

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

Aika 11.10.2023, klo 14:00 - 16:30

Paikka Kokoushuone Vesala, Virastotie 3, 15870 Hollola / Teams

### **Käsitellyt asiat**

- § 51 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 52 Pöytäkirjan tarkastus**
- § 53 Asialistan hyväksyminen**
- § 54 Hollolan Tilapalvelut Oy:n ja Hollolan Asuntotalot Oy:n toimitusjohtajan kuuleminen**
- § 55 Kunnanhallituksen puheenjohtajan kuuleminen**
- § 56 Talousarvion toteutuminen Tarkastuslautakunnan osavuosikatsaus 1-8.2023**
- § 57 Tarkastuslautakunta vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2025-2027 taloussuunnitelma**
- § 58 Muut esille tulevat asiat**

### **Lisäpykälät**

- § 59 LISÄPYKÄLÄ: Tilintarkastuksen kilpailutus, tilikaudet 2024 - 2026, optio 2027-2028 - Ehdotus valtuustolle**

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

Saapuvilla olleet jäsenet

Erkki Arvila, puheenjohtaja  
Pasi Pasanen, 1. varapuheenjohtaja  
Leea Jokinen, Teams, varajäsen  
Jasmin Kauko, Teams, saapui 14:20  
Anne Suomäki  
Aada Söyriä, Teams

Muut saapuvilla olleet

Ville Valkonen, JHT-tilintarkastaja, sihteeri, poistui 16:08  
Mika Lampola, Kunnanhallituksen puheenjohtaja, saapui 15:00, poistui 15:53  
Reijo Reponen, Toimitusjohtaja, poistui 15:00  
Turkka Rantanen, hallinto- ja talousjohtaja, saapui 16:09

Poissa

Jyrki Joensuu  
Juha Rehula

Allekirjoitukset

Erkki Arvila  
Puheenjohtaja

Ville Valkonen  
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

12.10.2023

12.10.2023

Pasi Pasanen

Leea Jokinen

12.10.2023

Erkki Arvila  
§ 59 sihteeri

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja on viety nähtäväksi [www.hollola.fi](http://www.hollola.fi) 13.10.2023.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

Marjut Nisula, hallintosihteeri

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

## § 51

### **Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Kuntalain mukaan lautakunta on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on läsnä. Tarkastussäännön mukaan lautakunnan kokouksissa tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus. Kunnanhallitus ei voi määrätä edustajaansa lautakunnan kokouksiin. Hallintosäännön mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai hänen estyneenä ollessaan varapuheenjohtaja.

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on mahdollisuus osallistua lähikokouksen lisäksi myös sähköisesti siten, että läsnäolijat osallistuvat kokoukseen verkon välityksellä Teamsilla.

Hallintosäännön 88 §:n mukaan sähköiseen kokoukseen voi osallistua vain sellaisesta paikasta, jossa salassa pidettävät tiedot ja kokouksessa käytyt keskustelut eivät ole ulkopuolisen kuultavissa tai nähtävissä.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Erkki Arvila, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

#### **Päätös**

Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

## § 52

### Pöytäkirjan tarkastus

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Erkki Arvila, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Pöytäkirjan tarkastajiksi valitaan Pasi Pasanen ja Jyrki Joensuu.

#### **Päätös**

Valittiin pöytäkirjan tarkastajiksi Pasi Pasanen ja Leea Jokinen.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

## § 53

### Asialistan hyväksyminen

Kunnan hallintosäännön § 101 mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, jollei toimitella toisin päätä.

Hallintosäännön § 102 mukaan toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Erkki Arvila, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen asialistaksi.

#### **Päätös**

Päätettiin esityksen mukaisesti.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

## § 54

### Hollolan Tilapalvelut Oy:n ja Hollolan Asuntotalot Oy:n toimitusjohtajan kuuleminen

HOLDno-2021-499

Valmistelija / lisätiedot:

Ville Valkonen

ville.valkonen@hollola.fi

JHT-tilintarkastaja

Tarkastuslautakunta on kutsunut kokoukseen Hollolan Tilapalvelut Oy:n ja Hollolan Asuntotalot Oy:n toimitusjohtaja Reijo Reposen kertomaan yhtiöiden ajankohtaisista asioista ja kunnan talousarviossa yhtiölle asetettujen tavoitteiden toteutumisesta. Merkitään saatu katsaus tiedoksi.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Erkki Arvila, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Merkitään saatu katsaus tiedoksi.

