



Tarkastuslautakunta

26.10.2022

Kokoustiedot

Aika 26.10.2022 klo 16:30 - 19:12

Paikka Valtuustotalo, kokoomuksen ryhmähuone

Läsnä	Viljakainen Paula	puheenjohtaja	poissa esteellisenä klo 18.41-18.42 § 106 aikana
	Poutala Mika	jäsen	puheenjohtajana klo 18.41-18.42 § 106 aikana
	Backman Marita	jäsen	
	Kallioja Timo	jäsen	
	Kanerva Jarmo	jäsen	saapui klo 17.44
	Lievonen Mikko	jäsen	
	Ojanen Sari	jäsen	
	Pesonen Aili	jäsen	
	Ravald Jaakko	jäsen	poissa esteellisenä klo 18.41-18.42
	Rummukainen Mari	jäsen	
	Valli Tapio	jäsen	
	Lounamaa Pertti	varajäsen	
	Ramsland Satu	varajäsen	
	Fred Tommi	toimitusjohtaja HSY	poistui klo 18.01
	Isotalo Olli	kaupunkiympäristön toimiaan toimitusjohtaja	poistui klo 18.01
	Jyrkkä Maria	konsernihallinnon kehittämisjohtaja	poistui klo 18.01
	Aro Heli	hankintapäällikkö	läsnä klo 18.05-18.42 § 106 aikana
	Lepistö Jussi	tarkastusassistentti	
	Ala-aho Virpi	kaupunginreviisori	
	Björklund Riitta	sihteeri	
Poissa	Arstila Leila		
	Visakova Marika		

Allekirjoitukset

puheenjohtaja
Paula Viljakainen

sihteeri
Riitta Björklund

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty

pöytäkirjantarkastaja
Tapio Valli

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Tämä pöytäkirja on julkaistu yleisessä tietoverkossa 10.11.2022

Käsitellyt asiat

Pykälä	Liite	Otsikko	Sivu
§ 104		Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	5
§ 105		Pöytäkirjan tarkastajan valinta	6
§ 106		Helsingin seudun ympäristöpalvelut –kuntayhtymä HSY	7
§ 107		Espoon kaupungin sekä kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilivuosien 2021–2022, 2023 (optio), 2024–2026 (optiot) tilintarkastuspalveluiden hankinta	9
§ 108		Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 30.11.2022 aiheet	13
§ 109		Muut kokouksessa esille tulevat asiat	14

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

5/15

Tarkastuslautakunta

§ 104

26.10.2022

§ 104

Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Päätös

Puheenjohtaja totesi kokouksen laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Selostus

Tarkastuslautakunta oli kutsuttu koolle puheenjohtajan allekirjoittamalla 21.10.2022 päivätyllä jäsenille toimitetulla kokouskutsulla.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

6/15

Tarkastuslautakunta

§ 105

26.10.2022

§ 105

Pöytäkirjan tarkastajan valinta

Päätös

Pöytäkirjan tarkastajaksi valittiin Tapio Valli.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

7/15

Tarkastuslautakunta

§ 106

26.10.2022

2823/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunta 26.10.2022 § 106

§ 106

Helsingin seudun ympäristöpalvelut –kuntayhtymä HSY

Valmistelijat / lisätiedot:
Björklund Riitta

etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginrevisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi saadut selvitykset ja jatkaa aiheiden käsittelyä arviointiaiheesta laadittavan muistion pohjalta arviointikertomuksen valmisteluvaiheessa.

Käsittely

Helsingin seudun ympäristöpalvelut–kuntayhtymä HSY:n toimitusjohtaja Tommi Fred esitteli HSY:n toimintaa ja tavoitteita ja vastasi lautakunnan jäsenten kokouksessa tekemiin ja etukäteen esittämiin kysymyksiin. Kaupunkiympäristön toimialajohtaja Olli Isotalo ja konserniohjauksen kehittämisjohtaja Maria Jyrkkä esittivät kommenttipuheenvuoronsa ja vastasivat kokouksessa esitettyihin kysymyksiin.

