



ILMAJOEN KUNTA

TARJOUSPYYNTÖ 15.2.2017

TARJOUSPYYNTÖ ILMAJOEN KUNNAN HALLINNON JA TALOUDEN TARKASTUSPALVELUISTA VUOSINA 2017 – 2020

Tarkastuspalvelulla tarkoitetaan tässä tarjouspyynnössä kuntalain 122 §:n mukaisen hallinnon ja talouden tarkastuksen suorittamista hyvän tilintarkastustavan mukaisesti valtuustokaudella 2017–2020. Lisäksi tarjous pyydetään tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävistä.

Erillisenä tarjouksena pyydetään myös tarjousta EU-hankkeiden tai muiden erityistehtävien tarkastuksesta.

Lisäksi pyydetään erilliset tarjoukset tilintarkastuslain (1141/2015) mukaisesta tilintarkastuksesta jäljempänä mainittujen Ilmajoen kunnan tytäryhteisöjen osalta.

Hankinta tehdään julkisista hankinnoista annetun lain (348/2007) mukaisesti. Hankinta toteutetaan avointa menettelyä noudattaen.

1. Tarkastuspalvelun ostaja

Ilmajoen kunta

Tarkastuslautakunta
PL 23
60801 ILMAJOKI

2. Tarkastettavan kohteen yleiskuvaus

Ilmajoen kunta sijaitsee Etelä-Pohjanmaalla. Asukkaita on noin 12.000. Terveys-, vanhus- ja ympäristöterveydenhuollon palvelut on tuotettu 1.1.2009 alkaen Jalasjärven, Kurikan ja Ilmajoen perustaman peruspalveluliikelaitoskuntayhtymän JIK:in toimesta. Kunnalla ei ole liikelaitoksia. Vesihuolto on oma taseyksikkönsä. Ilmajoen kunta toimii isäntäkuntana Jätehuolto-yhtiö Lakeuden Etappi Oy:n osakaskuntien yhteiselle jätelautakunnalle, jonka tehtävänä on tehdä jätelain edellyttämät viranomaispäätökset. Vuoden 2017 talousarvion mukaiset käyttötalouden bruttomenot ovat 72,6 milj. € Investointien nettomenot vuonna 2017 ovat talousarvion mukaan 3,5 milj. € Vakituisten henkilökunnan määrä on n.510.

Lisätietoja Ilmajoen kunnasta löytyy kunnan internetsivuilta osoitteesta www.ilmajoki.fi.

3. Tarkastustehtävien laajuus ja sisältö

3.1. Kuntalain mukainen tilintarkastus

Kuntalain mukaisen tilintarkastuksen laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on kahdeksantoista (18) tarkastuspäivää vuodessa. Lisäksi tarjouksessa pyydetään ilmoittamaan mahdollisten lisäpäivien hinta. Tilintarkastuskertomuksen lisäksi tilintarkastajan edellytetään antavan tarkastuslautakunnalle vuosittain vähintään yhden (1) kirjallisen väliraportin suullisen raportoinnin lisäksi. Kuntalain mukaisesta tarkastuksesta edellytetään tehtäväksi tarkastuskohteessa vähintään 80 %.

3.2. Tarkastuslautakunnan sihteerintehtävät

Tarkastuslautakunta pitää noin 12 kokousta vuodessa, joihin vastuullisen tilintarkastajan edellytetään osallistuvan. Kokousten ja arviointikertomuksen valmistelun sihteerintehtävien laajuus, joista tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan on 30 työtuntia vuodessa. Sihteerintehtäviin kuuluu pöytäkirjan pitäminen, kokouskutsun lähettäminen ja arviointikertomuksen kokoaminen. Tarkastuslautakunta voi pitää kokouksia myös iltaisin, virka-ajan ulkopuolella.

JHTT-tarkastajan käytettävissä olevat palvelut tarkastettavassa kohteessa

- työhuone
- liityntämahdollisuus kunnan IT-verkkoon
- kopiointipalvelut

Tarjouspyynnössä edellytetään, että kaikki kohdissa 3.1. ja 3.2. olevat tehtävät hoitaa JHTT-tarkastaja.

3.3. Erityistehtävien tai -hankkeiden tarkastus

Erillistarjouksena pyydetävän EU-hankkeen tai muun erityisen tarkastustehtävän laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on 10 työtuntia vuodessa.

