

Tarkastuslautakunta

Aika 30.11.2022 klo 16:01 - 19:24

Paikka Kaupungintalo, kokoustila Tammi, Tehdaskatu 2, 24100 Salo

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 66	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenelle	3
§ 67	Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen	4
§ 68	Perusopetuksen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	5
§ 69	Nuorisopalveluiden toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	6
§ 70	Tilintarkastuspalvelujen hankinta	7
§ 71	Vuoden 2021 tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen johdosta annetut selvitykset	10
§ 72	Muut asiat	12

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Väistö Janne Salomaa Pekka Hägerth Jarmo Kirves-Järvinen Taina Pohjola Timo Sohlman Jutta Tuominen Marita Kyllönen Kari Lehti Pasi	puheenjohtaja 1. varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen varajäsen varajäsen	Pöytäkirjantarkastaja Pöytäkirjantarkastaja
Poissa	Tammi Timo Lindstedt Marja-Liisa Pesonen Sari Ruokonen Marja		
Muu	Paananen Johanna Talvitie Jaana Laakso Sari Maria Smolander Teija	asiantuntija asiantuntija asiantuntija pöytäkirjanpitäjä	Läsnä §:t 69 Läsnä §:t 66-68

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä yleisessä tietoverkossa alkaen 15.12.2022

Tämä pöytäkirja on allekirjoitettu sähköisesti. Allekirjoitettu asiakirja on tallennettu sähköisenä Salon kaupungin asianhallintajärjestelmään. Allekirjoituksen oikeellisuuden voi todentaa kirjaamosta.

Tarkastuslautakunta

§ 66 30.11.2022

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenelle

Tarkastuslautakunta 30.11.2022 § 66

Kuntalain 103 §:n mukaan toimielimen kokous on päätösvaltainen, kun enemmän kuin puolet jäsenistä on saapuvilla.

Esityslista on lähetetty toimielimen päättämällä tavalla neljä päivää ennen kokousta.

Pöytäkirja tarkastetaan 7.12.2022 ja tarkastettu pöytäkirja julkaistaan 15.12.2022 kuntalain 140 § mukaisesti kaupungin yleisessä tietoverkossa.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Taina Kirves-Järvinen ja Sari Pesonen.
Päätös	Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Tämän kokouksen pöytäkirjan tarkastajiksi valitaan Taina Kirves-Järvinen ja Jarmo Hägerth.

Tarkastuslautakunta

§ 67 30.11.2022

Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 30.11.2022 § 67

Toimielimelle on toimitettu kokouksen esityslista. Hallintosäännön 159 §:n mukaan asiat käsitellään esityslistan mukaisessa järjestyksessä, ellei toimitella muuta päätä.

Hallintosäännön 160 §:n mukaan toimitella voi esittelijän ehdotuksesta tai jäsenen ehdotuksesta, jota on kannatettu, ottaa enemmistö päätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Päätetään käsitellä asiat ennalta jaetun esityslistan mukaisesti.
Päätös	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Janne Väistö esitti, että lisätään esityslistan loppuun § 72 Muut asiat. Tarkastuslautakunta hyväksyi esityksen. Muilta osin tarkastuslautakunta päätti käsitellä asiat ennalta jaetun esityslistan mukaisesti.

Tarkastuslautakunta

§ 68 30.11.2022

Perusopetuksen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminenTarkastuslautakunta 30.11.2022 § 68
40/00.03.00.00.01/2022

Valmistelija

Sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, 02 778 2012

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueena vuonna 2022 on Sosiaali- ja terveystieteiden toimialalta Sosiaalityön palvelut ja Sivistyspalveluiden toimialalta Opetuslautakunnan alaiset palvelut.

Vs. perusopetusjohtaja Jaana Talvitie on kutsuttu antamaan esittely perusopetuksen toiminnasta ja tavoitteista.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee esittelyn tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Jaana Talvitie poistui kokouksesta esittelyn jälkeen klo 16.54.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta

§ 69 30.11.2022

Nuorisopalveluiden toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Tarkastuslautakunta 30.11.2022 § 69
40/00.03.00.00.01/2022

Valmistelija

Sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, 02 778 2012

Tarkastuslautakunnan arviointityön painopistealueena vuonna 2022 on Sosiaali- ja terveystieteiden toimialalta Sosiaalityön palvelut ja Sivistyspalveluiden toimialalta Opetuslautakunnan alaiset palvelut.

