

**KOKOUSAIKA** 14.10.2024 klo 9:00-09:41

**KOKOUSPAIKKA** Korpelan Voima kuntayhtymä, Kannus  
Sähköinen etäkokous (Teams)

## LÄSNÄ

Piispanen Ilkka	puheenjohtaja
Tuomela Helinä	varapuheenjohtaja
Lehtinen Lasse	jäsen
Nurkkala Kirsi	jäsen
Tuliniemi Juha	varajäsen
Loponen Heli	sihteeri

## KÄSITELTÄVÄT ASIAT

1 § LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS.....	2
2 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS.....	2
3 § ESITYS TILINPÄÄTÖKSEN HYVÄKSYMISESTÄ JA VASTUUVAPAUDEN MYÖNTÄMISESTÄ HALLITUKSELLE JA TOIMITUSJOHTAJALLE VUODELTA 2021 .....	2
4 § TILINTARKASTUSPALVELUIDEN KILPAILUTTAMINEN .....	3
5 § MUUT ASIAT .....	4
6 § KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN, OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS.....	4



## 1 § LAILLISUUS JA PÄÄTÖSVALTAISUUS

**Päätösehdotus (pj):**

Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

**Päätös:** päätös ehdotuksen mukaisesti

## 2 § PÖYTÄKIRJAN TARKASTUS

**Päätösehdotus (pj):**

Kaikki läsnä olevat tarkastuslautakunnan jäsenet tarkistavat pöytäkirjan ja allekirjoittavat sen tarkastuslautakunnan päättämällä tavalla tai sähköisellä allekirjoituksella.

**Päätös:** päätös ehdotuksen mukaisesti

## 3 § ESITYS TILINPÄÄTÖKSEN HYVÄKSYMISESTÄ JA VASTUUVAPAUDEN MYÖNTÄMISESTÄ HALLITUKSELLE JA TOIMITUSJOHTAJALLE VUODELTA 2021

**Päätösehdotus (pj):**

Käsitellään tarkastuslautakunnan päätös 16.9.2024 § 3 uudelleen. Päätös on kirjattu pöytäkirjaan seuraavasti:

*"Tarkastuslautakunta toteaa, että yhtymävaltuusto on ottamassa kokouksessaan 27.9.2024 uudelleen käsittelyyn tilinpäätöksen 2021 vastuuvapauden myöntämisen. Tarkastuslautakunta on jo 20.6.2023 esittänyt vastuuvapauden myöntämistä ja asia palautetaan valtuuston käsittelyyn esteellisen henkilön osallistuttua päätöksentekoon.*

*Tarkastuslautakunta toteaa asian tiedoksi saatuna."*

Tarkastuslautakunta täydentää aiempaa päätöstään sekä pöytäkirjan 20.6.2023 puutteellista päätöstä ja saattaa tilinpäätöksen tilintarkastuskertomuksineen tilikaudelta yhtymävaltuuston käsiteltäväksi.

Tarkastuslautakunta on käynyt läpi hallituksen päätöksenteon, ja siitä ilmenevät tiedot tilintarkastuskertomuksessa viitattujen puutteiden korjauksista ja todennut, että puutteet ja virheet on korjattu niiltä osin, kuin ne voidaan takautuvasti korjata.

Todetaan myös, että tarkastuslautakunta esittää yhtymävaltuustolle, että se myöntää hallituksen jäsenille ja toimitusjohtajalle vastuuvapauden tilikaudelta 1.1-31.12.2021 aiemman päätöksen mukaisesti.

**Päätös:**

Päätös ehdotuksen mukaisesti

Tarkastuslautakunta:

- merkitsee tiedoksi tilintarkastuskertomuksen vuodelta 2021
- saattaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi valtuustolle
- esittää yhtymävaltuustolle, että vuoden 2021 tilinpäätös hyväksytään ja kunnan hallintoa ja taloutta hoitaneille toimielinten jäsenille ja tehtävälalueiden johtaville viranhaltijoille myönnetään vastuuvapaus tilikaudelta 1.1.–31.12.2021

Tarkastuslautakunnan sihteeri Heli Loponen poistuu kokouksesta.

