



Aika 03.10.2022, klo 13:05 - 15:41

Paikka Sotkamontie 13, F4 neuvottelutila 2, 87300 Kajaani

Käsitellyt asiat

- § 21 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**
- § 22 Tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjän/sihteerin valinta**
- § 23 Pöytäkirjantarkastajien valinta**
- § 24 Hyvinvointialueen valmistelun katsaus**
- § 25 Talouskatsaus**
- § 26 Tilintarkastusyhteisön hankinta vuosille 2023-2026**
- § 27 Muut asiat**



Saapuvilla olleet jäsenet

Tuomas Kettunen, puheenjohtaja
Pertti Granqvist, 1. varapuheenjohtaja, poistui 15:38
Pasi Arffman
Helena Ohtonen
Toivo Sistonen / etänä
Milla Veteläinen
Kirsi Virtanen

Muut saapuvilla olleet

Miia Pussinen, sihteeri
Jukka Lindberg, hyvinvointialuejohtaja, poistui 14:17
Eija Immonen, talousjohtaja, saapui 14:26, poistui 14:58
Merja Kempainen, hankintasuunnittelija, saapui 14:58, poistui 15:21
Eveliina Härkönen, valmisteluassistentti

Allekirjoitukset

Tuomas Kettunen
Puheenjohtaja

Miia Pussinen
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

Helena Ohtonen

Milla Veteläinen

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tarkastuslautakunnan tarkastettu pöytäkirja valitusosoituksineen pidetään yleisesti nähtävänä 14.10.2022 alkaen hyvinvointialueen verkkosivuilla
<https://kainuunhyvinvointialue.cloudnc.fi>



§ 21

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Hyvinvointialuelain 108 §:n mukaan toimielin on päätösvaltainen, kun yli puolet jäsenistä on läsnä. Läsnä oleviksi katsotaan myös ne toimielimen jäsenet, jotka osallistuvat kokoukseen sähköisesti.

Hallintosäännön 127 §:n mukaan kokouskutsun antaa puheenjohtaja tai varapuheenjohtaja. Kokouskutsussa on ilmoitettava kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat. Kokouskutsu lähetetään jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus tai -velvollisuus kokouksessa, vähintään neljä päivää ennen kokousta.

Kokouskutsu on lähetetty sähköisesti 29.9.2022.

Ehdotus

Puheenjohtajan ehdotus:

Todetaan kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus.

Myönnetään läsnä oleville muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Päätös

Hyväksyi.



§ 22

Tarkastuslautakunnan pöytäkirjanpitäjän/sihteerin valinta

KHVADno-2022-62

Hallintosäännön 66 §:n mukaan tarkastuslautakunta päättää pöytäkirjanpitäjästä.

Ehdotus

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää valita pöytäkirjanpitäjäksi ja sihteeriksi vuodelle 2022 hyvinvointialueen valmistelun tuesta Miia Pussisen ja varalle valmisteluassistentti Eveliina Härkösen.

Päätös

Hyväksyi.



§ 23

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Hyvinvointialueesta annetun lain 95 §:n mukaan pöytäkirjan tarkastamisesta annetaan tarpeelliset määräykset hallintosäännössä.

Hallintosäännön 147–148 §:ien mukaan pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa pöytäkirjanpitäjä. Pöytäkirja tarkastetaan toimitelimen päättämällä tavalla. Pöytäkirja pidetään tarkastamisen jälkeen yleisesti nähtävänä hyvinvointialueen verkkosivuilla <https://kainuunhyvinvointialue.cloudnc.fi>

Pöytäkirjantarkastajat valitaan aakkosjärjestyksessä.

Ehdotus

Puheenjohtajan ehdotus:

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa. Tarkastusvuorossa ovat Toivo Sistonen ja Milla Veteläinen.

Puheenjohtajan muutettu päätösehdotus:

Valitaan kaksi pöytäkirjantarkastajaa. Valitaan pöytäkirjantarkastajiksi Helena Ohtonen ja Milla Veteläinen.

Päätös

Hyväksyi.



§ 24

Hyvinvointialueen valmistelun katsaus

KHVADno-2022-324

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttuna hyvinvointialuejohtaja Jukka Lindberg. Tapaamisessa kuullaan mm. hyvinvointialueen valmistelun ja strategiatyön etenemisestä.

