



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Aika 19.01.2021, klo 16:26 - 17:01

Paikka Kaupungintalo, kokoushuone Brahe, 3. krs

Käsitellyt asiat

§ 1 Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

§ 2 Pöytäkirjan tarkastus

§ 3 Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut tilikausille 2021-2024 ja kahden vuoden optio (1+1)

§ 4 Tilivelvollisten määrittäminen 2021



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Saapuvilla olleet jäsenet

Ari Toppinen, puheenjohtaja
Pasi Arffman, 1. varapuheenjohtaja
Kyösti Klemetti
Sari Kyllönen
Aila Tartia-Jalonen, varajäsen

Muut saapuvilla olleet

Taina Juntunen, Hallintosuunnittelija, sihteeri
Henna Väätäinen, Lakimies, poistui 16:57

Poissa

Leena Törrö

Allekirjoitukset

Ari Toppinen
Puheenjohtaja

Taina Juntunen
Sihteeri

Pöytäkirjan tarkastus

Pöytäkirja on tarkastettu ja hyväksytty

19.01.2021

Pöytäkirja on tarkastettu
kokouksessa.

Pöytäkirjan nähtävänäolo

Pöytäkirja julkaistaan Kajaanin kaupungin verkkosivuilla 22.1.2020 alkaen

Pöytäkirjanpitäjä Taina Juntunen



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 1

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Hallintosäännön 127 §:n mukaan kokouskutsun, jossa on ilmoitettu kokouksen aika ja paikka sekä käsiteltävät asiat, antaa puheenjohtaja. Esityslista lähetetään mahdollisuuksien mukaan kokouskutsun yhteydessä. Kokouskutsu tulee lähettää lautakunnan jäsenille ja muille, joilla on läsnäolo-oikeus kokouksessa, vähintään kolme päivää ennen kokousta.

Kokouskutsu ja esityslista on lähetetty 12.1.2021 sähköisenä kokouslinkkinä.

Ehdotus

Esittelijä: Ari Toppinen

Todetaan kokous laillisesti kokoonkutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Myönnetään pöytäkirjaan merkityille muille osallistujille läsnäolo- ja puheoikeus.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 2

Pöytäkirjan tarkastus

Hallintosäännön 147 §:n mukaan pöytäkirja tarkastetaan toimielimen päättämällä tavalla.

Pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa.

Mikäli kokouksen aikana ilmenee teknisiä ongelmia, ettei pöytäkirjaa saada valmiiksi, tarkastetaan pöytäkirja sähköpostikuittauksin kokousta seuraavana torstaina. Tällöin pöytäkirjan tarkastavat vuorollaan toimielimen kaksi jäsentä sukunimensä mukaisessa aakkosjärjestyksessä.

Ehdotus

Esittelijä: Ari Toppinen

Tämän kokouksen pöytäkirja tarkastetaan kokouksessa.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 3

Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut tilikausille 2021-2024 ja kahden vuoden optio (1+1)

KAJDno-2020-1063

Valmistelija / lisätiedot:

Henna Väätäinen, Taina Juntunen

henna.vaatainen@kajaani.fi, taina.h.juntunen@kajaani.fi

Lakimies, Hallintosuunnittelija

Tilintarkastajien valinnan valmistelu on kuntalain (410/2015 121 §) mukaan osa tarkastuslautakunnan vastuulle kuuluvaa hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämistä sekä kunnan ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamista.

Kuntalain 122.1 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi tulee valita kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä (122.2 §).

Hankintamenettelyn vaiheet

Tarkastuslautakunta on käsitellyt Kajaanin kaupungin ja sen tytäryhtiöiden tilintarkastuspalveluita koskevan tarjouspyynnön kokouksessaan 3.11.2020, § 57, ja hankinta toteutettiin avoimena menettelynä. Tarjouspyyntö on lähetetty julkaistavaksi julkisten hankintojen ilmoituskanavaan Hilmaan 12.11.2020 ilmoitusnumerolla 2020-058241. Ilmoitus on julkaistu EU:n virallisessa lehdessä (EUVL) numerolla 2020/S 224-550740. Tarjoukset tuli laatia ja palauttaa Kajaanin kaupungin sähköisen Clouディア-tarjouspalvelun kautta määräaikaan 15.12.2020 klo 12.00 mennessä. Tarjousten edellytettiin olevan voimassa 30.6.2021 saakka.

