

**Tarkastuslautakunta**

---

Aika 24.01.2023 klo 17:30 - 19:32

Paikka Kaupungintalo, Kaupunginhallituksen kokoushuone

## Käsitellyt asiat

	Otsikko	Sivu
§ 1	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
§ 2	Pöytäkirjantarkastajat	4
§ 3	Kaupungin vuokraustoiminta ulospäin	5
§ 4	Arviointityön tukeminen	6
§ 5	Arviointityön tukemiseen liittyvän palvelun hankinta	7
§ 6	Tilintarkastajan valinta vuosille 2023-2028	8
§ 7	Muut asiat	11
§ 8	Seuraavat kokoukset	12

**Tarkastuslautakunta**

---

Aika 24.01.2023 klo 17:30 - 19:32

Paikka Kaupungintalo, Kaupunginhallituksen kokoushuone

## Osallistujat

	Nimi	Tehtävä	Lisätiedot
Läsnä	Kittilä Juha	puheenjohtaja	etänä
	Kanervalo Tuomas	puheenjohtaja	
	Ahola Hannu	jäsen	
	Böhme Fredrik	jäsen	sihteerinä § 5-6
	Parjanen Pirkko	varajäsen	
	Pauloaho Kari	jäsen	
	Sorjonen Leena	jäsen	
	Törmä Sari	jäsen	klo 17.40-19.32 § 3-8
	Wilkman Maj-Louise	jäsen	
Poissa	Hoffrén Irmeli		
Muu	Katajala Topi	sihteeri	poissa klo 18.56-19.10 § 5-6
	Hällström Kari	kuntatekniikkapäällikkö	klo 17.30-18.39 § 1-3
	Silvast Mikko	toimitilajohtaja	klo 17.30-18.39 § 1-3
	Karlsson Sofia	arviointityön asiantuntija	klo 18.41-18.55, § 4

---

Allekirjoitukset*Tämä pöytäkirja on sähköisesti allekirjoitettu*

Tuomas Kanervalo	Fredrik Böhme	Topi Katajala
puheenjohtaja	§ 5-6	§ 1-4, 7-8
		pöytäkirjanpitäjä

---

Käsitellyt asiat

§ 1 - 8

---

Pöytäkirjan tarkastus

Kari Pauloaho

Leena Sorjonen

---

Porvoon kaupungin verkkosivuilla 17.2.-19.3.2023

Tarkastuslautakunta § 1

24.01.2023

**Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Tarkastuslautakunta 24.01.2023 § 1

Kokous todetaan laillisesti koollekutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös  
Todettiin.

**Porvoon kaupunki**

**Pöytäkirja**

1/2023

4

Tarkastuslautakunta

§ 2

24.01.2023

### **Pöytäkirjantarkastajat**

Tarkastuslautakunta 24.01.2023 § 2

Tarkastuslautakunta valitsee pöytäkirjan tarkastajiksi Kari Pauloaho ja Leena Sorjonen

Päätös  
Hyväksyttiin.

Tarkastuslautakunta § 3

24.01.2023

**Kaupungin vuokraustoiminta ulospäin**

Tarkastuslautakunta 24.01.2023 § 3  
142/00.03.01/2023

Toimitilajohtaja Mikko Silvast ja kuntatekniikkapäällikkö Kari Hällström on kutsuttu kokoukseen kertomaan kaupungin vuokraustoiminnasta ulospäin.

Puheenjohtaja  
Esitys merkitään tiedoksi.

Päätös  
Esitys ja sen perusteella käyty keskustelu merkittiin tiedoksi.

Tarkastuslautakunta § 4

24.01.2023

### Arviointityön tukeminen

Tarkastuslautakunta 24.01.2023 § 4  
143/00.03.01/2023

Arviointityön asiantuntija Sofia Karlsson KPMG:ltä on kutsuttu kokoukseen kertomaan KPMG:n tarjoamasta tuesta tarkastuslautakunnan arviointityöhön.

Puheenjohtaja  
Esitys merkitään tiedoksi.