Lautakunnan keskustelu arviointikertomusvalmisteluun nostettavista kohdista käytiin esityslistan asian neljä käsittelyn jälkeen.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Tarkastuslautakunnan vuoden 2022 arviointiohjelman mukaisesti kokouksen aiheena on Helsingin seudun ympäristöpalvelut–kuntayhtymä HSY:n toiminnan ja tavoitteiden esittely.

Kokouksessa aihetta esittelee HSY:n toimitusjohtaja Tommi Fred. Paikalla ovat myös kaupunkiympäristön toimialajohtaja Olli Isotalo ja konserniohjauksen kehittämisjohtaja Maria Jyrkkä, joille on varattu mahdollisuus kommenttipuheenvuoroihin.

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

8/15

Tarkastuslautakunta

§ 106

26.10.2022

Arvioinnin oheismateriaalina toimitetaan toimitusjohtaja Tommi Fredin esityksen diat sekä kaupunkiympäristön toimialan vastaukset kysymyksiin Suurpellon alueen jätehuollon toimivuudesta.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

9/15

Tarkastuslautakunta

§ 107

26.10.2022

5408/02.08.00/2020

Tarkastuslautakunta 26.10.2022 § 107

§ 107

Espoon kaupungin sekä kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilivuosien 2021–2022, 2023 (optio), 2024–2026 (optiot) tilintarkastuspalveluiden hankinta

Valmistelijat / lisätiedot:

Ala-aho Virpi

Aro Heli

etunimi.sukunimi@espoo.fi

Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginrevisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta päättää ottaa tarjouspyynnön ja tilintarkastussopimuksien mukaisen vuoden 2023 option käyttöön sopimusten mukaisin ehdoin siten, että Espoon kaupungin laskutettavia tarkastuspäiviä voi tilivuotta koskien olla enintään 180 ja kaupungin sekä sen konsernin tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastuksen hintoja on mahdollista tarkistaa valittuna tilintarkastusyhteisönä toimivan BDO Audiator Oy:n tekemän hinnantarkistusesityksen perusteella enintään sopimusten mukaiset 2 prosenttia.

Käsittely

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Paula Viljakainen toimii Espoon teatteri säätiön hallituksen puheenjohtajana ja Jaakko Ravald Koulutuskuntayhtymä Omnian hallituksen varajäsenenä. Molemmat ilmoittivat olevansa esteellisiä käsiteltäessä optiovuoden käyttöönottoa kaupunkikonsernin tilintarkastuspalveluihin.

Jaakko Ravald esitti, että puheenjohtajan esteellisyyden aikana puheenjohtajana toimisi Mika Poutala. Esitystä kannatettiin. Paula Viljakainen ja Jaakko Ravald olivat esteellisinä poistuneena kokouksesta klo 18.41–18.42 jona aikana puheenjohtajana toimi Mika Poutala.

Asia on valmisteltu ulkoisen tarkastuksen yksikön ja hankintakeskuksen yhteistyönä ja tarkistettu myös konserniohjauksesta. Hankintapäällikkö Heli Aro esitteli perusteita kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilivuosien 2021–2022, 2023 (optio), 2024–2026 (optiot) tilintarkastuspalveluiden hankinnan optiovuoden 2023 käyttöönottamiseksi sekä lähtökohdat tilintarkastusyhteisön optiovuodelle 2023 esittämälle kahden prosentin hinnan korotukselle. Hankintapäällikkö ja

kaupunginreviisori vastasivat osaltaan lautakunnan jäsenten esittämiin kysymyksiin.

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Valtuusto valitsi 22.3.2021 § 34 kaupungin sekä kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilivuosien 2021–2022 sekä vuoden 2023 (optio) ja vuosien 2024–2026 (optiot) lakisääteiseksi tilintarkastajaksi BDO Auditor Oy:n sen tekemän tarjouksen perusteella. Valtuusto päätti, että kaupunki tekee päätöksen optioiden käytöstä erikseen ja oikeutti hankintapäätöksellään tarkastuslautakunnan asiakirjoista ilmenevin ehdoin päättämään optioiden käyttöönotosta.