#### **Päätös**

Merkittiin toimitusjohtajan kuuleminen tiedoksi.

#### **Tiedoksi**

-

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

## § 55

### Kunnanhallituksen puheenjohtajan kuuleminen

HOLDno-2021-499

Valmistelija / lisätiedot:

Ville Valkonen

ville.valkonen@hollola.fi

JHT-tilintarkastaja

Kunnanhallituksen puheenjohtaja Mika Lampola esittelee tarkastuslautakunnalle katsauksen kuntastrategian ja kunnanhallitukselle vuoden 2023 talousarviossa asetettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta sekä muista ajankohtaisista asioista.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Erkki Arvila, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Merkitään saatu katsaus tiedoksi.

#### **Päätös**

Merkittiin kuuleminen tiedoksi.

#### **Tiedoksi**

-



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

## § 56

### Talousarvion toteutuminen Tarkastuslautakunnan osavuosikatsaus 1-8.2023

HOLDno-2023-428

Valmistelija / lisätiedot:

Maarit Kuivala-Ruiz, Marika Marila  
maarit.kuivala-ruiz@hollola.fi, marika.marila@hollola.fi  
talouspäällikkö, taloussuunnittelija

#### Liitteet

1 Tarkastuslautakunta osavuosikatsaus 1-8.2023

Konsernipalveluissa on valmisteltu raportti talousarvion toteutumisesta tammi-  
elokuulta tarkastuslautakunnalta. Tarkastuslautakunnan menot ovat pääosin  
kehittyneet talousarvion mukaisesti.

Liitteenä tarkastuslautakunnan osavuosikatsaus 1-8.2023.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Erkki Arvila, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi talousarvion toteutumisen 1-8.2023

#### **Päätös**

Merkittiin tiedoksi.

#### **Tiedoksi**

Tiedoksi: hallinto- ja talousjohtaja, talouspalvelut, hallintolakimies

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asiantuntijajärjestelmässä

---

## § 57

### Tarkastuslautakunta vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2025-2027 taloussuunnitelma

HOLDno-2023-703

Valmistelija / lisätiedot:

Maarit Kuivala-Ruiz, Marika Marila  
maarit.kuivala-ruiz@hollola.fi, marika.marila@hollola.fi  
talouspäällikkö, taloussuunnittelija

#### Liitteet

1 Tarkastuslautakunnan Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2027

Kunnanhallitus on antanut ohjeen vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025-2027 taloussuunnitelman laadintaan.

Talousarvion laadintaohjeen mukaan talousarvioesitys sisältää laskelmien lisäksi palvelukuvauksen, palvelusuunnitelman vuodelle 2024 sekä suunnitelmavuosille 2025-2027, toiminnalliset tavoitteet, toimintaan liittyvät riskit sekä toimintaa kuvaavat tunnusluvut.

Tarkastuslautakunnalle on valmisteltu liitteenä oleva esitys talousarvioksi vuodelle 2024 ja taloussuunnitelmaksi vuosille 2025-2027.

Lautakunta käsittelee ja täydentää pohjaesitystä kokouksen yhteydessä.

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Erkki Arvila, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää hyväksyä omalta osaltaan talousarvioesityksen vuodelle 2024 ja taloussuunnitelmaksi vuosille 2025-2027 ja valtuuttaa talouspäällikön tekemään tarvittavat muutokset talousarvioesitykseen, mikäli muutostarvetta esiintyy ennen ehdotuksen käsittelyä valtuustossa. Muutoksista tiedotetaan tarkastuslautakunnalle.

#### **Päätös**

Hyväksyttiin talousarvioesitys vuodelle 2024 ja taloussuunnitelma vuosille 2025-2027 tarkastuslautakunnan osalta.