Tarjouspyyntö koski Kajaanin kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuksen (65 päivää /vuosi) sekä kaupungin tytäryhteisöjen lakisääteisen tilintarkastuksen (55 päivää /vuosi) suorittamista tilikausina 2021-2024 (sekä optio 1+1). Lisäksi pyydettiin tarjousta kaupungin EU-hankkeiden tarkastamisesta (arviolta 3 päivää/vuosi) sekä Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy:n projektien tarkastuksesta (arviolta 6-10 päivää/vuosi).

Tarjousten avauspöytäkirjan ovat allekirjoittaneet sähköisesti vahvaa tunnistautumista käyttäen 15.12.2020 hankinta-asiantuntija Erja Tuovinen klo 12.34 ja hallintosuunnittelija Taina Juntunen klo 12.36, ja avauspöytäkirja, tarjouspyyntö, tarjoukset sekä tarjousten vertailutaulukko ovat päätöksentekijöiden nähtävänä kokouksessa. Hankintaa koskevat asiakirjat tulevat julkisiksi asianosaisille sen jälkeen, kun kaupunginvaltuusto on tehnyt asiaa koskevan hankintapäätöksen. Ulkopuolisille asiakirjat tulevat julkiseksi hankintaa koskevan sopimuksen tekemisen jälkeen (JulKL 7.2 §). Liikesalaisuuden piiriin luokitellut tarjouksiin liittyvät asiakirjat ovat salassapidettäviä.

Määräaikaan 15.12.2020 klo 12 mennessä saapuivat seuraavat tarjoukset: 15.12.2020 klo 10.44 BRO Audiator Oy ja 15.12.2020 klo 9.18 KPMG Oy Ab.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Hankinta toteutetaan hankintalain sekä sen nojalla annettujen alemmanasteisten säädösten mukaisesti, ja hankinnassa noudatetaan julkisten hankintojen yleisiä sopimusehtoja JYSE-palvelut 2014 päivitysversio 042017.

Tarkastuslautakunta tekee ehdotuksen kaupunginvaltuustolle Kajaanin kaupungin ja sen tytäryhtiöiden tilintarkastusyhteisön valinnasta. Lopulliset päätökset tytäryhtiöiden tilintarkastusyhteisön valinnasta tehdään tytäryhtiöissä, ja tytäryhtiöt tekevät tilintarkastuksen järjestämisestä myös omat sopimuksensa siten kuin heidän säännöissään on määrätty.

Hankintaa koskeva päätös annetaan tiedoksi tarjousten jättäjille sähköisesti sen jälkeen, kun kaupunginvaltuuston asiaa koskeva pöytäkirja on tarkastettu. Ilmoitus päätöksestä saapuu tarjouksen jättäneiden tilintarkastusyhteisöjen ilmoittaman yhteyshenkilön sähköpostiin. Kajaanin kaupungin ja valittavan tilintarkastusyhteisön kesken laaditaan kirjallinen hankintasopimus.

Tilintarkastajan soveltuvuus

Tilintarkastajan soveltuvuutta on arvioitu seuraavasti:

Kaupungin päävastuullisella JHT-tarkastajalla tulee olla vähintään kolmen vuoden yhtäjaksoinen kokemus kunnan tai kuntayhtymän tilintarkastuksesta ja tarkastustiimin vähintään yhdellä JHT/JHTT-tilintarkastajalla vähintään kahden vuoden kokemus kunnan tai kuntayhtymän tilintarkastuksesta vuosina 2017-2020. Lisäksi on edellytetty, että tarkastustiimissä on erityisosaamista arvonlisäverotuksen, tietohallintojärjestelmien, varainhankinnan, sijoitustoiminnan ja suojaustoiminnan tarkastuksen osa-alueilta.

Tytäryhtiöiden osalta tilintarkastusyhteisön on nimettävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi henkilö, jolla on KHT- tai HT-tutkinto ja jolla on yhtäjaksoisesti vähintään kahden (2) vuoden kokemus kunnallisten yhtiöiden tilintarkastuksesta vuosilta 2017-2020. Lisäksi on edellytetty, että yhteisön on nimettävä päävastuulliseksi tilintarkastajaksi henkilö, jolla on kaukolämpötoimialan ja energiatoimialan syvälinen osaaminen, sähkömarkkinalain tunteminen sekä Loiste-konsernia vastaavankokoisten energiatoimialan yritysten yhtäjaksoinen vähintään kahden vuoden pituinen tarkastusosaaminen ja -kokemus päävastuullisena tilintarkastajana.

