

**TARJOUSPYYNTÖ EVIJÄRVEN KUNNAN HALLINNON JA TALOUDEN TARKASTUS-
PALVELUISTA VUOSILLE 2018 – 2021**

Evijärven kunta pyytää tarjoustaan kuntalain (410/2015) 14. luvun mukaisesta kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksesta vuosille 2018 – 2021. Samalla pyydetään tekemään tarjous mahdollisesta optiovuodesta 2022.

Kunnanvaltuusto ei ole vielä päättänyt toimikauden pituutta, vaan se viedään valtuustolle ratkaistavaksi tilintarkastajan valinnan yhteydessä.

Tilintarkastajaan tai tilintarkastusyhteisöön sovelletaan mitä kuntalain 122 §:ssä säädetään.

Tarkastuksessa edellytetään sovellettavan JHTT ry:n "Hyvä tilintarkastustapa julkishallinnossa" -suosituksen ohjeistusta. Tilintarkastusyhteisöllä tulee olla laadunvarmistusjärjestelmä, joka on dokumentoitu laatukäsikirjassa, prosessikuvauksessa tai muussa laatuasiakirjassa. Tilintarkastusyhteisöllä tulee olla asianmukainen, voimassa oleva vastuuvakuutus.

Lisäksi pyydetään tarjoustaan tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävien hoitamisesta.

Hankinta tehdään julkisista hankinnoista annetun lain (29.12.2016/1397) mukaisesti.

1. Tarkastuspalvelun ostaja

Evijärven kunta
Tarkastuslautakunta
Viskarinukio 3
62500 EVIJÄRVI

2. Tarkastettavan kohteen yleiskuvaus

Evijärven kunta on noin 2 500 asukkaan kunta Etelä-Pohjanmaan Järvisseudulla. Tuloveroprosentti on 21,5 %. Henkilökuntaa on noin 80. Kunnassa on kaksi toimialakohtaista lautakuntaa – sivistyslautakunta ja tekninen lautakunta. Kunnassa on kolme alakoulua, keskikoulu ja lukio. Lisätietoja kunnasta löytyy kunnan kotisivuilta www.evijarvi.fi.

Sosiaali- ja perusterveydenhuollon palvelut tuottaa kuntayhtymä ja pelastustoimen palvelut tuottaa Etelä-Pohjanmaan pelastuslaitos -liikelaitos. Kansalaisopistopalvelut tuottaa Järvilakeuden Kansalaisopiston kannatusyhdistys ry. Palkanlaskennan ja taloushallinnon palvelut kunta hankkii Järvinet Oy:ltä. Varhaiskasvatuspalvelut kunta ostaa kunta ostaa Kauhavan kaupungilta.

Evijärven kuntakonserniin kuuluvat seuraavat tytäryhteisöt:

- Evilämpö, 100 %
- KOY Evijärven kunnan virastotalo, 80 %
- Asunto Oy Tervahauta, 100 %
- Asunto Oy Kultalahti, 100 %
- Asunto Oy Nykälänaho, 100 %

Valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön. Tarjoukset ja ehdotukset valittavasta tilintarkastajasta toimitetaan edelleen tytäryhteisöille. Tytäryhteisö toimii hankintayksikkönä tilintarkastajan valinnassa. Valintapäätöksen tekee tytäryhteisön yhtiökokous tai vastaava toimielin ao. yhteisölaissa tai yhtiöjärjestyksessä taikka säännöissä määrätyksi toimikaudeksi.

JHTT-tarkastajan käytettävissä olevat palvelut tarkastettavassa kohteessa

JHTT-tarkastajalla on käytettävissä:

- työhuone
- liityntämahdollisuus kunnan IT-verkkoon
- kopiointipalvelut

3. Tarkastustehtävien laajuus ja sisältö

Kuntalain mukainen tilintarkastus ja tarkastustehtävien laajuus

Tarjouksen tulee sisältää kuntalain mukaisen tilintarkastuksen, jossa tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on laajuudeltaan yhdeksän (9) tarkastuspäivää vuodessa. Tarkastuspäiviin sisältyy kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tarkastus.

