

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymä	§	Kokouspvm	Kokous	1
Tarkastuslautakunta	011	20.12.2023	2	

Aika: 20.12.2023 klo 18.00

Paikka: Etäkokous, Teams

Osallistujat: (x= läsnä)

jäsen:

Antikainen Monika x

Haanpää Leena

Jormanainen Juha x

Laine Tuomo

Lindberg Marko x

Uusitalo-Heikkinen Mervi (pj) x

varajäsen:

Rand Jorma

Björkskog Tommy

Takala Satu

Vuoristo Henna

Wallinkoski Jarkko

Muut osallistujat:

seutujohtaja Jukka Vornanen vierailee tarkastuslautakunnan kuultavana pykälässä 15§.

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymä	§	Kokouspvm	Kokous	2
Tarkastuslautakunta	011	20.12.2023	2	

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty:

puheenjohtaja Uusitalo-Heikkinen Mervi

pöytäkirjantarkastaja

pöytäkirjanpitäjä Lindberg Marko

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymä	§	Kokouspvm	Kokous	3
Tarkastuslautakunta	011	20.12.2023	2	

Käsiteltävät asiat:

- 011§ Kokouksen avaus
- 012§ Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus
- 013§ Pöytäkirjanpitäjän ja pöytäkirjantarkastajan valinta
- 014§ Työjärjestyksen hyväksyminen
- 015§ Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän tilintarkastuspalveluiden kilpailuttaminen
- 016§ Tarkastuslautakunnan seuraava kokous
- 017§ Tiedoksi annettavat asiat 018§ Kokouksen päättäminen

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymä	§	Kokouspvm	Kokous	4
Tarkastuslautakunta	011	20.12.2023	2	

2023-011§ Kokouksen avaus

Puheenjohtaja Mervi Uusitalo-Heikkinen avasi kokouksen klo 18.05

2023-012§ Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Puheenjohtaja Uusitalo-Heikkinen

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta toteaa kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi

2023-013§ Pöytäkirjanpitäjän ja pöytäkirjantarkastajan valinta

Pöytäkirjanpitäjän valinta

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän tarkastuslautakunnan sihteerinä ja pöytäkirjanpitäjänä toimii kuntayhtymään palkattava hallinnon asiantuntija. Hallinnon asiantuntijan rekrytointi on käynnissä, mutta virkaan valittava henkilö ei ole vielä kuntayhtymän palveluksessa.

Tarkastuslautakunnan 20.12.2023 kokoukselle on valittava pöytäkirjanpitäjä lautakunnan jäsenten joukosta.

Pöytäkirjantarkastajan valinta

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän hallintosäännön mukaan toimielimen kokouksen ”pöytäkirjan laatii puheenjohtajan johdolla pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Kuntayhtymän seutuhallituksessa menettelytapana on, että kokoukselle valitaan yksi pöytäkirjantarkastaja, joka allekirjoittaa pöytäkirjan yhdessä puheenjohtajan ja pöytäkirjanpitäjän kanssa. Pöytäkirjantarkastaja on valittu aakkosjärjestyksessä seutuhallituksen kokoukseen osallistuvien jäsenten joukosta.

Puheenjohtaja Uusitalo-Heikkinen

Päätösehdotus Lautakunta valitsee keskuudestaan 20.12.2023 kokouksen pöytäkirjanpitäjän ja pöytäkirjantarkastajan.

Päätös: Lautakunta päättää valita pöytäkirjanpitäjäksi Marko Lindbergin ja pöytäkirjantarkastajaksi Monika Antikainen

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymä	§	Kokouspvm	Kokous	5
Tarkastuslautakunta	011	20.12.2023	2	

2023-014§ Työjärjestyksen hyväksyminen

Kokouskutsu on lähetetty sähköpostitse 30.11.2023. Esityslista on toimitettu sähköisesti 18.12.2023.

Puheenjohtaja Uusitalo-Heikkinen:

Päätösehdotus Tarkastuslautakunta hyväksyy esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös: Tarkastuslautakunta hyväksyi esityslistan kokouksen työjärjestykseksi

2023-015§ Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän tilintarkastuspalvelujen kilpailuttaminen

Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 30.11.2023 käynnistää Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän tilintarkastusyhteisön valinnan uudelleenvalmistelun.

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymä on kuntalain alainen organisaatio ja kuntayhtymän tilintarkastus on järjestettävä kuntalain tarkoittamalla tavalla.

Kuntayhtymän seutuhallitus oli kokouksessaan 17.8.2022 valinnut kuntayhtymän tilintarkastusyhteisöksi KPMG Oy:n. Seutuhallituksen päätös on perustunut jäsenkuntien kaupungin- ja kunnanhallitusten tekemiin päätöksiin. Jälkikäteen on käynyt ilmi, että kuntayhtymän tilintarkastusyhteisöä ei voida valita jäsenkuntien kaupungin- ja kunnanhallitusten toimesta. Tilintarkastusyhteisön valinta on vietävä kuntayhtymän tarkastuslautakunnan valmistelusta jäsenkuntien valtuustojen päätettäväksi.

Vuonna 2022 seutuhallituksessa ja jäsenkuntien kaupungin- ja kunnanhallituksissa tehdyt päätökset tilintarkastusyhteisöstä eivät perustuneet tarjouskilpailuun. Seutuhallituksen valitseman tilintarkastusyhteisö KPMG Oy:n kanssa ei ole päätösten yhteydessä tai niiden jälkeen laadittu toimeksiantosopimusta.

