

## Sisällysluettelo

### TARKASTUS, 9.12.2020 13:00, Pöytäkirja

§ -3 Pöytäkirjan kansilehti (läsnäolijat) .....	1
§ -1 Pöytäkirjan kansilehti (vakiopykälät) .....	3
§ 55 Päijät-Hämeen hyvinvointiyhtymän ajankohtaiset asiat .....	4
§ 56 Tilintarkastajan raportointi suoritetuista tarkastuksista .....	8
§ 57 Tilintarkastajan valinta .....	9
Liite: Tarjouspyyntö .....	11
Liite: Tarjousvertailu .....	27
§ 58 Sidonnaisuuksien ilmoittaminen .....	29
Liite: Pia Uotisen sidonnaisuusilmoitus .....	31
§ 59 Tarkastuslautakunnan muut asiat 9.12.2020 .....	33
§ 9998 Oikaisuvaatimusohjeet ja valitusosoitus .....	36

Tarkastuslautakunta  
Pöytäkirja

n:o 16/2020

**Aika:** 9.12.2020 klo 13.00 – 15.55

**Paikka:** Teams: Päijät-Hämeen hyvinvointikuntayhtymän ajankohtaiset asiat

**Läsnä:**

**Lautakunnan jäsenet:**

**Puheenjohtaja:**

Oksanen Reijo

**Varapuheenjohtaja:**

Nieminen Erkki

**Jäsenet:**

Airamo Pekka

Hyppölä Inga-Maija

Korhonen Seppo

Koskinen Lasse

Känkänen Kari

Nikkanen Arja

poistui klo 15.30

Pietarinen Esko

Pohjolainen Terttu

Ruuska Sinikka

Vartiainen Onerva

**Asiantuntijat:**

Rahkonen Hannu, kaupunginvaltuuston puheenjohtaja, poistui klo 14.45

Säilä Esko, kaupungin vastuullinen tilintarkastaja JHT, HT, KPMG Oy §:t 55-56, poistui klo 15.40

Monni Marko, tietohallintojohtaja § 59, klo 15.40-15.45

Päijät-Hämeen hyvinvointikuntayhtymän tarkastuslautakunta, § 55, klo 13.00-14.52

Törrönen Pekka, puheenjohtaja

Koskinen Seppo, varapuheenjohtaja

Kyntäjä Soile, jäsen

Mäyrä Tero, jäsen

Riikonen Pirjo, jäsen

Sova Kirsi, JHT, HT, lautakunnan sihteeri, KPMG Oy

Päijät-Hämeen hyvinvointikuntayhtymän viranhaltijat, § 55, klo 13.00-14.52

Erhola Marina, toimitusjohtaja

Nieminen Tuomo, toimialajohtaja terveys- ja sairaanhoitopalvelut

Forsberg Mika, toimialajohtaja sosiaali- ja perhepalvelut

Olkkonen-Nikula Anu, va. toimialajohtaja ikääntyneiden palvelut ja kuntoutus

**Tarkastustoimen edustajat:**

Tapiola Juha

kaupunginreviisori, esittelijä

Ollikka Reijo

tarkastaja, pöytäkirjanpitäjä

**TARKASTUSLAUTAKUNNAN** puolesta:

Puheenjohtaja

Reijo Oksanen

Pöytäkirjanpitäjä

Reijo Ollikka

Pöytäkirja tarkastettu ja hyväksytty Lahdessa      kuun      päivänä 2020

Pekka Airamo

Inga-Maija Hyppölä

### **Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus**

Päätös: Puheenjohtaja totesi kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

### **Pöytäkirjan tarkastajien valinta**

Puheenjohtajan ehdotuksesta tämän pöytäkirjan tarkastajiksi valittiin jäsenet Pekka Airam ja Inga-Maija Hyppölä.



Lahden kaupunki  
%%%001

Päätöspäivämäärä  
%%%003 § %%%004

---

## Päijät-Hämeen hyvinvointiyhtymän ajankohtaiset asiat

D/1529/00.03.00.00.00/2020

Asian valmistelija /  
Lisätietojen antaja

Tarkastaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Lautakunta merkitsi käydyn saadut selvitykset ja käydyn keskustelun tiedoksi.

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Juha Tapiola: Lautakunta merkitsee saadut selvitykset ja käydyn keskustelun tiedoksi.

Asian käsittely

Asiantuntijoiden selvityksissä tuli esiin mm. seuraavaa:

- Hyvinvointikuntayhtymänä kuluvan vuoden tulos tammi–lokakuun ajalta on 6,8 miljoonaa euroa ylijäämäinen. Talouden ennustetaan toteutuvan talousarviota parempana. Tavoitteena on kuntien maksuosuuksien riittäminen vähintään budjetoidun mukaisena. Ennusteessa on kuitenkin kuntakohtaisia eroja ja osa kunnista voi saada lisämaksua.
- Kuntayhtymän sopeuttamistoimet ovat suurelta osin onnistuneet.
- Asiakasmaksuja ja ulkokuntamyyntiä on ollut ennakoitua vähemmän.
- Henkilötyövuosien määrä laskenut noin 300:lla viime vuodesta.
- Koronaepidemian vaikutukset toimintaan ja talouteen ovat vaikeasti ennakoitavissa.
- Koronatestauksesta on kertynyt 1–2 miljoonan euron kulut kuu-kaudessa. Näitä ei ole huomioitu kuluvan eikä ensi vuoden talousarviossa.
- Ensimmäinen päätös korona -valtionavustuksesta on saatu ja marraskuussa on yhtymälle maksettu 7,8 milj. €
- Jäsenkuntalaskutus vuodelle 2021 on yhteensä 676 miljoonaa euroa, jossa on kasvua edellisvuoteen 2,1%. Talousarvion tulostavoite on nolla euroa.
- P-H Hykyn investointisuunnitelma vuodelle 2021 on yhteensä 77 miljoonaa euroa, josta käynnissä oleva keskussairaalan rakennusvaihe 7:n osuus on 47,6 miljoonaa euroa.
- Päijät-Hämeen sotien tarvevakioidut menot olivat vuonna 2018 (viimeisin tieto) 8 % maan keskitasoa edullisemmat ja koko maan toiseksi alhaisimmat.
- Hyvinvointikuntayhtymän muutosohjelma etenee taloustavoitteiden osalta vähintään suunnitellusti. Kehittämisen tahti on paikoitellen ollut jopa liian nopeaa ja vuonna 2021 pyritään vakaam-

Lahden kaupunki  
%%001

Päätöspäivämäärä  
%%003 § %%004

paan tahtiin.

- Henkilöstö on sitoutunut sekä oman työn kehittämiseen, että yhtymätasoiseen muutokseen kiitettävästi. Henkilöstön kuormitusta on paikoitellen ollut liikaa ja myös työväsymystä on esiintynyt.
- Harjun terveys Oy vastaa Lahden, Kärkölän ja Iitin sotekeskuspalveluista 1.1.2021 lukien. Toimipisteverkko muuttuu tammikuussa, kun Lahden (pl. Nastola) sote-keskusten osalta päivystys siirtyy Lahden kaupunginsairaalaan 1.1.2021 lukien. Lahden eteläinen ja itäinen lähiklinikka muuttavat muilta osin Lahden kaupunginsairaalaan 1.2.2021. Suun terveydenhuollon palveluverkko ei muutu tässä vaiheessa
- Harjun terveyden suunnitelmana on laajentaa sote-keskusten aukioloaikoja merkittävästi nykyisestä. Suunnitelmissa on vastaanottoajan pidentäminen arkisin ilta kahdeksaan sekä myös lauantaisin kuuden tunnin vastaanottoaika.
- Lahden Perhekeskus aloittaa 1.8.2021 uusissa tiloissa osoitteessa Aleksanterinkatu 11. Lapsille ja perheille suunnatut ennaltaehkäisevät ja varhaista tukea tarjoavat yhtymän lapsiperhepalvelut kootaan samaan toimitilaan. Lahden Perhekeskus sisältää
  - 1) äitiys- ja lastenneuvolatoiminta (ei Nastola), myös lääkäripalvelut (Harjun terveys oy)
  - 2) Alaikäisten mielenterveys- ja perheneuvolapalvelut (uusi palvelumalli 1.10.2020-)
  - 3) perheoikeudellinen yksikkö (isyys, elatus, huolto- ja tapaamisoikeusasiat)
  - 4) arjen tuen palveluita (lapsiperheiden kotipalvelu, lähityö, kynnyksetön perhetyö)
  - 5) lasten ja nuorten kuntoutus (fysio-, toiminta- ja puheterapia)
  - 6) suun terveydenhuollon toimintaa (suuhygienisti)
- Perhekeskukseen kootaan 4 318m<sup>2</sup> tiloihin nykyisten 13 erillisen toimipisteen (6 700m<sup>2</sup>) palvelut. Perhekeskukseen tulee noin 160 työntekijälle. Tilat otetaan käyttöön 3-vaiheisesti tammi-, helmi- ja huhtikuussa.

Perusteluosa

Lahden kaupungin ja Päijät-Hämeen hyvinvointikuntayhtymän tarkastuslautakunnat ovat säännöllisesti pitäneet yhteisen kokouksen, jossa on kuultu hyvinvointiyhtymän johtoa ajankohtaisista asioista ja keskusteltu tarkastuslautakuntien arviointikäytännöistä. Viimeksi vastaava kokous pidettiin 23.1.2019. Koronapandemian vuoksi tapaaminen on tällä kertaa järjestetty etäyhteysin.

Lahden kaupungin sosiaali- ja terveyspalvelut on tuotettu 1.1.2017 alkaen Päijät-Hämeen hyvinvointikuntayhtymässä. Ostettavat palvelut sisältävät sosiaali- ja perusterveydenhuollon, erikoissairaanhoidon ja ensihoidon. Hyvinvointikuntayhtymän talousarvio perustuu jä-

Lahden kaupunki  
%%%001

Päätöspäivämäärä  
%%%003 § %%%004

senkuntien kanssa tehtäviin palvelusopimukseen. Lahden kaupungin vuoden 2020 talousarviossa palvelujen oston on varattu 392,9 milj. euroa. Saatujen ennakkotietojen mukaan määrärahavaraus on riittävä, eikä aiempina vuosina tulleita ylitystarpeita ole tiedossa.

