

Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän ja sen tytäryhteisöjen tilintarkastajan valitseminen, option käyttö tilikausille 2023 ja 2024
54/02.08.00.02/2020

Tarkastuslautakunta 17.03.2020 § 30

Lisätiedot	Lisätiedot: tarkastuspäällikkö Leena Timonen leena.timonen@siunsote.fi p. 013 330 4522
Päätösehdotus	Puheenjohtaja Tarkastuslautakunta päättää 1. antaa Pohjois-Karjalan hankintatoimelle Siun soten – Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän (emo ja tytäryhtiöt) tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamisen ajalle 2021-2022 (+ optiot 1 vuosi + 1 vuosi) 2. valtuuttaa puheenjohtajan ja tarkastuspäällikön valmistelemaan tilintarkastuspalvelujen kilpailuttamista koskevan tarjouspyynnön Pohjois-Karjalan hankintatoimen kanssa. 3., että tarjouspyyntövalmistelun jälkeen tarjouspyyntöasiakirjat tuodaan tarkastuslautakunnan hyväksyttäväksi.
Päätös	Hyväksyttiin. Merkitään pöytäkirjaan, että tarkastuslautakunnan jäsen Pekka Kukkonen poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn ajaksi. Esteellisyys: Joensuun kaupunki kilpailuttaa myös tilintarkastuspalvelut ja Pekka Kukkonen on Joensuun kaupungin tarkastuslautakunnan puheenjohtaja.
Selostus	Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän tilintarkastuspalveluista voimassa oleva sopimus päättyy, kun tilikauden 2020 tarkastus on saatettu loppuun. Kuntalain (410/2015 § 122) mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Tarkastuslautakunnan tehtävänä on vaklmitella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta (§ 121). Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Siun sote- Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän konserniohjeen 6.8 luvun mukaan: <i>tarkastuslautakunta laatii suunnitelman konserniyhteisöjen tilintarkastuksen järjestämisestä tilintarkastajaehdokkaiden nimeämistä varten. Yhtymähallitus nimeää tilintarkastajaehdokkaat yhtiökokouksissa ja säätiöiden vuosikokouksissa tehtävää päätöstä varten.</i>

Yhteisöön valitaan tilintarkastusyhteisöksi sama tilintarkastusyhteisö kuin kuntayhtymässä. Mikäli mahdollista yhteisestä tilintarkastusyhteisöstä vastuulliseksi tilintarkastajaksi valitaan yhteisöön sama tilintarkastaja kuin kuntayhtymään.

Tilintarkastuspalvelujen kilpailuttaminen ajalle 2021-2022 (+ optiot 1 vuosi +1 vuosi) Pohjois-Karjalan hankintatoimen avulla.

Tarkastuslautakunta 07.04.2020 § 53

Lisätiedot Tarkastuspäällikkö Leena Timonen
leena.timonen@siunsote.fi
p. 013 330 4522

Päätösehdotus Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta päättää
1. hyväksyä tilintarkastuksen kilpailuttamisesta laaditut tarjouspyyntöasiakirjat sekä
2. antaa Pohjois-Karjalan hankintatoimelle ja tarkastuslautakunnan puheenjohtajalle sekä tarkastuspäällikölle oikeuden tehdä tarvittavat stilistisiä ja teknisiä muutoksia tarjouspyyntöön.

Päätös Puheenjohtajan muutosesitys:

Tarkastuslautakunta päättää
1. poistaa tarjouspyyntöasiakirjoista Siun soten Henkilötietojen käsittelyn ehdot ja liitteen. Lakisääteisessä tilintarkastuspalvelussa henkilötietojen rekisterinpitäjä on tilintarkastusyhteisö. Muilta osin tarkastuslautakunta hyväksyy tilintarkastuksen kilpailuttamisesta laaditut tarjouspyyntöasiakirjat sekä
2. antaa Pohjois-Karjalan hankintatoimelle ja tarkastuslautakunnan puheenjohtajalle sekä tarkastuspäällikölle oikeuden tehdä tarvittavia stilistisiä ja teknisiä muutoksia tarjouspyyntöön.

Hyväksyttiin.

Merkitään pöytäkirjaan, että vastuullinen tilintarkastaja Jorma Nurkkala ei ollut läsnä kokouksessa tämän asian käsittelyn aikana. Esteellisyys: edustusjävi

Merkitään pöytäkirjaan, että tarkastuslautakunnan 1 varapuheenjohtaja Pekka Kukkonen poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn ajaksi. Esteellisyys: intressijävi

Selostus Tarkastuslautakunta 17.3.2020 § 30

Tarkastuslautakunta käy tilintarkastuskilpailuttamisesta laaditut tarjouspyyntöasiakirjat läpi.

Tarjouspyyntöasiakirjat on lähetetty sähköpostitse 1.4.2020.

