

PÖYTYÄN KUNNAN JA SEN TYTÄRYHTIÖIDEN HALLINNON JA TALOUDEN TARKASTUSPALVELUT

Tarjous pyydetään kuntalain 122 §:n mukaisesta hallinnon ja talouden tarkastuksesta vuosiksi 2017 – 2020. Lisäksi optiot yhden – kahden vuoden jaksoissa vuoteen 2022. Lisäksi tarjous pyydetään muista tarkastuspalveluista, joita ovat:

1. Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät
2. Kuntakonserniin kuuluvien yhtiöiden tarkastus
3. Erityistehtävien tai -hankkeiden tarkastus.

Pöytyän kunnan tarkastussäännön mukaan valtuusto valitsee tarkastuslautakunnan esityksestä toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastajan. Jos tilintarkastajia valitaan useampia, he vastaavat kunnalle toiminnastaan yhteisvastuullisesti. Tilintarkastus tulee suorittaa noudattaen JHTT ry:n suositusta ”Hyvä tilintarkastustapa julkishallinnossa”. Pöytyän kunnan konserniohjeissa edellytetään, että tytär yhteisön tulee valita kunnan tilintarkastaja yhdeksi tilintarkastajaksi.

Hankinta tehdään julkisista hankinnoista annetun lain (348/2007) mukaisesti. Hankinnassa noudatetaan avointa menettelyä.

Tarjoajalla tulee olla taloudelliset ja toiminnalliset edellytykset palvelun tuottamiseen.

1. Tarkastuspalvelujen ostaja

Tarjouskilpailun järjestäjänä toimii Pöytyän kunnan tarkastuslautakunta, jolle Pöytyän kunnan tarjouksen lisäksi osoitetaan tytäryhteisöjen tarjoukset samassa tarjousasiakirjassa. Kunnanvaltuusto tekee päätöksen Pöytyän kunnan tilin tarkastajan valinnasta.

Tarkastuslautakunta toimittaa tarjoukset, tarjousvertailun ja ehdotuksen valittavasta tilintarkastajasta edelleen tytäryhteisöille. Tytäryhteisöjen yhtiökokoukset tai vastaavat toimielimet tekevät osaltaan päätöksen tilintarkastajan valitsemisesta.

Yksiköt, joille tilintarkastuspalvelut ostetaan, ovat:

- Pöytyän kunta

Asunto-osakeyhtiöt

- As Oy Karinaisten Faarinhovi
- As Oy Pöytyän Riihiniitty
- As Oy Pöytyän Sankarinrivi
- As Oy Talonpojanpöytä
- As Oy Faarinkujanrivi

Kiinteistöosakeyhtiöt

- KOY Kyrön Tapiola
- KOY Pöytyän Yritystalo
- KOY Koskenranta
- KOY Pöytyän Talonpojanpuisto
- KOY Pöytyän Liiketalo Oy

Muut

- Pöytyän Lämpökeskus Oy

Vastuullisen tilintarkastajan on suoritettava kaikkien em. yksiköiden tilintarkastus.

2. Tarkastettavan kohteen yleiskuvaus

Pöytyän kunnan asukasluku on n. 8400. Tietoa osoitteesta: www.poytya.fi

3. Tarkastustehtävän laajuus ja sisältö

3.1. Kuntalain mukainen tilintarkastus

Kuntalain mukaisen tilintarkastuksen laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on 10 työpäivää (7,5 h/pv) vuodessa ja jonka suorittaa JHTT-tilintarkastaja.

Tilintarkastaja on velvollinen raportoimaan kirjallisesti tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelmasta ja sen toteutumisesta. Tarkastustyön kulusta ja tehdyistä havainnoista on tarkastuslautakunnalle informoitava vähintään kaksi kertaa vuodessa (väliraportti).