Päätös  
Esitys ja sen perusteella käyty keskustelu merkittiin tiedoksi.

### **Arviointityön tukemiseen liittyvän palvelun hankinta**

Tarkastuslautakunta 24.01.2023 § 5

143/00.03.01/2023

Tarkastuslautakunta on saanut KPMG Oy Ab:lta tarjouksen tarkastuslautakunnan arviointityön tukemiseen liittyvästä palvelusta.

Puheenjohtaja

Päätetään tarkastuslautakunnan arviointityön tukemiseen liittyvän palvelun hankkimisesta.

Päätös

Tarkastuslautakunta päätti hyväksyä KPMG Oy Ab:n tarjouksen optioineen.

**Tilintarkastajan valinta vuosille 2023-2028**

Tarkastuslautakunta 24.01.2023 § 6  
101/00.03.00/2023

Valmistelu- ja lisätiedot  
controller Sari Klenberg, [sari.klenberg@porvoo.fi](mailto:sari.klenberg@porvoo.fi)  
hankintapäällikkö Tarja Juvonen, [tarja.juvonen@porvoo.fi](mailto:tarja.juvonen@porvoo.fi)

Kuntalain mukaisesti tarkastuslautakunta valmistelee valtuuston päätettäväksi Kuntalain mukaisesti tarkastuslautakunta valmistelee valtuuston päätettäväksi tulevat hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat. Tilintarkastajien valitsemisesta päättää kaupunginvaltuusto. Porvoon kaupunki on pyytänyt tarkastuslautakunnan 25.10.2022 hyväksymän hankintailmoituksen mukaisesti tarjouksia kuntalain 122 §:n mukaisesta hallinnon ja talouden tarkastuksesta toimikautta 2023–2028 vastaavilta vuosilta, sekä tarkastuslautakunnan sihteerinä toimimisesta ja kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöiden tilintarkastuksesta.

Kunnan lakisääteinen tilintarkastus on laajuudeltaan vähintään 75 henkilötyöpäivää (tarkastuspäivää) vuodessa (7,5 h/pv). Tilintarkastuskertomuksen lisäksi tilintarkastajan edellytetään antavan tarkastuslautakunnalle vuosittain vähintään neljä (4) kirjallista väliraporttia ja esittelevän ne suullisesti lautakunnan kokouksessa. Tarkastuslautakunnan sihteeritehtäviin kuuluu lautakunnan kokousten valmistelu, pöytäkirjan pitäminen kokouksissa ja arviointikertomuksen valmistelu ja puhtaaksikirjoittaminen. Tarkastuslautakunnalla on arviolta 10 kokousta vuodessa.

Avoimen menettelyn mukainen kansallinen hankintailmoitus julkaistiin HILMAssa sekä kaupungin sivuilla 27.10.2022. Sopimuskausi on 1.6.2023 – 31.5.2026 ja sopimukseen sisältyy lisäksi optiokausi ajalle 1.6.2026 – 31.5.2028. Option käytöstä tehdään erillinen päätös viimeistään 31.1.2025. Tarjousten vastaanottamisen määräaika päättyi 30.11.2022 klo 12:00.

Tarjousten valintaperusteena oli kokonaistaloudellisesti edullisin tarjous asetettujen hinta- ja laatukriteerien mukaisesti.

Hinta max. 70 pistettä, jakautuen seuraavasti:

Hankintailmoituksen tilikausia vastaavien vuosien tarkastuksen kokonaishinta yhdelle (1) vuodelle sisältäen lakisääteisen tarkastuksen neljä kirjallista raporttia yhdelle (1) vuodelle sisältäen lakisääteisen tarkastuksen neljä kirjallista raporttia tarkastuslautakunnalle suullisine esityksineen ja matka- ja muut kustannukset, 45 pistettä.

Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät sisältäen matka- ja muut kustannukset, 10 pistettä.

Tytäryhtiöiden tarkastus yhteensä, sisältäen matka- ja muut kustannukset, 10 pistettä.