Tarkastuslautakunta 21.08.2020 § 94

Lisätiedot	<p>Tarkastuspäällikkö Leena Timonen leena.timonen@siunsote.fi p. 013 330 4522</p>
Päätösehdotus	<p>Puheenjohtaja:</p> <p>Tarkastuslautakunta ehdottaa Siun sote- Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän yhtymävaltuustolle, että yhtymävaltuusto päättää valita Siun sote – Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän tilintarkastusyhteisöksi BDO Auditor Oy:n tilikausille 2021-2022 ensisijaisesti kuntalain tarkoittamaa tilintarkastusta varten, ja että yhtymävaltuusto valitsee nimitettäväksi Siun sote- Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymään kuuluvien konserniyhteisöjen tilintarkastusehdokkaaksi BDO Auditor Oy:n tilikausille 2021-2022.</p> <p>Perustelut: BDO Auditor Oy:n tarjous on ilmoitettujen vertailuperusteiden ja tarjousvertailun mukaisesti kokonaistaloudellisesti edullisin (liitteenä tarjousten vertailutaulukko). Kaksi tilikautta BDO Auditor Oy:llä on yhteensä 93 760 € (alv 0 %).</p> <p>Samalla kuntayhtymän yhtymävaltuusto velvoittaa Pohjois-Karjalan hankintatoimea antamaan tiedoksiannon hankintapäätöksestä tarjoajille sekä oikeuttaa tekemään sopimuksen Siun sote-Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän ja BDO Auditor Oy:n välillä.</p> <p>Kuntayhtymän ja sen konserniyhteisöjen sekä BDO Auditor Oy:n välillä käytetään Pohjois-Karjalan hankintatoimen laatimaa sopimus pohjaa.</p> <p>Option käytöstä tehdään tarvittaessa erillinen päätös.</p>
Päätös	<p>Hyväksyttiin.</p> <p>Merkitään pöytäkirjaan, että tarkastuslautakunnan 1. varapuheenjohtaja Pekka Kukkonen poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn ajaksi. Esteellisyys: intressijävi.</p>
Selostus	<p>Tarkastuslautakunta 17.3.2020 § 30 ja tarkastuslautakunta 7.4.2020 § 53</p>

Kuntalain (410/2015) 121 §:n mukaisesti tarkastuslautakunnan tehtäviin kuuluu tilintarkastajien valinnan valmistelu. Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Hankintamuotona käytettiin hankintalain 32 §:n mukaista avointa menettelyä. Tarjouspyyntö (292239) julkaistiin Hilmassa (Julkisten hankintojen kansallisessa ilmoituskanavassa) 21.4.2020. Hankinta on EU-kynnysarvon ylittävä hankinta. Hankinnassa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista.

Määräaikaan mennessä tarjouksen jättivät:

- BDO Auditor Oy, hinta 93 760 € (alv 0 %)
- KPMG Oy Ab, hinta 155 200 € (alv 0 %)

Sopimus tilintarkastuksesta tehdään tarjousten kokonaistaloudellisen edullisuuden perusteella.

Pohjois-Karjalan hankintatoimi on suorittanut hankintakilpailutuksen sekä tarjousvertailun saatujen tarjousten perusteella. Kilpailutus koskee Siun sote -Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän ja sen konserniyhteisöjen lakisääteistä tilintarkastusta tilikausille 2021-2022 sekä optioita tilikausille 2023 ja 2024. Muut tarjoukseen liittyvät tarjousasiakirjat ovat nähtävissä erillisessä kansiossa, joista osa on salaisia asiakirjoja.

BDO Auditor Oy:n tarjous on ilmoitettujen vertailuperusteiden ja tarjousvertailun mukaisesti kokonaistaloudellisesti edullisin.

Yhtymävaltuusto 08.10.2020 § 41

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta ehdottaa Siun sote- Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän yhtymävaltuustolle, että yhtymävaltuusto päättää valita Siun sote – Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän tilintarkastusyhteisöksi BDO Auditor Oy:n tilikausille 2021-2022 ensisijaisesti kuntalain tarkoittamaa tilintarkastusta varten, ja että yhtymävaltuusto valitsee nimitettäväksi Siun sote- Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymään kuuluvien konserniyhteisöjen tilintarkastusehdokkaaksi BDO Auditor Oy:n tilikausille 2021-2022.

Perustelut: BDO Auditor Oy:n tarjous on ilmoitettujen vertailuperusteiden ja tarjousvertailun mukaisesti kokonaistaloudellisesti edullisin (liitteenä tarjousten vertailutaulukko). Kaksi tilikautta BDO Auditor Oy:llä on yhteensä 93 760 € (alv 0 %).

