



PYHÄJOEN KUNNAN TILIKAUSIEN 2019-2022 TILINTARKASTUSPALVELUT

Hankintayksikkö

Pyhäjoen kunta
Kuntatie 1
86100 PYHÄJOKI

Hankintapäätöksen asiassa tekevä hankintayksikkö

Pyhäjoen valtuusto tarkastuslautakunnan esityksestä.

Yhteydenpito ja lisätiedot kilpailun aikana

Lisätietoja JHTT-tarkastuspalvelujen hankinnasta antavat

- kunnanjohtaja Matti Soronen, 040-3596001, matti.soronen@pyhajoki.fi
- palveluesimies Helena Widnäs, 040-3596003, helena.widnas@pyhajoki.fi

Hankintamuoto

Hankintamenettely on avoin menettely. Hankintailmoitus on julkaistu 11.11.2018 HILMA-ilmoituskanavassa, www.hankintailmoitukset.fi.

Hankinnassa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista (1397/2016). Hankinta ei ylitä kansallista kynnysarvoa.

Tilaaaja voi keskeyttää hankintamenettelyn osittain tai kokonaan todellisesta ja perustellusta syystä.

Hankintayksikön esittely

Pyhäjoen kunta on Pohjois-Pohjanmaalla sijaitseva n. 3.200 asukkaan kehittyvä maaseutukunta. Kunnan kirjanpito ja palkkalaskenta hoidetaan itse, joten tarkastustyö tapahtuu Pyhäjoen kunnan tiloissa, Kuntatie 1, 86100 PYHÄJOKI. Taloushallinnon ohjelma on ProEconomica sekä palkanlaskennassa Populus. Lisätietoja kunnasta löytyy osoitteesta www.pyhajoki.fi.

Tilintarkastajan käytettävissä olevat palvelut

Tilintarkastajan käytettävissä kunnan kohteissa ovat:

- erikseen sovittava työtila
- liityntämahdollisuus kunnan IT-verkkoon
- kopiointipalvelut.

Kunnalla ei ole erillistä palkattua sisäistä tarkastajaa. Arkistosihteerin toimii JHTT-tarkastajan "teknisenä sihteerinä", huolehtien mm. esityslistojen eteenpäin lähetyksestä ja muista sovitavista tehtävistä.



Hankinnan kohteen kuvaus ja tarjouksen sisältö

Tässä tarjouspyynnössä tarkastuspalveluilla tarkoitetaan ensisijaisesti Kuntalain 14. luvun (122 §, 123 §) mukaista julkisen hallinnon ja talouden tilintarkastuksen (JHTT-tilintarkastuksen) suorittamista Pyhäjoen kunnassa noudattaen JHTT ry:n suositusta hyvästä tilintarkastustavasta julkishallinnossa sekä tilintarkastuslain 4 luvun 3 § säädöstä hyvästä tilintarkastustavasta. Hankittavan tilintarkastuspalvelun tavoitteena on varmistaa kunnan lakien ja säädösten mukaista toimintaa sekä huolehtia lakisääteisen tarkastusvelvollisuuden toteuttamisesta.

Valitun tilintarkastusyhteisön kausi on neljä vuotta (2019-2022).

Tarjousta pyydetään myös kuntakonsernin tytäryhteisöiden Pyhäjokisuun Vesi Oy, Kiinteistö Oy Hourunkoski, Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy, Pyhäjoki Data Oy sekä kunnan osakkuusyhteisön Hanhikiven Sähkönmyynti Oy tilintarkastuksesta.

Lisäksi tarjous/hinnat pyydetään muista tarkastuspalveluista, joita ovat:

- tarkastuslautakunnan toimintaan liittyvät tehtävät:
 - tilintarkastajan asiantuntijatyö tarkastuslautakunnassa
 - tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät;
- muut tarkastuspalvelut kuten erillisrahoitettujen projektien tai hankkeiden rahoittajien edellyttämät tilintarkastukset
- koulutus- tai muut asiantuntijapalvelut

Pyydämme tarjousta Pyhäjoen kunnan ja edellä todettujen konserniyhteisöjen tilintarkastuspalveluista ja muista tarkastuspalveluista seuraavasti:

1. Kuntalain mukaiset lakisääteiset tilintarkastuspalvelut

Tilaaja arvioi kunnan työn laajuudeksi 8 tarkastuspäivää/vuosi vastuullisen tilintarkastajan työnä.

Konserniyhteisöjen tarkastuksen osalta tarkastuksen laajuudeksi arvioidaan yhteensä 4 päivää (Pyhäjokisuun Vesi Oy 2 pv, Kiinteistö Oy Hourunkoski 0,75 pv ja Pyhäjoen Teollisuusyhtiö Oy 0,5 pv, Pyhäjoki Data Oy 0,5 pv ja Hanhikiven Sähkönmyynti Oy 0,25 pv).

Tarkastuspäivä on 7 h 30 min.

Tarjoukseen tulee liittää kuvaus tilintarkastuksen työsuunnitelmasta.

2. Tilintarkastajan asiantuntijatyö ja -ohjaus tarkastuslautakunnassa

Tilintarkastajan tulee osallistua osana toimeksiantoa tarkastuslautakunnan kokouksiin kuntalain edellyttämällä tavalla. Tarkastuslautakunnan kokousten lukumäärä on arvion mukaan 5 kokousta / tilivuosi.

Tarkastuslautakunta edellyttää, että sihteerintehtävät suorittaa tarjouksessa nimetty vastuullinen JHTT-tarkastaja. Sihteeritehtäviin kuuluu pöytäkirjan pitäminen ja kokouskutsun laatiminen, sekä asiantuntijoiden kutsuminen kokouksiin ja arviointikertomuksen työstäminen yhdessä tarkastuslautakunnan kanssa.



3. Muut tarkastuspalvelut kuten mahdolliset erillisrahoitettujen projektien tai hankkeiden rahoittajien edellyttämät tilintarkastukset, koulutus- tai muut asiantuntijapalvelut

Nämä erikseen sovittavat palvelut tehdään erillisinä toimeksiantoina eivätkä ne kuulu yllämainittujen tarkastuspäivien lukumäärään.

JHTT-tilintarkastajan tulee toimia varmentajana sellaisissa EU-hankkeissa, joissa vaaditaan erityistä tilintarkastajan varmennusta.

Tilaaajalla saattaa olla tarve koulutus- ja asiantuntijapalveluihin, esimerkiksi koulutukset tarkastuslautakunnalle, valtuustolle tai johdolle.

Tilintarkastaja on velvollinen raportoimaan tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelmasta ja sen toteuttamisesta sekä toimittamaan suunnitelmat tiedoksi kunnan johdolle.

Tarkastussuunnitelman raportoinnin lisäksi tilintarkastajan tulee raportoida lautakunnalle tarkastustyön kulusta ja tarkastuksissa tehdyistä havainnoista lautakunnan määräämän aikataulun mukaisesti.

Hankinnan vähimmäisvaatimukset

Hankinnan vähimmäisvaatimukset on kerrottu seuraavassa:

Tilintarkastajan soveltuvuusvaatimukset

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

- tilintarkastusyhteisöllä tulee olla laadunvarmistusjärjestelmä, joka on dokumentoitu laatu-käsikirjassa, prosessikuvauksessa tai muussa laatuasiakirjassa
- tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on tarkastuskokemusta ja/tai muulla tavoin hankittua pätevöitymistä EU-hankkeiden tai muiden tarjouspyynnössä mainittujen, erityisosaamista vaativien tehtävien tarkastuksessa.

Tarjoajan tulee täyttää selvitysvelvollisuutta koskevan lain (1233/2006) mukaiset vaatimukset, joista todisteena ovat:

1. Kaupparekisteriote
2. Todistus verojen maksamisesta tai verovelkatodistus ja selvitys siitä, että verovelkaa koskeva maksusuunnitelma on tehty. Samalla todistuksella ilmoitetaan myös, onko yritys arvonlisäverovelvollisten rekisterissä, ennakkoperintärekisterissä tai työnantajarekisterissä.
3. Todistus eläkevakuutusmaksujen suorittamisesta tai selvitys eräntyneiden eläkevakuutusmaksujen maksusopimuksesta
4. Selvitys työhön sovellettavasta työehtosopimuksesta tai keskeisistä työehdoista
5. Selvitys lakisääteisen työterveyshuollon järjestämisestä.

Tarjoaja liittää tarjoukseensa toimivaltaisen viranomaisen antamat todistukset (enintään 3 kk vanhoja) siitä, että tarjoaja on täyttänyt velvollisuutensa suorittaa tilaajavastuulain mukaiset velvoitteet. Luotettavana selvityksenä hyväksytään tilaajavastuu.fi / Luotettava Kumppani -raportit, jotka sisältävät kaikki tilaajavastuulain edellyttämät selvitykset. Yli 12 kuukautta voimassa olevan sopimussuhteen aikana sopimuspuolen on toimitettava edellä 1-3 kohdissa tarkoitetut todistukset tai tiedot 12 kuukauden välein.

Mikäli vähimmäisvaatimukset eivät täyty, tarjous hylätään.



Vaihtoehdot

Ei oteta huomioon.

Osatarjoukset

Ei hyväksytä. Tarjouksen on katettava kaikki tässä tarjouspyynnössä ja sen liitteissä olevat yksilöidyt tiedot.

Sopimuskausi

Sopimuskausi on neljä (4) tilikautta. Sopimus voidaan tilaajan toimesta koska tahansa irtisanoa kolmen (3) kuukauden irtisanomisjäljellä. Palvelun tarjoajan toimesta irtisanomisaika on 12 kuukautta.

Päätöksen tästä hankinnasta tekee Pyhäjoen valtuusto.

Hinnat ja muut tiedot, jotka tulee käydä tarjouksesta ilmi

Lakisäätöiseen tarkastukseen liittyvät tiedot

- valtuuston toimikautta vastaavien vuosien tarkastuksen kokonaishinta sisältäen matka- ja muut kustannukset
- laskutuksessa sovellettava tarkastuspäivän hinta sisältäen matka- ja muut kustannukset, joihin tarjottu kokonaishinta perustuu
- lisätarkastuspäivän hinta sisältäen matka- ja muut kustannukset
- konserniyhteisöjen ja osakkuusyhteisön tarkastuspäivän hinta sisältäen matka- ja muut kustannukset
- tiedot vastuullisen tilintarkastajan auktorisoinnista sekä muusta tehtävään liittyvästä pätevydestä ja työkokemuksesta
- tiedot avustavina toimivien tarkastajien auktorisoinnista sekä muusta tehtävään liittyvästä pätevydestä ja työkokemuksesta
- selvitys tilintarkastajan tai tilintarkastusyhteisön tarkastuskokemuksesta ja/tai muulla tavoin hankitusta päteväytymisestä EU-hankkeiden tai muiden tarjouspyynnössä mainittujen, erityisosaamista vaativien tehtävien tarkastuksessa
- JHTT-auktorisoitujen tilintarkastajien työn osuus laskutettavasta työajasta
- vastuullisen JHTT-tarkastajan työn osuus lakisäätöisestä tarkastuksesta
- selvitys tilintarkastusyhteisön laadunvarmistuksen järjestämisestä ja siihen liittyvän ohjeistuksen dokumentoinnista
- vastuullisen JHTT-tarkastajan osallistuminen JHTT-lautakunnan valvomaan laadunvarmistukseen

Tarkastuslautakunnan sihteeritehtäviin liittyvät tiedot

- tarkastuslautakunnan toimikautta vastaavien vuosien sihteeritehtävien kokonaishinta sisältäen matka- ja muut kustannukset
- sihteeritehtävien tuntihinta sisältäen matka- ja muut kustannukset, johon tarjottu kokonaishinta perustuu.

Hintojen sitovuus

Hintojen on oltava kiinteät kahden vuoden ajan. Toimittajalla on sen 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.

Laskutus Laskutus tapahtuu kuukausittain jälkikäteen tehtyjen tarkastuspäivien perusteella.

Tarjousten käsittely

Myöhästyneet, määräajan jälkeen saapuneet tarjoukset hylätään avaamattomina. Määräaikana saapuneet tarjoukset avataan tarjousten avaustilaisuudessa, joka ei ole julkinen.

Tarjoajien soveltuvuuden arviointi

Tarjoajan soveltuvuuden tarkistamisella selvitetään tarjoajan edellytykset suoritua tarjouspyynnön edellyttämistä vaatimuksista. Tarjouskilpailusta voidaan sulkea pois hankintalain mukaisesti sellainen ehdokas tai tarjoaja, jolla ei voida katsoa olevan teknisiä, taloudellisia tai muita edellytyksiä hankinnan toteuttamiseksi tai joka on laiminlyönyt verojen tai lakisääteisten sosiaalimaksujen suorittamisen.

Toimitettavat asiakirjat ovat:

- Suomen lainsäädännön mukaisten verojen, sosiaaliturvamaksujen ja eläkemaksujen maksaminen, jos tarjoaja on Suomessa verovelvollinen ja velvollinen maksamaan sosiaaliturvamaksuja
- todistus työttömyysvakuutusmaksujen maksamisesta
- mikäli yritys kuuluu velkajärjestelyn piiriin, selvitys velkajärjestelystä
- vahvistetut tilinpäätöstiedot viimeiseltä tilikaudelta
- Suomen Asiakastiedon Rating Alfa -raportti
- todistus vastuuvakuutuksen ottamisesta ja voimassaolosta
- dokumentti omistusrakenteesta

Tarjoajaa koskevat soveltuvuusvaatimukset tarkastetaan **vain tarjouskilpailun voittaneelta tarjoajalta**.

Tarjoajan tulee olla valmis toimittamaan tarjouspyynnössä mainitut asiakirjat kolmen vuorokauden (3 vrk) sisällä pyynnöstä, jotta hankintapäätöksen tekeminen ei viivästy kohtuuttomasti.

Mikäli tarkastuksessa käy ilmi, että tarjouskilpailun voittanut tarjoaja ei täytäkään soveltuvuuden vähimmäisvaatimuksia, pyydetään ko. todistukset seuraavaksi sijoittuneelta tarjoajalta.

Todistukset eivät saa olla kolmea (3) kuukautta vanhempia tarjouksen jättöpäivästä lasketuna.

Tarjousten tarjouspyynnön mukaisuuden tarkistaminen

Tarjous hylätään, jos se ei vastaa tarjouspyyntöä.



Tarjousten vertailu

Tarjousista hyväksytään kokonaistaloudellisesti edullisin tarjous, joka on hinta-laatusuhteeltaan paras. Hinta-laatusuhteen vertailussa käytetään seuraavia vertailuperusteita:

Vertailuperuste ja painoarvo	Arvostettavat tekijät	Pisteytysmalli
Hinta, painoarvo 70 %	Halvin kokonaisvertailuhinta	Hinnat vertaillaan tarjouspyynnössä olevien hintapyyntöjen perusteella ja pisteytetään kaavalla: halvin hinta / vertailtava hinta * 70
Vastuullisen JHTT/JHT-tarkastajan työn osuus kuntalain mukaisesta tarkastuksesta, painoarvo 30 %	Tarjoaja ilmoittaa tarjouksessaan vastuullisen JHTT/JHT-tarkastajan työn osuuden prosentteina koko kuntalain mukaiseen tarkastustyöhön käytetystä ajasta.	Pisteytetään seuraavasti: <ul style="list-style-type: none">• 10 pistettä, jos vastuullisen tarkastajan osuus on vähintään 100 %• 6 pistettä, jos vastuullisen tarkastajan työn osuus on vähintään 80 %• 2 pistettä, jos vastuullisen tarkastajan työn osuus on vähintään 60 %• 0 pistettä, jos vastuullisen tarkastajan työn osuus on 50 % Kaava: vertailtava pistemäärä / eniten pisteitä saaneen tarjoajan pistemäärä * 30

Lopuksi lasketaan yhteen hinnan vertailupisteet sekä laadun vertailupisteet ja korkeimmat yhteenlasketut pisteet saanut tarjoaja voittaa tarjouskilpailun.

Muut ehdot Hankinnassa noudatamme julkisten hankintojen yleisiä sopimusehtoja (JYSE 2014 Palvelut) siltä osin, mitä muuten ei tässä ole esitetty.

Tarjousten jättäminen

Tarjoukset liitteineen tulee toimittaa sähköpostin liitteenä **14.12.2018 klo 12.00 mennessä** osoitteeseen: kunta@pyhajoki.fi

Sähköpostin aihekenttään on merkittävä hankinnan tunnus: *Tarjous: Pyhäjoen kunnan tilin-tarkastuspalvelut*

Tarjoajan tulee ilmoittaa tarjouksessa sähköpostiosoitteensa hankintapäätöksen tiedoksianto varten.

Tarjous liitteineen on laadittava suomen kielellä.

Tarjousten voimassaoloaika

Tarjousten tulee olla voimassa 31.1.2019 saakka.



Päätös tilintarkastuspalveluista kaudelle 2019-2022 tehdään valtuuston tammikuun 2019 kokouksessa.

Tilaaaja pidättää itselleen oikeuden olla hyväksymättä mitään annetuista tarjouksista.

Tarjousasiakirjojen julkisuus

Hankinta-asiakirjojen julkisuus määräytyy hankintalain (Laki julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista 1397/2016) 138 §:n ja viranomaisen toiminnan julkisuudesta annetun lain (Julkl 621/1999) mukaisesti.

Jos tarjous sisältää tarjoajan käsityksen mukaan liike- tai ammattisalaisuuksia tulee tällainen materiaali toimittaa erillisellä liitteellä ja merkitä liite **Luottamukselliseksi**. Tarjousten vertailuhinta ei kuitenkaan voi olla liike- tai ammattisalaisuus.

Päätöksestä tiedottaminen ja sopimuksen tekeminen

Hankintapäätös lähetetään tiedoksi kaikille tarjoajille. Valitun tarjoajan kanssa tehdään kirjallinen sopimus ja hankintasopimus syntyy vasta, kun sopimus on allekirjoitettu. Tarjouspyyntöä ja tarjousta käytetään sopimuksen teon pohjana.

Sopimuskauden alkaessa ja aikana tilaaja ja tarjoaja varmistavat yhteisen käsityksen siitä, mitä tarjousasiakirjojen mukainen hankinnan sisältö ja laatu käytännössä tarkoittavat sekä määritellään tarkemmin mm. toimintatapa, raportoinnin sisällöt ja asiakastietojen käsittely.

Toimeksiantoa voidaan tarvittaessa laajentaa tai tehdä jatkohankintoja. Sopimuskauden aikana asiakkaan tai tilaajan toiminnassa saattaa tapahtua muutoksia, jotka vaikuttavat tämän sopimuksen kohteena olevan hankinnan järjestämiseen, laajentamiseen tai supistamiseen. Tällöin sopimusasiakirjoja tarkistetaan tarvittavin osin, eikä tarjoajalla ole oikeutta vaatia vahingonkorvauksia ko. muutoksista johtuen.

Pyhäjoella 6 päivänä marraskuuta 2018

**PYHÄJOEN KUNTA
TARKASTUSLAUTAKUNTA**

Mauri Virkkunen
puheenjohtaja