Linkki valtuuston päätökseen ja liitteinä oleviin vertailutaulukkoon sekä tarjouspyyntöön: [Dynasty tietopalvelu : Espoon kaupunki \(oncloudos.com\)](https://oncloudos.com)

Hankinnassa tarkoitettu tilintarkastuspalvelu sisältää peruskaupungin ja sen liikelaitosten sekä rahastojen ja taseyksiköiden lisäksi tytäryhteisöjen ja säätiöiden hallinnon ja talouden lakisääteisen tilintarkastuksen. Tämän lisäksi tarkastukseen kuuluu Espoon kaupungin konsernitilinpäätöstä varten annettavien tietojen varmistaminen. Hankintaa ei ollut jaettu osiin hankinnan luonteen vuoksi. Kaupungin konsernihallinnon kanssa sovitun perusteella tarkastuslautakunta on valmistellut sekä kaupungin että tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelujen hankinnan yhdessä kilpailutuksessa.

Kokoukseen on kutsuttu asiantuntijaksi hankintapäällikkö Heli Aro Hankintakeskuksesta.

Espoon kaupungilla on oikeus jatkaa sopimuskautta optiovuodelle 2023 ja optiovuosille 2024–2026. Option käyttämisestä ilmoitetaan tarjouspyynnön mukaisesti tilintarkastusyhteisölle viimeistään kolme (3) kuukautta ennen sopimuskauden päättymistä.

Tässä ajankohdassa tarkastuslautakunnan tulee päättää vuoden 2023 option käyttöönotosta. Vuodenvaihteessa 2023–2024 tarkastuslautakunnan päätettäväksi tulee vuosien 2024–2026 optioiden käyttöönotto. Hankintalain (1397/2016) mukaan edellytyksenä on, että alkuperäistä hankintaa koskevassa hankintailmoituksessa on mainittu mahdollisesta myöhemmästä suorahankinnasta ja että lisäpalvelun tai uuden rakennusurakan ennakoitu arvo on otettu huomioon laskettaessa alkuperäisen sopimuksen kokonaisarvoa. Suorahankinta voidaan tehdä enintään kolmen vuoden kuluessa alkuperäisen sopimuksen tekemisestä

Kaupunginreviisori on käynyt alustavan neuvottelun option käyttöönotosta BDO Auditor Oy:n edustajien kanssa, ja yhteisö on osaltaan valmis option käyttöönottoon tarjouspyynnön ja sopimuksien mukaisin ehdoin.

Espoon kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen laajuudeksi Espoon kaupunki arvioi 180 tarkastuspäivää tilivuodessa. Tilintarkastusyhteisö laskuttaa kaupunkia jälkikäteen tilintarkastuspalveluun käytetyn tarkastusajan mukaisesti. Vuosittainen tarkastuspalkkio on vuoden 2022 osalta 69 600 euroa tilikautta kohden, vaikka tarjoajan tarjouksessaan tarjoama hinta esitetyin päivähinnoin (alv 0%) edellä mainittu arvio henkilötyöpäivämäärästä ylittyisikin kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen hoidossa. Hintaan sisältyvät kaikki kulut, kuten matka-, materiaali-, laskutus-, toimisto- ja toimituskulut. Hintoihin lisätään kulloinkin voimassa oleva arvonlisävero. Tarjouspyynnön ja sopimuksen mukaisesti tilintarkastuspalvelun hintoja voidaan tarkistaa vuoden 2023 option käyttöönoton yhteydessä yhteensä enintään kaksi (2) prosenttia muutosehdotuksen hetkellä voimassa oleviin hintoihin.

Hankintakeskus tarkistaa ennen option käyttöönottoa, että hankinnan sopimuksesta ja tarjouspyynnöstä ilmenevät valittua yhteisöä koskevat vaatimukset ja kelpoisuuteen liittyvät ehdot täyttyvät edelleen.