Samalla kuntayhtymän yhtymävaltuusto velvoittaa Pohjois-Karjalan hankintatoimea antamaan tiedoksiannon hankintapäätöksestä tarjoajille sekä oikeuttaa tekemään sopimuksen Siun sote-Pohjois-Karjalan sosiaali- ja terveyspalvelujen kuntayhtymän ja BDO Auditor Oy:n välillä.

Kuntayhtymän ja sen konserniyhteisöjen sekä BDO Auditor Oy:n välillä käytetään Pohjois-Karjalan hankintatoimen laatimaa sopimus pohjaa.

Option käytöstä tehdään tarvittaessa erillinen päätös.

Päätös Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta 31.05.2022 § 69

Lisätiedot Tarkastuspäällikkö Leena Timonen
leena.timonen@siunsote.fi
p. 013 330 4522

Päätösehdotus Puheenjohtaja:

Tarkastuslautakunta esittää yhtiövaltuustolle, että

1. yhtiövaltuusto päättää käyttää kuntayhtymän (emon) tilintarkastuksen hankintasopimukseen sisältyvät optiot ja valita kuntayhtymän (emon) tilikausien 2023 ja 2024 tilintarkastuspalvelujen toimittajaksi BDO Auditor Oy:n, vastuunalaisena tilintarkastajana KHT, JHT Ulla-Maija Tuomela ja

2. kuntayhtymän määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen tilintarkastajaksi nimetään tilikausille 2023 ja 2024 BDO Auditor Oy.

Päätös Hyväksyttiin.

Selostus Yhtiövaltuusto 08.10.2020 § 41

Pohjois-Karjalan hankintatoimi on kilpailuttanut kuntayhtymän ja sen konserniyhteisöjen tilintarkastuspalvelut tilikausille 2021-2022 ja optiot koskien vuosia 2023 ja 2024. Yhtiövaltuusto valitsi 8.10.2020 § 41 kuntayhtymän (emon) 2021-2022 tilintarkastuspalvelujen toimittajaksi BDO Auditor Oy:n.

Yhtiövaltuuston päätöksessä todetaan, että optioiden käytöstä tehdään tarvittaessa erillinen päätös. Sopimus tilintarkastuspalveluista on allekirjoitettu 22.12.2020.

Hankintasopimuksen mukaan sopimuskausi on 1.7.2021-30.6.2023 ja se koskee tilikausien 2021 ja 2022 tilintarkastuksia. Sopimus voi jatkua 1+1 vuodella ajalla 1.7.2023-30.6.2024 (tilikausi 2023) sekä 1.7.2024-30.6.2025 (tilikausi 2024), mikäli tilaaja niin päättää. Päätös sopimuksen jatkamisesta voidaan tehdä yhdelle tai kahdelle tilikaudelle kerrallaan. Päätös

sopimuksen jatkamisesta tehdään ja annetaan tiedoksi viimeistään 6 kk ennen sopimuskauden/optiokauden loppua.

Mikäli sopimus jatkuu, niin optiokaudella sovelletaan hankintasopimusta entisin ehdoin, sen mukaisesti kuin ne ovat voimassa sopimuskauden päättyessä. Allekirjoittaessaan hankintasopimuksen palvelutuottaja sitoutuu omalta osaltaan siihen, että sopimus jatkuu mainitun määräajan, mikäli tilaaja niin päättää.

Tilaajalla on oikeus siirtää sopimus sellaiselle kolmannelle osapuolelle, jolle tilaajan tehtävät siirtyvät osittain tai kokonaan.

Tarkastuslautakunta toteaa, että BDO Auditor Oy:n toteuttamat tilintarkastuspalvelut ovat toimineet hyvin, yhteistyö vastuullisen tilintarkastajan kanssa on ollut toimivaa ja sopimusta on noudatettu. Kuntayhtymän toiminnot siirtyvät Pohjois-Karjalan hyvinvointialueelle 1.1.2023 alkaen, joten optiovuosien käyttäminen on tämänkin vuoksi tarkoituksenmukaista.

Yhtymävaltuusto 14.06.2022 § 27

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta:

Tarkastuslautakunta esittää yhtymävaltuustolle, että

1. yhtymävaltuusto päättää käyttää kuntayhtymän (emon) tilintarkastuksen hankintasopimukseen sisältyvät optiot ja valita kuntayhtymän (emon) tilikausien 2023 ja 2024 tilintarkastuspalvelujen toimittajaksi BDO Auditor Oy:n, vastuunalaisena tilintarkastajana KHT, JHT Ulla-Maija Tuomela ja

2. kuntayhtymän määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen tilintarkastajaksi nimetään tilikausille 2023 ja 2024 BDO Auditor Oy.

Päätös

Hyväksyttiin.

Merkittiin pöytäkirjaan, että valtuutettu Sampsä Jääskeläinen poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen klo 16.21.