Lisäksi on edellytetty, että päävastuullisella tilintarkastajalla on vähintään kahden vuoden pituinen tarkastusosaaminen ja -kokemus osakeyhtiömuotoisen ammattikorkeakoulun päävastuullisena tilintarkastajana sekä kokemusta eri rahoittajalähteiden projektien tarkastuksesta.

Tämä kriteeristö vastaa Kajaanin kaupungin ja sen tytäryhtiöiden tilintarkastukselle asetettavia tarpeita ja on suhteutettu hankinnan luonteeseen ja laajuuteen.

Päätöksenteon perusteet

Tarjouspyynnön 12.11.2020 mukaiset arviointiperusteet ovat hinta 60 pistettä (60 %) ja laatu 40 pistettä (40 %) eli kokonaistaloudellinen edullisuus



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Halvimmalle hyväksyttävälle tarjoukselle (alv 0 %) annetaan 60 pistettä. Muiden tarjousten hintapisteet saadaan käänteisessä suhteessa halvimpaan tarjoukseen verrattuna seuraavan kaavan avulla: halvin tarjous/verrattava tarjous * maksimipisteet.

Tarkastuspäivä on 7,5 tuntia, ja siihen eivät sisälly matka-ajat. Tarjoushinta sisältää kaikki tarjoajan kulut matka-, majoitus- päiväraha ym. kustannuksineen.

Laatupisteiden painoarvo on 40 pistettä. Tarjouskilpailun voittaneen tarjoajan on tullut pyynnöstä esittää vaaditut selvitykset, todistukset ja/tai muut liitteet. Clouidia-ohjelmasta voidaan tulostaa yhteenveto, jonka perusteella tarjoajien jättämiä tietoja voidaan verrata ja arvioida tasapuolisesti keskenään. Yhteenveto on päätöksentekijöiden nähtävänä kokouksessa.

Laatua on arvioitu kaupungin päävastuullisen JHT-tilintarkastajan osalta kokemuksella, eli päätoimisesti tehtyjen tarkastusvuosien määrällä vuosina 2017-2020. Kokemuksen tulee olla kunnista, liikelaitoksista ja kuntayhtymistä.

Tarkastustiimin yhden JHT/JHTT-tilintarkastajan kokemuksesta on arvioitu päätoimisesti tehtyjen tarkastusvuosien määrällä vuosina 2017-2020. Tarkastustiimiin kuuluvien auktorisoidun tilintarkastajan ja auktorisoimattoman tilintarkastajan kokemuksesta on arvioitu kokemuksesta vuosien määrällä.

Tytäryhtiöiden KHT/HT-vastuunalaisella tilintarkastaja tulee olla yhtäjaksoisesti vähintään kahden vuoden kokemus kunnallisten yhtiöiden tilintarkastuksesta.

Kaupungin päävastuullisen JHT-tilintarkastajan KHT-auktorisoinnista on voinut saada 5 lisäpistettä ja HT-auktorisoinnista 2 lisäpistettä, mutta kuitenkin yhteensä enintään 5 lisäpistettä (vain toinen auktorisointi otetaan huomioon). Auktorisoidun avustavan tilintarkastajan kokemuksesta on voinut saada enintään 7 pistettä ja auktorisoimattoman tarkastajan kokemuksesta enintään 3 pistettä.

Laatupisteet on tarkistettu voittaneen tarjouksen osalta vertaamalla tarjoajien Clouidia-järjestelmään syöttämiä tietoja toimitettuihin asiakirjoihin. Mikäli kokonaispisteet menisivät tasan, edullisimmaksi katsotaan tarjous, jonka laatupisteet ovat korkeammat.

Asia käsitellään tarkastuslautakunnassa puheenjohtajan selostuksen pohjalta. Hankintojen ja kilpailutuksen asiantuntijaksi kokoukseen on kutsuttu lakimies Henna Väättäinen.

Lisätietoja asiasta antaa tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Ari Toppinen, lakimies Henna Väättäinen, puh. 044 710 0994 sähköposti muodossa: etunimi.sukunimi@kajaani.fi tai hallintosuunnittelija Taina Juntunen, puh. 044 710 0212 tai sähköposti muotoa: etunimi.h.sukunimi@kajaani.fi.

Ehdotus

Esittelijä: Ari Toppinen



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Tarkastuslautakunta tekee hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden järjestämistä v. 2021-2024 koskevan päätösehdotuksen kaupunginvaltuustolle.