#### **Tiedoksi**

Tiedoksi: hallinto- ja talousjohtaja, talouspalvelut, hallintolakimies

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

## § 58

### Muut esille tulevat asiat

#### **Ehdotus**

Esittelijä: Erkki Arvila, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta käy läpi muut esille tulevat asiat.

#### **Päätös**

Seuraava kokous järjestetään keskiviikkona 15.11.2023 klo 14.00 kokoushuone Toivolassa.

#### **Tiedoksi**

kirjaamo

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asiantuntijajärjestelmässä

**Tarkastuslautakunta, § 45, 06.09.2023**

**Tarkastuslautakunta, § 59, 11.10.2023**

**§ 59**

**LISÄPYKÄLÄ: Tilintarkastuksen kilpailutus, tilikaudet 2024 - 2026, optio 2027- 2028 - Ehdotus valtuustolle**

HOLDno-2023-681

**Tarkastuslautakunta, 06.09.2023, § 45**

Valmistelijat / lisätiedot:

Turkka Rantanen

turkka.rantanen@hollola.fi

hallinto- ja talousjohtaja

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat ja huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Hollolan kunnan hallintosäännön 44 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on kilpailutettava tilintarkastusyhteisö ja tehtävä valtuustolle ehdotus valittavasta tilintarkastusyhteisöstä. Hallintosäännön mukaan valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä tilintarkastusyhteisön.

Tilintarkastuspalvelut on aiemmin kilpailutettu valtuuston toimikaudelle 2019 - 2021. Hankintasopimukseen on sisältynyt kaksi optiovuotta, jotka on käytetty, kun vuoden 2023 tilintarkastus on tehty. Näin ollen tilintarkastuspalveluiden kilpailutus on tullut ajankohtaiseksi tilikaudesta 2024 eteenpäin. Kilpailutukseen liittyvässä tarjouspyynnössä tarkastuspalveluilla tarkoitetaan ensisijaisesti Kuntalain 14. luvun (122 §, 123 §) mukaista julkisen hallinnon ja talouden tilintarkastuksen (JHTT - tilintarkastuksen) suorittamista Hollolan kunnassa noudattaen JHTT ry:n suositusta hyvästä tilintarkastustavasta julkishallinnossa sekä tilintarkastuslain 4 luvun 3 § säädöstä hyvästä tilintarkastustavasta. Hankittavan tilintarkastuspalvelun tavoitteena on varmistaa kunnan lakien ja säädösten mukaista toimintaa sekä huolehtia lakisääteisen tarkastusvelvollisuuden toteuttamisesta.

Kokouksessa hallinto- ja talousjohtaja antaa katsauksen kilpailutuksen valmistelusta, kilpailutukseen suunnitelluista valintakriteereistä sekä kilpailutuksen ja hankinnan aikataulusta.

### **Ehdotus**

Esittelijä: Erkki Arvila, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta merkitsee kilpailutuskatsauksen tietoonsa sekä päättää edetä kilpailutuksessa hallinto- ja talousjohtajan esittämällä tavalla.

### **Päätös**

Hyväksyttiin päätösesityksen mukaisesti.

Merk. Kokouksen sihteerinä toiminut kunnan tilintarkastaja Ville Valkonen ilmaisi esteellisyytensä asian käsittelyn osalta (edustusjävi, hallintolaki 28.1 § kohta 2) ja poistui kokouksesta pykälän käsittelyn ajaksi.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

Pykälällä sihteerinä toimi lautakunnan puheenjohtaja.  
Asiantuntijana pykälän osalta kuultavana oli hallinto- ja talousjohtaja.

**Esteellisyys**

Ville Valkonen

---

**Tarkastuslautakunta, 11.10.2023, § 59**

Valmistelija / lisätiedot:

Turkka Rantanen  
turkka.rantanen@hollola.fi  
hallinto- ja talousjohtaja

Liitteet

- 1 TarjouspyyntöRaportti471714
- 2 avauskirja - verkkopublic
- 3 Tarjousvertailu

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat ja huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Hollolan kunnan hallintosäännön 44 §:n mukaan tarkastuslautakunnan on kilpailutettava tilintarkastusyhteisö ja tehtävä valtuustolle ehdotus valittavasta tilintarkastusyhteisöstä. Hallintosäännön mukaan valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä tilintarkastusyhteisön.