Tarjouspyynnössä ja sopimuksessa on todettu, että sosiaali- ja terveydenhuollon sekä aluehallinnon uudistus lainsäädäntömuutoksineen tuovat toteutuessaan merkittäviä muutoksia Espoon kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen volyymiin. Uudistuksen vaikutuksia hankittavan tilintarkastuspalvelun volyymiin arvioidaan neuvoteltaessa optioiden käyttöönotosta. Kaupungissa ja kaupunkikonsernissa kaupungin päätösten perusteella mahdollisesti tapahtuvien muutosten vaikutuksista tilintarkastukseen neuvotellaan erikseen.

Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen palvelut siirtyvät Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueelle 1.1.2023 alkaen. Kaupunginreviisorin arvion mukaan Espoon kaupungin optiovuoden 2023 tarkastusta varten on perusteltua varata tilintarkastusyhteisöltä edelleen resurssi 180 tarkastuspäivän käyttöä varten. Uudistuksen aiheuttamasta henkilöiden, tehtävien ja tietojärjestelmien siirrosta aiheutunee merkittävää tarkastustarvetta Espoon kaupungin näkökulmasta, samoin Espoon kaupungin uudistumassa olevat keskeiset kirjanpidon ja talous- sekä palkkahallinnon järjestelmät aiheuttanevat osaltaan merkittävää tarkastustarvetta. Hinnantarkistuksen arvioidaan olevan perusteltua yleisen kustannustason nousun seurauksena.

Optiovuosien 2024–2026 tarkastuspäivien tarve on mahdollista arvioida ensi syksynä, kun Länsi-Uudenmaan hyvinvointialueen toiminta on täysimääräisesti käynnissä. Tarjouspyynnön ja sopimuksen mukaisesti optiovuosien 2024–2026 hintoja on mahdollista tarkistaa vuosittain enintään yksi (1) prosentti muutosehdotuksen hetkellä voimassa oleviin hintoihin.

Mikäli kaupunki ottaa option tai optiot käyttöön, jatkuu sopimuksen voimassaolo automaattisesti niin, että sopimus on voimassa, kunnes käyttöönotetun optiopäätöksen mukaisen/mukaiset optiovuoden/-sien

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

12/15

Tarkastuslautakunta

§ 107

26.10.2022

tilintarkastus on loppuun suoritettu ja valtuusto on hyväksynyt tilinpäätöksen ja käsitellyt tilintarkastuskertomuksen.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

13/15

Tarkastuslautakunta

§ 108

26.10.2022

2823/00.03.00/2022

Tarkastuslautakunta 26.10.2022 § 108

§ 108

Tarkastuslautakunnan seuraavan kokouksen 30.11.2022 aiheet

Valmistelijat / lisätiedot:
Ala-aho Virpi
Huttunen Janesa
Jalli Aino
Björklund Riitta
Väyrynen Heidi
Lepistö Jussi
etunimi.sukunimi@espoo.fi
Vaihde 09 816 21

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Ala-aho Virpi

Tarkastuslautakunta

keskustelee seuraavan kokouksen aiheista.

Käsittely

Päätös

Tarkastuslautakunta hyväksyi esittelijän päätösehdotuksen yksimielisesti.

Selostus

Seuraavan kokouksen 30.11.2022 aiheina ovat tarkastuslautakunnan lausunto tammi-lokakuun osavuosisikatsauksesta valtuustolle sekä JHT:n ja ulkoisen tarkastuksen yksikön raportointi.

Päätöshistoria

Liitteet

Oheismateriaali

Tiedoksi

Espoon kaupunki

Pöytäkirja

14/15

Tarkastuslautakunta

§ 109

26.10.2022

§ 109

Muut kokouksessa esille tulevat asiat

Kokouksessa ei tullut esille muita kirjattavia asioita.

Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 104, § 106, § 107, § 108

Muutoksenhakukielto

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