Ehdotus

Puheenjohtajan ehdotus:

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Hyväksyi.

Jukka Lindberg esitteli asiaa ja poistui kokouksesta klo 14:17 ennen päätöksentekoa.



§ 25

Taloustarkastus

KHVADno-2022-324

Tarkastuslautakunnan kokoukseen on kutsuttuna talousjohtaja Eija Immonen. Tapaamisessa kuullaan ajankohtaisia asioita taloudesta hyvinvointialueen valmistelun edetessä.

Ehdotus

Puheenjohtajan ehdotus:

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Hyväksyi.

Eija Immonen esitteli asiaa ja poistui kokouksesta klo 14:58 ennen päätöksentekoa.



Tarkastuslautakunta, § 7, 18.05.2022
Tarkastuslautakunta, § 18, 25.08.2022
Tarkastuslautakunta, § 26, 03.10.2022

§ 26

Tilintarkastusyhteisön hankinta vuosille 2023-2026

KHVADno-2022-150

Tarkastuslautakunta, 18.05.2022, § 7

Hyvinvointialuelain 126 §:n mukaan aluevaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Hyvinvointialueen tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä.

Tilintarkastusyhteisöllä ja sen määräämällä vastuunalaisella tilintarkastajalla on oltava edellytykset riippumattoman ja riittävän laajan tilintarkastuksen toimittamiseen.

Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tarkastuslautakunta keskustelee tilintarkastusyhteisön hankinnan valmistelun käynnistämisestä 1.1.2023 alkaen.

Hankintalakimies Päivi Ollila esittelee asiaa.

Ehdotus

Esittelijä: Pertti Granqvist, vpj.

Tarkastuslautakunta päättää antaa hankintayksikölle oikeuden käynnistää tilintarkastusyhteisön hankinnan valmistelut 1.1.2023 alkaen.

Puheenjohtajan muutettu päätösehdotus

Asia palautetaan jatkovalmisteluun ja käsitellään myöhemmin.

Päätös

Hyväksyi.

Päivi Ollila poistui kokouksesta tämän asian käsittelyn jälkeen.

Tarkastuslautakunta, 25.08.2022, § 18

Tarkastuslautakunta käsitteli asiaa kokouksessaan 18.5.2022 § 7, jolloin asia päätettiin palauttaa jatkovalmisteluun.



Kainuun hyvinvointialueen tulee käynnistää tilintarkastusyhteisön hankinnan kilpailutus vuosien 2023-2026 tarkastusta varten. Lisäksi tilaaja varaa optiot vuosille 2027-2028.

Hyvinvointialuelain 126 §:n mukaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Tarkastuslautakunta keskustelee tilintarkastusyhteisön hankinnan kilpailutuksen käynnistämisestä, tarkastuspäivien lukumäärästä sekä hankinnalle asetettavista kriteereistä.

Asiaa on kutsuttu esittelemään hankintasuunnittelija Merja Kemppainen.

Ehdotus

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää käynnistää tilintarkastuspalvelujen hankinnan kilpailutuksen vuosien 2023-2026 tilintarkastusta varten, antaa hankintatoimelle ohjeet kriteereistä ja oikeuden käynnistää kilpailutus.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti käynnistää tilintarkastuspalvelujen hankinnan kilpailutuksen vuosille 2023-2026 ja antoi hankintatoimelle ohjeet kriteereistä (hinta 60% / laatu 40%) ja oikeuden käynnistää kilpailutus.

Merja Kemppainen esitteli asiaa ja poistui kokouksesta ennen päätöksentekoa.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 13:57.