Tilintarkastuspalvelut on aiemmin kilpailutettu valtuuston toimikaudelle 2019–2021. Hankintasopimukseen on sisällynyt kaksi optiovuotta, jotka on käytetty, kun vuoden 2023 tilintarkastus on tehty. Näin ollen tilintarkastuspalveluiden kilpailutus on tullut ajankohtaiseksi tilikaudesta 2024 eteenpäin. Kilpailutukseen liittyvässä tarjouspyynnössä tarkastuspalveluilla tarkoitetaan ensisijaisesti Kuntalain 14. luvun (122 §, 123 §) mukaista julkisen hallinnon ja talouden tilintarkastuksen (JHTT - tilintarkastuksen) suorittamista Hollolan kunnassa noudattaen JHTT ry:n suositusta hyvästä tilintarkastustavasta julkishallinnossa sekä tilintarkastuslain 4 luvun 3 § säädöstä hyvästä tilintarkastustavasta. Hankittavan tilintarkastuspalvelun tavoitteena on varmistaa kunnan lakien ja säädösten mukaista toimintaa sekä huolehtia lakisääteisen tarkastusvelvollisuuden toteuttamisesta.

Tarkastuslautakunta on kokouksessaan 6.9.2023 päättänyt edetä kilpailutuksessa hallinto- ja talousjohtajan esityksen mukaisilla valintakriteereillä sekä kilpailutuksen aikataululla.

Kilpailutus on julkaistu Hilmassa 8.9.2023. Kysymysten jättöaikaan mennessä tuli neljä kysymystä, joihin kaikkiin annettiin vastaus määräaikaan mennessä. Kilpailutusdokumentissa havaittu virhe on korjattu 5.10.2023 ja korjauksesta on lähetetty viesti kaikille tarjoukseen tutustuneille, sekä julkaistu muutoksen tiedot Hilmassa.

Tarjousta pyydettiin myös Hollolan Asuntotalot Oy:n, Hollolan Tilapalvelu Oy:n sekä Hollolan-Lahden vesilaitoskuntayhtymän tilintarkastuksesta. Lisäksi tarjousta on

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

pyydetty myös seuraavista muista tilintarkastuspalveluista: tilintarkastajan asiantuntijatyö tarkastuslautakunnassa, muut tarkastuspalvelut kuten erillisrahoitettujen projektien tai hankkeiden rahoittajien edellyttämät tilintarkastukset, koulutus- tai muut asiantuntijapalvelut.

Valintaperusteena on ollut kokonaistaloudellinen edullisuus (paras hinta/laatusuhde), joka koostuu hinnasta, josta maksipisteet ovat 70 ja laadusta, josta maksimipisteet ovat 30. Vähimmäisvaatimukset ja hankinnan kohteen valintakriteerit on tarkemmin ilmoitettu tarjouspyynnössä, joka on **liitteenä**.

Määräaikaan 6.10.2023 klo 14:00 mennessä saatiin kaksi tarjousta. Tarjoajina KPMG OY ja Revisium Oy. Samana päivänä klo 14:06 tarkastuslautakunnan puheenjohtaja sekä hallinto- ja talousjohtaja avasivat tarjoukset. Tilaisuudesta tehtiin Tarjousten avauspöytäkirja (*Liite*), jonka allekirjoittivat molemmat osallistujat.

Tarjousvertailun (**liitteenä**, ilman liikesalaisuuksia) perusteella kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen on jättänyt KPMG Oy, jonka tarjouksen kokonaishinta yhteensä 35.010 euroa.