Kaupungin vuoden 2020 talousarvioon on kirjattu, että hyvinvointiyhtymän omistajaohjauksessa kiinnitetään kulupaineiden hallitsemiseksi erityistä huomiota perusterveydenhuollon ja perheiden ennalta ehkäisevien palvelujen saatavuuteen sekä lasten ja nuorten mielenterveyspalvelujen kehittämisohjelman toteuttamiseen.

Päijät-Hämeen hyvinvointikuntayhtymälle on valmisteltu omistajastrategia ohjaamaan kuntien omaa ja kuntien välistä päätöksentekoa hyvinvointikuntayhtymän asioissa. Omistajastrategia (lähetetty esityslistan mukana) on valmisteltu hyvinvointikuntayhtymän työvaliokunnan toimesta KPMG Oy:n konsulttien ohjauksessa. Omistajastrategiasta on pyydetty kuntien lausunnot.

Edellisen lautakuntien tapaamisen jälkeen hyvinvointikuntayhtymän johtotehtävissä on aloittanut toimitusjohtajasta lähtien monia uusia vastuuhenkilöitä. He ovat asiantuntijoina kokouksessa.

Kokouksessa esiin otettavia asioita ovat mm.

- koronapandemian hoito ja sen vaikutus hyvinvointikuntayhtymän muiden hoitojen antamiseen/lykkäytymiseen,
- Harjun Terveys Oy:n aloittaminen,
- Lahden lähiklinikoiden lakkauttamissuunnitelmat (Ahtiala, Laune) ja itäisen kaupunginosan (Nastola) uuden sote-keskuksen rakentaminen, tämänhetkiset näkymät,
- kangerrellen alkaneen yhtymäkokousmallin toimivuus Hyky:n näkökulmasta,
- hyvinvointikuntayhtymän talouden tasapainotus ja kuluvan vuoden toteuma,
- hyvinvointikuntayhtymän ja kaupungin toimintojen rajapinnat: ennaltaehkäisevien palvelujen saatavuuden parantaminen on tavoitteena, kuitenkin kaupunki on mm. päättänyt lopettaa organisaatiostaan osallisuus- ja hyvinvointipalvelujen vastuualueen ja siirtää ao. tehtäviä pääosin sivistyksen palvelualueelle, miten yhteistoiminta ennaltaehkäisevien palvelujen järjestämisessä yhdessä kaupungin kanssa



**Lahden kaupunki**  
%%001

**Päätöspäivämäärä**  
%%003 § %%004

---

toimii Hyky:n näkökulmasta,  
- muita ajankohtaisia asioita.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Liitteenä





**Lahden kaupunki**  
%%%001

**Päätöspäivämäärä**  
%%%003 § %%%004

---

**Tilintarkastajan raportointi suoritetuista tarkastuksista**

D/352/00.02.02.00.00/2020

Asian valmistelija /  
Lisätietojen antaja

Tarkastaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Juha Tapiola: Lautakunta merkitsee tilintarkastajan raportoinnin tiedoksi.

Perusteluosa

Tarkastuslautakunta on 23.9.2020 merkinnyt tiedoksi tilintarkastajan työohjelman koskien tilivuoden 2020 tarkastusta. KPMG Oy:n vastuullinen tilintarkastaja JHT, HT Esko Säilä antaa lautakunnalle raportin tähän mennessä suoritetuista tarkastuksista ja tarkastushavainnoista.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Liitteenä



Lahden kaupunki  
%%%001

Päätöspäivämäärä  
%%%003 § %%%004

---

### Tilintarkastajan valinta

D/1239/00.03.00.00.02/2020

Asian valmistelija /  
Lisätietojen antaja

Kaupunginreviisori Juha Tapiola, puh. 050-559 4057

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Juha Tapiola:

Tarkastuslautakunta esittää kaupunginvaltuustolle, että

- 1) Lahden kaupungin vuosien 2021 – 2023 tilintarkastajaksi valitaan kokonaistaloudellisesti edullisimpana TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy ja nimetään vastuulliseksi tilintarkastajaksi JHT, HT Jukka Vuorio;
- 2) tarkastuslautakunta oikeutetaan hyväksymään tarjoukseen perustuva sopimus kaupungin ja TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy:n välillä; ja
- 3) tarkastuslautakunta oikeutetaan päättämään tilintarkastusta koskevista 2 + 1 vuoden optiovuosista 2024 - 2026.

Perusteluosa

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja. Tilintarkastaja toimii tehtävässään virkavastuulla. 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. Lahden kaupungin hallintosäännön ulkoista tarkastusta koskevien erillissääntöjen 2 §:n mukaan tarkastuslautakunta hyväksyy suunnitelman konserniyhteisöjen ja -säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä sekä nimeää ehdokkaat näiden sekä muiden yhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastajiksi, milloin kaupungilla on tällainen nimeämisoikeus.

Tilintarkastuksen kilpailutuksen osalta suunnitelma konserniyhteisöjen ja -säätiöiden tilintarkastuksen järjestämisestä



**Lahden kaupunki**  
%%%001

**Päätöspäivämäärä**  
%%%003 § %%%004

---

tarkoittaa lähinnä konserniyhteisöjen ja -säätiöiden tilintarkastuspäivien määrästä ja toimikaudesta päättämistä.

Kuntalain 122 §:n 2 momentin mukaan kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tarkastuslautakunta on valmistellut asiaa siten, että tytäryhteisöjen tai -säätiöiden tilintarkastajaksi valitaan kaupungin tilintarkastusyhteisö. Kukaan tytäryhteisö ja -säätiö valitsee tilintarkastajan omista päättävissä toimitelmissään.

Tilintarkastuspalveluiden hankinta ylittää hankintalain 26 §:ssä tarkoitettua 214 000 euron EU-kynnysarvon, mikä on huomioitu kilpailutuksessa. Liitteenä 1 oleva tarjouspyyntö on tarkastuslautakunnan 23.9.2020/47§ päätöksen mukaan julkaistu työ- ja elinkeinoministeriön ylläpitämässä sähköisessä julkisten hankintojen ilmoituskanavassa (HILMA).

Määräaikaan mennessä jätettiin kolme tarjousta, jotka kaikki olivat tarjouspyynnön mukaisia. Tarjouspyynnössä mainituilla perusteilla on laadittu liitteenä 2 oleva palveluhankintaa koskeva pisteytys, jonka perusteella valintapäätös tehdään. Tulleet tarjousasiakirjat on toimitettu esityslistan yhteydessä tarkastuslautakunnan jäsenille ja ne ovat nähtävänä kokouksessa.

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto

Toimenpiteet

Ote: kirjaamo

Liitteenä

Liite 1: Tilintarkastusta koskeva tarjouspyyntö

Liite 2: Tarjousten vertailua koskeva pisteytystaulukko

## EU-hankintailmoitus TARJOUSPYYNTÖ 22/20

### Lahden kaupungin ja tytäryhtiöiden sekä säätiöiden tilintarkastus

#### I Kohta: Hankintaviranomainen

##### I.1) Nimi ja osoitteet

Virallinen nimi	Lahden kaupunki
Kansallinen yritys- ja yhteisötunnus	0149669-3
Postiosoite	PL 202
Postitoimipaikka	Lahti
Postinumero	15101
Maa	Suomi
Yhteyshenkilö	Kaisa Veltheim
Puhelin	+358 505594039
Sähköpostiosoite	kaisa.veltheim@lahti.fi
NUTS-koodi	Päijät-Häme FI1C3
Pääasiallinen osoite (URL)	<a href="http://www.lahti.fi">http://www.lahti.fi</a>

##### I.3) Viestintä

Hankinta-asiakirjat ovat suoraan saatavilla täydellisinä, rajoituksetta ja maksutta osoitteesta

<https://tarjouspalvelu.fi/lahti?id=311868&tpk=21c3fd86-7b6e-43da-82a3-cdcc0e19cd5a>

##### Lisätietoja saa

Edellä mainittu osoite (Kohta I.1)

##### Tarjoukset tai osallistumishakemukset on tehtävä/jätettävä

##### Sähköisesti osoitteessa

<https://tarjouspalvelu.fi/lahti?id=311868&tpk=21c3fd86-7b6e-43da-82a3-cdcc0e19cd5a>

##### I.4) Hankintaviranomaisen tyyppi

Alue- tai paikallistason viranomainen

##### I.5) Pääasiallinen toimiala

Yleinen julkishallinto

#### II Kohta: Hankinnan kohde

##### Hankinnan kohde

---

## II.1 Hankinnan laajuus

### II.1.1) Nimi

Lahden kaupungin ja tytäryhtiöiden sekä säätiöiden tilintarkastus

### II.1.2) Pääasiallinen CPV-koodi

#### Päänimikkeistö

Kirjanpito- ja tilintarkastuspalvelut (79210000-9)

### II.1.3) Sopimuksen tyyppi

Palvelut

### II.1.4) Lyhyt kuvaus

Lahden kaupungin sekä tarjouspyynnössä eriteltyjen kaupungin tytäryhtiöiden sekä säätiöiden tilintarkastuspalvelut tilivuosina 2021-2023.

### II.1.6) Osia koskevat tiedot

Tätä sopimusta ei ole jaettu osiin

### II.2.3) Suorituspaikka

#### NUTS-koodi

Päijät-Häme F1C3

### II.2.4) Kuvaus hankinnasta

Tarjouspyyntö koskee sopimuskauden 2021–2023 sekä 2+1 optiovuoden kuntalain 14 luvun 122 §:n mukaisen julkisen hallinnon ja talouden tilintarkastuksen suorittamista Lahden kaupungissa sekä kaupungin tytäryhtiöiden ja säätiöiden lakisääteistä tilintarkastusta.

### II.2.5) Hankintasopimuksen tekoperusteet

Hinta ei ole ainoa myöntämisperuste, ja kaikki perusteet on mainittu pelkästään hankinta-asiakirjoissa

### II.2.7) Sopimuksen, puitejärjestelyn tai dynaamisen hankintajärjestelmän kesto

24 kuukautta

### Tätä sopimusta voidaan jatkaa

Kyllä

### Sopimusten jatkamisen kuvaus

Sopimukseen sisältyy mahdollisuus 2+1 vuoden optioihin. Hankintalain mukaisesti optiokausista päätetään kolmen vuoden kuluessa alkuperäisen sopimuksen tekemisestä.