Tarjouksen tulee sisältää tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen valmistelun yhdessä tarkastuslautakunnan kanssa.

Tilintarkastuskertomuksen lisäksi tilintarkastajan edellytetään antavan tarkastuslautakunnalle vuosittain vähintään yksi kirjallinen väliraportti.

Tarjouksen sisältö:

- tarkastuskautta vastaavien vuosien tarkastuksen kokonaishinta sisältäen matka- ja muut kustannukset sekä laskutuksessa sovellettava tarkastustunnin hinta ja matka- ja muut kustannukset, joihin tarjottu kokonaishinta perustuu
- työtunteihin sisältyy kuntakonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tarkastus
- mikäli tilintarkastustunteja tarvitaan vähemmän tai enemmän, on tilintarkastustunnin hinnan oltava sama, kuin se, mikä tarjouksessa on ilmoitettu
- tiedot vastuullisen tilintarkastajan auktorisoinnista sekä muusta tehtävään liittyvästä pätevyydestä ja työkokemuksesta
- selvitys tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön tarkastuskokemuksesta
- JHTT-auktorisoitujen tilintarkastajien työn osuus laskutettavasta työajasta
- vastuullisen JHTT-tarkastajan osallistuminen JHTT-lautakunnan valvomaan laadunvarmistukseen.

Lisäksi tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävien osalta pyydetään erikseen tarjoustasihteerin työstä sisältäen esityslistan valmistelun sekä kokouksissa

pöytäkirjan pitämisen. Kokouksia tarkastuslautakunta pitää vuosittain noin 6-8, jotka ovat kestoaltaan noin 2 tuntia. Kokonaisuudessaan sihteerin tehtävien arvioitu laajuus on noin 30 tuntia vuodessa.

4. Tilintarkastajan soveltuvuusvaatimukset

JHTT-pätevyyden lisäksi tilintarkastusyhteisöltä ja tilintarkastajalta edellytetään seuraavaa:

- tilintarkastusyhteisöllä tulee olla laadunvarmistusjärjestelmä, joka on dokumentoitu laatukasikirjassa, prosessikuvauksessa tai muussa laatuasiakirjassa,
- tilintarkastajalla ja tilintarkastusyhteisöllä on tarkastuskokemusta kuntien ja kuntayhtymien tilintarkastuksista.

Jos tilintarkastajana on JHTT-yhteisö, valtuusto voi vaatia yhteisöä määräämään uuden vastuunalaisen tilintarkastajan.

5. Tarjouksen valintaperusteet ja arviointikriteerit

Tarjouksista hyväksytään kokonaistaloudellisesti edullisin. Kokonaistaloudellista edullisuutta arvioidaan seuraavin perustein:

- kuntalain mukaisen tilintarkastuspalvelun kokonaishinta sopimuskaudelle kohdassa 3 määritellyssä laajuudessa, ilman sihteeripalvelua 65 %
- tilintarkastajan ja tilintarkastusyhteisön kokemus kuntien ja kuntayhtymien tarkastuksesta 15 %
- vastuullisen JHTT-tarkastajan työn osuus lakisääteisestä tarkastuksesta 10 %
- kokemus kunnanlaisen tytäryhteisön tilintarkastuksesta 5 %
- tarjoajan laadunvarmistusjärjestelmä 5 %

6. Tarjouksen liitteet

- JHTT-yhteisön tilinpäätös edelliseltä toimikaudelta.

7. Päätöksestä tiedottaminen

Hankintapäätös lähetetään tiedoksi kaikille tarjoajille. Hankintasopimus ei synny hankintapäätöksen tiedoksiannolla vaan edellyttää erillistä kirjallista sopimusta tilaajan ja palveluntuottajan välille.

