

Tilintarkastuspalveluiden hankinta TRE:6309/2021 – 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 150 päivää tilikaudessa. Tarkastuspäivän pituus on 7,5 h. Määräarvioon sisältyy lakisääteinen tilintarkastus ja pyydetessä tilintarkastajan osallistuminen tarkastuslautakunnan kokouksiin.

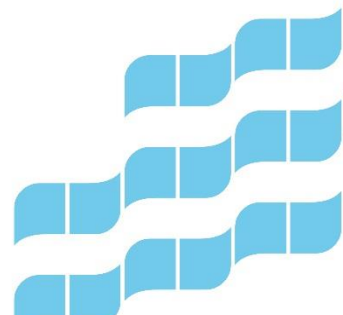
Kaupungin tarkastuksessa vastuullisen tilintarkastajan työpanoksen on oltava vähintään 25 päivää vuosittain. Muiden tilintarkastuspäivien tulee koostua vuositasolla keskimäärin siten, että vastuullisen tilintarkastajan varahenkilön työpanos on keskimäärin 25 päivää, JHT- tai KHT-tilintarkastuspäiviä tai erityisasiantuntijapäiviä on keskimäärin 50. Avustavien auktorisoimattomien tilintarkastajien 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 290 päivää tilikaudessa. Tampereen kaupungin konserni on esitetty liitteessä 1.1.

Tytäryhteisöjen tarkastuksessa vastuunalaisten tilintarkastajien työpanoksen on oltava vähintään 60 päivää vuosittain. Muiden tilintarkastuspäivien tulee koostua vuositasolla keskimäärin siten, että JHT- tai KHT-tilintarkastuspäiviä tai erityisasiantuntijapäiviä on keskimäärin 90. Avustavien auktorisoimattomien tarkastajien päiviä saa olla enintään 140.

Sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen uudistuksen toteutuessa hankinnan volyymi vähenee, jolloin tarkastuspäivien määrää tarkistetaan yhteisellä neuvonpidolla.

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



Palvelun laatu

Tilintarkastus tulee toteuttaa noudattaen ohjaavaa työtettä. 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 päättyessä. 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. 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 koordinoita päällekkäisyyksiä välttämällä.

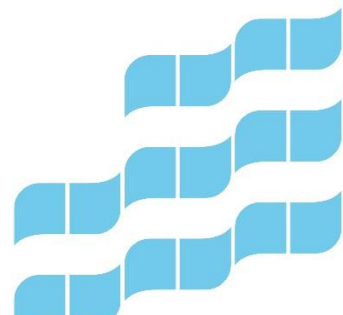
Muut asiat

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.

Muiden tarkastusten kuin lakisääteisen tilintarkastuksen osalta Tampereen kaupunki varaa oikeuden ostaa ko. palveluita tarvittaessa myös kolmansilta osapuolilta.



Tarjoajayritystä koskevat muut ehdottomat referenssi- ja soveltuvuusvaatimukset on asetettu ESPD-lo-makkeella, IV osassa Valintaperusteet, kohdissa A: Soveltuvuus ja C: Tekninen ja ammatillinen pätevyys.

Hankinnan kohdetta koskevat muut ehdottomat vaatimukset on asetettu tarjouspyynnöllä Hankinnan kohteen kriteerit -välilehdellä.

Optiot/Lisähankinta

Optio 1: Sopimusta on mahdollista jatkaa tilaajan päätöksellä kahden vuoden pituisella optiokaudella (tilivuodet 2026 ja 2027)

Optio 2: Mahdolliset pienimuotoiset lisätoimeksiannot / asiantuntijapalvelun hankinta tietyissä erilliskysymyksissä. Mahdollisten pienimuotoisten lisätoimeksiannot / asiantuntijapalvelun hankinnan hinnoittelussa käytetään palveluntuottajan tarjouksen hintoja ja niiden arvo on huomioitu hankinnan ennakoitun arvon laske-
misessa.