### II.2.10) Tietoa eri vaihtoehdoista

---

### Eri vaihtoehdot hyväksytään

Ei

### II.2.11) Tietoa lisähankintamahdollisuuksista

#### Lisähankintamahdollisuudet

Kyllä

#### Kuvaus mahdollisuuksista

Hankintaan sisältyy mahdollisuus 2+1 vuoden optioihin.

### II.2.12) Tietoa sähköisistä luetteloista

#### Tarjoukset on esitettävä sähköisinä luetteloina tai niihin on sisällyttävä sähköinen luettelo

Ei

### II.2.13) Tietoa Euroopan unionin rahastoista

#### Hankinta liittyy Euroopan unionin varoin rahoitettavaan hankkeeseen ja/tai ohjelmaan

Ei

## III Kohta: Oikeudelliset, taloudelliset, rahoitukselliset ja tekniset tiedot

### III.1) Osallistumisvaatimukset

#### III.1.1) Ammattitoiminnan harjoittamiskelpoisuuden vaatimukset, myös ammatti- tai kaupparekistereihin kuulumista koskevat vaatimukset

##### Luettelo ehdoista ja niiden lyhyt kuvaus

Toimittajan tulee täyttää tilaajavastuulain mukaiset vaatimukset. Voittaneelta tarjoajalta vaadittavat selvitykset:

- Selvitys siitä, onko yritys merkitty ennakkoperintälain (1118/1996) mukaiseen ennakkoperintärekisteriin ja työnantajarekisteriin, sekä arvonlisäverolain (1501/1993) mukaiseen arvonlisäverovelvollisten rekisteriin.
- Kaupparekisteriote
- Selvitys siitä, ettei yrityksellä ole verotustietojen julkisuudesta ja salassapidosta annetun lain (1346/1999) 20 b §:n 1 momentin 2 kohdassa tarkoitettua verovelkaa taikka viranomaisen antama selvitys verovelan määrästä.
- Todistukset työntekijöiden eläkevakuutusten ottamisesta ja eläkevakuutusmaksujen suorittamisesta tai selvitys siitä, että erääntyneitä eläkevakuutusmaksuja koskeva maksusopimus on tehty.
- Selvitys työhön sovellettavasta työehtosopimuksesta tai keskeisistä työehdoista.
- Selvitys työterveyshuollon järjestämisestä.

#### III.1.2) Vaatimukset taloudellisesta ja rahoituksellisesta tilanteesta

Valintaperusteet hankintaa koskevissa asiakirjoissa määritetyn mukaisesti

#### III.1.3) Vaatimukset tekniselle ja ammatilliselle pätevyydelle

Valintaperusteet hankintaa koskevissa asiakirjoissa määritetyn mukaisesti

## IV Kohta: Menettely

### IV.1) Kuvaus

#### IV.1.1) Menettelyn luonne

Avoin menettely

#### IV.1.8) Tietoa WTO:n julkisia hankintoja koskevasta sopimuksesta (GPA)

Hankintaan sovelletaan julkisia hankintoja koskevaa sopimusta

Kyllä

### IV.2) Hallinnolliset tiedot

#### IV.2.2) Tarjousten tai osallistumishakemusten vastaanottamisen määräaika

23.11.2020 12:00 (UTC+03:00)

#### IV.2.4) Kielet, joilla tarjoukset tai osallistumishakemukset voidaan toimittaa

suomi

#### IV.2.6) Vähimmäisaika, joka tarjoajan on pidettävä tarjouksensa voimassa

Tarjouksen on oltava voimassa seuraavaan päivämäärään saakka

31.03.2021

#### IV.2.7) Tarjousten avaamista koskevat ehdot

##### Päivämäärä

23.11.2020 13:00

##### Paikka

Tarjoukset voidaan avata myös muuna ajankohtana määräajan jälkeen.  
Tarjousten avaamistilaisuus ei ole julkinen.

## VI Kohta: Täydentävät tiedot

### VI.1) Toistuvia hankintoja koskevat tiedot

Kyse on toistuvasta hankinnasta

Ei

### VI.2) Tietoa sähköisistä työnkuluista

Sähköinen laskutus hyväksytään

Käytetään sähköistä maksua

### VI.4) Muutoksenhakumenettelyt

**VI.4.1) Muutoksenhakuelin**

<b>Virallinen nimi</b>	Markkinaoikeus
<b>Postiosoite</b>	Radanrakentajantie 5
<b>Postitoimipaikka</b>	Helsinki
<b>Postinumero</b>	00520
<b>Maa</b>	Suomi
<b>Puhelin</b>	+358 295643300
<b>Sähköpostiosoite</b>	markkinaoikeus@oikeus.fi
<b>Faksi</b>	+358 295643314
<b>Pääasiallinen osoite (URL)</b>	<a href="http://www.oikeus.fi/markkinaoikeus">http://www.oikeus.fi/markkinaoikeus</a>

**Tarjouspalvelun tiedot****Hankinnan tunniste**

22/20

**Vertailuperusteiden määrittely järjestelmässä**

Kokonaistaloudellinen edullisuus, pisteytys

**Kuinka toimittajan tulee Tarjouspalvelussa ilmoittaa hankinnan kohteen tiedot**

Syöttölomakkeella

**Lisätietokysymykset**

Lisätietokysymykset on lähetettävä 09.11.2020 12:00 mennessä

**Lisätiedot**

Kysymykset tulee lähettää Tarjouspalvelu-toimittajaportalista. Samasta paikasta löytyvät myös kysymyksiin annetut vastaukset viimeistään 16.11.2020.

**Liikesalaisuustiedot****Toimittajat voivat ehdottaa tietoja liikesalaisuuksiksi Tarjouspalvelussa Kelpoisuusvaatimus- ja Hankinnan kohteet -lomakkeilla (hankintayksikkö voi molemmissa tapauksissa edelleen hallita liikesalaisuustietoja vertailutaulukkovaiheessa)**

Kyllä

**Muut ehdot**

Tilaaaja pidättää itsellään oikeuden pyytää todistukset tai muita lisäselvityksiä myös ennen valintapäätöksen tekemistä, ilman erillistä ilmoitettua perustelua. Selvitykset eivät saa olla kolmea (3) kuukautta vanhempia.

Tarjoajan tulee varautua esittämään ajantasainen rikosrekisteriote palveluntuottajan vastuuhenkilöistä ennen sopimuksen allekirjoittamista. Rikosrekisteriote ei saa olla kahtatoista kuukautta vanhempi. Ks. Oikeusrekisterikeskuksen tiedote



<https://oikeusrekisterikeskus.fi/fi/>: Mikäli ilmenee hankintalain mukainen pakollinen tai harkinnanvarainen poissulkemisperuste, sopimus voidaan irtisanoa päättymään välittömästi.

Ulkomaisen tarjoajan on toimitettava edellä esitettyjen vaatimusten mukaiset todistukset ja selvitykset sijoittumisensa lainsäädännön mukaisella rekisterioitteella tai vastaavalla muulla todistuksella tai muulla yleisesti hyväksytyllä tavalla, kuten antamalla sijoittumisensa lainsäädännön mukainen valahtoinen tai vakuutuksella vahvistettu ilmoitus.

Tarjouspyynnön muut ehdot	Minimi-vaatimus	Maksimi-vaatimus
<b>Tilajavastuulain edellytysten täyttämisen osoittaminen</b>		
<p>1. Ennen sopimuksen solmimista selvitetään tilajavastuulain edellytysten täytyminen: Selvitys merkitsemisestä kaupparekisteriin, ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin ja arvonlisäverovelvollisten rekisteriin. Palveluntuottajan tulee toimittaa todistus maksetuista veroista ja maksuista tai hyväksyty maksusuunnitelma, todistus eläkevakuutuksen ottamisesta tai todistus eläkemaksujen maksamisesta tai hyväksyty maksusuunnitelma. Lisäksi selvitykset työhön sovellettavasta työehtosopimuksesta tai keskeisistä työehdoista sekä selvitys työterveyshuollon järjestämisestä.</p>		
<p>2. Jotta tilaaja voisi tarkistaa tilajavastuulain edellytysten osalta kelpoisuuden täyttymisen, on tarjoajan rekisteröidyttävä tai sitouduttava rekisteröitymään Vastuu Group- tai vastaavaan sähköiseen palveluun, joka on tilaajalle maksuton ja sisältää vastaavan tasoiset palvelut ja josta tilaaja voi halutessaan tarkistaa kelpoisuusvaatimusten täyttymisen työnantajaveloitteiden osalta. Mikäli rekisteröityminen ei ole mahdollista, on tarjoajan sitouduttava toimittamaan tilaajalle kahdentoista (12) kuukauden välein tilaajan pyytämiä selvityksiä koko sopimuskauden ajan ilman erillistä pyyntöä. Valitkaa vastausvaihtoehto, johon sitoudutte (ryhmittymänä tarjottaessa kaikki ryhmittymän jäsenet).</p>	<p>Valittava</p>	<p>Valikkorivit:          Tarjoaja on jo rekisteröitynyt Vastuu Group- tai vastaavaan palveluun. Tarjoaja sitoutuu rekisteröitymään Vastuu Group- tai vastaavaan palveluun ennen sopimuskauden alkua. Tarjoaja ei voi rekisteröityä, mutta sitoutuu toimittamaan selvitykset vaaditun mukaisesti.</p>
<b>Alihankinta</b>		

3. Palveluntuottaja voi hankkia määrittämänsä osan palveluista alihankintana. Mikäli Palveluntuottaja aikoo käyttää alihankkijoita, on siitä ilmoitettava tarjouksessa. Palveluntuottaja vastaa alihankkijan työstä ja tuloksista kuin omastaan ja alihankkijoiden työn tulee olla tässä tarjouspyynnössä kuvatun laatutason mukaista. Alihankkijat täytyy hyväksyttää tilaajalla.

4. Alihankkijoita koskevat samat, tässä tarjouspyynnössä esitetyt vaatimukset, kuin Palveluntuottajaa.

5. Tarjouksesta tulee käydä ilmi tehtävät, jotka mahdollisesti on tarkoitus suorittaa alihankintana ja keskeisten alihankkijoiden nimet.