Tarkastuslautakunta, 03.10.2022, § 26

Valmistelija / lisätiedot:

Merja Kemppainen
merja.j.kemppainen@kainuu.fi
hankintasuunnittelija

Hyvinvointialuelain 125 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on valmistella aluevaltuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Tarkastuslautakunta päätti kokouksessaan 25.8. § 18:

- käynnistää tilintarkastuspalvelujen hankinnan kilpailutuksen vuosille 2023-2026 sekä mahdollisuuden kahden (2) optiovuoden käyttöön
- antaa hankintatoimelle ohjeet kriteereistä (hinta 60% / laatu 40%)
- antaa oikeuden käynnistää kilpailutus

Hankinnan eteneminen



Tarjouspyyntö 413180 julkaistiin 7.9.2022 Hansel Oy:n dynaamisen hankintajärjestelmän 301065 Tilintarkastuksen palvelut 2020 – 2025 kautta sisäisenä kilpailutuksena. Tarjouspyyntö, tarjousten jättö sekä tarjousvertailu operoitiin kuntayhtymän sähköisessä Cludia -kilpailutusjärjestelmässä.

Tarjouspyynnössä ilmoitettu sitoumukseton arvio lakisääteisestä tilintarkastuksesta oli n. 70pv/tilikausi. Mahdolliset EU- ja muut hankkeiden tilintarkastukset ja muut erityiset tarkastustehtävät tilataan ja sovitaan erikseen.

Hankinnassa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista (348/07) ja valtioneuvoston asetusta julkisista hankinnoista (614/07) sekä soveltuvin osin julkisten hankintojen yleisiä sopimusehtoja (JYSE 2014). Tarjousten jättöaika päättyi 28.9.2022 klo 12.00.

Suorituskykyyn, ammatilliseen pätevyyteen ja palvelusisältöön liittyvät vähimmäisvaatimukset

Vähimmäisvaatimukset päävastuullisen JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastajan ja hänen varahenkilönsä osalta olivat vähintään 400 (htp) kokemus tilintarkastuksen tehtävistä. Kokemuksesta 100 (htp) tulee olla päävastuullisen tilintarkastajan roolissa. Kokemuksesta vähintään 3 tarkastusta tulee olla kunnan lakisääteisistä tilintarkastusta. Tytär-yhteisöjen päävastuullisen tilintarkastajan ja hänen varahenkilön vaatimukset olivat yhtenevät edellä mainitun mukaisesti.

Vähimmäisvaatimukset nimettävien JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastajan ja hänen varahenkilönsä osalta olivat vähintään 250 (htp) kokemus tilintarkastuksen tehtävistä. Kokemuksesta 100 (htp) tulee olla tilintarkastajan roolissa. Kokemuksesta vähintään 3 tarkastusta tulee olla kunnan lakisääteisistä tilintarkastusta. Tytär-yhteisöjen päävastuullisen tilintarkastajan ja hänen varahenkilön vaatimukset olivat yhtenevät edellä mainitun mukaisesti.

Lisäksi vähimmäisvaatimukset nimettävien avustavan tarkastajan (ylempi korkeakoulututkinto tulee olla suoritettu) ja hänen varahenkilönsä osalta olivat vähintään 100 (htp) kokemus tilintarkastuksen avustavista tehtävistä. Tytär-yhteisöjen avustavan tarkastajan ja hänen varahenkilön vaatimukset olivat yhtenevät edellä mainitun mukaisesti.

Palvelusisältöön liittyen edellytettiin tilintarkastuksen osalta, että vastuunalainen JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastaja suorittaa vähintään 70 % tarkastuspäivistä, avustava JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastaja vähintään 20 % ja enintään 10 % saa olla ei-auktorisoitujen avustavien tarkastajien suorittamaa tarkastusta. Lisäksi edellytettiin, että tarkastustyöstä vähintään 70 % tehdään tarkastuskohteessa. Etätyön osuus pitää näkyä laskuissa yksilöidysti. Tämä vaatimus koskee erikseen vastuunalaista JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastajaa, avustavaa JHT (JHTT) ja KHT -tilintarkastajaa ja ei-auktorisoituja tarkastajia.

Pääasiallisesti palveluntuottaminen tapahtuu Kainuun hyvinvointialueen osoittamissa tiloissa. Mahdolliset poikkeukset edellä mainitusta sovitaan Toimittajan kanssa erikseen.