Hintapisteiden laskennassa kilpailutusjärjestelmä laski KPMG Oyn osalta päivähintojen pohjalta, ilman arvioituja työpäiviä ja Revisium Oy:n osalta päivähintojen ja arvioitujen tarkastuspäivien yhdistelmänä. Tämän takia hinnan vertailu tuli suorittaa erillisenä ja se tehtiin sekä ilmoitetut tarkastuspäivät huomioiden ja ilman ilmoitettuja tarkastuspäiviä. Laskentamenetelmä ei vaikuttanut lopputulokseen. Hintapisteiden osalta Revisium Oy sai täydet 70 pistettä ja KPMG 68,8 pistettä, kun vertailuna käytettiin päivähintaa ja tarjoajan arviota käytettävistä tarkastuspäivistä. Vaihtoehtoisesti vertailtaessa ilmoitettuja yksilöityjä päivähintoja ilman päivääarviota, korkeimmat pisteet 70 pistettä sai KPMG ja Revisium Oy 64,3 pistettä. Laatusuhteiden osalta KPMG Oy sai täydet 30 pistettä ja Revisium 27 pistettä. Molemmilla hintapistelaskutavoilla kokonaispisteiltään edullisimman tarjouksen jätti KPMG Oy, eli järjestelmän ongelma ei vaikuttanut lopputulokseen.

Tarjouspyynnön mukaan tarjoajaa koskevat soveltuvuusvaatimukset tarkastetaan tarjouskilpailun voittaneelta tarjoajalta. Tarjoajan tulee olla valmis toimittamaan tarjouspyynnössä mainitut asiakirjat kolmen vuorokauden sisällä pyynnöstä, jotta hankintapäätöksen tekeminen ei viivästy kohtuuttomasti. Todistukset eivät saa olla kolmea kuukautta vanhempia tarjouksen jättöpäivästä laskettuna. Lisäksi tarjouskilpailun voittaneelta tarjoajalta pyydetään selvitykset seuraavista asioista: lyhyt kuvaus toimintatavoista tarkastuksen toteuttamisessa (yhteisön käyttämät keskeiset menettelytavat sekä tarkastusprosessit), lyhyt kuvaus tarkastuslautakunnalle tarjottavista tukipalveluista sekä kuvaus laadunvarmistusjärjestelmästä. Todistukset ja selvitykset pyydetään, kun tarkastuslautakunta on käsitellyt asian ja tehnyt tilintarkastajan valinnasta ehdotuksensa valtuustolle.

Merk: Kokouksessa pykälän osalta sihteerinä toimii lautakunnan puheenjohtaja.

### **Ehdotus**

Esittelijä: Erkki Arvila, tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta pyytää tarjouskilpailua voittanutta tarjoajaa toimittamaan soveltuvuutta koskevat todistukset sekä tarjouspyynnössä todetut selvitykset.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

Tarkastuslautakunta ehdottaa valtuustolle, että tilintarkastusyhteisöksi toimikaudelle 2024-2026 valitaan kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen jättänyt KPMG Oy.

### **Päätös**

Hyväksyttiin päätösesityksen mukaisesti.

Merk. Pykälän osalta sihteerinä toimii tarkastuslautakunnan puheenjohtaja.

Asiantuntijana kuultavana oli hallinto- ja talousjohtaja Turcka Rantanen.

Sihteeri Ville Valkonen poistui esteellisenä (edustusjäävi, hallintolaki 28.1 § kohta 2) kokouksesta pykälän esittelyn ja päätöksenteon ajaksi.

### **Esteellisyys**

Ville Valkonen

### **Tiedoksi**

Tiedoksi: KPMG Oy ja Revisium Oy.

Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Hollolan asianhallintajärjestelmässä

---

### **Muutoksenhakukielto**

§51, §52, §53, §54, §55, §56, §57, §58, §59

### **Muutoksenhakukielto**

Oikaisuvaatimusta tai kunnallisvalitusta ei saa tehdä päätöksestä, joka koskee:

- vain valmistelua tai täytäntöönpanoa (KuntaL 136 §)
- virka- tai työehtosopimuksen tulkintaa tai soveltamista ja viranhaltija on jäsenenä viranhaltijayhdistyksessä, jolla on oikeus panna asia vireille työtuomioistuimessa (KVhl 50 § 2 mom.)
- etuosto-oikeuden käyttämättä jättämistä (EtuostoL 22 §)
- oppilaan arviointia (Perusopetuslaki 22 ja 42 c §).

Riita-asia käsitellään käräjäoikeudessa.