

Tarkastuslautakunta

KOKOUSAIKA 17.3.2020 klo 13.00 – 16.05
KOKOUSAIKKA Liiton kokoushuone ja Skype yhteys

KÄSITELTÄVÄT ASIAT

Asia	Otsikko
20	Laillisuus ja päätösvaltaisuus
21	Pöytäkirjan tarkastaminen
22	Vuoden 2019 tilinpäätös
23	Vuoden 2019 arviointikertomus
24	Muut asiat
25	Tilintarkastuspalveluiden hankinta
26	Kokouksen päättäminen, oikaisuvaatimus ja valitusosoitus

OSALLISTUJAT

LÄSNÄ

Tuija Leivo-Rintakorpi siht § 25 ja 26 §:t	puheenjohtaja	Tapio Pajunpää varajäsen
Esa Erkkilä	jäsen	Helinä Tuomela varajäsen
Hillevi Kanervio	jäsen	Ville Suomela varajäsen
Tuula Lassas skype	varapj	Camilla Wikman varajäsen
Marko Kautto skype	jäsen	Raimo Märsylä varajäsen

POISSA

MUUT

Asko Vanhatupa JHTT Asiantuntijakuultavat on kirjattu ao. pykälään.	läsnä 20 -24 §:t	skype
---	------------------	-------

20 §

KOKOUKSEN LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

Tarkastuslautakunnan kokousmenettelyssä noudatetaan hallintosäännön määräyksiä. Kutsun antaa puheenjohtaja ja siinä on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Tarkastuslautakunnan kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla. Asiasta päätetään puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Tarkastussäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin.

Ehdotus

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

21 §

PÖYTÄKIRJAN TARKASTAMINEN

Hallintosäännön mukaan pöytäkirjan kirjoittaa puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirja tarkastetaan lautakunnan päättämällä tavalla.

Ehdotus:

Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan siten, että kaikki läsnäolijat allekirjoittavat pöytäkirjan.

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti. Kokouksessa paikallaan olleet kokouksen päätteeksi ja skype yhteyden kautta myöhemmin.

22 § VUODEN 2019 TILINPÄÄTÖS

Maakuntahallitus 17.2.2020 § 13

Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnan ja talouden tavoitteiden toteutumisesta kunnassa ja kuntakonsernissa.

Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kunnan ja kuntakonsernin talouteen liittyvistä olennaisista asioista, jotka eivät käy ilmi kunnan tai kuntakonsernin taseesta, tuloslaskelmasta tai rahoituslaskelmasta. Tällaisia asioita ovat ainakin arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä sekä tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä.

Maakuntavaltuusto hyväksyi 8.11.2018 vuosien 2019-2021 talous- ja toimintasuunnitelman ja vuoden 2019 toiminnalliset tavoitteet, vuoden 2019 talousarvion ja talousarvion sitovuus-tasoksi; lakisääteinen toiminta, liiton muu kehittämistoimi ja hanketoiminta.

Vuoden 2019 talousarviosuunnitelma (ml. Maku):

- Toimintatuotot	1 619 300 euroa
- Toimintakulut	1 619 300 euroa

Talousarviossa toimintatuotot jakaantuivat seuraavasti:

- Kuntien jäsenmaksut	1 491 200 euroa
- Tuet ja avustukset	85 000 euroa
- Muut toimintatuotot	43 100 euroa

Talousarviossa toimintakulut jakaantuivat seuraavasti:

- Liiton lakisääteinen toiminta	1 119 600 euroa
- Liiton muu kehittämistoimi	415 100 euroa
- Hankkeet	84 600 euroa

Talousarvion ali-/ylijäämä 0 euroa.