3.2. Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät

Pöytyän kunnan tarkastuslautakunta pitää n. 8 kokousta vuodessa. Kokousten ja arviointikertomuksen valmistelu sekä sihteerintehtävien laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, eivät sisälly kohdassa 3.1 mainittuihin työpäiviin. Sihteerintehtäviin kuuluu pöytäkirjan pitäminen ja konsultointi arviointikertomuksen valmistelussa. Vastuullisen JHTT-tilintarkastajan tulee hoitaa tarkastuslautakunnan sihteerintehtävät.

3.3. Erityistehtävien tai -hankkeiden tarkastus

EU-hankkeen tai muun erityisen tarkastustehtävän laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on Pöytyän kunnan osalta sovittava erikseen ja veloituserusteena on tuntihinta.

3.4. Pöytyän kunnan tytäryhteisöjen tilintarkastus ja arvioitu ajankäyttö

Asunto-osakeyhtiöt

- As Oy Karinaisten Faarinhovi 0,25 pv
- As Oy Pöytyän Riihiniitty 0,25 pv
- As Oy Pöytyän Sankarinrivi 0,25 pv
- As Oy Talonpojankartano 0,25 pv
- As Oy Faarinkujanrivi 0,25 pv

Kiinteistöosakeyhtiöt

- KOY Kyrön Tapiola 0,25 pv
- KOY Pöytyän Yritystalo 0,25 pv
- KOY Koskenranta 0,5 pv

- KOY Pöytyän Talonpojanpuisto 0,5 pv
- KOY Pöytyän Liiketalo Oy 0,5 pv

Muut

- Pöytyän Lämpökeskus Oy 1 pv

Kaikille tytäryhteisöille yhteensä 4,25 työpäivää (7,5h/pv).

3.5. JHTT- tarkastajan käytettävissä olevat palvelut tarkastettavassa kohteessa

- työhuone
- liityntämahdollisuus IT-verkkoon
- kopiointipalvelut
- arkistointi
- Kunnan sisäiseen tarkastukseen ei ole erikseen osoitettu henkilökuntaa.

4. Tilintarkastajan soveltuvuusvaatimukset

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

- tilintarkastusyhteisöllä tulee olla laadunvarmistusjärjestelmä, joka on dokumentoitu laatukäsikirjassa, prosessikuvauksessa tai muussa laatuasiakirjassa
- tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on tarkastuskokemusta ja/tai muulla tavoin hankittua pätevyymistä EU-hankkeiden tai muiden tarjouspyynnössä mainittujen, erityisosaamista vaativien tehtävien tarkastuksessa
- tarjottavan JHTT-tilintarkastajan tulee omata kokemusta kunnan ja kuntayhtymien tilintarkastuksesta vähintään 12 vuotta.

Tarjouksessa tulee nimetä vastuunalainen henkilö, joka tulee suorittamaan tarkastus tehtäviä Pöytyän kunnassa ja hänelle varahenkilö.

Pöytyän kunta voi lisäksi pyytää ennen hankintapäätöksen tekoa tarpeelliseksi katsomiaan selvityksiä.

5. Tarjousten valintaperuste ja arviointikriteerit

Tarjouksista hyväksytään kokonaistaloudellisesti edullisin tarjous, joka täyttää tarjouspyynnössä asetetut ehdot.

6. Päätöksestä tiedottaminen ja sopimuksen tekeminen

Hankintapäätös lähetetään tiedoksi kaikille tarjoajille. Hankintasopimus ei synny hankintapäätöksen tiedoksiannolla, vaan edellyttää erillistä kirjallista sopimusta.

7. Sopimuskausi ja sopimuksen voimassaolo

Sopimus ilman eri irtisanomista koskee vuosien 2017– 2020 tarkastusta. Tämän jälkeen sopimusta voidaan jatkaa vuoden/kahden vuoden mittaisissa jaksoissa aina vuoden 2022 loppuun asti.

8. Hintojen tarkistaminen sekä laskutus- ja maksuehdot

Lakisääteisen tilintarkastuksen ja muiden tarkastuspalvelujen hinnat määräytyvät hyväksytyyn tarjouksen mukaisesti.

