

Tarkastuslautakunta	§ 30	04.11.2020
Tarkastuslautakunta	§ 3	13.01.2021
Tarkastuslautakunta	§ 8	02.02.2021

Tilintarkastusyhteisön valinta vuosille 2021 - 2026

129/00.03.01/2020

TARKLTK 04.11.2020 § 30

Asian valmistelija:

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on mm. valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat sekä huolehtia kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta. Hartolan kunnan hallintosäännön mukaan valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön.

Tarkastuslautakunta on kilpailuttanut tilintarkastusyhteisön vuoden 2014 talvella kuudeksi vuodeksi eli vuosille 2015-2020. Kuntalaki mahdollistaa hankinnan tekemisen enintään kuudeksi vuodeksi kerrallaan. Tarjousta pyydetään Hartolan kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen suorittamisesta tilikausille 2021– 2026. Lisäksi tarjous pyydetään muista tarkastuspalveluista, joita ovat

1. Tarkastuslautakunnan avustaminen, muu arviointityö ja tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät
2. Erillisenä kohteena pyydetään tarjousta whistleblower-direktiivin velvoittamasta väärinkäytösten ilmoituskanavasta ja ilmoitusten tutkimisesta. Tarjous pyydetään erillisenä siten, että se voidaan hyväksyä tai hylätä

Puheenjohtajan ehdotus Tarkastuslautakunta päättää aloittaa tilintarkastusyhteisön kilpailuttamisen vuosille 2021-2026. Tarjousta pyydetään 4.12.2020 mennessä. Tarjouspyyntö hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista julkaistaan julkisista hankinnoista annetun lain mukaisesti HILMA:ssa

Päätös Tarkastuslautakunta päättää aloittaa tilintarkastusyhteisön kilpailuttamisen vuosille 2021 - 2026. Tarjousta pyydetään 4.12.2020 mennessä.

Tarjouspyyntö hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista julkaistaan julkisista hankinnoista annetun lain mukaisesti HILMAssa.

TARKLTK 13.01.2021 § 3

Tarjouspyyntö Hartolan kunnan hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista 2021-2026 on julkaistu julkisista hankinnoista annetun lain mukaisesti HILMA:ssa. Hankinnan kohteena on kuntalain mukaiset Hartolan kunnan ja tytäryhtiöiden tilintarkastuspalvelut.

Tarjousta on pyydetty Hartolan kunnan ja tytäryhtiöiden kuntalain 14. luvun mukaisesta julkisen hallinnon ja talouden tilintarkastuksen suorittamisesta tilikausia 2021 - 2026 vastaavilta vuosilta ja lisäksi tarjousta on pyydetty:

1. Tarkastuslautakunnan avustamisesta, muusta arviointityöstä ja tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävistä
2. Erillisenä kohteena on pyydetty tarjousta whistleblower-direktiivin velvoittamasta väärinkäytösten ilmoituskanavasta ja ilmoitusten tutkimisesta. Tarjous on pyydetty erillisenä siten, että se voidaan hyväksyä tai hylätä.

Tarjouksen valintaperusteena on kokonaistaloudellinen edullisuus, pisteytys hinnan ja laadun osalta liitteenä olevan lomakkeen mukaisesti (Liite 1) Hinnan arvioinnissa käytetään tarjouksessa annettua päivähintaa. Hartolan kunnan osalta arvioitu tilintarkastuksen laajuus on kuusi (6) tarkastuspäivää vuodessa. Tytäryhteisöjen Kiinteistö Oy Kuninkaanpitäjän ja Kiinteistö Oy Vasallin osalta tilintarkastus on arvioitu kahdeksi (2) tarkastuspäiväksi. Tarjousvertailua ei voida tehdä, koska on saapunut vain yksi tarjous, joka saapui BDO Audiator Oy:ltä. Tarjous on tarjouspyynnön mukainen.

BDO Audiator ilmoittaa tarjouksessa seuraavaa:

Lakisääteinen tilintarkastus kattaa Hartolan kunnan ja tytäryhtiöiden kuntalain 14. luvun mukaisesta julkisen hallinnon ja talouden tilintarkastuksen suorittamisen tilikausia 2021 - 2026 vastaavilta vuosilta siten, että tarkastuksessa noudatetaan Suomen Tilintarkastajat ry:n ylläpitämää suositusta "Hyvä tilintarkastustapa julkishallinnossa".

Hartolan kunnan osalta arvioitu tilintarkastuksen laajuus on kuusi (6) tarkastuspäivää vuodessa. Tytäryhteisöjen Kiinteistö Oy Kuninkaanpitäjän ja Kiinteistö Oy Vasallin osalta tilintarkastus on arvioitu kahdeksi (2) tarkastuspäiväksi. Vastuunalainen JHTT-tilintarkastajan työn osuus kunnan tarkastuspäivistä on 4,5 pv (75 %). Yhtiöiden vastuunalainen suorittaa yhtiöiden tarkastuksen kokonaisuudessaan. Kokonaispäivistä vastuunalaisten työn osuus on näin ollen 6,5 pv/vuosi (81,25 %). Paikan päällä tehtävän työn osuus on 85 %. Hartolan kunnan vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi esitetään JHTT Janne Majoista ja kunnan yhtiöiden vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT, HT Heidi Rimpilää. Lisäksi

toimeksiantoon osallistuu avustava tarkastaja Tarmo Hartikka. Tarpeen mukaan käytössä on myös BDO-konsernin henkilöstön asiantuntijuus.