Nuorisopalvelupäällikkö Johanna Paananen on kutsuttu antamaan esittely nuorisopalveluiden toiminnasta ja tavoitteista.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee esittelyn tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Johanna Paananen poistui kokouksesta esittelyn jälkeen klo 18.02.

Pöytäkirjaan merkitään, että tarkastuslautakunta piti tauon tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 18.08 - 18.15.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta

§ 70 30.11.2022

Tilintarkastuspalvelujen hankinta

Tarkastuslautakunta 30.11.2022 § 70
4532/02.08.00.00.00/2022

Valmistelija

sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, 02 778 2012

Salon kaupunki on pyytänyt tarjouksia tilintarkastuspalvelujen hankinnasta 13.10.2022 päivätyllä tarjouspyynnöllä. Hankinnasta julkaistiin hankintailmoitus Hilmassa, TED:issä ja Salon kaupungin internetsivuilla. Tarjouspyyntö julkaistiin kaupungin sähköisessä hankintajärjestelmässä Tarjouspalvelussa, johon myös tarjoukset tuli jättää.

Tarjouspyynnön mukaan hankinnan kohteena on Salon kaupungin kuntalain 122 § sekä 123 §:n mukaiset lakisääteiset hallinnon ja talouden tilintarkastuspalvelut, tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut, hankkeiden tarkastus ja muut asiantuntijapalvelut. Hankinnan sopimuskausi on vuosille 2023-2024 sekä optiovuosille 2025-2026. Optioiden käytöstä ja kestosta päätetään erikseen.

Hankinnan arvioitu arvo ylittää tavaroiden ja palvelujen EU-kynnysarvon. Hankintamenettely oli avoin menettely. Osatarjouksia ei hyväksytty. Hankintalain 75 §:n mukaan Hankintayksikkö voi tehdä hankintasopimuksen erillisinä osina ja määritellä kyseisten osien koon ja kohteen. Jos hankintayksikkö ei jaa hankintasopimusta osiin, sen on esitettävä jakamatta jättämisen syyt hankinta-asiakirjoissa, hankintapäätöksessä tai hankintamenettelyä koskevassa erillisessä kertomuksessa. Tilintarkastuspalvelujen hankintaa ei ole jaettu osiin eri palvelutuottajille, koska sen toteutus riskienhallinnan ja sopimushallinnan osalta ei ole asianmukaista. Hankinnan toteuttaminen järkevänä kokonaisuutena muodostuisi hankalaksi. Lisäksi eri osien toteuttaminen sekä niiden vastuiden ja velvollisuuksien yhteensovittaminen hankaloittaisi sopimuksen toteuttamista.

Tarjouspyynnössä oli mahdollisuus jättää lisäkysymyksiä 27.10.2022 klo 16.00 mennessä. Tarjousaikana jätettiin yksi lisäkysymys, johon vastattiin 25.10.2022. Hankintaa on valmisteltu yhteistyössä kaupungin hankinta- sekä lakipalvelujen kanssa.

Määräaikaan 15.11.2022 klo 12.00 mennessä saatiin kaksi tarjousta seuraavilta tarjoajilta: BDO Audiator Oy ja Talvea Julkishallinnon Palvelut Oy. Kaikkien tarjoajien todettiin täyttävän tarjoajille tarjouspyynnössä asetetut soveltuvuusvaatimukset. Talvea Julkishallinnon Palvelut Oy:ltä pyydettiin täsmennystä laatupisteytyksen osalta kohdassa nimetyyn vastuunalaisen JHT-tilintarkastajan kokemus vastaavan kokoisen kunnan tai kuntayhtymän lakisääteisestä tilintarkastuksesta. Tarjoukseen tuli liittää kuvaus nimetyyn vastuunalaisen tilintarkastajan kokemuksesta. Tarjouspyynnön mukaan hankintayksiköllä on oikeus pyytää täsmennyksiä tai täydennyksiä ilmoitettujen tietojen osalta. Laatupisteytystä muutettiin pienemmäksi vastaamaan Talvean tarjouksen liitteessä ilmoitettuja tietoja.