Tarjousten vertailu



Tarjousvertailun valintaperusteena oli kokonaistaloudellinen edullisuus, jossa kokonaispäivähinnan painoarvo on 60 % (maksimipisteet 60) ja laadun painoarvo 40 % (maksimipisteet 40). Päivähinnat on ilmoitettu ilman arvonlisäveroa sisältäen kaikki kulut (matka- ja majoituskustannukset, matka-ajan, päivärahat, ylityökorvaukset). Tarkastuspäivän hinta on 7,5 h mittainen työpäivä tarkastuskohteessa/etäpäivä.

Laadun lisäpisteet arvioitiin seuraavasti:

1. Päävastuullinen/vastuunalainen tilintarkastaja ja varahenkilö:

- Kokemusta 401-500 htp tai enemmän: 10 p
- Kokemus kunnan tai kuntayhtymän enemmän kuin viisi (5) tarkastusta: 20 p

2. Tilintarkastaja ja varahenkilö:

- Kokemusta enemmän kuin 250 htp, josta 100 htp tilintarkastajan roolissa 5 p
- Kokemus kunnan tai kuntayhtymän enemmän kuin kolme (3) tarkastusta: 5 p

3. Avustava tarkastaja ja varahenkilö:

- Ei pisteytystä.

Määräaikaan 28.9.2022 klo 12.00 tarjouksen jättivät BDO Auditor Oy (y-tunnus 0904285-6) ja KPMG Oy Ab (1805485-9).

Tarjousten avauspöytäkirja 413180, tarjouspyyntö, tarjoukset sekä tarjousten vertailutaulukko ovat tarkastuslautakunnan kokouksessa nähtävänä. Hankinta-asiakirjat ovat asianosaisjulkisia hankintaa koskevan päätöksenteon jälkeen ja yleisöjulkisia sen jälkeen, kun hankintaa koskeva sopimus on tehty. Liikesalaisuuden piiriin määritellyt osat tarjousasiakirjoista katsotaan salassa pidettäviksi.

Ehdotus

Puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta keskustelee tilintarkastusyhteisön valinnasta ja tekee päätösehdotuksen aluevaltuustolle.

Pöytäkirja tarkastetaan tämän asian osalta kokouksessa.

Puheenjohtajan muutettu päätösehdotus:

Tarjouksen antoi määräaikaan mennessä kaksi palveluntarjoajaa. Molemmat tarjoajat täyttävät tarjouspyynnön mukaiset kelpoisuusehdot ja ovat siten tarjouspyynnön mukaisia.

Tarkastuslautakunta esittää aluevaltuustolle, että:



-
- Kainuun hyvinvointialueen tilintarkastusyhteisöksi tilikausille 2023-2026 mukaan lukien mahdolliset optiovuodet (1+1) valitaan kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehnyt BDO Audiator Oy (0904285-6)
 - Kainuun hyvinvointialueen konsernin tytäryhteisöille esitetään tilintarkastusyhteisöksi hyvinvointialuelain 126 §:n mukaisesti hyvinvointialueen valitsemaa tilintarkastusyhteisöä.
 - valtuuttaa tarkastuslautakunnan päättämään mahdollisista optiovuosista

Pöytäkirja tarkastetaan tämän asian osalta kokouksessa.

Päätös

Hyväksyi.

Merja Kemppainen esitteli asiaa ja poistui kokouksesta klo 15:21 ennen päätöksentekoa.



§ 27

Muut asiat

Tarkastuslautakunnalle tuodaan tiedoksi seuraavat asiat:

- Kainuun sotien tarkastuslautakunnan kutsu yhteistapaamiseen to 3.11. klo 9
- tarkastuslautakuntien koulutus - ilmoittautumistilanne
- seuraava kokous to 8.12. klo 13

Ehdotus

Puheenjohtajan ehdotus:

Merkitään tiedoksi.

Puheenjohtajan täydennetty päätösehdotus:

Sovitaan alustavasti kevään kokouspäiviksi 20.2. klo 13 ja 13.3. klo 13.

Päätös

Hyväksyi.

Puheenjohtaja päätti kokouksen klo 15:41



Muutoksenhakukielto

§21, §22, §23, §24, §25, §26, §27

Muutoksenhakukielto

Muutoksenhakukielto

Päätöksestä, joka koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa, ei saa tehdä oikaisuvaatimusta eikä aluevalitusta.

Sovellettava lainkohta: Laki hyvinvointialueesta 141 §.