## Hankinnan kohteen kriteerit

**Kokonaishinnan maksimipisteet: 80.00**

**Hinnan pisteiden laskentakaava:**

$$\frac{\text{pienin annettu arvo}}{\text{tarjottu arvo}} * \text{maksimipisteet}$$

### Lahden kaupungin ja tytäryhtiöiden sekä säätiöiden tilintarkastus

**Vertailuhinta = Kokonaishinta sopimuskaudella 2021-2023 sisältäen matka- ja muut kustannukset, alv 0 %.** Vertailuhinta lasketaan kaavalla: tarkastuspäivien määrä x yhden tilintarkastuspäivän hinta.

**Kohteen hinta kysytään, vertailuhinta lasketaan kaavalla**

**Kokonaishinta sopimuskaudella: 456 \* Laskutuksessa sovellettava tarkastuspäivän (7,5 tuntia) hinta euroa/päivä (alv 0 %) sisältäen matka- ja muut kustannukset.**

	Minimi- vaatimus	Maksimi- vaatimus	Maksimi- pisteet	Pisteiden laskentatapa
Hankittava määrä: 456 päivää	€ / päivää			
Laskutuksessa sovellettava tarkastuspäivän (7,5 tuntia) hinta euroa/päivä (alv 0 %) sisältäen matka- ja muut kustannukset.		Syötettävä		

<p>Kaupungin vastuullisen JHT-tilintarkastajan tarkastuskokemus. Tilintarkastajan kokemusta arvioidaan kunnissa tai kuntayhtymissä päätoimisesti tehtyjen tarkastusvuosien määrällä tilintarkastajatutkinnon suorittamisen jälkeen. Päätoimisuus edellyttää vähintään 525 tunnin tilintarkastusmäärää vuodessa. Kokemus arvioidaan täysinä kalenterivuosina siten, että yhdestä vuodesta saa 2 pistettä eli täydet pisteet saa viiden vuoden kokemuksesta.</p>	Valittava	10.00	<b>Valikkorivit</b> 5 vuotta tarkastuskokemusta 10p 4 vuotta tarkastuskokemusta 8p 3 vuotta tarkastuskokemusta 6p 2 vuotta tarkastuskokemusta 4p 1 vuosi tarkastuskokemusta 2p
<p>Ehdotus Lahden kaupungin vastuulliseksi JHT-tilintarkastajaksi nimettävästä henkilöstä sekä hänen tilintarkastutkinnon suorittamisvuotensa sekä tilintarkastuskokemus tämän jälkeen, joilla edellä mainittua kokemusta arvioidaan (esim. CV:t).</p>	Ladattava		
<p>Kaupungin tilintarkastuksen tiimiin nimettävien kahden tilintarkastajan (päävastuullinen ei mukana tässä joukossa) tarkastuskokemus. Saadut pisteet ovat tarjottujen henkilöiden kokemuksen keskiarvo. Tilintarkastajan kokemusta arvioidaan kunnissa tai kuntayhtymissä päätoimisesti tehtyjen tarkastusvuosien (ulkoisen tai sisäinen tarkastus)määrällä. Päätoimisuus edellyttää vähintään 525 tunnin tilintarkastusmäärää vuodessa. Kokemus arvioidaan täysinä kalenterivuosina siten, että yhdestä vuodesta saa 2 pistettä eli täydet pisteet saa viiden vuoden kokemuksesta. Lisää tähän eriteltyinä kummankin tarjottavan kahden henkilön työkokemus vuosissa.</p>	Valittava	10.00	<b>Valikkorivit</b> 5 vuotta tarkastuskokemusta 10p 4 vuotta tarkastuskokemusta 8p 3 vuotta tarkastuskokemusta 6p 2 vuotta tarkastuskokemusta 4p 1 vuosi tarkastuskokemusta 2p
<p>Kahden tilintarkastustiimiin nimettävän tilintarkastajan tarkastuskokemukset, joilla edellä mainittuja soveltuvuusvaatimuksia ja kokemusta arvioidaan (esim. CV:t).</p>	Ladattava		
<b>Yleiset kriteerit/tiedot</b>			
	<b>Minimi-vaatimus</b>	<b>Maksimi-vaatimus</b>	<b>Maksimi-pisteet</b>
<b>Kaupungin tilintarkastus</b>			
<p>1. Vastuullisen tilintarkastajan työpanos vähintään 10 päivää/vuosi.</p>	Kyllä		

2. Tarkastuskohteessa tehtävän työn osuus vähintään 20 %.	Kyllä
3. EU-hanketarkastuksista veloitetaan sama hinta kuin peruspäivistäkin (7,5 tuntia/tarkastuspäivä) sisältäen matka- ja muut kustannukset, alv 0 %.	
<b>Tytäryhtiöt ja säätiöt</b>	
4. Lahti Energia Oy:n vastuullisella tilintarkastajalla on KHT-tilintarkastajan pätevyys sekä vähintään kahden vuoden kokemus energiatoimialan tilintarkastuksesta.	Kyllä
5. Kaupungin tilintarkastusyhteisö nimetään myös tytäryhtiöiden ja säätiöiden tilintarkastusyhteisöksi.	
6. Vastuullisen tilintarkastajan työpanos vähintään 10 päivää/vuosi.	Kyllä
7. Tarkastuskohteessa tehtävän työn osuus vähintään 20 %.	Kyllä
8. Selvitys tarkastuksen toteuttamistavasta ja raportoinnista kaupungin osalta.	Ladattava
9. Lakisääteisen tilintarkastuksen vuosittainen kokonaishinta sisältäen matka- ja muut kustannukset eriteltyinä kaupungin ja erikseen kunkin mainitun tytäryhteisön osalta.	Ladattava
10. EU-hanketarkastuksista veloitetaan sama hinta kuin peruspäivistäkin (7,5 tuntia/tarkastuspäivä) sisältäen matka- ja muut kustannukset, alv 0 %.	
11. Tarjoaja sitoutuu siihen, että jos palvelua toteuttavat muut kuin tarjouksessa nimetyt tilintarkastajat, on heillä vähintään saman tasoinen koulutus ja kokemus kuin tarjouksessa nimetyilläkin tilintarkastajilla.	Kyllä
12. Tarjoaja on tutustunut ja hyväksyy liitteenä olevan sopimusluonnoksen liitteeseen (Liite 1 Sopimusluonnos, Liite 1.1 Henkilötietojen käsittelyn ehdot ja Liite 1.2 Tietoturvasitoumus).	Kyllä

## Muut tiedot

---

## Hankinnan taustaa

Lahden kaupunginvaltuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä tilintarkastusyhteisön Lahden kaupungille.

Kuntalain 122,2 §:n mukaan kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Lahden kaupungin tarkastussäännön perusteella tarkastuslautakunnalla on oikeus nimetä ehdokkaat Lahden konserniyhteisöjen tilintarkastajiksi. Kukin yhteisö valitsee tilintarkastajan omissa päättävissä toimielimissään. Tytäryhtiöiden ja -yhteisöjen taloutta ym. koskevat tiedot ilmenevät liitteestä 2.

Lahden kaupungin oman ulkoisen tarkastusorganisaation muodostavat tarkastuslautakunta ja tarkastustoimisto. Näiden lisäksi kaupunginjohtajan alaisuudessa toimii sisäisen tarkastuksen yksikkö, jossa tällä hetkellä on yksi henkilö.

Tarkastuslautakunnan tehtävät on määritelty kuntalain 14 luvun 121 §:ssä. Lautakunnassa on tällä hetkellä 12 jäsentä. Tarkastuslautakunnan alaisuudessa toimii tarkastustoimisto, jossa on tällä hetkellä kaksi henkilöä (kaupunginrevisori ja tarkastaja), joilla molemmilla on JHT- auktorisointi.

## Kokonaismäärä tai laajuus

### HANKITTAVA PALVELU

Tarjouspyyntö koskee sopimuskauden 2021–2023 sekä 2 + 1 optiovuoden kuntalain 14 luvun 122 §:n mukaisen julkisen hallinnon ja talouden tilintarkastuksen suorittamista Lahden kaupungissa sekä kaupungin tytäryhtiöiden ja säätiöiden lakisääteistä tilintarkastusta. Lakisääteiseen tilintarkastukseen tulee sisältyä myös

- tilintarkastuksen havaintojen perusteella välittömästi annettava neuvonanto; ja
- pienimuotoiset neuvontapalvelut yksittäisissä kirjanpito- ja veroasioissa.

Näiden toimenpiteiden osalta tilintarkastajalla on oikeus veloittaa tarjouksensa mukainen tuntihinta, joka lasketaan jakamalla päivähinta 7,5:llä. Tilintarkastajien tehtäviin kuuluvien erilaisten kirjallisten lausuntojen ja todistusten antaminen tarkastuskohteille sekä viranomaisille oikeuttavat erilliseen veloitukseen, joka on hyväksyttävä etukäteen tarkastuslautakunnalle.

Tilintarkastuksen riippumattomuuden varmistamiseksi valittava tilintarkastusyhteisö tai samaan konserniin kuuluva yhteisö ei saa tehdä asiantuntija- tai konsulttipalveluja Lahden kaupungille tai Lahti-konsernin konserniyhteisölle tai -säätiöille.

Tilintarkastuksen laajuus Lahden kaupungin osalta on yhteensä 60 tarkastuspäivää vuodessa eli koko sopimuskaudella 2021–2023 yhteensä 180 tarkastuspäivää sekä optiovuosilta 60–180 päivää. Edellä mainittujen tarkastuspäivien ylittäminen on sallittu vain tarkastuslautakunnan etukäteen antamalla suostumuksella.

Lahden kaupungin tarkastuslautakunta on arvioinut, että yhtiöiden ja säätiöiden lakisääteisen tilintarkastuksen laajuus on 91-92 tarkastuspäivää vuodessa (sopimuskaudella 2021–2023 yhteensä 274 sekä optiovuosilta 91-273) tilikautta kohti, liitteen 2 erittelyn mukaan. Edellä mainittujen tarkastuspäivien ylittäminen on sallittu vain tarkastuslautakunnan etukäteen antamalla suostumuksella.

Tilintarkastajaksi valitun tilintarkastusyhteisön tulee toimittaa Lahden tarkastustoimistolle vuosittain 15.3. mennessä selvitys edellisestä vuonna toteutuneista tytäryhtiöiden ja -säätiöiden tilintarkastuspäivien määrästä ja hinnoista.