Tarkastuslautakunta

§ 70 30.11.2022

Saadut tarjoukset olivat tarjouspyynnön mukaisia. Tarjousten valintaperusteena oli kokonaistaloudellisesti edullisin tarjous, jossa hinnan painoarvo on 60 % ja laadun 40 %. Tarjousten vertailun yhteenvedo on esityslistan liitteenä (Ei-julkinen liite). Tarjousten vertailun perusteella kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen on jättänyt Talvea Julkishallinnon Palvelut Oy, joten sitä esitetään valittavaksi.

Tarjouksen kokonaishinta (vertailuhinta) on 68 770 euroa/vuosi. Hinta sisältää lakisääteisen tilintarkastuksen, tytäryhteisöjen tilintarkastuksen, hankkeiden tarkastuksen, tarkastuslautakunnan kokouksiin osallistumisen, asiantuntijapalvelun ja lisätoimeksiannot sekä tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen laadintaan liittyvä valmistelutyö. Kyseinen kokonaishinta on vertailuhinta, joka perustuu arvioon tarkastuspäivien, -tuntien ja tarkastuslautakunnan kokouksiin osallistumisen määrästä. Hinta voi siten muuttua sopimuskaudella riippuen tarkastuspäivien ja mahdollisesti hankittavien palvelujen määrästä. Hankinta toteutetaan määrärahojen puitteissa. Saadun tarjouksen kokonaishinta alittaa tarkastustoimessa hankinnalle varatut määrärahat. Tytäryhteisöjen tilintarkastuksen osuus laskutetaan suoraan asianomaisilta tytäryhteisöiltä toteutuneiden tarkastuspäivien mukaisesti.

Tarjouspyyntöön sisältyi lisäksi tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen laadintaan liittyvä valmistelutyö. Tarkastuslautakunta päättää tämän valmistelutyön hankinnasta ja sen laajuudesta erikseen.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että Salon kaupungin kuntalain 122 § ja 123 §:n mukaiset tilintarkastuspalvelut hankitaan kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen jättäneeltä Talvea Julkishallinnon Palvelut Oy:ltä tarjouspyynnön ja tarjouksen mukaisesti. Tilintarkastusyhteisöksi kaudelle 2023-2024 valitaan siten Talvea Julkishallinnon Palvelut Oy, vastuunalaisena tilintarkastajana JHT, HT Jukka Vuorio.

Kaupunginvaltuusto esittää Salon kaupungin tytäryhteisöille, että Talvea Julkishallinnon Palvelut Oy valitaan tilintarkastajaksi suorittamaan tilintarkastusta tilikaudeksi 2023-2024. Tilintarkastajaksi esitetään JHT, HT Jukka Vuorio.

Lisäksi tarkastuslautakunta oikeutetaan hyväksymään ja allekirjoittamaan tarjoukseen perustuva sopimus Salon kaupungin ja Talvea Julkishallinnon Palvelut Oy välillä.

Pöytäkirja tarkastetaan tämän pykälän osalta heti kokouksessa.

Päätös

Tarkastuslautakunta kävi keskustelun valittavaksi esitetyn vastuullisen tilintarkastajan mahdollisesta riippumattomuudesta.

Timo Pohjola ilmoitti olevansa esteellinen asiassa, koska on Liike Nyt

Tarkastuslautakunta

§ 70 30.11.2022

puolueen edustaja ja poistui kokouksesta asian päätöksenteon ajaksi.

Pöytäkirjaa ei tarkastettu tässä kokouksessa.

Tarkastuslautakunta päätti palauttaa asian uudelleen valmisteluun.