Hintojen tarkistaminen

Tarkastuspäivien ja -tuntien yksikköhintojen on sisällettävä matkakustannukset ja oltava kiinteät 2017- 2020 aikana.

Toimittajalla on ensimmäisen sopimuskauden jälkeen 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.

Hintojen tarkistaminen tehdään ennen jatkosopimuksen hyväksymistä. Hinta sidotaan elinkustannusindeksiin (1951:10 = 100) siten, että perusindeksinä on vuoden 2016 marraskuun indeksiluku, joka on 1921. Tarkistusindeksi on viimeinen tiedossa oleva joulukuun indeksiluku.

Laskutus ja maksuehdot

Laskutus tapahtuu tehdyn työn perusteella ja ensisijaisesti sähköisenä verkkolaskuna. Maksuehto on 14 vrk netto. Viivästyskorke on korkolain mukainen.

Pöytyän kunnan hankintojen osalta laskutus tapahtuu tehdyn työn perusteella 2 - 4 kertaa vuodessa.

9. Alihankinta

Ei mahdollista.

10. Muut sopimusehdot

Osapuolten sitoutuminen

Osapuolet sitoutuvat siihen, että sopimuskauden aikana tapahtuvista toiminnan oleellisista muutoksista (esim. olennaisten organisaatio-, ym. muutosten johdosta) ilmoitetaan sopijaosapuolille. Vastuunalaisen tarkastajan vaihtumisesta pitää sopia hyvissä ajoin tilaajan kanssa ja hyväksyttävä tilaajalla uusi vastuunalainen tarkastaja.

Sopimuksen irtisanominen

Sopimus voidaan sopimuskauden aikana irtisanoa 6 kuukauden irtisanomisajalla.

Erimielisyyksien käsitteleminen

Sopimusta koskevat erimielisyydet käsitellään Turun käräjäoikeudessa.

11. Tarjouksen sisältöä ja esittämistä koskevat vaatimukset

Tarjous on annettava tarjouspyynnön kohdan 3 mukaisesti tarkastuspalveluista ja pyynnössä esitetystä laajuudesta. Tarjous on annettava suomen kielellä. Hinnat on ilmoitettava arvonlisäverottomina. Tarjoukseen pyydetään erikseen selkeästi erottelemaan omaksi kohdaksi kunkin tilintarkastuspalvelun hankkijan osuus.

Tarjouksesta tulee käydä ilmi seuraavat tiedot:

Lakisääteiseen tarkastukseen liittyvät tiedot:

- tilikauden tarkastustyön kokonaishinta sisältäen matka- ja muut kustannukset
- laskutuksessa sovellettava tarkastuspäivän hinta sisältäen matka- ja muut kustannukset, joihin tarjottu kokonaishinta perustuu; tarkastuksen pääveloitus tulee ilmoittaa erikseen vastuunalaisen JHTT-tilintarkastajan, muun tarkastusryhmään kuuluvan JHTT-, KHT- ja HTM-tilintarkastajan sekä avustavan henkilön osalta
- lisätarkastuspäivän hinta sisältäen matka- ja muut kustannukset
- tiedot vastuullisen tilintarkastajan auktorisoinnista sekä muusta tehtävään liittyvästä pätevyydestä ja työkokemuksesta
- tiedot avustavien tarkastajien auktorisoinnista sekä muusta tehtävään liittyvästä pätevyydestä ja työkokemuksesta
- selvitys tilintarkastajan ja tilintarkastusyhteisön kokemuksesta kuntien ja kuntayhtymien tarkastuksesta
- selvitys tilintarkastajan ja tilintarkastusyhteisön tarkastuskokemuksesta ja/tai muulla tavoin hankitusta päteväisyydestä EU-hankkeiden tai muiden tarkastuspyynnössä mainittujen, erityisosaamista vaativien tehtävien tarkastuksesta
- JHTT- auktorisoitujen tilintarkastajien työn osuus laskutettavasta työajasta
- vastuullisen JHTT -tarkastajan työn osuus lakisääteisestä tarkastuksesta
- selvitys tilintarkastusyhteisön laadunvarmistuksen järjestämisestä ja siihen liittyvän ohjeistuksen dokumentoinnista
- vastuullisen JHTT -tarkastajan osallistuminen PRH:n määräämiin laaduntarkastuksiin
- tarkastuskohteessa tehdyn työn osuus laskutettavasta työajasta
- Tarkastuslautakunnan sihteerintehtäviin liittyvät tiedot:

