

TARJOUSPYYNTÖ SULKAVAN KUNNAN HALLINNON JA TALOUDEN TARKASTUSPALVELUISTA

Tarjous pyydetään kuntalain 122 §:n mukaisesta hallinnon ja talouden tarkastuksesta tilikausille 2023 – 2026 ja optiosta tilikausille 2027 – 2028.

Tarjouspyyntö sisältää myös seuraavat muut tarkastuspalvelut:

- tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät
- erityistehtävien tai hankkeiden tarkastus

Lisäksi tarjous pyydetään tilintarkastuslain (1141/2015) mukaisista kunnan määräämisvallan alaisten tytäryhtiöiden hallinnon ja talouden tarkastuksesta vuosille 2023 – 2026 + optio vuosille 2027 – 2028.

Hankinta tehdään julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annetun lain (1397/2016) mukaisesti. Hankinnassa noudatetaan avointa menettelyä. Avoimessa menettelyssä hankintayksikkö julkaisee hankintailmoituksen ja asettaa saataville tarjouspyynnön, joiden perusteella kaikki halukkaat toimittajat voivat tehdä tarjouksen. Hankinnasta julkaistaan hankintailmoitus HILMA-tietokannassa.

1. Tarkastuspalvelun ostaja

Sulkavan kunta / Tarkastuslautakunta
Osoite: PL 25, 58701 SULKAVA

2. Tarkastettavan kohteen yleiskuvaus

Sulkava on noin 2500 asukkaan kunta Etelä-Savossa.

Kokoaikaisia työntekijöitä on 1.1.2023 alkaen noin 75 henkilöä.

Kunta ostaa teknisen toimen palvelut Järvi-Saimaan Palvelut Oy:ltä, joka on Sulkavan, Juvan ja Rantasalmen kuntien omistama yhtiö.

Sulkavan kunta on isäntäkuntana Sulkavan, Juvan ja Rantasalmen kansalaisopistossa.

Kunnan tytäryhteisöjä ovat Sulkavan Vuokratalot Oy, Sulkavan Palvelut Oy ja Kiinteistö Oy Pieksunlahti.



Tarkastustehtävien laajuus ja sisältö

Kuntalain mukaisen tilintarkastuksen laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on 7 (8 – 9) tarkastuspäivää vuodessa. Edellä olevasta vähintään 5 päivää tulee olla vastuullisen JHTT-tilintarkastajan tekemiä.

Tilintarkastuskertomuksen lisäksi tilintarkastajan edellytetään antavan tarkastuslautakunnalle vuosittain vähintään 2 kirjallista väliraporttia.

Tarkastuslautakunnan sihteeritehtävät

Tarkastuslautakunta pitää noin 7 kokousta vuodessa. Yhden kokouksen kesto on noin kaksi tuntia. Kokousten ja arviointikertomuksen valmistelusta vastaa JHTT-tilintarkastaja. Sihteerintehtäviin kuuluu esim. esityslistan/kokouskutsun lähettäminen, asiantuntijoiden kutsuminen kokouksiin, pöytäkirjan pitäminen sekä arviointikertomuksen kokoaminen. Kokousten ja arviointikertomuksen valmistelun sihteerintehtävien laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on arviolta 40 työtuntia vuodessa.

Erityistehtävien tai -hankkeiden tarkastus

EU-hankkeen tai muun erityisen tarkastustehtävän laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on 10 työtuntia vuodessa.

Tytäryhtiöiden hallinnon ja talouden tarkastus

Kunnan määräämisvallan alaisten tytäryhtiöiden hallinnon ja talouden tarkastuksen laajuus, jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on 4 tarkastuspäivää vuodessa.

Tilintarkastajan käytettävissä olevat palvelut tarkastettavassa kohteessa

- työhuone
- liityntämahdollisuus kunnan IT-verkkoon
- kopiointipalvelut

3. Tilintarkastajan soveltuvuusvaatimukset ja tarjoajan kelpoisuus

JHTT-pätevyyden lisäksi tilintarkastusyhteisöiltä ja tilintarkastajalta edellytetään seuraavia erityisiä soveltuvuusvaatimuksia:

- tilintarkastusyhteisöillä tulee olla laadunvarmistusjärjestelmä, joka on dokumentoitu laatukäsikirjassa, prosessikuvauksessa tai muussa laatuasiakirjassa



4. Tarjousten valintaperuste ja arviointikriteerit

Tarjouksista hyväksytään kokonaistaloudellisesti edullisin. Osatarjouksia ei hyväksytä. Kokonaistaloudellista edullisuutta arvioidaan seuraavin perustein (arviointikriteerit) ja prosentuaalisin painoarvoin:

Hinta, painoarvo 70 %

Tarjousvertailuun huomioidaan tarjouspyynnön 3. kohdan ”Tarkastustehtävien laajuus ja sisältö” yhteenlaskettu kuuden sopimusvuoden hinta (tilikausien 2023 – 2026 + 2 vuoden optio vuosille 2027 - 2028).