Toimintamäärärahat	538 175 euroa
Henkilöstökulut	1 081 125 euroa

TILINPÄÄTÖKSEN TUNNUSLUVUT VUODELTA 2019 (ml. Maku)

Toimintatuotot 1 915 423 euroa, josta

- Kuntaosuudet	1 491 200 euroa / 78 %
- Tuet ja avustukset	362 994 euroa / 19 %
- Muut tuotot	61 228 euroa / 3 %

Toimintakulut	1 690 533 euroa
---------------	-----------------

Rahoitustuotot ja -kulut -939 euroa

Toimintakulut jakaantuivat seuraavasti:

- Lakisääteinen toiminta 962 537 € / 57 %
- Muu kehittämistoimi 337 087 € / 20 %
- Hankkeet 95 110 € / 6 %
- Maakuntauudistus 295 799 € / 17 %

Toimintamäärärahojen toteuma 649 661 euroa

Henkilöstökulujen toteuma 1 040 872 euroa

Keski-Pohjanmaan liiton tilikauden tulos on 223 951,06 euroa.

Kuntayhtymällä on taseessa edellisvuosilta kertynyttä ylijäämää yhteensä 102 657,63 euroa. Peruspääoma 31.12.2019 oli 439 820,23 euroa.

Talousarvion tulot ja menot esitetään vastuualueittain.

EU:n rakennerahastojen ja valtion varoja hoidetaan kirjanpidossa tasetileillä. Kuntien maksuosuudet kannettiin neljä kertaa vuoden aikana sekä lisätalousarvion mukaiset maksuosuudet yhdessä erässä joulukuussa.

Tasekirja 2019, mikä sisältää toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen on erillisenä liitteenä.

Lisätietoja antavat vt. maakuntajohtaja Jyrki Kaiponen ja hallintopäällikkö Harri Turkulainen.

Vt. maakuntajohtajan ehdotus:

Maakuntahallitus

1. esittää maakuntavaltuustolle hyväksyttäväksi 2019 talousarvion määrärahojen ylityksen
 - lakisääteinen toiminta, tulojen ylitys 14 193 euroa
 - hanketoiminta, menojen ylitys 10 510 euroa
2. esittää, että vuoden 2019 tilikauden tulos/ylijäämä, 223 951,06 euroa, siirretään edellisten vuosien yli-/alijäämätilille
3. hyväksyy vuoden 2019 tilinpäätöksen ja allekirjoittaa sen,
4. jättää sen tilintarkastajan tarkastettavaksi, ja
5. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen valtuuston käsiteltäväksi.
6. antaa Keski-Pohjanmaan liiton virastolle oikeudet tehdä tasekirjaan tarvittaessa stilistisiä korjauksia.

Päätös:

Maakuntahallitus hyväksyi kohdat 1-6 yksimielisesti.

Tarkastusltk 17.3.2020 § 22

Ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi vuoden 2019 tilinpäätöksen ja päättää esittää sen valtuuston käsiteltäväksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen yksimielisesti.

Konsernitilinpäätökseen liittyen on toivottavaa, että KP Cobra Invest Oy saa käyttöönsä tiedon Kalvinit Oy:n vuoden 2019 tilinpäätöksestä.

Harri Turkulainen poistui kokouksesta tilinpäätöksen esittelyn jälkeen klo 14.00.

23 § VUODEN 2019 ARVIOINTIKERTOMUS

Tarkastusltk 18.2.2020 § 16

Tarkastuslautakunnan tehtävänä kuntalain mukaan on valmistella valtuuston käsittelyä varten arviointikertomus vuodelta 2019.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta keskustelee arviointikertomukseen otettavista havainnoista ja aloittaa arviointikertomuksen valmistelun.

Päätös: Tarkastuslautakunta keskusteli arviointikertomukseen otettavista kokonaisuuksista ja päätti jatkaa kertomuksen valmistelua 17.3.2020 pidettävässä kokouksessa.

Tarkastusltk 17.3.2020 § 23

Tarkastuslautakunnan jäsenet valmistelevat edellisessä kokouksessa tehdyn kertomusrungon / työnjaon mukaisesti arviointikertomusta.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta jatkaa arviointikertomuksen valmistelua.