Tiedoksianto

-

Liitteet

Liite [1]

EI JULKINEN Vertailun yhteenveto
tilintarkastuspalvelujen hankinta

Liite [2]

Tarjouspyyntö tilintarkastuspalvelujen
hankinta

Kaupunginhallitus	§ 345	24.10.2022
Kaupunginvaltuusto	§ 88	14.11.2022
Tarkastuslautakunta	§ 71	30.11.2022

Vuoden 2021 tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen johdosta annetut selvitykset

Kaupunginhallitus 24.10.2022 § 345

Valmistelija	vs. talousjohtaja, Maria Kulmala, maria.kulmala@salon.fi, 02 778 4017
	<p>Kaupunginvaltuusto on kokouksessaan 13.6.2021 § 44 merkinnyt tarkastuslautakunnan jättämän arviointikertomuksen tiedoksi ja velvoitti kaupunginhallituksen antamaan lokakuun 2022 loppuun mennessä selvityksen toimenpiteistä, joihin on ryhdytty arviointikertomuksessa mainituissa asioissa.</p> <p>Esityslistan liitteenä on talouspalveluissa koottu yhteenveto toimielinten ja palvelualueiden selvityksistä ja vastauksista tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen 2021. Toimielimet ovat käsitelleet asiaa syksyn kokouksissaan.</p>
Esittelijä	Kaupunginjohtaja
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että kaupunginvaltuusto merkitsee liitteen mukaiset tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen johdosta annetut selvitykset ja vastaukset tiedoksi ja toteaa lausuntonaan, että esitetyt toimenpiteet ovat olleet aiheellisia ja riittäviä.
Päätös	Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen.
Tiedoksianto	Toimistopalvelut

Kaupunginvaltuusto 14.11.2022 § 88

Esittelijä	Kaupunginhallitus
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus ehdottaa kaupunginvaltuustolle, että kaupunginvaltuusto merkitsee liitteen mukaiset tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen johdosta annetut selvitykset ja vastaukset tiedoksi ja toteaa lausuntonaan, että esitetyt toimenpiteet ovat olleet aiheellisia ja riittäviä.
Päätös	<p>Todettiin, että valmistelutekstissä on virheellisesti kerrottu kaupunginvaltuuston merkinneen asian tiedokseen kokouksessaan 13.6.2021, kun asia on todellisuudessa merkitty tiedoksi kokouksessa 13.6.2022.</p> <p>Kaupunginvaltuusto päätti hyväksyä päätösehdotuksen.</p>
Tiedoksianto	Valmistelija Tarkastussihteeri

Kaupunginhallitus	§ 345	24.10.2022
Kaupunginvaltuusto	§ 88	14.11.2022
Tarkastuslautakunta	§ 71	30.11.2022

Tarkastuslautakunta 30.11.2022 § 71
559/00.03.00.00.01/2022

Valmistelija	Sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.fi, 02 778 2012	
	Tarkastuslautakunnan vuoden 2021 arviointikertomukseen on annettu kaupunginvaltuustossa hyväksytyt selvitykset.	
Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja	
Päätösehdotus	Tarkastuslautakunta merkitsee arviointikertomukseen annetut selvitykset tiedoksi.	
Päätös	Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.	
	Pöytäkirjaan merkitään, että Pekka Salomaa poistui kokouksesta esteellisenä kaupunkikehityslautakunnan alaisten asiakokonaisuuksien käsittelyn ajaksi, koska toimii kaupunkikehityslautakunnan 2. varapuheenjohtajana.	
	Pöytäkirjaan merkitään, että tarkastuslautakunnan varajäsen Pasi Lehti poistui kokouksesta rakennus- ja ympäristölautakunnan alaisten asiakokonaisuuksien käsittelyn ajaksi, koska toimii rakennus- ja ympäristölautakunnan varajäsenenä.	
Tiedoksianto	-	
Liitteet	Liite [3]	Vastineet vuoden 2021 arviointikertomukseen



Tarkastuslautakunta

§ 72 30.11.2022

Muut asiat

Tarkastuslautakunta 30.11.2022 § 72
3587/00.02.02.00/2021

Tarkastuslautakunta kävi esteellisyyksiin liittyvän keskustelun.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 66, § 67, § 68, § 69, § 70, § 71, § 72

Muutoksenhakukielto

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa kuntalain 136 §:n mukaan hakea muutosta.