- tarkastuskohteessa suoritettavina tarkastuspäivinä pidettävien arvioidun kahdeksan (8) vuosittaisen tarkastuslautakunnan kokouksen sihteerin tehtävien tuntihinta (€/h)
- Kuntakonserniin kuuluvien yhtiöiden tilintarkastuksen osalta tarjouksesta tulee käydä ilmi seuraavat tiedot:
- tarkastuspäivän hinta sisältäen matka- ja muut kustannukset
- tiedot vastuullisten tilintarkastajien auktorisoinnista sekä muusta tehtävään liittyvästä pätevydestä ja työkokemuksesta

Tarjouksen voimassaolo:

Tarjouksen tulee olla voimassa 30.9.2017 asti.

Tarjouksen liitteet:

Tiedot tarjoajasta: JHTT- yhteisö

- tilinpäätös edelliseltä toimikaudelta
- JHTT-pätevyyden omaavien tarkastajien osuus JHTT-yhteisön koko tarkastushenkilöstön määrästä
- kuvaus laadunvarmistusjärjestelmästä
- kuvaus siitä, minkälaista erityisosaamista yhteisöllä tilintarkastuksessa on käytettävissään
- referenssit

12. Tarjousten jättäminen

Tarjoukset pyydetään toimittamaan kirjallisina 28.4.2017 klo 15.00 mennessä suljettuna kirjeenä osoitteella:

Tarkastuslautakunta
Pöytyän kunta
Kehityksentie 6
21800 Kyrö

Tarjouskuoreen merkintä ”Tilintarkastustarjous”

13. Tarjousasiakirjojen julkisuus

Tarjousasiakirjoihin sovelletaan lakia viranomaisen toiminnan julkisuudesta (621/1999). Mikäli tarjoaja haluaa pitää jonkun / jotkin asian / asiat salassa liike- ja ammattisalaisuuden perusteella, tulee nämä asiat esittää omana asiakirjanaan, jonka tarjoaja selkeästi merkitsee salaiseksi. Tarjouksen hinta ei voi kuitenkaan olla salassa pidettävä asia. Lopullisen päätöksen asiakirjojen salassapidosta tekee Pöytyän kunta.

14. Lisätiedot

Lisätietoja tarjouspalvelujen hankinnasta voi pyytää sähköpostilla 12.4.2017 mennessä:

Jari Järvelä, tarkastuslautakunnan kilpailutuksesta vastuullinen jäsen,
jari.jarvela@nordicum.fi

Esitetyt lisätietopyynnöt ja niihin annetut vastaukset julkaistaan Pöytyän kunnan internet sivuilla 19.4.2017 osoitteessa www.poytya.fi

Tästä tarjouspyynnöstä on ilmoitettu sähköisesti HILMAan (www.hankintailmoitukset.fi) 29.3.2017. Tarjouspyynnöstä ilmoitetaan myös Pöytyän kunnan omilla kotisivuilla sekä kunnanviraston ilmoitustaululla.

Hankintaan sovelletaan Suomen julkisten hankintojenlainsäädäntöä. Pöytyän kunta ei maksa korvausta tarjouksen tekemisestä. Kaikki tarjoukseen liittyvä materiaali, johon tarjoaja haluaa vedota, tulee toimittaa suomenkielisenä.

15. Liitteet

Tarjouspyynnön mukana ei lähetetä liitteitä. Tarjoajan mahdollisesti tarvitsemat asiakirjat lähetetään pyynnöstä.

PÖYTYÄN KUNNAN TARKASTUSLAUTAKUNTA

Timo Hämäläinen
tarkastuslautakunnan puheenjohtaja