BDO Audiator Oy:n tarjous on esityslistan liitteenä ja sen mukaisesti tarkastuspäivän hinta on 845 €/pv (alv 0 %) sisältäen matka- ja muut kulut. Tarkastuspäivä on 7,25 h mittainen. Hintaan lisätään kulloinkin voimassa oleva arvonlisävero. Sopimuskauden kokonaishinta (alv 0 %) tarjouspyynnön mukaisilla tarkastuspäivillä sisältäen matka- ja muut kulut ovat vuosille 2021-2026 40.560 €. Tarjous kattaa myös tarkastuslautakunnan avustamisen, muun arviointityön sekä tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät, joihin tehtäviin sovellettava hinta sisältäen matka- ja muut kulut on 845 €/pv (alv 0 %) tai siitä johdettu tuntihinta (päivän pituus 7,25 h).

Tarjous whistleblower-direktiivin velvoittamasta väärinkäytösten ilmoituskanavasta ja ilmoitusten tutkimisesta on annettu erillisellä liitteellä. Palvelun tuottaa BDO-konserniin kuuluva BDO Consulting Oy. Liitteenä olevan tarjouksen mukaisesti BDO toimii ilmoitusten vastaanottajajana siten, että vastaanottoaika on arkipäivinä klo 9-15 ja vasteaika 7 vuorokautta.

Tarjous ja sopimus ei sisällä erikseen hankittavaa teknistä ilmoituskanavajärjestelmää.

Tilinpäätöksen laadinnan yhteydessä pyydetään vuosittain johdon vahvistuskirje. Hintoihin lisätään kulloinkin voimassa oleva arvonlisävero. Laskutus tapahtuu tehdyn työn perusteella.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan ehdotus

Tarkastuslautakunta toteaa, että se on saanut määräaikaan mennessä yhden tarjouksen BDO Audiator Oy:ltä, joka on tarjouspyynnössä pyydetyn mukainen ja se saa tarjousvertailussa ilmoitetut 100 pistettä.

Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle, että valtuusto hyväksyy BDO Audiator Oy:n antaman tarjouksen Hartolan kunnan hallinnon ja talouden tilintarkastuksesta vuosille 2021-2026.

Tarkastuslautakunta esittää myös ulkoistetun Whistleblowing-ilmoitusten käsittely ja tutkinta -palveluiden hankkimista BDO:n esittämän tarjouksen mukaisesti.

Päätös

Hyväksyttiin tarjous varsinaisen tilintarkastuksen osalta.

Ulkoistetun Whistleblowing -ilmoitusten osalta tarjouksesta päätetään lisätietojen saamisen jälkeen seuraavassa kokouksessa.

Whistleblower -ilmoituskanava on anonyymi väärinkäytösepäilyjen ja epäeettisen toiminnan ilmoituskanava. EU-direktiivin perusteella ilmoituskanava tulee vuoden 2021 joulukuussa pakolliseksi yli 50 työntekijän yrityksille ja kunnille, joissa on vähintään 10.000 asukasta. Hartolan kunnalle ilmoituskanava ei siten ole pakollinen, mutta tuo luotettavuutta kunnan toimintaan anonyymiin väärinkäytösten ilmoittamiskanavan kautta. Havaitusta väärinkäytöksestä kunnan toiminnassa ilmoitetaan anonyymisti (joko kunnan sisäinen tai ulkoinen ilmoittaja). BDO tutkii viestin ja antaa kunnalle suositukset toimintatavasta. Kunta tekee ilmoituksen ja suositusten perusteella tutkimuksen ja sen perusteella reagoi asiaan. Kunta ilmoittaa BDO:lle asiaan tehdyt toimenpiteet, jotka BDO tiedottaa eteenpäin ilmoittajalle. BDO:n tarjousten vasteaika on 7 vuorokautta. Tarjous whistleblower-direktiivin velvoittamasta väärinkäytösten ilmoituskanavasta ja ilmoitusten tutkimisesta on annettu 7.12.2020 erillisellä luottamuksellisella liitteellä, joka on jaettu kokoukseen osallistuville. Palvelun tuottaa BDO-konserniin kuuluva BDO Consulting Oy.

Ehdotus: Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle tilintarkastuspalveluiden tarjouspyynnön yhteydessä pyydetyn ulkoistetun Whistleblowing-ilmoitusten käsittely ja tutkinta -palveluiden hankkimista BDO:n esittämän luottamuksellisen tarjouksen mukaisesti.

Päätös 1. Tarkastuslautakunta esittää varsinaista tilintarkastusta koskevan tarjouksen hyväksymistä.

2. Tarkastuslautakunta esittää valtuustolle ettei Whistleblowing ilmoitusten käsittely ja tutkinta -palveluita koskevaa BDO:n tarjousta hyväksytä, koska tällä hetkellä ei ole tarvetta palveluun ja vuoden 2020 lopussa pakolliseksi tuleva järjestelmä ei koske alle 10.000 asukkaan kuntia.