Päätös: Tarkastuslautakunta jatkoi arviointikertomuksen valmistelua ja päätti kokoontua seuraavan kerran 1.4.2020 klo 12.00 alkaen.

Tähän kokoukseen kutsutaan maakuntajohtaja ja tiedottaja kertomaan Tavoite 6 ”Keski-Pohjanmaan maakuntaudistustyötä tuetaan sovitulla tavalla”.

24 § MUUT ASIAT

1. Tarkastuslautakunnan seuraavat kokoukset pidetään:

- 1.4.2020 klo 12.00 alkaen
- 7.4.2020 alkaen klo 16.00 (lautakunnan varapäivä)
- 20.5.2020 alkaen klo 12.30

2. Muut kokouksessa esille otettavat asiat.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta merkitsee kokousaikataulun tiedoksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta merkitsi kokousaikataulun tiedoksi.

25 § TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINTA

Tarkastusltk 4.9.2019 § 50

Tilintarkastuspalvelut Keski-Pohjanmaan liitossa 2013 – 2019

Tarkastuslautakunta 16.11.2012 päättynyt kilpailuttaa tilintarkastuspalvelut. Se sai kaksi tarjousta (BDO Audiator Oy ja KPMG Oy) ja päätti 26.3.2013 kokouksessa esittää BDO Audiatorin valintaa vuosille 2013 - 2016. Maakuntahallitus hyväksyi esityksen.

Valintakriteereinä oli

- kokonaishinta 35 %
- kokemus kuntien ja/tai maakuntaliittojen tarkastuksesta 35 %
- kokemus EU-hankkeiden tarkastuksesta 30 %

Tarkastuslautakunta päätti 8.11.2016 esittää maakuntavaltuustolle, että tilintarkastuspalvelut vuosille 2017 – 2018 hankitaan ilman kilpailutusta BDO Audiatorilta. Maakuntavaltuusto hyväksyi esityksen. Päätöksessä ei mainita perusteluja hankinnalle.

Tarkastuslautakunta päätti 3.9.2018 esittää maakuntavaltuustolle, että tilintarkastuspalvelujen hankintaa jatketaan suorahankintana BDO Audiatorin kanssa.

Perusteluna esitetään, että edellisen päätöksen taustalla oli oletamus maakuntahallinnon alkamisesta 1.1.2019 ja tässä tilanteessa on siis tarkoituksenmukaisinta jatkaa nykyisen tilintarkastusyhteisön kanssa. Maakuntavaltuusto hyväksyi esityksen.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää, että tilintarkastuspalvelut kilpailutetaan 4 vuotta + (optiot 2 vuotta), koska nykyinen sopimus päättyy 31.12.2019.

Päätös: Tarkastuslautakunta hyväksyi ehdotuksen.

Tarkastusltk 5.11.2019 § 65

Tarkastuslautakunnan jäsenet kokoontuivat 1.10.2019 laatimaan tarjouspyyntöä tilintarkastuspalveluiden hankinnasta. Laadintaan osallistuivat kaikki lautakunnan jäsenet; Marko Kautto puhelimen välityksellä, muut paikan päällä sekä hallintopäällikkö Harri Turkulainen.

Tilaisuudessa laadittiin tarjouspyyntö, jonka viimeistely annettiin hallintopäällikön tehtäväksi.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta hyväksyy laaditun tarjouspyynnön tilintarkastuspalvelujen hankkimiseksi tilikausille 2020 – 2023.

Päätös: Tarkastuslautakunta hyväksyi laaditun tarjouspyynnön pienin tarkennuksin. Lautakunta päätti lisäksi, että tarjouspyynnön liiteasiakirjoja viimeistellään vielä ennen tarjouspyynnön lähettämistä sähköpostikeskustelussa.

Hallintopäällikkö Harri Turkulainen oli paikalla teknisenä asiantuntijana.

