

Tarkastuslautakunta

Aika 14.12.2022 klo 16:06 - 18:25

Paikka Kaupungintalo, kokoustila Tammi, Tehdaskatu 2, 24100 Salo

Käsitellyt asiat

§	Otsikko	Sivu
§ 73	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus, pöytäkirjan tarkastaminen sekä tiedoksi antaminen kunnan jäsenelle	3
§ 74	Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen	4
§ 75	Tilintarkastuksen ensimmäinen väliraportti vuodelta 2022	5
§ 76	Varhaiskasvatuksen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	6
§ 77	Tilintarkastuspalvelujen hankinta	7
§ 78	Sidonnaisuusilmoitusten päivittäminen	11
§ 79	Tiedoksi tulleet asiat	12

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Väistö Janne Salomaa Pekka Tammi Timo Hägerth Jarmo Kirves-Järvinen Taina Lindstedt Marja-Liisa Pohjola Timo Ruokonen Marja Sohlman Jutta Tuominen Marita	puheenjohtaja 1. varapuheenjohtaja 2. varapuheenjohtaja jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen jäsen	 Pöytäkirjantarkastaja Pöytäkirjantarkastaja
Poissa	Pesonen Sari		
Muu	Laakso Sari Maria Karlsson Anna Isaksson Sari Smolander Teija	asiantuntija asiantuntija tilintarkastaja pöytäkirjanpitäjä	Läsnä § 76 Läsnä §:t 73-75

Pöytäkirjan nähtävilläpito

Tarkastettu pöytäkirja pidetään nähtävillä yleisessä tietoverkossa alkaen 22.12.2022

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

Tarkastuslautakunta

§ 73 14.12.2022

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

Tarkastuslautakunta 14.12.2022 § 73

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 21.12.2022 ja tarkastettu pöytäkirja julkaistaan 22.12.2022 kuntalain 140 § mukaisesti kaupungin yleisessä tietoverkossa.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Kokous todetaan laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Tämän kokouksen pöytäkirjantarkastajiksi valitaan Marita Tuominen ja Sari Pesonen.
Päätös	<p>Kokous todettiin laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi. Tämän kokouksen pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin Marita Tuominen ja Marja Ruokonen.</p> <p>Pöytäkirjaan merkitään, että Jarmo Hägerth saapui kokoukseen tämän pykälän aikana klo 16.08.</p>

Tarkastuslautakunta

§ 74 14.12.2022

Asioiden käsittelyjärjestyksen hyväksyminen

Tarkastuslautakunta 14.12.2022 § 74

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 enemmistöpäätöksellä käsiteltäväksi asian, jota ei ole mainittu kokouskutsussa.

Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	Päätetään käsitellä asiat ennalta jaetun esityslistan mukaisesti.
Päätös	Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tarkastuslautakunta

§ 75 14.12.2022

Tilintarkastuksen ensimmäinen väliraportti vuodelta 2022

Tarkastuslautakunta 14.12.2022 § 75
558/00.03.00.01.01/2022

Valmistelija

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

Työohjelman mukaisesti vastuullinen tilintarkastaja esittelee vuoden 2022 ensimmäisen väliraportin kokouksessa.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee väliraportin tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Pekka Salomaa saapui kokoukseen tämän pykälän aikana klo 16.13.

Timo Pohjola poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana klo 16.23 - 16.31.

Tilintarkastaja poistui kokouksesta esittelyn jälkeen klo 16.55.

Tiedoksianto

-

Liitteet

Liite [1]

Salon Väliraportti 1/2022,
tarkastuslautakunta 14.12.2022

Tarkastuslautakunta

§ 76 14.12.2022

Varhaiskasvatuksen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen

Tarkastuslautakunta 14.12.2022 § 76
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 terveystalouden toimialalta Sosiaalityön palvelut ja Sivistyspalveluiden toimialalta Opetuslautakunnan alaiset palvelut.

Varhaiskasvatusjohtaja Anna Karlsson on kutsuttu antamaan esittely varhaiskasvatuksen toiminnasta ja tavoitteista.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee esittelyn tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirjaan merkitään, että Anna Karlsson poistui kokouksesta esittelyn jälkeen klo 18.12.

Tiedoksianto

-

Tarkastuslautakunta	§ 70	30.11.2022
Tarkastuslautakunta	§ 77	14.12.2022

Tilintarkastuspalvelujen hankinta

Tarkastuslautakunta 30.11.2022 § 70

Valmistelija sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salo.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 nimetyn vastuunalaisen JHT-tilintarkastajan kokemus vastaavan kokoisen kunnan tai kuntayhtymän lakisääteisestä tilintarkastuksesta. Tarjoukseen tuli liittää kuvaus nimetyn 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
Tarkastuslautakunta

§ 70 30.11.2022
§ 77 14.12.2022

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.

Tarkastuslautakunta	§ 70	30.11.2022
Tarkastuslautakunta	§ 77	14.12.2022

Timo Pohjola ilmoitti olevansa esteellinen asiassa, koska on Liike Nyt puolueen edustaja ja poistui kokouksesta asian päätöksenteon ajaksi.

Pöytäkirjaa ei tarkastettu tässä kokouksessa.

Tarkastuslautakunta päätti palauttaa asian uudelleen valmisteluun.