Päätös

Merkittiin, että Henna Väätäinen poistui kokouksesta klo 16.57.

Puheenjohtaja teki seuraavan muutetun päätösehdotuksen:

Tarkastuslautakunta toteaa, että

- kysymys on EU-kynnysarvon ylittävästä kilpailutuksesta

- molemmat määräaikaan mennessä saapuneet tarjoukset täyttivät tarjoajille ennalta asetetut kelpoisuusehdot ja tarjoukset olivat tarjouspyynnön mukaiset

- lautakunta suoritti tarjousvertailun ennalta asetettujen valintaperusteiden ja painoarvojen mukaisesti. Tarjouspyynnön 12.11. 2020 mukaiset arviointiperusteet ovat hinta 60 % ja laatu 40 %, ja päätös tulee tehdä kokonaistaloudellisen edullisuuden mukaisesti.

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että

- Kajaanin kaupungin vuosien 2021 -2024 (1+1 vuoden optio) hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden suorittajaksi valitaan tilintarkastusyhteisö Kpmg Oy Ab, joka on tehnyt kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen ja

- samalla esitetään Kajaanin kaupungin tytäryhteisöille, että tytäryhteisöiden tilintarkastusyhteisöksi valitaan kuntalain 122 §:n mukaisesti kaupungin valitsema tilintarkastusyhteisö.

Hankinnan ennakoitu kokonaisarvo sopimusajalle optiot mukaan lukien on 356 820 euroa.

Yritysvaikutusten arviointi kaupunginhallituksen 21.8.2013, § 177, päätöksen mukaisesti: KPMG Oy:llä on toimipiste Kajaanissa, joten se on paikallisesti toimintaa harjoittava yritys/yksikkö.

Lautakunta hyväksyi puheenjohtajan muutetun päätösehdotuksen.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

§ 4

Tilivelvollisten määrittäminen 2021

KAJDno-2019-35

Valmistelija / lisätiedot:

Taina Juntunen

taina.h.juntunen@kajaani.fi

Hallintosuunnittelija

Tilivelvollisia ovat kuntalain (410/2015) 125 §:n mukaisesti toimielinten jäsenet ja toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Tilivelvollisten määrittämistä koskevan asian valmistelu kuuluu Kajaanin kaupungin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen mukaan tarkastuslautakunnalle. Tarkastuslautakunta pyytää vakiintuneen käytännön mukaan asiasta tilintarkastajan ja kaupunginhallituksen lausunnot, ennen kuin asia viedään kaupunginvaltuuston hyväksyttäväksi.

Tilivelvollisuus ei muuta mitenkään sitä vastuuta, joka viranhaltijoilla muutoinkin on asemansa perusteella määrärahan käytöstä päättävänä viranhaltijana, laskujen asiataarkastajana ja hyväksyjänä sekä esimiehenä.

Tilivelvollisuus merkitsee kuntalain mukaan sitä, että

- viranhaltijan toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi;
- viranhaltijaan voidaan kohdistaa tilintarkastuskertomuksessa muistutus;
- viranhaltijalle voidaan myöntää vastuuvapaus.

Tilivelvollisuuden määrittely lain tarkoittamalla tavalla tässä päätöksessä mainituille viranhaltijoille ei poista huolellisuusvelvoitetta muiltakaan viranhaltijoilta ja työntekijöiltä.

Kunnan toimielinten jäsenet ovat tilivelvollisia, mutta tilivelvollisuus ei koske kaupunginvaltuuston jäseniä. Kuntalain tarkoittamia toimielimiä ovat valtuuston lisäksi kunnanhallitus, lautakunnat, valiokunnat ja johtokunnat sekä niiden jaostot ja toimikunnat.

Kajaanin kaupunginvaltuusto on edellisen kerran 4.5.2020, § 14, määritellyt kaupungin tilivelvolliset. Tämän jälkeen on tapahtunut/tapahtuu seuraavat muutokset:

Kajaanin kaupunginteatteri -liikelaitos on lakannut 1.1.2021 (jatkossa sivistystoimialan tulosityksikkö)

Talousjohtaja Asta Tolonen jää eläkkeelle 1.2.2021 alkaen, va. talousjohtajana Joni Partanen

Henkilöstöjohtaja Jyrki Komulainen on virkavapaalla 28.2.2021 saakka, sijaisena Hannu Westerinen