Kaupungin tilintarkastusta varten on päävastuullisen JHT-tilintarkastajan lisäksi nimettävä myös muista henkilöistä muodostuva tiimi, joka osallistuu tilintarkastuksen suorittamiseen. Kaupungin tilintarkastusyhteisön tulee toimia myös tytäryhtiöiden ja säätiöiden tilintarkastusyhteisönä.

Sopimuskaudella 2021–2023 sekä optiovuosina edellä mainituissa Lahden kaupungin tytäryhtiöissä ja toiminnoissa saattaa tapahtua muutoksia, jotka vaikuttavat tämän tarjouspyynnön kohteena olevan hankinnan/toiminnan järjestämiseen, laajentamiseen tai supistamiseen. Tällöin laadittavaa hankintasopimusta tarkistetaan tarvittavin osin, eikä tarjouksen antajalla ole oikeutta vaatia vahingonkorvauksia ko. muutoksista johtuen.

## Hankintamenettelyä koskevat lisätiedot

Hankinnassa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista (1397/2016). Hankintaan sovelletaan Euroopan parlamentin ja neuvoston julkisia hankintoja ja käyttöoikeussopimuksia koskevaa direktiiviä 2014/23-25/EU.

Tilaaaja voi keskeyttää hankintamenettelyn osittain tai kokonaan todellisesta ja perustellusta syystä. Mikäli yksikään saaduista tarjouksista ei vastaa tarjouspyyntöä hankintayksikön edellyttämällä tavalla tai olosuhteet muuttuvat hankintamenettelyn aikana sellaisiksi, ettei hankintayksikkö voi hyödyntää tarjouskilpailun tuloksia, hankintayksikkö voi keskeyttää hankintamenettelyn.

Tarjouksen tekemisestä, esittelystä tai muusta menettelyyn osallistumisesta ei makseta tarjoajille korvausta. Tarjousmenettelyn kieli on suomi. Tilaaaja ei vastaa tarjouspyyntöasiakirjojen kääntämisestä muulle kielelle. Tarjouspyyntöasiakirjat ovat saatavissa suomen kielellä. Tarjous on laadittava ja pyydetyt selvitykset on toimitettava suomen kielellä.

Tarjous tulee laatia tämän tarjouspyynnön ja sen liitteiden mukaisesti. Tarjoaja vastaa tarjouksen tarjouspyynnön mukaisuudesta.

Tarjousten arviointi ja vertailu toteutetaan kolmessa vaiheessa:

1. Tarjoajien soveltuvuuden arviointi
2. Tarjousten tarjouspyynnön mukaisuuden tarkistaminen
3. Tarjousten vertailu

## Tarjouksen lähettäminen

Tarjous on lähetettävä sähköisesti Tarjouspalvelu.fi-toimittajaportalista.

Tarjoajan on tarkistettava mahdolliset muutokset ja täsmennykset tarjouspyyntöasiakirjoihin Tarjouspalvelu.fi-toimittajaportalista ennen tarjouksen jättämistä. Tarjouspyyntöön mahdollisesti tehtävät muutokset tai tarkennukset saattavat kumota jo lähetetyt tai vielä keskeneräiset tarjoukset järjestelmässä, jolloin tarjous tulee tehdä uudelleen.

Tarjouksen tekemistä ja jättämistä koskevissa tietoteknisissä kysymyksissä ja ongelmatilanteissa tulee olla yhteydessä Tarjouspalvelu.fi-tukeen, puh. 020 766 1075 (tuki@cloudia.fi).

## Hinta ja kaupalliset ehdot

Hinta ilmoitetaan kokonaishintana ilman arvonlisäveroa. Hinnan tulee olla kiinteä sopimuskauden 2021-2023 ajan.

Valitun toimittajan tulee ehdottaa mahdollista hinnanmuutosta optiokaudelle kuusi kuukautta ennen sopimuskauden päättymistä. Hinnanmuutosehdotuksen tulee perustua todellisiin ja todennettavissa oleviin syihin.

## Laskutus ja maksuehto

Lahden kaupungille laskut toimitetaan verkkolaskuina verkkosivuillamme olevien ohjeiden mukaisesti, <https://www.lahti.fi> Etusivun Valikosta > Kaupunki ja päätöksenteko > Palvelutori > Asiointi- ja neuvontapalvelut > Laskutus. Tytäryhtiöiden tilintarkastusta koskevat laskut osoitetaan kullekin yhtiölle erikseen.

Laskutus tilintarkastuksesta tehdään tarkastustyön etenemisen mukaan kuukausittain jälkikäteen. Lahden kaupungin laskussa on yksilöitävä henkilöittäin työpäivät ja työaika.

Maksuehto on 21 päivää, minkä lisäksi toimittajan on huomioitava maksun siirtoon kuluvat päivät. Viivästyskorko määräytyy korkolain mukaan.

---

**Salassapito, vaitiolovelvollisuus ja sopimussakko**

Palvelun tuottaja huolehtii siitä, että palveluja annettaessa ja toiminnassa noudatetaan salassapidosta, vaitiolovelvollisuudesta, tietosuojasta ja tietoturvasta sekä salassa pidettävien tietojen luovuttamisesta annettuja voimassa olevia säännöksiä.

Toimittaja noudattaa voimassa olevan henkilötietolainsäädännön edellyttämää hyvää tietojen käsittelytapaa ja henkilötietojen suojaamista koskevia säännöksiä. Toimittaja vastaa siitä, että palvelu on kulloinkin voimassa olevan henkilötietolainsäädännön ja tämän sopimuksen vaatimusten mukainen, ottaen erityisesti huomioon, mitä on säädetty sisäänrakennetusta ja oletusarvoisesta tietosuojasta.

**Hylkäämisperusteet**

Tarjous voidaan hylätä, jos tarjouspyynnössä tai sen liitteissä esitetyt vaatimukset eivät täyty. Tarjous voidaan hylätä myös, mikäli tarjous ei sisällöltään ja hinnoittelultaan vastaa tarjouspyyntöä. Tarjoajan omien ehtojen tai alan yleisten ehtojen liittäminen tarjoukseen saattaa johtaa tarjouksen hylkäämiseen mahdollisten tarjouspyynnön vastaisten ehtojen vuoksi.

Tarjoajan tulee olla täyttänyt lakisääteiset velvoitteensa hankintalain ja muun lainsäädännön edellyttämällä tavalla. Tarjoaja voidaan hankintalain mukaisesti sulkea tarjouskilpailusta myöhemminkin tarjouskilpailun aikana hankintayksikön saatua tiedon poissulkemisen perusteesta.



## Sopimusmenettely

### SOPIMUSKAUSI JA -EHDOT

Hankintapäätös tehdään kirjallisesti ja se toimitetaan kaikille tarjoajille. Päätös voidaan panna täytäntöön ja sopimus, jonka ehtoihin tarjoaja sitoutuu antamalla tarjouksensa, voidaan tehdä aikaisintaan 14 päivän kuluttua siitä, kun tarjoaja on saanut tai hänen katsotaan saaneen tiedoksi päätöksen ja muutoksenhakuosoituksen, edellyttäen että hankintapäätös on saanut lainvoiman. Hankintasopimus syntyy vasta erikseen tehtävällä kirjallisella sopimuksella. Sopimusluonnos liitteinen, johon tarjoajan tulee huolellisesti tutustua, on tarjouspyynnön liitteenä (Liite 1, Liite 1.1 ja Liite 1.2). Omia sopimusehtoja ei tarjouksessa voi esittää.

Sopimus tehdään tilivuosien 2021-2023 tilintarkastuksesta. Lahden kaupungin tarkastuslautakunta voi suorahankintaa käyttäen päättää sopimuskauden jatkamisesta alkuperäistä toimitusta vastaavilla ehdoilla sen mukaisena kuin ne ovat voimassa sopimuskauden päättyessä (2 + 1 vuoden optio vuosilta 2024–2026). Hankintalain mukaisesti optiokausista päätetään kolmen vuoden kuluessa alkuperäisen sopimuksen tekemisestä.

Sopimukseen voidaan tehdä muutoksia ainoastaan kirjallisesti molempien osapuolten suostumuksella. Sopimuksessa noudatetaan Julkisten hankintojen yleisiä sopimusehtoja, JYSE 2014 Palvelut, huhtikuu 2017.

Tarjouksen tekijä ja palvelun ostaja sitoutuvat siihen, että mahdollisen sopimuskauden aikana tapahtuvista toiminnan oleellisista muutoksista ilmoitetaan osapuolille.

Tarjoajien tulee ottaa huomioon, että Lahden kaupunki sekä tarjouspyynnössä eritelty Lahden kaupungin tytäryhtiöt ja –säätitöt voivat antaa myös muulle henkilölle tai yhteisölle kuin valitulle tilintarkastajalle toimeksiantoja tarpeellisina pitämiensä tarkastusten ja selvitysten suorittamisesta.

### SOPIMUSASIAKIRJOJEN PÄTEVYYSJÄRJESTYS

1. Sopimus liitteinen
2. Tarjouspyyntö liitteinen
3. Julkisten hankintojen yleiset sopimusehdot (JYSE 2014 Palvelut, huhtikuu 2017)
4. Tarjous liitteinen

### Asiakirjojen julkisuus

Hankinta-asiakirjojen julkisuutta säätelee laki viranomaisen toiminnan julkisuudesta (621/1999). Hankinta-asiakirjat ovat asiakirjojen julkisuutta koskevan lainsäädännön mukaan pääsääntöisesti julkisia. Tarjoukset on pyrittävä laatimaan siten, etteivät ne sisällä liikesalaisuuksia. Jos liikesalaisuuden sisällyttäminen tarjoukseen on välttämätöntä, siitä on tarjouksessa erikseen selkeästi mainittava. Julkisia hankintoja sekä asiakirjojen julkisuutta koskevan lainsäädännön mukaan tarjouksen vertailuhinta ei kuitenkaan voi olla liike- tai ammattisalaisuus.

Palvelun tuottaja huolehtii siitä, että palveluja annettaessa ja asiakastietojen kirjaamisessa, asiakirjojen käsittelyssä, säilytyksessä, hävittämisessä ja luovuttamisessa sekä toiminnassa muutenkin noudatetaan salassapidosta, vaitiolovelvollisuudesta, tietosuojasta ja tietoturvasta sekä salassa pidettävien tietojen luovuttamisesta annettuja voimassa olevia säännöksiä.