Tiedoksianto -

Tarkastuslautakunta 14.12.2022 § 77
4532/02.08.00.00.00/2022

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

Tarkastuslautakunta palautti 30.11.2022 kokouksessaan § 70 tilintarkastuspalveluiden hankinnan uudelleen valmisteluun valittavaksi esitettävän vastuullisen tilintarkastajan mahdollisen riippumattomuuden edelleen varmistamiseksi.

Hankintaa on valmisteltu yhdessä hankintapalveluiden sekä lakipalveluiden kanssa. Hankintaa tarkastellaan hankintalain säännösten mukaisesti. Tarjouspyynnössä on hankinnan kohteena ollut kuntalain 122 ja 123 §:n mukainen tilintarkastus. Siten valmistelussa on selvitetty, että tarjottu tilintarkastus on tarjouspyynnön mukaista.

Kuntalain kommentaariteoksessa Harjula ja Prättälä toteavat ”Tilintarkastajan riippumattomuus on pyritty varmistamaan vaalikelpoisuus- ja esteellisyyssäännöksillä. Tilintarkastajaa koskevat samat vaalikelpoisuusrajoitukset kuin tarkastuslautakunnan jäsentä (75 §). Tilintarkastajana ei voi toimia esimerkiksi kunnan tai kuntakonsernin palveluksessa oleva henkilö. Tilintarkastajalta ei kuitenkaan edellytetä asumista asianomaisessa kunnassa, sillä hän ei ole luottamushenkilö.”

Kuntalain 122 § 4 mom: Tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toteuttamiseen. Jos edellytykset riippumattomaan tarkastukseen puuttuvat, tilintarkastajan on kieltäydyttävä vastaanottamasta tehtävää tai luovuttava siitä.

Jatkovalmistelussa on tiedusteltu Kuntaliiton näkemystä asiaan.

Talvea Julkishallinnon Palvelut Oy:n esittämän vastuullisen tilintarkastajan valinnalle ei ole juridista estettä.

Esittelijä Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että Salon kaupungin kuntalain 122 § ja 123 §:n mukaiset tilintarkastuspalvelut hankitaan kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen jättäneeltä Talvea

Tarkastuslautakunta	§ 70	30.11.2022
Tarkastuslautakunta	§ 77	14.12.2022

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 hyväksyi päätösehdotuksen.

Pöytäkirja tarkastettiin tämän pykälän osalta heti kokouksessa.

Tiedoksianto -

Liitteet

Liite [2]	EI JULKINEN Vertailun yhteenveto tilintarkastuspalvelujen hankinta
Liite [3]	Tarjouspyyntö tilintarkastuspalvelujen hankinta

Tarkastuslautakunta § 78 14.12.2022

Sidonnaisuusilmoitusten päivittäminen

Tarkastuslautakunta 14.12.2022 § 78
2660/03.04.01/2022

Valmistelija	Sisäinen tarkastaja Sari Laakso, sari.m.laakso@salon.fi, 02 778 2012
	<p>Tarkastuslautakunta on edellisen kerran käsitellyt sidonnaisuusilmoituksia kokouksessaan 11.5.2022 § 32. Liitteenä on listaus, jossa ovat nähtävissä sidonnaisuusilmoituksiin tämän jälkeen tehdyt täydennykset.</p> <p>Sidonnaisuusilmoitukset ovat kokonaisuudessaan nähtävissä Salon kaupungin verkkosivuilla.</p> <p>Ilmoitusvelvollisella itsellään on velvollisuus pitää ilmoitus ajantasalla ja ilmoittaa välittömästi siihen kohdistuvista muutostarpeista. Ilmoituksiin tehdyt muutokset tuodaan tarkastuslautakunnalle hyväksyttäväksi pääsääntöisesti kaksi kertaa vuodessa tai tarpeen mukaan, jotta viive käsittelyssä ei muodostu pitkäksi.</p>
Esittelijä	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
Päätösehdotus	<p>Tarkastuslautakunta hyväksyy tehdyt sidonnaisuusilmoitukset sekä valtuuttaa vastuuhenkilönä toimivan sisäisen tarkastajan julkaisemaan hyväksytyt tiedot kaupungin verkkosivuilla.</p> <p>Lisäksi tarkastuslautakunta lähettää hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi.</p>
Päätös	<p>Tarkastuslautakunta hyväksyi esityslistan julkaisun jälkeen yhteen sidonnaisuusilmoitukseen tehdyt täydennykset ja päätti, että sidonnaisuusilmoitusliite päivitetään tältä osin.</p> <p>Tarkastuslautakunta valtuuttaa vastuuhenkilönä toimivan sisäisen tarkastajan julkaisemaan hyväksytyt tiedot kaupungin verkkosivuilla.</p> <p>Tarkastuslautakunta lähettää hyväksytyt sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi.</p>
Tiedoksianto	-
Liitteet	Liite [4] Sidonnaisuusilmoitukset 14.12.2022, pöytäkirjan liite



Tarkastuslautakunta

§ 79

14.12.2022

Tiedoksi tulleet asiat

Tarkastuslautakunta 14.12.2022 § 79

Esityslistan julkaisemiseen mennessä toimielimelle ei ole tullut tiedoksi tuotavia asioita.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 73, § 74, § 75, § 76, § 77, § 78, § 79

Muutoksenhakukielto

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