#### 4 § TILINTARKASTUSPALVELUIDEN KILPAILUTTAMINEN

Tilintarkastus on lakisääteistä ja riippumatonta toimintaa, jossa selvitetään tilikauden hallinnon ja talouden lain- ja päätösten mukaisuutta. Tilintarkastaja ottaa kantaa myös siihen, antavatko tilinpäätös ja konsernitilinpäätös oikeat ja riittävät tiedot tilikauden tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta ja toiminnasta.

Tilintarkastusyhteistyön valinnan valmistelu on osa tarkastuslautakunnan vastuulle kuuluvaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä. Tilintarkastusyhteisön toimikausi ei ole sidottu tarkastuslautakunnan ja/tai valtuustojen toimikauteen, vaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden ajaksi. Toimikauden pituus voidaan viedä valtuustolle ratkaistavaksi joko erillisenä asiana tai tilintarkastajan valinnan yhteydessä. Viimeksi mainitussa tapauksessa on mahdollisuus kauden muutokseen huomioitava tarjouspyynnössä. On perusteltua, että tilintarkastaja valitaan koko valtuustokaudeksi.

Kuntalain 122:2§ mukaan kunnan tytäryhteisöjen tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tätä voidaan soveltaa myös kuntayhtymäkonserniin.

Kuntayhtymä konsernissa tehtyjen päätösten pohjalta tarkastuslautakunnan on perusteltua kuntalain puitteissa kilpailuttaa tytäryhteisöjen tilintarkastus samanaikaisesti kuntayhtymän tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen yhteydessä vastaavaksi ajanjaksoksi.

Tarkastuslautakunnan toiminta tarjouskilpailun järjestäjänä koko kuntayhtymäkonsernin puolesta perustuu kuntalakiin (121.2§ kohta 4). Sen mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntayhtymän ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta huolehtiminen. Yhteensovittaminen voi tarkoittaa kuntayhtymäkonsernin tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen järjestämistä koskien muun muassa tarjouspyyntöä, tarjousvertailua ja tilintarkastajaehdokkaiden nimeämistä konserniyhteisöihin.

Tytäryhteisö toimii hankintayksikkönä tilintarkastajan valinnassa ja valintapäätöksen tekee tytäryhteisön yhtiökokous (tai vastaava toimielin) yhteisölaissa tai yhtiöjärjestyksessä taikka säännössä määrättyksi toimikaudeksi.

Keskustellaan tilintarkastuspalveluiden kilpailutusprosessista. Nykyinen sopimus päättyy 2024 tilikauden tarkastamiseen.

**Päätös:**

Tarkastuslautakunta päättää kilpailuttaa tilintarkastuksen vuosiksi 2025-2028 + 1 optiovuosi. Tarkastuspäivien lukumäärä noin 10 päivää vuodessa mukaan lukien tytäryhteisöt. Valtuutetaan Korpelan Voima kuntayhtymän talous- ja hallintojohtaja hoitamaan kilpailutuksen käytännön toteutuksen esitellyn mallin mukaisesti (liite1) ja esittelemään sadut tarjoukset tarkastuslautakunnalle kilpailutuksen päätyttyä.

**5 § MUUT ASIAT**

Tarkastuslautakunnan sihteeri Heli Loponen palaa kokoukseen.

Tarkastuslautakunta käsittelee muut mahdolliset esille tulleet asiat.

**Päätös:**

Tarkastuslautakunta kokoontuu seuraavan kerran 4.11.2024 kello 9:00-12:00. Esityslistalle vuosikellon mukaisten asioiden lisäksi kuuleminen kuntayhtymän henkilöstöasioista.

**6 § KOKOUKSEN PÄÄTTÄMINEN, OIKAISUVAATIMUS JA VALITUSOSOITUS**

**Päätösehdotus (pj):**

Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.