## Päätöksenteon perusteet

Ne tarjoukset, jotka täyttävät tarjoajille ja tarjouksille asetetut vaatimukset, vertaillaan alla kuvattujen kriteerien avulla. Tarjouksista valitaan kokonaistaloudellisesti edullisin seuraavassa esitetyin perustein. Parhaimman kokonaispistemäärän saanut tarjoaja on tarjouskilpailun voittaja. Maksimipistemäärä on 100 vertailupistettä.

Hinnan vertailupisteet (max 80 pistettä)

Halvin vertailuhinta / tarjottu vertailuhinta x maksimipisteet = vertailupisteet

Laadun vertailupisteet (max 20 pistettä)

Laadun arviointi:

- Kaupungin vastuullisen JHT-tilintarkastajan tarkastuskokemus. Tilintarkastajan kokemusta arvioidaan kunnissa tai kuntayhtymissä päätoimisesti tehtyjen tarkastusvuosien määrällä tilintarkastajatutkinnon suorittamisen jälkeen. (max 10 pistettä)
- Kaupungin tilintarkastuksen tiimiin nimettävien kahden tilintarkastajan (päävastuullinen ei mukana tässä joukossa) tarkastuskokemus. Saadut pisteet ovat tarjottujen henkilöiden kokemuksen keskiarvo. Tilintarkastajan kokemusta arvioidaan kunnissa tai kuntayhtymissä päätoimisesti tehtyjen tarkastusvuosien (ulkoinen tai sisäinen tarkastus) määrällä. (max 10 pistettä)

Kokemus arvioidaan molemmissa kohdissa täysinä kalenterivuosina seuraavasti

- 5 vuotta tarkastuskokemusta → 10 pistettä
- 4 vuotta tarkastuskokemusta → 8 pistettä
- 3 vuotta tarkastuskokemusta → 6 pistettä
- 2 vuotta tarkastuskokemusta → 4 pistettä
- 1 vuosi tarkastuskokemusta → 2 pistettä.

## HANKINTAPÄÄTÖKSESTÄ ILMOITTAMINEN

Hankinnasta tehdään kirjallinen hankintapäätös perusteluineen ja se toimitetaan sähköisesti tarjoajan tarjouksessaan ilmoittamaan sähköpostiosoitteeseen.

Hankintapäätös voi muuttua tehdyn valituksen, hankintaoikaisun tai ylemmän viranomaisen otto-oikeuden perusteella.

## Erimielisyyksien ratkaiseminen

Valitun toimittajan kanssa sopimuskaudella esiin nousevat mahdolliset erimielisyydet pyritään ensisijaisesti ratkaisemaan neuvotteluilla. Ne riidat, joita ei saada sovituksi neuvotteluin, ratkaistaan Päijät-Hämeen käräjäoikeudessa.

## Muut asiat

### TIEDONANTO- JA RAPORTOINTIVELVOLLISUUS

Tarjoajalla on tiedonantovelvollisuus tilaajaa kohtaan. Tilintarkastajaksi valitun tulee esittää puolivuositain keskeiset havainnot kaupungin tilintarkastuksesta. Tilintarkastajaksi valitun tilintarkastusyhteisön tulee toimittaa Lahden tarkastustoimistolle vuosittain 15.3. mennessä selvitys edellisestä vuonna toteutuneista tytäryhtiöiden ja -säätiöiden tilintarkastuspäivien määristä ja hinnoista.

Tarkastuslautakunnalla tai sen valtuuttamalla tarkastajalla on oikeus valvoa sopimuksen toteuttamista. Tarkastuskohteen on korvauksetta annettava tarkastuksen suorittajalle kaikki tarkastuksen suorittamisen kannalta tarpeelliset tiedot ja selvitykset, asiakirjat, tallenteet ja muu aineisto sekä muutenkin avustettava tarkastuksessa.

### RIKOSREKISTERIOTTEET HANKINTAMENETTELYÄ VARTEN

Hankintalaki velvoittaa hankintayksiköitä vaatimaan tarjouskilpailun voittaneelta tarjoajalta rikosrekisteriotteita sen selvittämiseksi, onko tarjoaja tai sen johto- tai vastuuhenkilö syyllistynyt hankintalaissa listattuihin rikoksiin (hankintalain 80 §), ja koskeeko tarjoajaa sen perusteella pakollinen poissulkeminen tarjouskilpailusta. Rikosrekisteriote on hankintalain 88 §:n mukaan tarkistettava voittaneelta tarjoajalta sekä sen hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäseniltä tai edustus-, päätös- tai valvontavaltaa käyttäviltä henkilöiltä.

Yritys / yhteisö voi saada Oikeusrekisterikeskukselta rikosrekisteriotteet hankintamenettelyä varten henkilöistä, jotka ovat hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsenenä tai käyttävät edustus-, päätös-, tai valvontavaltaa.

## Liitteet ja linkit

### Liitetiedostot

Tarjouspyynnön\_esp\_d\_311868.pdf

22 Lahden kaupungin ja tytäryhtiöiden sekä säätiöiden tilintarkastus\_Liite 1  
Sopimusluonnos.docx

22 Lahden kaupungin ja tytäryhtiöiden sekä säätiöiden tilintarkastus\_Liite 1.1  
Henkilötietojen käsittelyn ehdot.docx

22 Lahden kaupungin ja tytäryhtiöiden sekä säätiöiden tilintarkastus\_Liite 1.2  
Tietoturvasitoumus.docx

22 Lahden kaupungin ja tytäryhtiöiden sekä säätiöiden tilintarkastus\_Liite 2  
Tarkastuspäivät ja tunnusluvut.xlsx

## Allekirjoittajat

### Nimi

### Titteli

Juha Tapiola

Kaupunginreviisori



## TARJOUSTEN VERTAILUTAULUKKO

### 22/20 / Lahden kaupungin ja tytäryhtiöiden sekä säätiöiden tilintarkastus

Lahden kaupungin ja tytäryhtiöiden sekä säätiöiden tilintarkastus		BDO Auditor Oy		KPMG Oy Ab		TALVEA Julkishallinnon Palvelut Oy		Pisteiden laskentatapa
Vertailuhinta = Kokonaishinta sopimuskaudella 2021-2023 sisältäen matka- ja muut kustannukset, alv 0 %. Vertailuhinta lasketaan kaavalla: tarkastuspäivien määrä x yhden tilintarkastuspäivän hinta.	Maksimipisteet	Annettu tieto	Pisteet	Annettu tieto	Pisteet	Annettu tieto	Pisteet	
Hankittava määrä 456 päivää								
Kaupungin vastuullisen JHT-tilintarkastajan tarkastuskokemus. Tilintarkastajan kokemusta arvioidaan kunnissa tai kuntayhtymissä päätoimisesti tehtyjen tarkastusvuosien määrällä tilintarkastajatutkinnon suorittamisen jälkeen. Päätoimisuus edellyttää vähintään 525 tunnin tilintarkastusmäärää vuodessa. Kokemus arvioidaan täysinä kalenterivuosina siten, että yhdestä vuodesta saa 2 pistettä eli täydet pisteet saa viiden vuoden kokemuksesta.	10,00	5 vuotta tarkastuskokemusta	10,000	5 vuotta tarkastuskokemusta	10,000	5 vuotta tarkastuskokemusta	10,000	Hankintakohtainen 5 vuotta tarkastuskokemusta 10p 4 vuotta tarkastuskokemusta 8p 3 vuotta tarkastuskokemusta 6p 2 vuotta tarkastuskokemusta 4p 1 vuosi tarkastuskokemusta 2p



Kaupungin tilintarkastuksen tiimiin nimettävien kahden tilintarkastajan (päävastuullinen ei mukana tässä joukossa) tarkastuskokemus. Saadut pisteet ovat tarjottujen henkilöiden kokemuksen keskiarvo. Tilintarkastajan kokemusta arvioidaan kunnissa tai kuntayhtymissä päätoimisesti tehtyjen tarkastusvuosien (ulkoinen tai sisäinen tarkastus)määrällä. Päätoimisuus edellyttää vähintään 525 tunnin tilintarkastusmäärää vuodessa. Kokemus arvioidaan täysinä kalenterivuosina siten, että yhdestä vuodesta saa 2 pistettä eli täydet pisteet saa viiden vuoden kokemuksesta. Lisää tähän eriteltyinä kummankin tarjottavan kahden henkilön työkokemus vuosissa.

10,00

5 vuotta  
tarkastuskokemusta

10,000

5 vuotta  
tarkastuskokemusta

10,000

5 vuotta  
tarkastuskokemusta

10,000

5 vuotta tarkastuskokemusta 10p  
4 vuotta tarkastuskokemusta 8p  
3 vuotta tarkastuskokemusta 6p  
2 vuotta tarkastuskokemusta 4p  
1 vuosi tarkastuskokemusta 2p

<b>Kriteerikohtaiset pisteet yht.</b>	<b>20,000</b>
<b>Kokonaishinta yhteensä</b>	<b>80,000</b>
<b>Kaikki pisteet yhteensä</b>	<b>100,000</b>

	<b>20,000</b>
<b>248520,00 EUR</b>	<b>73,101</b>
	<b>93,101</b>

Sijoitus 2.

	<b>20,000</b>
<b>410400,00 EUR</b>	<b>44,267</b>
	<b>64,267</b>

Sijoitus 3.

	<b>20,000</b>
<b>227088,00 EUR</b>	<b>80,000</b>
	<b>100,000</b>

Sijoitus 1.

pienin annettu arvo  
----- \* maksimipisteet  
tarjottu arvo



Lahden kaupunki  
%%%001

Päätöspäivämäärä  
%%%003 § %%%004

---

## Sidonnaisuuksien ilmoittaminen

D/1530/00.00.01.03.00/2020

Asian valmistelija /  
Lisätietojen antaja

Kaupunginreviisori Juha Tapiola, puh. 050-559 4057

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin. Lisäksi lautakunta päätti muistuttaa rakennus- ja ympäristölautakunnan varajäseneksi valittua Harri Metsästä velvollisuudesta antaa sidonnaisuusilmoitus.