Tilintarkastuspalveluiden kilpailutus

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän tilintarkastusyhteisön ja tilintarkastajan valinnasta päättävät jäsenkuntien valtuustot kuntayhtymän tarkastuslautakunnan esityksestä.

Koska kuntayhtymä ei ole aiemmin hankkinut tilintarkastuspalveluita, kuntayhtymän tarvitsemien tilintarkastuspalveluiden vuosikustannuksista ei ole tarkkaa arviota. Toteutuva kustannustaso ja kilpailutettavan sopimuskauden pituus vaikuttavat siihen, onko hankinnassa kyse hankintalain mukaisesta pienhankinnasta vai hankintalain kynnysarvon (60 000 euroa) ylittävästä kansallisesta palveluhankinnasta.

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymä	§	Kokouspvm	Kokous	6
Tarkastuslautakunta	011	20.12.2023	2	

Tarkastuslautakunnalle esitetään, että tilintarkastuspalvelut kilpailutetaan vuosiksi 2024–2026 ja kilpailutettava sopimus sisältää kahden vuoden option. Tarjouspyyntö sisältää myös vuoden 2022 tilinpäätöksen jälkikäteisen tilintarkastuksen.

Tarkastuslautakunnalle esitetään, että tilintarkastuspalvelut kilpailutetaan varmuuden vuoksi hankintalain kansallisen hankinnan kynnysarvon ylittävänä hankintana.

Tarkastuslautakunnalle esitetään, että tarjouspyyntö koskee vuosina 2024– 2026 Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän

1. kuntalaissa tarkoitetun lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamista. Sopimuskaudella tehdään tilintarkastukset vuosista 2022, 2023, 2024 ja 2025. Tarjoajia pyydetään huomioimaan, että kuntayhtymän tilikaudesta 2022 ei ole tehty tilintarkastusta ja vuoden 2022 tilintarkastus tehdään jälkikäteen keväällä 2024.
2. avustamista Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän tarkastuslautakunnan kokousasioiden valmistelussa.
3. tarkastuslautakunnan arviointityöhön osallistumista, arviointikertomusten valmistelua ja läsnäoloa tarkastuslautakunnan kokouksissa. Vastuullisen tilintarkastajan tulee olla pyydettyä läsnä niissä tarkastuslautakunnan kokouksissa, joissa tilintarkastajan raportteja ja ilmoituksia käsitellään tai milloin lautakunta pitää sitä muuten tarpeellisena.
4. raportointia tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelmasta ja sen toteutumisesta sekä tarkastustyön kuluista ja tarkastustyössä tehdyistä havainnoista tarkastuslautakunnan päättämin ajoin.
5. muiden hyvän julkishallinnon tilintarkastustavan edellyttämien töiden ja toimenpiteiden suorittamista.

Tarjouspyyntö julkaistaan julkisten hankintojen ilmoitusjärjestelmässä Hilmassa. Hankintalaki ei määrittele tarjousajan pituutta. Hankinnan arvon ja luonteen mukaan tulee tarjoajille antaa kohtuullinen ja riittävä aika tehdä tarjous, esimerkiksi 2–4 viikkoa. Tarkastuslautakunnalle esitetään, että tarjouspyyntö julkaistaan viikon 51 aikana ja tarjouskilpailu päättyy 19.1.2024.

puheenjohtaja Uusitalo-Heikkinen

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta päättää käynnistää Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän tilintarkastuspalveluiden kilpailutuksen liitteenä olevan tarjouspyynnön mukaisesti. Kilpailutus toteutetaan hankintalain mukaisena kansallisena hankintana. Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja valtuutetaan tekemään

Turun kaupunkiseudun kuntayhtymä	§	Kokouspvm	Kokous	7
Tarkastuslautakunta	011	20.12.2023	2	

tarvittavat tekniset muutokset tarjouspyyntöön ja kilpailutusasiakirjoihin hankinnan julkaisun yhteydessä.

Päätös: Lautakunta päätti esityksen mukaisesti, että Tarkastuslautakunta päättää käynnistää Turun kaupunkiseudun kuntayhtymän tilintarkastuspalveluiden kilpailutuksen liitteenä olevan tarjouspyynnön mukaisesti. Kilpailutus toteutetaan hankintalain mukaisena kansallisena hankintana. Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja valtuutetaan tekemään tarvittavat tekniset muutokset tarjouspyyntöön ja kilpailutusasiakirjoihin hankinnan julkaisun yhteydessä.

2023-016§ Tarkastuslautakunnan seuraava kokous

puheenjohtaja Uusitalo-Heikkinen

Päätösehdotus: Tarkastuslautakunta päättää seuraavan kokouksensa ajankohdan.

Päätös: Tarkastuslautakunta päätti seuraavan kokouksen ajankohdaksi 24.1. Linnankatu 52 klo 18.00 uusissa toimistotiloissa.

2023-017§ Tiedoksi annettavat asiat

puheenjohtaja Uusitalo-Heikkinen

Päätösehdotus: Tiedoksi annettavat asiat merkitään tiedoksi.

Päätös: toimistotilat on hankittu, sihteeri on valittu, mutta oikaisuvaatimus esitetty, aloittanee maaliskuun alussa.

2023-018§ Kokouksen päättäminen

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 18.30