**Päätös:**

Päätetään kokous ajassa 9:41. Ohjeet oikaisuvaatimuksesta, valitusosoitus sekä muutoksenhakukielto liitetään pöytäkirjaan.

Ilkka Piispanen  
puheenjohtaja

Heli Loponen  
sihteeri

Helinä Tuomela  
varapuheenjohtaja

Lasse Lehtinen  
jäsen

Juha Tuliniemi  
varajäsen



## TARJOUSPYYNTÖ

31.10.2024

### TARJOUSPYYNTÖ KORPELAN VOIMA KUNTAYHTYMÄKONSERNIN TARKASTUSPALVELUISTA VUOSINA 2025-2028

Korpelan Voima kuntayhtymäkonserni harjoittaa sähköntuotantoa ja - myyntiä sekä vuokraa omistamaansa sähkön jakeluverkkoa tytäryhtiöilleen. Konsernin liikevaihto oli vuonna 2024 on noin 28,4 miljoonaa euroa.

Tarkastuspalvelulla tarkoitetaan tässä tarjouspyynnössä ensisijaisesti kuntalain 14. luvun (122 §:n) mukaisen julkisen hallinnon ja talouden tilintarkastuksen suorittamista Korpelan Voima kuntayhtymäkonsernissa valtuustokaudella (2025-2028). Tarjouksen jättäjän tulee olla tilintarkastusyhteisö, jolta edellytetään dokumentoitua laadunvarmistusjärjestelmää. Hankintaan ei sovelleta lakia julkisista hankinnoista 1397/2016 eikä erityisalojen hankintalakia 1398/2016.

#### 1. TARKASTUSPALVELUN OSTAJA

Korpelan Voima kuntayhtymäkonserni Tarkastuslautakunta  
PL 13  
69101 KANNUS

#### 2. TARKASTETTAVAN KOHTEEN KUVAUS

Korpelan Voima kuntayhtymäkonsernin emoyhtiö on Korpelan Voima kuntayhtymä, joka tuottaa konsernipalvelut. Tytäryhtiö Korpelan Energia Oy harjoittaa energian myyntiä ja toinen tytäryhtiö Verkko Korpela Oy harjoittaa verkkoliiketoimintaa.

#### 3. TARKASTUKSEN LAAJUUS

Tarjousta pyydetään kokonaishintana seuraavista osa-alueista:

1. Lakisääteinen tilintarkastus (10 tarkastuspäivää/vuosi) sisältäen tytäryhteisöjen tilintarkastuksen
2. Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät
3. Muut mahdolliset tarkastuspalvelut

Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtäviin kuuluvat pöytäkirjan pitäminen, kokouskutsun lähettäminen, asiantuntijoiden kutsuminen kokouksiin ja arviointikertomuksen valmistelu. Tarkastuslautakunta kokoontuu vuosittain keskimäärin 6-8 kertaa.

Kuntayhtymän vastuullisella tilintarkastajalla tulee olla JHT-tutkinto. Vain vastuullisella tilintarkastajalla on läsnäolo- ja puheoikeus tarkastuslautakunnan kokouksissa, joten hänen tulee toimia tarkastuslautakunnan sihteerinä.

Korpelan Energia Oy:n ja Verkko Korpela Oy:n osuus lakisääteisestä tilintarkastuksesta (10 tarkastuspäivää/vuosi) on arviolta yhteensä 7 päivää/vuosi.

Lakisääteiseen tilintarkastukseen sisältyvät Energiavirastolle vuosittain annettavat lausunnot.

Tarkastuksen toteuttaminen edellyttää tilintarkastuksen vuosittaista etukäteistä aikataulutusta sekä säännöllistä kirjallista raportointia tarkastuslautakunnalle tilintarkastuksen etenemisestä ja vuoden aikana tehdyistä tarkastushavainnoista.



## 4. SOPIMUSKAUSI/ SOPIMUKSEN VOIMASSAOLO

Sopimus ilman eri irtisanomista koskee valtuuston toimikautta (2025 - 2028) vastaavien vuosien aikaa.