Päätösehdotus

Kaupunginreviisori Juha Tapiola:  
Tarkastuslautakunta päättää

1. saattaa valtuustolle tiedoksi, että Henni Hyytiä-Ilmosen ja Markus Vierumäen tiedot on poistettu sidonnaisuusrekisteristä heidän kuntalain 84 §:ssä tarkoitettujen tehtäviensä päättymisen johdosta.
2. merkitä tiedoksi Piia Uotilan sidonnaisuuksia koskevan ilmoituksen sekä saattaa sen valtuustolle tiedoksi.

Perusteluosa

Kunnan luottamushenkilön ja viranhaltijan on kuntalain 84 §:n mukaisesti tehdä sidonnaisuusilmoitus johtotehtävistään sekä luottamustoimistaan elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä ja muissa yhteisöissä, merkittävästä varallisuudestaan sekä muistakin sidonnaisuuksista, joilla voi olla merkitystä luottamus- ja virkatehtävien hoitamisessa.

Velvollisuus ilmoittaa sidonnaisuuksista koskee kaupunginhallituksen ja maankäyttö- ja rakennuslaissa (132/1999) tarkoitettuja tehtäviä hoitavan toimielimen jäseniä, valtuuston ja lautakunnan puheenjohtajaa ja varapuheenjohtajia, kaupunginjohtajaa, sekä kunnanhallituksen ja lautakunnan esittelijää. Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtävänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Kunnan on pidettävä sidonnaisuuksista rekisteriä yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu. Ilmoitusvelvollisuuden piiriin kuuluvan luottamustoimen tai tehtävän päättyessä henkilöä koskevat tiedot on poistettava



**Lahden kaupunki**  
%%001

**Päätöspäivämäärä**  
%%003 § %%004

---

rekisteristä ja tietoverkosta.

Tarkastuslautakunnan 22.8.2017 hyväksymän arviointisuunnitelman mukaan saapuneet uudet sidonnaisuusilmoitukset, muutokset ja täydennykset tuodaan tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi ilmoitusta seuraavassa kokouksessa. Sidonnaisuusilmoitukset tai niissä tapahtuneet muutokset saatetaan valtuustolle tiedoksi kaksi kertaa vuodessa (helmikuussa ja syyskuussa).

Valtuusto on 5.10.2020

- myöntänyt Henni Hyytiä-Ilmoselle eron kaupunginhallituksen varajäsenen tehtävästä ja valinnut hänen tilalleen Piia Uotisen.
- myöntänyt Markus Vierumäelle eron rakennus- ja ympäristölautakunnan varajäsenen tehtävästä ja valinnut hänen tilalleen Harri Metsäsen.

Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimus

Toimenpiteet

Pöytäkirjanote: Konsernipalvelut / kirjaamo, Marja Loippo, Harri Metsäsen

Liitteenä

Piia Uotisen sidonnaisuusilmoitus

## Sidonnaisuuksien ilmoittaminen

Ilmoitus koskee **kuntalain (410/2015) 84 §:n tarkoittamia sidonnaisuuksia**. Sitoudun tekemään ilman eri pyyntöä uuden ilmoituksen kahden kuukauden kuluessa, jos sidonnaisuuksien osalta tapahtuu muutoksia. Vastaan siitä, että lomakkeessa ilmoitetut tiedot ovat oikeita ja ajan tasalla. **Ilmoitusvelvollisuus ei koske läheisiä esim. perheenjäseniä eikä heidän sidonnaisuuksia.**

### Ilmoituksen vastaanottaja:

Lahden kaupungin tarkastuslautakunta, postiosoite: Saimaankatu 11, 15140 LAHTI  
sähköposti: juha.tapiola@lahti.fi

### Ilmoituksen tekijä:

Sukunimi: **Uotinen**

Etunimet: **Piia**

**Kuntalain 84 §:n tarkoittama toimielin, jossa puheenjohtajana tai varapuheenjohtajana, jäsenenä, varajäsenenä taikka esittelijänä tai varaesittelijänä:**

Toimielin:

- kaupunginhallitus, varajäsen

## SIDONNAISUUDET

### TIEDOT, JOTKA JULKAISTAAN YLEISESSÄ TIETOVERKOSSA:

- Johtotehtävät** (esim. toimitusjohtajan, varatoimitusjohtajan tai valtakunnallisesti toimivan yrityksen aluejohtajan tai niihin rinnastettavat tehtävät) **elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä:**

Ei ilmoitettavaa

- Johtotehtävät** (esim. toimitusjohtajan ja varatoimitusjohtajan tai niihin rinnastettavat tehtävät) **muissa yhteisöissä:**

Ei ilmoitettavaa



3. **Luottamustoimet** (esim. hallituksen tai siihen rinnastettavan toimielimen jäsenyydet) **elinkeinotoimintaa harjoittavissa yrityksissä:**

<input checked="" type="checkbox"/>	Ei ilmoitettavaa
-------------------------------------	------------------

4. **Luottamustoimet** (esim. hallituksen tai siihen rinnastettavan toimielimen jäsenyydet) **muissa yhteisöissä** (esim. Asunto Oy, yhdistys tai säätiö):

**Lahden kaupungin nimeämänä edustajana:**

- Lahden vanhusten asuntosäätiö sr, hallituksen varajäsen
- 

**Muut luottamustoimet:**

- Keskustan Lahden kunnallisjärjestö ry, hallituksen jäsen
- Keskustan Päijät-Hämeen piiri ry, hallituksen jäsen
- Lahden Viihdekuoro ry, hallituksen puheenjohtaja

5. **Merkittävä varallisuus** (esim. merkittävät kiinteistöjen taikka asunto-osakeyhtiön tai muiden yhtiöiden osakkeiden omistukset, jos niillä voidaan objektiivisesti arvioiden voivan olla merkitystä luottamus- tai virkatehtävien hoitamisessa. Lähtökohteisesti tavanomaisen asunnon, kesämökin tai Lahden ulkopuolella olevien sijoitusasuntojen omistamista ei tässä yhteydessä pidetä merkittävänä varallisuutena. Rahavaroja ei tarvitse ilmoittaa tässä ilmoituksessa.):

<input checked="" type="checkbox"/>	Ei ilmoitettavaa
-------------------------------------	------------------

6. **Muut sidonnaisuudet, joilla voi olla merkitystä luottamus- tai virkatehtävien hoitamisessa** (Tarkoitetaan sellaisia tietoja, joilla voidaan objektiivisesti arvioiden voivan olla merkitystä luottamus- tai virkatehtävien hoitamisessa. Velkoja ei lähtökohteisesti tarvitse ilmoittaa, mutta tapauskohtaisesti merkittävät esim. elinkeinotoimintaan liittyvät velat voivat kuulua ilmoitusvelvollisuuden piiriin):

<input checked="" type="checkbox"/>	Ei ilmoitettavaa
-------------------------------------	------------------

**Päiväys**

26	11	2020
----	----	------



Lahden kaupunki  
%%%001

Päätöspäivämäärä  
%%%003 § %%%004

---

## Tarkastuslautakunnan muut asiat 9.12.2020

D/352/00.02.02.00.00/2020

Asian valmistelija /  
Lisätietojen antaja

Tarkastaja Reijo Ollikka, p. 050 559 4016

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Asian käsittely

Perusteluosasta ilmenevien lisätöiden lisäksi KPMG Oy / Esko Säilä on 4.11.2020 pyytänyt tarkastuslautakunnalta suostumusta seuraavaan erityistoimeksiantoon:

”Lahden kaupunki on tilannut KPMG Oy Ab:lta Dynasty 10 -asianhallintajärjestelmän tietoturvallisuuden arvioinnin. Tietoturva-arvioinnin tavoitteena on saada arvio Lahden Kaupungin Dynasty 10 -järjestelmän tietoturvan tasosta. Tarkastus kattaa teknisen tarkastuksen ja palveluntuottamisen hallinnollisen tietoturvan arvioinnin. Toimeksiannon tilaaja/yhteyshenkilö on tietohallintojohtaja Marko Monni. Toimeksiannon kokonaistymääräksi on arvioitu 10 henkilötyöpäivää, jolloin palkkio on 10 750 euroa (+ alv). Matkakulut veloiteetaan valtion matkustussäännön mukaisesti.”

Tarkastuslautakunta on aiemmin 13.11.2019 § 46 päättänyt, ettei KPMG Oy:lle anneta suostumusta tehdä konsernipalvelujohtajan asiantuntija- ja konsulttipalveluista tekemään viranhaltijapäätökseen 13.2.2019 § 5 perustuvia asiantuntija- ja konsulttipalveluja, koska ne vaarantavat tilintarkastuksen riippumattomuutta.

Tietohallintojohtaja Marko Monni oli kokouksessa kuultavana etäyhteydellä. Tietohallintojohtajan perusteluna hankinnan tekemiseen KPMG Oy:ltä oli se, että kaupunki on sitoutunut KL Kuntahankintojen puitesopimukseen KLKH160 (ICT-asiantuntijapalvelut), jossa KPMG Oy on yhtenä tietoturvallisuuspalveluita tuottavana yrityksenä. KPMG Oy:llä on tietohallintojohtajan mukaan hyväksi havaittu malli tehdä ao. tarkastus sekä kaupungin toimintaympäristön tuntemusta. Puitesopimuksessa on kuitenkin myös vaihtoehtoisia toimittajia.

Asian käsittelyn aikana esittelijä muutti päätösehdotuksensa kuulumaan seuraavasti:

1. Lautakunta merkitsee tiedoksi tilintarkastusyhteisö KPMG Oy:n ilmoitukset KPMG:n LADEC Oy:lle ja Lahti Energia Oy:lle tehtävistä lisätöistä.
2. Lautakunta ei anna suostumusta siihen, että KPMG Oy suorittaisi Dynasty 10 -asianhallintajärjestelmän tietoturvallisuuden arvioinnin.



Lahden kaupunki  
%%%001

Päätöspäivämäärä  
%%%003 § %%%004

nin. Ottaen huomioon aiemmat KPMG Oy:n Lahden kaupungille suorittamat useat konsulttiselvitykset ja tarkastuslautakunnan 13.11.2019 tekemän päätöksen, suostumuksen antaminen vaarantaisi tilintarkastuksen riippumattomuutta.

Päätösehdotus Kaupunginreviisori Juha Tapiola: Lautakunta merkitsee asiat tiedoksi.