Halvin tarjottu hinta saa max. pisteet ja muut hintojen suhteessa vähemmän (halvin/tarjottu \* max. pisteet)



Laatu max. 30 pistettä, jakautuen seuraavasti:

- Nimetyt päävastuullisen tilintarkastajan kokemus kuntien tarkastuksesta viimeisten viiden (5) vuoden ajalta, 15 pistettä
- Nimetyt päävastuullisen tilintarkastajan kokemus yli 40 000 asukkaan kunnissa, 5 pistettä
- Muiden nimettyjen tilintarkastajien kokemus kuntien tarkastuksesta keskimäärin viimeisten kolmen (3) vuoden ajalta, 10 pistettä

Suurin tarjottu arvo saa max. pisteet ja muut laadun suhteessa vähemmän (tarjottu/suurin \* max. pisteet)

Määräajassa saapuneet tarjoukset tarkistetaan ja arvioidaan kolmessa vaiheessa.

1. Tarjoajan soveltuvuuden arviointi
2. Tarjouksen tarjouspyynnön mukaisuuden arviointi
3. Tarjousten vertailu ilmoitettujen vertailuperusteiden mukaisesti

Ensimmäisessä vaiheessa selvitetään tarjoajien lakisäätteiset, taloudelliset, tekniset ja toiminnalliset edellytykset ja kyky suoriutua hankinnan toimittamisesta tarjouspyynnössä esitettyjen vaatimusten mukaisesti. Tarjouskilpailusta suljetaan pois tarjoaja, jota koskee hankintalain 80 §:n tai 81 §:n mukainen poissulkemisperuste.

Toisessa vaiheessa arvioidaan tarjouspyynnön vaatimusten täyttyminen niiden tarjousten osalta, jotka täyttivät ensimmäisen vaiheen vaatimukset. Vertailusta suljetaan pois tarjous, jos se ei täytä tarjouksen muodolle asetettuja vaatimuksia, siinä ei ole vastattu kaikkiin tarjouspyynnössä esitettyihin kysymyksiin, tarjottu palvelu ei täytä sille tässä tarjouspyynnössä ja palvelua koskevassa lainsäädännössä asetettuja vaatimuksia tai tarjoaja on esittänyt tarjouksessaan omia ehtoja, jotka ovat ristiriidassa tarjouspyynnön kanssa.

Kolmannessa vaiheessa tarjoukset, jotka täyttävät tarjoajalle ja tarjouksen muodolle asetetut vaatimukset vertaillaan tarjouspyynnössä ilmoitettujen valintaperusteiden mukaisesti.

Määräaikaan 30.11.2022 klo 12:00 mennessä saapui kaksi tarjousta BDO Auditor Oy (0904285–6) sekä KPMG Oy Ab (FI18054859). Molemmat saapuneet tarjoukset täyttivät tarjoajalle, tarjoukselle ja palvelulle asetetut soveltuvuusvaatimukset. Tarjoajien hinta- ja laatupisteet löytyvät vertailutaulukosta, joka löytyy liitteenä (ei julkinen).

Liitteet

Avauspöytäkirja 30.11.2022  
Vertailutaulukko (ei julkinen)

Puheenjohtaja

Tarkastuslautakunta päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että eniten vertailupisteitä 83,97152 saanut KPMG Oy Ab (FI18054859) valitaan kuntalain 122 §:n mukaiseksi tilintarkastajaksi kaupungin hallinnon ja talouden tarkastusta varten toimikautta 2023–2028 vastaaviksi vuosiksi.

Sopimus ei synny tällä päätöksellä, vaan tilaaja solmii kirjallisen hankintasopimuksen valitun tarjoajan kanssa tarjouspyyntöasiakirjojen mukaisesti. Päätös sopimukseen sisältyvän optiokauden käytöstä tehdään erikseen.

#### Päätös

Tarkastuslautakunta päätti yksimielisesti esittää kaupunginvaltuustolle, että eniten vertailupisteitä 83,97152 saanut KPMG Oy Ab (F118054859) valitaan kuntalain 122 §:n mukaiseksi tilintarkastajaksi kaupungin hallinnon ja talouden tarkastusta varten toimikautta 2023-2028 vastaaviksi vuosiksi.