4. Tytäryhteisöjen tilintarkastus

Erillistarjouksina pyydetään tarjoukset Ilmajoen kunnan kokonaan omistamien tytäryhteisöjen, Ilmajoen Vuokratalot Oy:n ja Palonkortteeri Oy:n tilintarkastuspalveluista. Tarkastuslautakunta toimittaa tarjoukset edelleen tytäryhteisöille. Tytäryhteisöjen yhtiökokoukset tai vastaava toimielin tekee osaltaan päätöksen tilintarkastajan valitsemisesta. Tarkastuspäivien lukumäärä, joista tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on yhteensä 4 (neljä) tarkastuspäivää/vuosi. Tarkastus-

päivät jakaantuvat seuraavasti: yksi päivä (1) Palonkorteeri Oy ja kolme päivää (3) Ilmajoen Vuokratalot Oy.

5. Tilintarkastajan soveltuvuusvaatimukset

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

- tilintarkastusyhteisöllä tulee olla laadunvarmistusjärjestelmä, joka on dokumentoitu laatukäsikirjassa, prosessikuvauksessa tai muussa asiakirjassa
- tilintarkastajalla ja tilintarkastusyhteisöllä tulee olla kuntatarkastuskokemusta ja kokemusta myös toimialaan kuuluvien tytäryhteisöjen tarkastamisesta
- tilintarkastajalla tulee olla tarkastuskokemusta tai muulla tavoin hankittua pätevytymistä EU-hankkeiden tai muiden tarjouspyynnössä mainittujen, erityisosaamista vaativien tehtävien tarkastuksessa.

6. Tarjousten valintaperuste ja arviointikriteerit

Tarjouksista hyväksytään kokonaistaloudellisesti edullisin. Kokonaistaloudellista edullisuutta arvioidaan seuraavin perustein ja prosentuaalisin painoarvoin:

Kokonaishinta sopimuskaudelle, siinä laajuudessa kuin tarjouspyynnön kohdissa

- 3.1. – 3.3. on esitetty kuntalain mukaiset tarkastuspäivät, sihteeritehtävien työtunnit ja erityistehtävien työtunnit 70 %.(max 70 pist.)

- vastuullisen tilintarkastajan kokemus kuntien ja toimialaan kuuluvien tytäryhteisöjen tarkastuksesta 20 %. (max 20 pist.)

Vertailupisteet tästä kohdasta muodostuvat seuraavasti:

- *kokemus*

- *alle 3 vuotta* *4 pistettä*
- *3,1–5,0 vuotta* *6 pistettä*
- *5,1–8,0 vuotta* *8 pistettä*
- *8,1–10 vuotta* *10 pistettä*
- *10,1–12 vuotta* *15 pistettä*
- *yli 12 vuotta* *20 pistettä*

- vastuullisen tilintarkastajan osallistuminen JHTT-lautakunnan laadunvarmistukseen 10 %. (max 10 pist.)

7. Päätöksestä tiedottaminen ja sopimuksen tekeminen

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

8. Sopimuskausi ja sopimuksen voimassaolo

Sopimus ilman eri irtisanomista koskee valtuuston toimikautta vastaavien vuosien 2017 – 2020 tarkastusta.

9. Hintojen tarkistaminen sekä laskutus- ja maksuehdot

Lakisääteisen tilintarkastuksen ja muiden tarkastuspalvelujen hinnat määräytyvät hyväksytyt tarjouksen mukaisesti.

Hintojen tarkistaminen

Tarkastuspäivien ja -tuntien yksikköhintojen on oltava kiinteät kahden ensimmäisen vuoden aikana. 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 yli 5 %. Mahdolliset hinnan tarkistukset tulevat voimaan tilaajan hyväksymisellä.

Laskutus ja maksuehdot

Laskutusperusteena on tehty työ. Maksuehto 14 vrk netto. Viivästyskorko korkolain mukainen.

10. Alihankinta

Lähtökohtana Ilmajoen kunta pitää sitä, että kunta ei hyväksy kohdissa 3.1 – 3.3. mainittujen tehtävien suorittamista alihankintana.

11. Muut sopimusehdot

Osapuolten sitoutuminen

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

Sopimuksen erimielisyydet

Tätä sopimusta koskevat erimielisyydet käsitellään Etelä-Pohjanmaan käräjäoikeudessa.