Hintavertailussa hintapisteet lasketaan seuraavasti: Hinnaltaan edullisin tarjous saa painoarvon verran vertailupisteitä. Muiden tarjousten vertailupisteet lasketaan siten, että edullisimman tarjouksen tarjoushinta (X) jaetaan kyseisen tarjouksen tarjoushinnalla (Y) ja kerrotaan painoarvolla ($X/Y * \text{painoarvo}$).

Laatu, painoarvo 30 %

Tarjousvertailuun huomioidaan ilmoitettu vastuunalaisen tilintarkastajan työkokemus 31.12.2022 mennessä kunnan tai kaupungin vastuunalaisena tilintarkastajana. Painoarvon mukaiset laukupisteet (30p). Muiden tarjoajien pisteet (laskentatarkkuus 0,1 pistettä) lasketaan kaavalla: (tarjoajan ilmoittamat aikayksiköt / parhaan tarjoajan ilmoittamat aikayksiköt) * painoarvo

- a) Tarjousvertailuun huomioidaan kunnan vastuunalaisen JHTT -tilintarkastajan vähimmäisvaatimuksen (5 päivää tilikaudessa) ylittävä työn osuus kunnan tarkastuksessa. Painoarvo 10 %.

Laukupisteet lasketaan siten, että paras tarjoaja saa täydet, painoarvon mukaiset laukupisteet (10 p). Muiden tarjoajien pisteet lasketaan kaavalla: maksimipisteet x tarjoajan ilmoittama aikayksikkö/parhaan tarjoajan ilmoittama aikayksikkö.

- b) Vastuullisen tilintarkastajan, varatilintarkastajan ja avustavan tarkastajan kokemus kuntien, kuntayhtymien, liikelaitosten tai kunnallisten osakeyhtiöiden hallinnon ja talouden lakisäätteisestä tilintarkastuksesta. Painoarvo 20 %.

Kokemusta arvioidaan yhteenlaskettujen tarkastusvuosien määrällä auktorisoinnin jälkeen 15.11.2022 mennessä. Kustakin tarkastusvuodesta saa 0,5 pistettä jokaisen tarkastetun kunnan, kuntayhtymän, liikelaitoksen tai kunnallisten osakeyhtiöiden osalta erikseen. Vastuullisen tilintarkastajan, varatilintarkastajan ja avustavan tarkastajan



saamat pisteet lasketaan yhteen ja jaetaan kahdella ja käytetään näin saatua pistemäärää laadun vertailuperusteena. Enimmäispistemäärä on 20 pistettä. Vertailussa käytettävä kaava: eniten pisteitä kerryttänyt tiimi saa maksimipisteet ja muut suhteutetaan siihen.

5. Päätöksestä tiedottaminen ja sopimuksen tekeminen

Hankintapäätös lähetetään tiedoksi kaikille tarjoajille. Hankintasopimus ei synny hankintapäätöksen tiedoksiannolla, vaan edellyttää erillistä kirjallista sopimusta. Hankintasopimus voidaan allekirjoittaa ja panna täytäntöön aikaisintaan 14 päivän kuluttua siitä, kun ehdokas tai tarjoaja on saanut tai hänen katsotaan saaneen päätöksen hankintaoikaisuohjeineen ja valitusosoituksineen tiedoksi ja hankinta on saanut lainvoiman.

Hankintapäätöksellä hyväksytty tarjous velvoittaa valitun palveluntuottajan allekirjoittamaan hankintasopimuksen. Tilaajaa sitova sopimus syntyy vasta hankintasopimuksen molemminpuolisella allekirjoituksella.