Perusteluosa 1. Tilintarkastajayhteisö KPMG Oy:n lisätyöilmoitukset

Esko Säilä KPMG OY 16.11.2020:

Ohessa kaupungin tarkastuslautakunnalle tiedoksi lisätyöilmoitus Lahden Seudun Kehitys LADEC Oy:n puitejärjestelystä ja tehtävästä lisätyöstä.

Lisätyön keskeiset tiedot alla:

- Hankintapäätöksen päivämäärä: Hankintapäätös tehty 2.11.2020.
- Työn tilaaja: Lahden Seudun Kehitys LADEC Oy
- Asiakkaan vastuuhenkilö: Riina Kivekäs, Johtaja, Sisäiset palvelut
- Työn sisältö: Lakiasianpalvelujen puitejärjestely (sopimuskautsi 1.1.2021 - 31.11.2023, optio 1 vuosi). Puitejärjestely sisältää tilaajan tarpeiden mukaan mm. sopimus- ym. asiakirjojen laadintaa, juridisia tarkistus- ja neuvontapalveluita suomeksi, englanniksi ja venäjäksi sekä yhtiön ja sen hallinnoimien hankkeiden yhtiöoikeutta, sopimusoikeutta, työoikeutta sekä hankinta-asiakirjojen laadintaa.
- Toimeksiannon työmäärä (henkilötyöpäivät tai tunnit): Tilaajan arvion mukaan n. 50 tuntia/vuosi.
- Toimeksiannon tuntihinta: 158 euroa/h (alv 0 %)
- KPMG:n vastuuhenkilö: Harri Metso, harri.metso@kpmg.fi

Esko Säilä KPMG OY 25.11.2020:

Ohessa kaupungin tarkastuslautakunnalle tiedoksi lisätyöilmoitus Lahti Energia Oy:lle tehtävästä rahoituspolitiikan määrittelyä koskevasta lisätyöstä.

Lisätyön keskeiset tiedot alla:



**Lahden kaupunki**  
%%001

**Päätöspäivämäärä**  
%%003 § %%004

---

- Hankintapäätöksen päivämäärä: Hankintapäätös tehty 25.11.2020.
- Työn tilaaja: Lahti Energia Oy.
- Asiakkaan vastuhenkilö: Talusjohtaja Marjut Kurvinen ja toimitusjohtaja Jouni Haikarainen.
- Työn sisältö: Lahti Energia Oy:n rahoituspolitiikan määrittely. Työn tuloksena on yhtiön hallitukselle hyväksyttäväksi menevä rahoituspolitiikka, työmateriaalit ja politiikan mukainen rahoituksen raportointityökalu johdon ja hallituksen käyttöön.
- Toimeksiannon työmäärä (henkilötyöpäivät tai tunnit): Tarjouksen mukaisesti 25 – 27 henkilötyöpäivää.
- Toimeksiannon hinta: 27.500,00 – 29.700,00 euroa (alv 0 %).
- KPMG:n vastuhenkilö: Christian Liljeström, christian.liljeström@kpmg.fi

Muutoksenhaku

Oikaisuvaatimus

Toimenpiteet

Ote: Marko Monni, Esko Säilä

Liitteenä

## OIKAISUVAATIMUSOHJEET JA VALITUSOSOITUS

Liitetään pöytäkirjaan

Lahden kaupunki  
Toimielin:  
Tarkastuslautakunta

Kunnallisasiat  
Kokouspäivämäärä:  
9.12.2020

## MUUTOKSENHAKUKIELLOT

<b>Kieltojen perusteet</b>	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.
	<p><b>Pykälät:</b> 55-57</p> <p>Hallintolainkäyttölaki 5 § 1 mom. /muun lainsäädännön mukaan seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla.</p> <p><b>Pykälät ja valituskieltojen perusteet</b></p> <p>Pöytäkirjan §:n osalta muutoksenhakuoikeus on siten rajoitettu, että kunnallisen virkaehtosopimuslain 26 §:n mukaan viranhaltija ei saa valittamalla hakea muutosta viranomaisen päätökseen tai saattaa sitä oikaisuvaatimuksin tai hallintovalitusasiana käsiteltäväksi siltä osin kuin päätös koskee viranhaltijan palvelussuhteen ehtoja, jos hänellä tai viranhaltijayhdistyksellä on oikeus panna asia vireille työtuomioistuimessa.</p>

## OIKAISUVAATIMUSOHJEET

<b>Oikaisuvaatimusviranomaisen ja -aika</b>	Kuntalain 89 §:n 1 mom. mukaan päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla, mikäli niistä voidaan tehdä kirjallinen oikaisuvaatimus. Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen.
	<p>Viranomaisen, jolle oikaisuvaatimus tehdään, ja sen yhteystiedot:</p> <p><b>Toimielin:</b> Lahden kaupungin tarkastuslautakunta <b>Postiosoite:</b> c/o Lahden kaupungin tarkastustoimisto, Saimaankatu 11, 15141 Lahti <b>Käyntiosoite:</b> Saimaankatu 11 <b>Puh.:</b> 050 559 4016</p> <p><b>Sähköpostiosoite:</b> reijo.ollikka@lahti.fi <b>Aukioloaika:</b> klo 9-15</p> <p><b>Pykälät:</b> 58-59</p> <p>Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Oikaisuvaatimusaika taloudellisin ja tuotannollisin perustein tehdystä irtisanomisesta koskevasta päätöksestä alkaa kuluu vasta irtisanomisajan päättymisestä.</p>
<b>Oikaisuvaatimuksen sisältö</b>	Oikaisuvaatimuksesta on käytävä ilmi vaatimus perusteluineen sekä sen tekijä ja yhteystiedot.

## VALITUSOSOITUS

<b>Valitusviranomaisen ja valitusaika</b>	Seuraaviin päätöksiin voidaan hakea muutosta kirjallisella valituksella. Oikaisuvaatimuksen johdosta annettuun päätökseen saa hakea muutosta kunnallisvalituksin vain se, joka on tehnyt oikaisuvaatimuksen. Mikäli päätös on oikaisuvaatimuksen johdosta muuttunut, saa päätökseen hakea muutosta kunnallisvalituksin myös asianosainen sekä kunnan jäsen.
---	---

	<p>Valitusviranomaisen ja sen yhteystiedot</p> <p><b>Hämeenlinnan hallinto-oikeus</b>  <a href="http://www.oikeus.fi/hao/hameenlinna">www.oikeus.fi/hao/hameenlinna</a>  Raatihuoneenkatu 1  13100 Hämeenlinna  029 56 42200  Telekopio 029 56 42269  hameenlinna.hao(at)oikeus.fi  <i>Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa</i>  <a href="https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet">https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet</a></p> <p><b>Kunnallisvalitus, pykälät:</b></p>	<p><b>Valitusaika:</b> 30 päivää</p>
	<p>Valitusviranomaisen ja sen yhteystiedot:</p> <p><b>Hämeenlinnan hallinto-oikeus</b>  <a href="http://www.oikeus.fi/hao/hameenlinna">www.oikeus.fi/hao/hameenlinna</a>  Raatihuoneenkatu 1  13100 Hämeenlinna  029 56 42200  Telekopio 029 56 42269  hameenlinna.hao(at)oikeus.fi  <i>Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa</i>  <a href="https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet">https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet</a></p> <p><b>Hallintovalitus, pykälät:</b></p>	<p><b>Valitusaika:</b> 30 päivää</p>
<p>Valitusaika alkaa päätöksen tiedoksisaannista. Valitusaikaa laskettaessa tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun.</p>		
<p><b>Valituskirjelmä</b></p>	<p>Valitus tehdään kirjallisesti. Valituskirjelmässä, joka on osoitettava valitusviranomaiselle, on ilmoitettava</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- päätös, johon haetaan muutosta</li> <li>- miltä kohdin päätökseen haetaan muutosta ja mitä muutoksia siihen vaaditaan tehtäväksi; sekä</li> <li>- perusteet, joilla muutosta vaaditaan.</li> </ul> <p>Valituskirjelmässä on ilmoitettava valittajan tai kirjelmän muun laatijan nimi ja kotikunta sekä postiosoite ja puhelinnumero, joihin asiaa koskevat ilmoitukset valittajalle voidaan toimittaa.</p> <p>Valittajan, laillisen edustajan tai asiamiehen on allekirjoitettava valituskirjelmä.</p> <p>Valituskirjelmään on liitettävä</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- päätös, johon haetaan muutosta, alkuperäisenä tai jäljennöksenä</li> <li>- todistus siitä, minä päivänä päätös on annettu tiedoksi tai muu selvitys valitusajan alkamisen ajankohdasta</li> <li>- asiakirjat, joihin valittaja vetoaa vaatimuksensa tueksi, jollei niitä ole jo aikaisemmin toimitettu viranomaiselle.</li> </ul> <p>Asiamiehen on tarvittaessa esitettävä valtakirja (HLL 21 §).</p>	
<p><b>Valitusasiakirjojen toimittaminen</b></p>	<p>Valitusasiakirjat on toimitettava valitusviranomaiselle valitusajan kuluessa ennen sen viimeisen päivän virka-ajan päättymistä. Jos valitusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joului- tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa valitusasiakirjat toimittaa ensimmäisenä sen jälkeisenä arkipäivänä.</p> <p>Omalla vastuulla valitusasiakirjat voi lähettää postitse tai lähetin välityksellä. Postiin valitusasiakirjat on jätettävä niin ajoissa, että ne ehtivät perille valitusajan viimeisenä päivänä ennen viraston aukioloajan päättymistä.</p>	
<p><b>Tuomioistuinmaksut</b></p>	<p>Tuomioistuinmaksulain (1455/2015) 2 §:n mukaan peritään hallinto-oikeudessa ja markkinaoikeudessa oikeudenkäyntimaksuja ja hakemusmaksuja korvauksena asian käsittelystä ja suorite- tuista toimenpiteistä tuomioistuimissa 4 ja 5 §:n poikkeuksia lukuun ottamatta. Valituksen käsitte- lyn maksullisuudesta saa tietoja valitusviranomaiselta.</p>	

<b>Lisätiedot</b>	Yksityiskohtainen oikaisuvaatimusohje / valitusosoitus liitetään pöytäkirjanotteeseen.  Hankinta-asioita (pykälät ) koskeva oikaisuohje ja valitusosoitus on pöytäkirjan erillisenä liitteenä.
-------------------	--