Tarkastusltk 17.01.2020 § 8

Tarjouspyyntö ja sen liitteet on viimeistelty edellisen kokouksen jälkeen.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta

1. hyväksyy tarjouspyynnön ja sen liiteasiakirjat lähetettäväksi,
2. päättää, että tarjouspyyntö lähetetään seuraaville tilintarkastusyhteisöille
 - a. BDO Audiator Oy
 - b. KPMG Oy
 - c. PricewaterhouseCoopers Oy
 - d. TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy

Päätös: Tarkastuslautakunta hyväksyi kohdan 1 ja päätti että tarjouspyynnöt lähetetään kohdan 2 a-c tilintarkastusyhteisöille.

Jäsen Esa Erkkilä poistui kokouksesta asian käsittelyn aikana klo 12.47.

Puheenjohtaja toimi pöytäkirjanpitäjänä tämän pykälän kohdalla.

Tarkastusltk 18.02.2020 § 18

PricewaterhouseCoopers Oy on 29.1.2020 ilmoittanut, että se ei enää tarjoa tilintarkastuspalveluita julkishallinnolle.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta päättää pyytää tarjouksen myös TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:ltä, jotta hankintaohjeen mukainen kolmen tarjoajan vaatimus täyttyy.

Päätös: Tarkastuslautakunta hyväksyi yksimielisesti ehdotuksen.

Tarkastusltk 17.3.2020 § 25

Tilintarkastustarjousten jättämisen määräaika oli 28.2.2020. Määräaikaan mennessä tuli kolme tarjousta liiton tilintarkastuksen suorittamiseksi. Tarjouksen jättivät BDO Audiator Oy, KMPG Oy ja Talvea Julkishallinnon Palvelut Oy. Kaikki tarjoajat täyttävät tarjouspyynnössä tarjoajalle esitetyt vaatimukset ja kelpoisuudet. Kaikki tarjoajat ovat toimittaneet tarjouspyynnön liitteenä olleet liitteet 1-2 täytettyinä. Lisäksi tarjousten yhtenä valintakriteerinä olevan laadun arvioinnin osalta on tarjouksista saatavissa riittävät tiedot.

Saadut tarjoukset ja niiden pohjalta laadittu hinta- ja laatuarviointipisteytys jaetaan ja esitellään kokouksessa.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta tekee maakuntavaltuustolle esityksen tilintarkastusyhteisön valinnasta.

Päätös: Tarkastuslautakunta esittää maakuntavaltuustolle, että se valitsee Keski-Pohjanmaan liiton tilintarkastusyhteisöksi vuosille 2020 – 2023 (+ optio 2 vuotta) TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n.

Perusteluna on kokonaistaloudellisesti edullisin tarjous ja tarjousvertailussa saadut korkeimmat vertailupisteet.

Tilintarkastaja poistuu kokouksesta tämän asian esittelyn, käsittelyn ja päätöksenteon ajaksi.

Hallintopäällikkö Harri Turkulainen toimi asiantuntijana kokouksessa tämän asian käsittelyn ajan.

26 §

KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN, OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS

Pöytäkirjaan liitettävässä oikaisuvaatimusohjeessa annetaan tarpeelliset ohjeet oikaisuvaatimuksen tekemiseksi. Pöytäkirjaan liitettävässä valitusosoituksessa on mainittava valitusviranomainen, valitusaika ja mitä valituskirjaan on liitettävä.

Päätökseen, josta ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä valitusta, on liitettävä tästä ilmoitus ja samalla mainittava, mihin lain tai asetuksen kohtaan kielto perustuu.

Ehdotus: Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.

Päätös: Hyväksyttiin yksimielisesti.

Kokkolassa 17.3.2020

Tuija Leivo-Rintakorpi pj
siht (25 -26 §)

Asko Vanhatupa siht (20- 24 §)

Esa Erkkilä jäsen

Hillevi Kanervio jäsen

Tuula Lassas jäsen (skype)

Marko Kautto jäsen (skype)