Sopimuskokonaisuus koostuu seuraavista asiakirjoista ja niiden pätevyysjärjestys on seuraava

- 1) Sopimus
- 2) Hankintapäätös
- 3) Tarjouspyyntö
- 4) Julkisten hankintojen yleiset sopimusehdot palvelut 2014, niiltä osin kuin sopimuksessa ei toisin mainita
- 5) Tarjous

Sopimus tullaan solmimaan tilikausien 2023 – 2026 tarkastuksen ajalle. Lisäksi sopimusta voidaan jatkaa 2 vuoden optiolla tilikausien 2027 - 2028 tarkastuksiin. Kunta päättää option käytöstä viimeistään 30.9.2026.

6. Hintojen tarkistaminen sekä laskutus- ja maksuehdot

Lakisäateisen tilintarkastuksen ja muiden tarkastuspalvelujen hinnat määräytyvät hyväksytyn tarjouksen mukaisesti.

Tarkastuspäivien ja tarkastustuntien hinnat sisältävät kaikki kulut matka-, majoitus, päiväraha- yms. kustannuksineen. Mitään muita ylimääräisiä kustannuksia ei hyväksytä. Tarjouspyynnössä ilmoitetut tilintarkastuspäivien lukumäärät ovat suuntaa-antavia, eivät tilaajaa sitovia. Mikäli tilintarkastuspäiviä tarvitaan vähemmän tai enemmän, on



tilintarkastuspäivän ja -tunnin hinnan oltava sama kuin se, mikä tarjouksessa muutenkin on ilmoitettu. Mahdollisesti lisääntyneet tarkastuspäivät hinnoitellaan samalla tarkastuspäivän hinnalla, jonka palveluntuottaja on antanut tässä tarjouskilpailussa tarjoushinnaksi.

Hintojen tarkistaminen

Tarkastuspäivien ja – tuntien yksikköhinnat on oltava kiinteät vuosien 2023 – 2026 ajan. Tämän jälkeen Toimittajalla on oikeus esittää hinnan tarkistusta neuvoteltuaan siitä tilaajan kanssa. Toimittajan on osoitettava hintojen korotusperusteet ja niiden vaikutus kokonaishintaan. Hintaa voidaan korottaa vain, jos muutos kustannuskehityksessä on olennainen. Mahdolliset hinnan tarkistukset tulevat voimaan tilaajan hyväksymisellä.

Laskutus ja maksuehto

Laskutus tapahtuu todellisen tehdyn työn perusteella.

Maksuehto on 14 vrk netto. Viivästyskorko on enintään korkolain (633/1982) 4 §:n mukainen kulloinkin voimassa oleva viivästyskorko.

7. Alihankinta

Tarjouksesta on käytävä ilmi tehtävät, jotka on tarkoitus suorittaa alihankintana ja keskeisten alihankijoiden nimet. Tarjoaja vastaa myös alihankintana tehdystä työstä, jonka tulee vastata tarkastuspalvelulle tarjouspyynnössä asetettuja vaatimuksia.

8. Muut sopimusehdot

Osapuolten sitoutuminen

Osapuolet sitoutuvat siihen, että sopimuskauden aikana tapahtuvista toiminnan oleellisista muutoksista (esim. olennaisten organisaatio- ym. muutosten johdosta) ilmoitetaan sopijaosapuolille.

Tilintarkastusyhteisö voi perustellusta syystä muuttaa sopimuskauden kuluessa määräystään vastuunalaisesta tilintarkastajasta. Muutoksesta on neuvoteltava etukäteen tarkastuslautakunnan kanssa.

Valittu tilintarkastusyhteisö voi muuttaa sopimuskauden kuluessa tarkastustiimin jäseniä edellyttäen, että tiimin osaamis- ja kokemustaso säilyvät tarjouksen mukaisina. Muutoksista on ilmoitettava ajoissa tarkastuslautakunnalle.

Erimielisyyksien ratkaiseminen



Tätä sopimusta koskevat erimielisyydet käsitellään Etelä-Savon käräjäoikeudessa.

Irtisanominen

Sopimus voidaan irtisanoa 6 kuukauden irtisanomisajalla.

9. Tarjouksen sisältö ja esittämistä koskevat vaatimukset

Tarjous on annettava tarjouspyynnön mukaisista tarkastuspalveluista ja pyynnössä esitetystä laajuudesta. Tarjous on annettava suomen kielellä. Hinnat on ilmoitettava arvonlisäverottomina.