Sopimus ei synny tällä päätöksellä, vaan tilaaja solmii kirjallisen hankintasopimuksen valitun tarjoajan kanssa tarjouspyyntöasiakirjojen mukaisesti. Päätös sopimukseen sisältyvän optiokauden käytöstä tehdään erikseen.

Tarkastuslautakunta § 7

24.01.2023

**Muut asiat**

Tarkastuslautakunta 24.01.2023 § 7

Käsitellään mahdolliset muut asiat.

**Päätös**

Tarkastuslautakunta pyytää kaupungin hallinto-osastoa käymään läpi uuden organisaation ja hallintosäännön edellyttämät mahdolliset muutokset sidonnaisuusilmoitusvelvollisuuksissa.

Tarkastuslautakunta § 8

24.01.2023

**Seuraavat kokoukset**

Tarkastuslautakunta 24.01.2023 § 8

Päätetään kevätkauden kokousajankohdat.

**Päätös**

Päätettiin kokoontua kevätkaudella seuraavasti:

28.2. klo 17.30

28.3. klo 17.30

11.4. klo 17.30

25.4. klo 17.30

9.5. klo 17.30.

**Muutoksenhakuohje koskee pykäläiä: § 1, § 2, § 3, § 4, § 6, § 7, § 8**

### **MUUTOKSENHAKUKIELTO**

Päätökseen, joka koskee vain asian valmistelua tai täytäntöönpanoa ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §.

**Muutoksenhakuohje koskee pykälää: § 5****OIKAISUVAATIMUSOHJEET (Kuntalaki 16 luku)**

Tähän päätökseen tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen. Päätökseen ei saa hakea muutosta valittamalla tuomioistuimeen.

**Oikaisuvaatimusoikeus**

Oikaisuvaatimuksen saa tehdä:

- se, johon päätös on kohdistettu tai jonka oikeuteen, velvollisuuteen tai etuun päätös välittömästi vaikuttaa (*asianosainen*), sekä
- kunnan jäsen.

**Oikaisuvaatimusaika**

Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista.

Oikaisuvaatimus on toimitettava Porvoon kaupungin kirjaamoon määräajan viimeisenä päivänä ennen kirjaamon aukioloajan päättymistä.

*Asianosaisen* katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Käytettäessä tavallista sähköistä tiedoksiantoa *asianosaisen* katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, kolmantena päivänä viestin lähettämisestä.

*Kunnan jäsenen* katsotaan saaneen päätöksestä tiedon seitsemän päivän kuluttua siitä, kun pöytäkirja on nähtävänä yleisessä tietoverkossa.

Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimuksen tehdä ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.

**Oikaisuvaatimusviranomainen**

Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, on Tarkastuslautakunta

Kirjaamon yhteystiedot:

Porvoon kaupungin kirjaamo

Posti- ja käyntiosoite: Rihkamatori B, 06100 PORVOO

Sähköpostiosoite: kirjaamo(at)porvoo.fi

Puhelinnumero: 020 69 2250

Kirjaamon aukioloaika on maanantaista perjantaihin klo 9 - 15.

### Oikaisuvaatimuksen muoto ja sisältö

Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta.

Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava:

- päätös, johon haetaan oikaisua
- miten päätöstä halutaan oikaistavaksi
- millä perusteella oikaisua vaaditaan.

Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta, postiosoite ja puhelinnumero.

Jos oikaisuvaatimus päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

### Pöytäkirja

Päätöstä koskevia pöytäkirjan otteita ja liitteitä voi pyytää Porvoon kaupungin kirjaamosta palvelupiste Kompassista.

Posti- ja käyntiosoite: Rihkamatori B, 06100 PORVOO

Sähköpostiosoite: kirjaamo(at)porvoo.fi

Puhelinnumero: 020 69 2250

Kirjaamon aukioloaika on maanantaista perjantaihin klo 9 - 15.