## 5. HINNAT JA HINTOJEN TARKISTAMINEN, MAKSUEHDOT

Lakisääteisen tilintarkastuksen ja muiden tarkastuspalvelujen hinnat määräytyvät hyväksytyyn tarjouksen mukaisesti.

### Hintojen tarkistaminen sopimuskauden aikana

Tarjouksessa ilmoitetut hinnat ja tuntimäärät ovat koko sopimuskauden kiinteät. Tarjouksen kokonais-hinta eritellään tunteina ja euroina seuraavasti:

- Lakisääteinen tilintarkastus
- JHT-tarkastajan osuus
- Avustavan tilintarkastajan osuus
- Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät
- Muut mahdolliset tarkastuspalvelut €/h

### Laskutus ja maksuehdot

Laskutus tapahtuu tehdyn työn perusteella tunneittain eriteltynä kohdan 5 mukaisesti.

Maksuehto 14 vrk netto. Viivästyskorko on korkolain mukaan.

## 6. MUUT EHDOT

### Osapuolten sitoutuminen

Osapuolet sitoutuvat siihen, että sopimuskauden aikana tapahtuvista toiminnan oleellisista muutoksista (esim. olennaisten organisaatio- ym. muutosten johdosta) ilmoitetaan sopijaosapuolille.

### Sopimuksen erimielisyydet:

Tätä sopimusta koskevat erimielisyydet pyritään ensisijaisesti hoitamaan neuvotteluteitse. Tarvittaessa erimielisyydet ratkaistaan tarjouksen pyytäjän kotipaikan käräjäoikeudessa.

Sopimuksen irtisanominen sopimuskauden aikana: Sopimus voidaan irtisanoa 6 kk irtisanomisajalla.

### Esteellisyys

Tarjoajalla ei saa olla asiakassuhdetta sellaisen yhteisön kanssa, jolla on liiketaloudellisesti merkittäviä vastakkaisia intressejä Korpelan Voima kuntayhtymäkonsernin kanssa. Mahdolliset esteellisyys selvitetään tietojen tarkennusvaiheessa.

## 7. TARJOUSASIAKIRJAT

(Pyydetyn tarjouksen laajuus määritelty tarjouspyynnön kohdassa 3)

Tarjouspyyntö koskee kokonaisuutta. Hinnat pyydetään ilmoittamaan sekä kokonaishintana että yhtiöittäin eriteltynä ja arvonlisäverottomina.

Tarjouksesta tulee käydä ilmi seuraavat tiedot:



## Tiedot tarjoajasta: Tilintarkastusyhteisö

- Toiminnan aloittamisvuosi
- JHT-pätevyyden omaavan tarkastajan osuus tilintarkastusyhteisön koko tarkastushenkilöstön määrästä
- Onko tarkastustoiminnan perustana laadunvarmistusjärjestelmä
- Kuvaus laadun varmistuksen järjestelmästä
- Kuvaus siitä, minkälaista sähköyhtiön tilintarkastukseen liittyvää erityisosaamista yhteisöllä on tilintarkastuksessa käytettävissään
- Ulkoisen tarkastuksen prosessikuvaus - kuvaus tilintarkastusjärjestelmästä
- Tilintarkastusyhteisön "CV"
- Referenssit

## Tiedot tarjottavasta lakisäteisestä tilintarkastuspalvelusta

- Tarkastuspäivien lukumäärä vuodessa (JHT-tarkastajan oma ilmoitus)
- Tarkastuspäivän hinta euroa, sisältäen kaikki tarkastukseen liittyvät kustannukset, myös matkakustannukset
  - Tarkastuspäivän hinta euroa (ilman matkakustannuksia)
  - Matkakustannukset/ tarkastuspäivä euroa
- Vastuullisen tarkastajan nimi ja yhteystiedot
- Vastuullisen tarkastajan CV ja referenssit
- JHT- auktorisoidun tarkastajan (henkilön) työn osuus kokonaistarkastuksesta
- Avustava tarkastaja/-t: työn osuus kokonaistarkastuksesta, henkilöiden lukumäärä, auktorisoinnit, osaaminen
- Tilintarkastuksen kokonaishinta/vuosi (sisältäen kaikki tarkastukseen liittyvät kustannukset, ml matkakustannukset)
- Tarkastussuunnitelman ja -ohjelman runko koko kaudelle sekä vuositasolle
- Raportointitapa; sisältö sekä kenelle raportoidaan ja raportointitiheys

## Tarjouksen voimassaolo

Tarjouksen tulee olla voimassa 30.9.2025 asti.

