoon ja tilinpäätöksiin sekä toimintaan. Toiminnan jatkuvuuden kannalta on tarkoituksenmukaisempaa tehdä kilpailutus neljän tilikauden (2025- 2028) sekä myös optiovuosille 2029-2030. Tilintarkastuspalvelut tilikausille 2025-2030 on tehty minikilpailutuksena (kevennetty kilpailutus) Hansel Oy:n tarjoamaan dynaamiseen hankintajärjestelmään. Dynaaminen

hankintajärjestelmä (DPS) on sähköinen hankintamenettely, joka on avoin kaikille soveltuvuusehdot täyttävälle palveluntuottajille.

Tarjousta pyydetään tilintarkastusyhteisöiltä samalla kertaa sekä kaupungin hallinnon ja talouden tarkastamisesta että kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen lakisääteisestä tilintarkastuksesta.

Liitteessä tarjouspyyntöasiakirja hyväksyttäväksi. Kilpailutus toteutetaan syksyn 2024 ja talven 2025 aikana siten, että uusi hankintasopimus saadaan voimaan ennen nykyisen päättymistä 31.5.2025. Hankintasopimus voi olla voimassa enintään 30.6.2030 asti.

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

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää edetä Jämsän kaupungin ja sen tytäryhteisöjen tilintarkaspalvelujen kilpailuttamisessa seliteosassa esitetyllä tavalla.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Tarkla 12.03.2025 § 22
1827/00.03.00/2024

Valmistelu konsernipalvelujohtaja Vesa Urtti, puh. 0400 447 383

Talouspalvelut on pyytänyt tarjouksia Jämsän kaupunkikonsernin tilintarkastuspalveluista. Hankintailmoitus on julkaistu HILMA:ssa (hankintailmoitukset.fi) 29.1.2025. Kilpailutus on toteutettu sähköisessä tarjouspalvelussa, tarjouspyyntöasiakirjat on julkaistu osoitteessa tarjouspalvelu.fi.

Hankintamuotona on käytetty avointa menettelyä. Hankinta on kansallisen kynnysarvon ylittävä palveluhankinta. Hankinnan kohteena on tilintarkastuksen palvelut tilikausille 2025-2028 ja optio tilikausille 2029-2030.

Tarjousaika päättyi 4.3.2025 klo 15.00, määräaikaan mennessä saapui kolme (3) tarjousta. Tarjoukset on avattu 5.3.2021 klo 10:03 ja laadittu tarjousten avauspöytäkirja. Määräaikaan mennessä saapui kolme

tarjousta: BDO Audiator Oy, KPMG Oy Ab, TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy.

Tarjoukset todettiin tarjouspyynnön mukaiseksi, jonka jälkeen suoritettiin päivähintojen tarkastelu. Tarjouksista hyväksytään päivähinnaltaan edullisin tarjous. BDO Audiator Oy:n hinta oli 945 eur, KPMG Oy Ab:n 829 eur ja TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n 795 eur.

Tarjousten vertailuperusteeksi on asetettu ainoastaan hinta, koska hankinnan laatutaso on varmistettu hankinnan kohteelle asetetuilla vähimmäisvaatimuksilla.

Tilintarkastuksen optiovuosien käyttöönotosta tilivuosille 2029 – 2030 päätetään viimeistään 31.12.2028 mennessä.

Tilintarkastuksen optiovuosien käyttöönotosta neuvoteltaessa voi palveluntuottaja esittää kaupungille tarkastuspäivien hinnan muuttamista. Palveluntuottajan on osoitettava palvelutuotannon kustannusten muutokset ja perusteltava niiden vaikutukset tarkastuspäivähintoihin. Mahdolliset hinnantarkistukset tulevat voimaan optiovuosien käyttöönottoa koskevan päätöksen yhteydessä.

Tarjouspyyntö, tarjousten avauspöytäkirja ja tarjousten vertailutaulukko ovat liitetietoina. Tarjousdokumentit ovat esillä kokouksessa. Päävastuulliseksi tilintarkastajaksi esitetään TALVEA Julkishallinnon palvelut Oy JHT, KHT Jukka Vuoriota.

Hankintasopimuksen allekirjoittaa konsernipalvelujohtaja.

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

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että se

1. valitsee Jämsän kaupunkikonsernin tilintarkastusyhteisöksi jätetyn tarjouksen perusteella TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n tilikausille 2025 - 2028, vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, KHT Jukka Vuorio;
2. toteaa, että tilintarkastuspalvelujen hankintaan sisältyy kahden vuoden optio tilikausille 2029 - 2030. Sopimuskauden jatkamisesta optiovuosille sovitaan erikseen TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n kanssa viimeistään 31.12.2028 mennessä;
3. ohjeistaa kaupunginhallitusta edelleen ohjeistamaan Jämsän

kaupunkikonserniin kuuluvia tytäryhteisöjä valitsemaan kuntalain 122 §:n mukaisesti tilintarkastusyhteisöksi TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n tilikaudille 2025-2028.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Kuulemisten loppukooste

Tarkla 12.03.2025 § 23
2216/00.03.01/2024

Tarkastuslautakunta laatii loppukoosteen kuulemisten jälkeen arviointikertomuksen laatimista varten.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Kuntalaki § 121, Jämsän kaupungin hallintosääntö § 80

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta laatii loppukoosteen kuulemisten perusteella.

Loppukooste tallennetaan sähköiseen kokousjärjestelmään v. 2024 arviointikertomuksen laatimista varten.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Helena Salminen poistui tämän pykälän käsittelyn aikana.

Arviointikertomus 2024 / valmistelu

Tarkla 12.03.2025 § 24
186/00.03.01/2021

Kaupunginhallitus käsittelee 24.3.2025 Jämsän kaupungin tilinpäätöstä ja henkilöstökertomusta vuodelta 2024.

Tilinpäätös ja henkilöstökertomus toimitetaan tarkastuslautakunnan jäsenille kaupunginhallituksen käsittelyn jälkeen.

Tarkastuslautakunta käsittelee vuoden 2024 arviointikertomuksen luonnosta.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Kuntalaki § 121, Jämsän kaupungin hallintosääntö § 80

Ehdotus

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta käsittelee arviointikertomuksen luonnosta ja keskustelee arviointikertomukseen tulevista havainnoista ja kannanotoista.

Päätös

Ehdotuksen mukainen.

Muut asiat

Tarkla 12.03.2025 § 25

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

Päätös

Muita asioita ei käsitelty.