8. Sopimuskausi ja sopimuksen voimassaolo

Sopimus koskee vuosien 2018 – 2021 hallinnon ja talouden tarkastusta. Lisäksi mahdollinen optiovuosi 2022.

Sopimuksen irtisanomisaika sopimuskaudella on molemmilla osapuolilla kuusi kuukautta.

9. Hintojen tarkistaminen sekä laskutus- ja maksuehdot

Lakisääteisen tilintarkastuksen hinnat määräytyvät hyväksytyt tarjouksen mukaisesti.

Hintojen tarkistaminen

Tarkastuspäivien ja –tuntien yksikköhintojen on oltava kiinteät kaksi ensimmäistä sopimusvuotta. Toimittajalla on sen jälkeen oikeus esittää hinnan tarkistusta neuvoteltuaan siitä tilaajan kanssa. Toimittajan on osoitettava hintojen korotusperuste ja niiden vaikutus kokonaishintaan. Hintaa voidaan korottaa vain, jos muutos kustannuskehityksessä on yli 5 %. Mahdollinen hinnantarkistus tulee voimaan tilaajan hyväksymisellä.

Laskutus ja maksuehdot

Laskutus tapahtuu tehdyn työn perusteella.
Maksuehto on 14 vrk netto, viivästyskorke korkolain mukaan.

10. Muut sopimusehdot

Osapuolten sitoutuminen

Osapuolet sitoutuvat siihen, että sopimuskauden aikana tapahtuvista toiminnan oleellisista muutoksista ilmoitetaan sopijaosapuolille mahdollisimman pian.

Muut ehdot

Sen lisäksi mitä JIT 2015 Yleiset –ehtojen luvussa 18 on sovittu, toimittaja noudattaa rekisterinpitäjänä tai henkilötietojen käsittelijänä kulloinkin voimassa olevan henkilötietolainsäädännön edellyttämiä velvoitteita. Toimittaja vastaa siitä, että palvelu on kulloinkin voimassa olevan henkilötietolainsäädännön vaatimusten mukainen, ottaen huomioon tietojärjestelmien oletusarvoisen ja sisäänrakennetun tietosuojan. Toimittaja huolehtii käsittelemiensä tietojen asianmukaisesta suojaamisesta varmistaakseen tilaajan aineiston luottamuksellisuuden, eheyden ja saatavuuden.

Sopimuksen erimielisyydet ratkaistaan ensisijaisesti osapuolten välisin neuvotteluin. Jos erimielisyydet eivät ratkea neuvotteluin, asia jätetään ratkaistavaksi hankintayksikön kotipaikan yleiseen alioikeuteen. Sopimukseen sovelletaan Suomen lakia.

11. Tarjouksen sisältöä ja esittämistä koskevat vaatimukset

Tarjous on annettava tarjouspyynnön kohdan 3 mukaisista tarkastuspalveluista ja pyynnössä esitetystä laajuudessa.

Tarjous on annettava suomen kielellä. Hinnat on ilmoitettava arvonlisäverottomina.

Tarjouksen voimassaolo

Tarjouksen tulee olla voimassa 31.5.2018 asti.

12. Tarjousten jättäminen

Tarjoukset pyydetään toimittamaan kirjallisina 28.2.2018 klo 15.00 mennessä suljettuna kirjeenä osoitteeseen:

Evijärven kunta
Tarkastuslautakunta
Viskarinaukio 3
62500 EVIJÄRVI

Kuoren päälle merkintä "Tilintarkastustarjous".

Myöhästynyttä tarjousta ei oteta huomioon.

13. Lisätiedot

Lisätietoja antaa tarvittaessa tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Ulla Lassila puh. 045 858 3442.

Pyynnöstä lähetetään tilinpäätös vuodelta 2016, organisaatiokaavio, hallintosääntö sekä muut tarjoajan mahdollisesti tarvitsemat asiakirjat.

Evijärvellä 12.1.2018



Ulla Lassila
tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