Lisäksi tarjouksen liitteistä tulee käydä ilmi seuraavat tiedot:

Lakisääteiseen tarkastukseen liittyvät tiedot/kunta

- laskutuksessa sovellettava tarkastuspäivän hinta sisältäen matka-, päiväraha- ja muut kustannukset, joihin tarjottu kokonaishinta perustuu
- lisätarkastuspäivän hinta sisältäen matka-, päiväraha- ja muut kustannukset
- avustavan tilintarkastajan tarkastuspäivän hinta sisältäen matka-, päiväraha- ja muut kustannukset
- tiedot vastuullisen tilintarkastajan auktorisoinnista sekä muusta tehtävään liittyvästä pätevydestä ja työkokemus 15.11.2022 mennessä kunnan tai kaupungin vastuunalaisena tilintarkastajana
- tiedot avustajien ja alihankkijoina toimivien tarkastajien auktorisoinnista sekä pätevydestä ja työkokemuksesta
- JHTT-auktorisoitujen tilintarkastajien työn osuus laskutettavasta työajasta
- vastuunalaisen JHTT-tilintarkastajan työn osuus lakisääteisestä tarkastuksesta
- selvitys tilintarkastajayhteisön laadunvarmistuksen järjestämisestä ja siihen liittyvän ohjeistuksen dokumentoinnista
- selvitys tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön tarkastuskokemuksesta ja/tai muulla tavoin hankitusta päteväytymisestä EU-hankkeiden tai muiden tarjouspyynnössä mainittujen, erityisosaamista vaativien tehtävien tarkastuksesta
- vastuullisen JHTT-tarkastajan osallistuminen JHTT-lautakunnan valvomaan laadunvarmistukseen
- tarkastuskohteessa tehdyn työn osuus laskutettavasta työajasta.

Tarkastuslautakunnan sihteeritehtäviin liittyvät tiedot



- sihteeritehtävien tuntihinta sisältäen matka- ja muut kustannukset, johon kokonaishinta perustuu

Erytistehtävien tai hankkeiden tarkastukseen liittyvät tiedot

- Tuntihinta sisältäen matka- ja muut kustannukset, johon kokonaishinta perustuu

Tytäryhteisöjen talous ja hallinto

- tarkastuspäivän hinta sisältäen matka- ja muut kustannukset, joihin tarjottu kokonaishinta perustuu
- lisätarkastuspäivän hinta sisältäen matka- ja muut kustannukset
- tiedot vastuullisen tilintarkastaja auktorisoinnista sekä muusta tehtävään liittyvästä pätevyydestä ja työkokemuksesta

Tarjouksen voimassaoloaika

Tarjouksen tulee olla voimassa vähintään 30.3.2023 asti.

Tarjouksen liitteet

- JHTT-yhteisön tilinpäätös edelliseltä tilikaudelta
- kuvaus tarkastuksen laadunvarmistuksen järjestelmästä
- kuvaus siitä minkälaista erityisosaamista yhteisöllä tilintarkastuksessa on käytettävissään
- ulkoisen tarkastuksen prosessikuvaus – kuvaus tilintarkastusjärjestelmästä
- todistus tilintarkastajan pätevyydestä.

Tarjousasiakirjojen julkisuus

Hankintaa koskevien asiakirjojen julkisuuden osalta noudatetaan viranomaisten toiminnan julkisuudesta annettua lainsäädäntöä (Laki viranomaisten toiminnan julkisuudesta nro 621/1999).

Tarjousten avaustilaisuus ei ole julkinen.

10. Tarjouksen jättäminen

Tarjoukset pyydetään tarkastuslautakunnalle viimeistään

Tarjoaja vastaa siitä, että tarjousta jättäessään se on selvittänyt ja ymmärtänyt tarjouspyynnössä esitetyt vaatimukset ja taustat. Tarjoaja ei voi myöhemmin vedota



tietämättömyyteen. Tarjouksen antaja on sopimusoikeudellisten periaatteiden nojalla vastuussa siitä, että se kykenee toimimaan tarjouksensa mukaisesti.

Tarjous on tarjoajaa sitova. Tarjoaja ei voi enää tarjouksen jätettyään vetäytyä pois tarjouskilpailusta tarjousten jättämisen määräajan jälkeen.

13. Lisätiedot

Tarjoajien syrjimättömän ja tasapuolisen kohtelun varmistamiseksi tarjousten laadintaa ja tarjouspyyntöä koskeviin kysymyksiin vastataan ainoastaan kirjallisesti.

Sulkavalla 10.11.2022
SULKAVAN KUNNAN TARKASTUSLAUTAKUNTA

Pekka Kohvakka
tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

14. Tarjouspyynnön liitteet

- Kunnan talousarvio 2022
- Kunnan tilinpäätös 2021
- Hallintosääntö