Korpelan Voima kuntayhtymäkonserni pidättää oikeuden hylätä kaikki tarjoukset.

## 8. TARJOUSTEN VALINTAPERUSTEET JA ARVIOINTIKRITEERIT

Tarjouksista hyväksytään se, joka on kokonaistaloudellisesti edullisin.

Tarjousten kokonaistaloudellista edullisuutta arvioidaan seuraavin perustein (arviointikriteerit):

1. Tarjoajan esitys käytännön toteutuksesta
2. Tarkastajien kokemus, koulutus, yhteistyötaidot, erityisosaaminen kuntayhtymän harjoittamalla energialiiketoiminta-alalla sekä yhtiöoikeudellinen osaaminen
3. Aikataulutus; mahdollisuus sovittaa tavoiteaikataulu kuntayhtymän ohjeelliseen aikatauluun
4. Tarkastuspäivän hinta
5. Kokonaishinta sopimuskaudelle
6. Tapa raportoida organisaation eri tasoille
7. JHT-tarkastajien työosuus
8. Tarjoajan muu erityisosaaminen
9. Muut mahdolliset palvelut, osaaminen



## 9. TARJOUSTEN JÄTTÄMINEN

Kirjalliset tarjoukset pyydetään toimittamaan sähköisesti **29.11.2024 klo 15.00 mennessä** sähköpostiosoitteeseen [hallinto@korpelanvoima.fi](mailto:hallinto@korpelanvoima.fi)

Otsikkokenttään "Tilintarkastus 2025-2028"

Määräajan jälkeen tai muuhun kuin tarjouspyynnössä ilmoitettuun osoitteeseen toimitettuja tarjouksia ei oteta tarjousvertailussa huomioon.

## 10. LISÄTIEDOT

Lisätietoja tarkastuspalvelujen hankinnasta antaa hallinto- ja talousjohtaja Mikael Tuorila ([mikael.tuorila@korpelanvoima.fi](mailto:mikael.tuorila@korpelanvoima.fi), 044 774 7242)

Ystävällisin terveisin

**KORPELAN VOIMA KUNTAYHTYMÄKONSERNI**



**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 8 pages before this page  
Dokumentet inneholder 8 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 8 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 8 sider før denne side

Detta dokument inneholder 8 sider före denna sida

**HELINÄ ANNIKKI TUOMELA**

bf2325c3-9a33-408f-a57f-90e193cb4c72 - 2024-11-01 13:26:19 UTC +02:00  
BankID / MobileID - 8b356450-9cec-49f2-a602-d83dd5dad589 - FI

**ILKKA TAPANI PIISPANEN**

c5e6fd3a-3949-4307-8297-d2d46270f8b4 - 2024-11-03 20:25:08 UTC +02:00  
BankID / MobileID - f24delf6-70ce-4e1c-9b28-e87eae75aa16 - FI

**Heli Annukka Loponen**

dfb1ed3f-942c-4cb3-83da-1fb50c46a647 - 2024-11-04 06:41:17 UTC +02:00  
BankID / MobileID - 9038021e-7b4e-4e26-ae41-69d6839d5dc6 - FI

**JUHA HENRIK OKTAAVUS TULINIEMI**

9798b5f8-bd40-4379-b212-733742d21dbc - 2024-11-04 17:30:58 UTC +02:00  
BankID / MobileID - af0bf90c-90fa-4ca4-a979-e836849ae635 - FI

authority to sign  
representative  
custodial

asemavaltuus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvaltare

autoritet til å signere  
representant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberøvende

