

Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut - Palvelukuvaus

Hankittava palvelu

Hankinnan kohteena on kuntalain (410/2015) 14 luvun mukainen Tampereen kaupungin hallinnon ja talouden tarkastus ja kaupungin määräysvallassa olevien yhteisöjen ja säätiöiden hallinnon ja talouden tarkastus.

Tilintarkastuspalvelujen hankinta koostuu kahdesta (2) eri kokonaisuudesta:

1. Kuntalain 122 §:n mukainen tilintarkastus
2. Tampereen kaupungin tytäryhteisöjen tilintarkastus

Hankinnan volyymi

Kaupungin tarkastuksen laajuus on arviolta noin 170 päivää tilikaudessa. Tarkastuspäivän pituus on 7,5 h. Määräarvioon sisältyy lakisääteinen tilintarkastus ja pyydettyä tilintarkastajan osallistuminen tarkastuslautakunnan kokouksiin. Sote-maakuntauudistuksen toteutuessa hankinnan volyymi vähenee, jolloin tarkastuspäivät tarkistetaan yhteisellä neuvonpidolla.

Tilintarkastuksen laajuus on keskimäärin 170 tilintarkastuspäivää tilivuotta kohti. Vastuullisen tilintarkastajan työpanoksen on oltava vähintään 30 päivää vuosittain. Muiden tilintarkastuspäivien tulee koostua vuositasolla keskimäärin siten, että 30 päivää on vastuullisen tilintarkastajan varahenkilön työpanos, JHTT/JHT- tai KHT-tilintarkastuspäiviä tai erityisasiantuntijapäiviä on keskimäärin 60. Avustavien auktorisoimattomien tarkastajien päiviä saa olla enintään 50.

Lisäksi hankintaan kuuluu kaupungin konserniin kuuluvien tytäryhteisöjen lakisääteinen tilintarkastus. Kuntalain mukaan kunnan tytäryhteisön tilintarkastajaksi on valittava kunnan tilintarkastusyhteisö, jollei tästä poikkeamiseen ole perusteltua tarkastuksen järjestämiseen liittyvää syytä. Tytäryhteisöjen tarkastuksen laajuus on arviolta yhteensä noin 170 päivää tilikaudessa. Tampereen kaupungin konserni on esitetty liitteessä 1.1.

Tampereen kaupungin tarkastuslautakunnan alainen ulkoisen tarkastuksen yksikkö (tarkastustoimi), johon kuuluvat kaupunginreviisori (JHTT), reviisori, kaupunkitarkastaja ja revisios sihteeri, avustavat tilintarkastajaa erikseen vuosittain sovittavan työohjelman mukaisesti. Tilintarkastajan avustaminen ei vähennä tilintarkastuksen laajuutta.

Palvelun laatu

Tilintarkastus tulee toteuttaa noudattaen ohjaavaa työotetta. Tämä tarkoittaa sitä, että tilintarkastusyhteisön edustaja aktiivisesti ja ennaltaehkäisevästi ohjaavat hallintoa ja taloutta koskevien määräysten noudattamiseen sekä viivyttämättä vastaavat toimialaansa kuuluviin kysymyksiin.

Tilintarkastajan edustajan on ilman tarpeetonta viivettä ja ilman eri korvausta osallistuttava tehtäväänsä

liittyviin neuvotteluihin, silloinkin kun neuvottelut järjestetään kaupungin tai sen tytäryhteisön edustajan aloitteesta.

Tilintarkastaja on velvollinen raportoimaan tarkastuslautakunnalle tarkastustyön kulusta ja tarkastustyössä tehdyistä havainnoista kirjallisesti kolme kertaa vuodessa ja useamminkin lautakunnan niin päättäessä. Lisäksi tarkastuksen kohteena oleville toimialueille sekä ulkoisen tarkastuksen yksikölle (tarkastustoimi) tulee tilikauden aikana antaa tarkastuskohtaisia kirjallisia tarkastusraportteja.

Tarkastusraportteja annetaan tilikauden aikana sitä mukaa kuin tarkastus etenee. Pääosa tilikauden aikaisista tarkastusraporteista tulee antaa ennen vuodenvaihdetta. Tarkastusraportti on kirjallinen muistio, jossa on esitetty mm. tarkastuksen tavoite, tarkastusmenetelmä, tarkastushavainnot ja keskeiset suositukset. Tarkastusraporttien tulee olla sisällöltään ja kattavuudeltaan sellaisia, että toimintayksikkö voi niiden pohjalta valmistella tarvittavat korjaustoimenpiteet.

Tarkastusraportit tulee kirjoittaa hallinnollisen asiakirjan muotoon. Tarkastuslautakunnalle kolme kertaa vuodessa esitettävät yhteenvedot voivat olla sähköisessä esitysmuodossa.

Tilintarkastuslaskussa tai siihen liittyvässä erittelyssä tulee eritellä tarkastajakohtaisesti kuka työn on tehnyt, mitä työ on koskenut ja kuinka paljon työhön on käytetty aikaa.

Tilintarkastajan tulee olla tiiviissä vuorovaikutuksessa kaupungin ulkoisen ja sisäisen tarkastuksen kanssa, jotta tehtyjen tarkastusten tulokset saadaan hyödynnettyä mahdollisimman laajasti ja tarkastukset voidaan koordinoida päällekkäisyyksiä välttäen.

Osaaminen

Tampereen kaupunki edellyttää, että ostopalvelua ei tuota henkilö, joka on kaupungin tai sen määräysvallassa olevan yhteisön palveluksessa.

Palvelua tuottavien tilintarkastajien ja avustavien henkilöiden tulee olla suomen kielen taitoisia. Myös palveluntuottajan kanssa asiointi ja raportointi tulee tapahtua suomen kielellä.

Tilintarkastusyhteisö voi vain perustellusta syystä vaihtaa vastuunalaisen tilintarkastajan sopimuskauden aikana. Mikäli vastuunalainen tilintarkastaja vaihtuu, siitä on sovittava etukäteen tarkastuslautakunnan kanssa. Vaihdoissa noudatetaan JYSE 2014 Palvelut ehtoja, jolloin korvaavan vastuunalaisen tilintarkastajan tulee vastata niin koulutus- kuin osaamistasoltaan korvattavaa.

Asiantuntijoita koskevat vaatimukset, kaupungin tilintarkastus

1. Palvelujen tuottamiseen on käytettävissä vastuunalainen tilintarkastaja, vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilö ja tilintarkastustiimi (johon kuuluu erityisasiantuntijat sekä muut auktorisoidut tilintarkastajat sekä avustavat tarkastajat).

2. Vastuunalainen tilintarkastaja ja hänen varahenkilönsä ovat JHT- ja KHT-tilintarkastajia.

3. Vastuunalaisella tilintarkastajalla ja hänen varahenkilöllään on vähintään kolmen (3) tilivuoden kokemus kuntalain mukaisesta tilintarkastuksesta yli 100 me kuntakonsernista viimeisten kolmen (3) vuoden ajalta kuluva tilikausi mukaan lukien tarjouspyynnön julkaisemispäivästä laskien.

4. Tilintarkastustiimin jäsenillä tulee olla tilintarkastuksen ohella osaamista seuraavilla alueilla: konsernitilinpäätöksen tarkastus, rahoitus- ja sijoitustoiminta, arvonlisäveroasiat ja tietojärjestelmien tarkastus. Tiimin jäsenet tulee nimetä, mutta erityisosaamisen todentamiseksi ei tarvita erillistä todistusta osaamisesta. Lisäksi tarjoaja voi käyttää auktorisoimattomia tilintarkastajia avustavina tarkastajina.

Asiantuntijoita koskevat vaatimukset, tytäryhteisöjen tilintarkastus

1. Palvelujen tuottamiseen on käytettävissä vastuunalainen tilintarkastaja ja vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilö ja tilintarkastustiimi (johon kuuluu erityisasiantuntijat sekä muut auktorisoidut tilintarkastajat sekä avustavat tarkastajat).

2. Vastuunalainen tilintarkastaja ja hänen varahenkilönsä ovat KHT-tilintarkastajia.

3. Vastuunalaisella tilintarkastajalla ja hänen varahenkilöllään on kuntien tytäryhteisöjen tilintarkastuksesta vähintään kolmen (3) tilivuoden kokemus viimeisten kolmen (3) vuoden ajalta kuluva tilikausi mukaan lukien tarjouspyynnön julkaisemispäivästä laskien.

4. Tilintarkastustiimin jäsenillä tulee olla osaamista seuraavilla alueilla: rahoitus- ja sijoitustoiminta, arvonlisäveroasiat sekä tietojärjestelmien tarkastus. Lisäksi tarjoaja voi käyttää auktorisoimattomia tilintarkastajia avustavina tarkastajina.

5. Päävastuulliseksi tilintarkastajaksi energialiiketoiminnan yhtiöihin nimetyllä tilintarkastajalla tulee olla vähintään kolmen (3) tilivuoden kokemus energiayhtiöiden tilintarkastuksesta viimeisten kolmen (3) vuoden ajalta kuluva tilikausi mukaan lukien tarjouspyynnön julkaisemispäivästä laskien.

6. Päävastuulliseksi tilintarkastajaksi kaupungin vuokrataloyhtiöihin nimetyllä tilintarkastajalla tulee olla vähintään kolmen (3) tilivuoden kokemus kunnallisten vuokrataloyhtiöiden tilintarkastuksesta viimeisten kolmen (3) vuoden ajalta kuluva tilikausi mukaan lukien tarjouspyynnön julkaisemispäivästä laskien. tilivuosi voidaan ottaa huomioon tilivuosien laskennassa.

OPTIOT/ Lisähankinta

Optio 1: Yhden (1) + yhden (1) vuoden optiokausi mahdollisuudet.

Optio 2: Mahdolliset pienimuotoiset lisätoimeksiannot / asiantuntijapalvelun hankinta tietyissä erilliskysymyksissä. Näiden hinnoittelussa käytetään palveluntuottajan tarjouksen hintoja.