Sivistysjohtaja Mikko Saari on virkavapaalla 31.8.2021, sijaisena perusopetuksen tulosalueen johtaja Päivi Rissanen



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Perusopetuksen tulosalueen johtajan sijaisena on Jaakko Vehkaperä 31.8.2021 saakka
Henkilöstösihteerin virka muutettu työllisyyspäällikön viraksi henkilöstösihteerin siirryttyä eläkkeelle

Tilivelvollisten luettelo on kokonaisuudessaan seuraava:

Toimielinten jäsenet:

Kaupunginhallitus, kaupunginhallituksen elinkeinojaosto, kaupunginhallituksen työllisyysjaosto
Tarkastuslautakunta
Keskusvaalilautakunta
Liikunta- ja kulttuuriasioiden neuvosto
Sivistyslautakunta
Vuolijoen aluelautakunta
Ympäristötekkninen lautakunta
Ympäristötekknisen lautakunnan lupajaosto
Pelastuslautakunta
Kajaanin Mamselli -liikelaitoksen johtokunta
Kajaanin Vesi -liikelaitoksen johtokunta
Vimpelinlaakson kehittämisliikelaitoksen johtokunta
Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitoksen johtokunta

Toimielinten tehtäväalueiden johtavat viranhaltijat:

Kaupunginhallituksen toimiala:
Kaupunginjohtaja Jari Tolonen
Hallintojohtaja, kaupunginlakimies Tuija Aarnio
Talousjohtaja Asta Tolonen 31.1.2021 saakka
Va. talousjohtaja Joni Partanen 1.2.2021 alkaen
Vs. henkilöstöjohtaja Hannu Westerinen
Kehitysjohtaja Risto Hämäläinen
Työllisyyspäällikkö, työllisyysjaoston esittelijä Milla Tikkanen
Tietohallintopäällikkö Heikki Hyvönen
Maahanmuuttajapalveluiden johtaja Jukka Piirainen
Kajaanin Mamselli -liikelaitoksen johtaja Tuija Vuorinen
Kajaanin Vesi -liikelaitoksen johtaja Juha Nurminen
Vimpelin kehittämisliikelaitoksen johtaja Markku Haverinen
Kajaanin kaup. koulutusliikelaitoksen johtaja Anssi Tuominen
Kainuun ammattiopiston rehtori Raimo Sivonen
Kajaanin lukion rehtori Jaana Leinonen

Sivistystoimiala:

Vs. sivistysjohtaja Päivi Rissanen



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Varhaiskasvatuksen tulosalueen johtaja Sirpa Kemppainen

Vs. perusopetuksen tulosalueen johtaja Jaakko Vehkaperä

Museonjohtaja, liikunta- ja kulttuuriasioiden neuvoston esittelijä Antti Mäkinen
(kulttuuriasiat)

Vuolijoen aluelautakunta:

Aluelautakunnan esittelijä/aluesihteerä Sirpa Pöppönen

Ympäristötekkninen toimiala:

Tekninen johtaja Jussi Heikkinen

Toimitilapäällikkö Markku Haverinen

Suunnittelupäällikkö Jari Kauppinen

Liikuntapäällikkö, liikunta- ja kulttuuriasioiden neuvoston esittelijä Jarmo Kinnunen
(liikunta-asiat)

Ympäristönsuojelutarkastaja Paula Malinen

Kaupungininsinööri Matti Nousiainen

Kainuun pelastuslaitos -toimiala:

Pelastusjohtaja Anssi Parviainen

Lisätietoja asiasta antaa hallintosuunnittelija Taina Juntunen, puh. 044 710 0212 tai sähköposti muotoa etunimi.h.sukunimi@kajaani.fi.

Esittely tarkastuslautakunnassa tapahtuu puheenjohtajan selostuksen pohjalta.

Ehdotus

Esittelijä: Ari Toppinen

Ennen esityksen tekemisestä kaupunginvaltuustolle tarkastuslautakunta päättää pyytää tilivelvollisten määrittämisestä lausunnot kaupunginhallitukselta ja tilintarkastajalta.

Päätös

Hyväksyi.



Tämä asiakirja on sähköisesti hyväksytty Kajaanin kaupungin asianhallintajärjestelmässä

Muutoksenhakukielto

§1, §2, §3, §4

Muutoksenhakukielto

Valmistelua ja täytäntöönpanoa koskevaan päätökseen ei saa hakea muutosta.

Sovellettava lainkohta: Kuntalaki 136 §