Sopimuksen irtisanominen sopimuskauden aikana

Tilintarkastusyhteisö voi irtisanoa sopimuksen 6 kuukauden irtisanomisajalla. Kunnan puolelta sopimus voidaan irtisanoa 3 kuukauden irtisanomisajalla.

12. Tarjouksen sisältöä ja esittämistä koskevat vaatimukset

Tarjous on annettava tarjouspyynnön kohdan 3.1 – 3.4. ja 4 mukaisista tarkastuspalveluista ja pyynnössä esitetystä laajuudesta. Tarjous on annettava suomen kielellä. Hinnat on ilmoitettava arvonlisäverottomina.

Tarjouksesta tulee käydä ilmi seuraavat tiedot:

Lakisääteiseen tarkastukseen liittyvät tiedot

- valtuuston toimikautta vastaavien vuosien lakisääteisen tarkastuksen kokonaishinta sisältäen matka- ja muut kustannukset (katso kohta 3.1)
- laskutuksessa sovellettava tarkastuspäivän hinta sisältäen matka- ja muut kustannukset, joihin tarjottu kokonaishinta perustuu
- 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 tarkastuskokemuksesta ja/tai muulla tavoin hankitusta pätevoitymisestä EU-hankkeiden tai muiden tarjouspyynnössä mainittujen, erityisosaamista vaativien tehtävien tarkastuksessa
- selvitys tilintarkastusyhteisön laadunvarmistuksen järjestämisestä

Tarkastuslautakunnan sihteeritehtäviin liittyvät tiedot

- tarkastuslautakunnan toimikautta vastaavien vuosien sihteeritehtävien kokonaishinta sisältäen matka- ja muut kustannukset (katso kohta 3.2)
- sihteeritehtävien tuntihinta sisältäen matka- ja muut kustannukset, johon tarjottu kokonaishinta perustuu.

Erytistehtävien tai -hankkeiden tarkastukseen liittyvät tiedot

- EU-hankkeiden tai muiden erityisten tarkastustehtävien valtuuston toimikautta vastaavan ajan kokonaishinta sisältäen matka- ja muut kulut (katso kohta 3.3).
- erityistehtävien tuntihinta sisältäen matka- ja muut kustannukset, johon tarjottu kokonaishinta perustuu.

Tytäryhteisöjen tilintarkastukseen liittyvät tiedot

- tytäryhteisöjen tilintarkastuksen kokonaishinta vuodessa eriteltynä tytäryhteisöittäin sisältäen matka- ja muut kustannukset.
- tarkastuspäivän hinta sisältäen matka- ja kaikki muut kustannukset, joihin tarjottu kokonaishinta perustuu.
- lisätarkastuspäivän hinta sisältäen matka- ja kaikki muut kustannukset.
- tiedot vastuullisen tilintarkastajan auktorisoinnista sekä muusta tehtävään liittyvästä pätevyydestä ja työkokemuksesta.
- tiedot avustavina toimivien tarkastajien auktorisoinnista sekä muusta tehtävään liittyvästä pätevyydestä ja työkokemuksesta.
- tytäryhteisöjen tarjousten arviointikriteerien painoarvot, joiden perusteella kokonaistaloudellisuutta arvioidaan ovat: kokonaishinta sopimuskaudelle 60 %, kokemus / erityisosaaminen kunnallisten tytäryhteisöjen tarkastuksesta 40 %

Tarjouksen voimassaolo

Tarjouksen tulee olla voimassa **30.6.2017 asti**.

Tarjouksen liitteet

Tiedot tarjoajasta : JHTT-yhteisö

- Kuvaus tarkastuksen laadunvarmistuksen järjestelmästä.

- Kuvaus siitä, minkälaista erityisosaamista yhteisöllä tilintarkastuksessa on käytettävissään
- JHTT-yhteisön tilinpäätös edelliseltä toimikaudelta-
- Ulkoisen tarkastuksen prosessikuvaus – kuvaus tilintarkastusjärjestelmästä.
- Referenssit

Asiakirjojen julkisuus

Viranomaisen toiminnan julkisuudesta annetun lain perusteella tarjoukset ovat päätöksenteon jälkeen julkisia. Siksi tarjous on pyrittävä laatimaan siten, ettei se sisällä liike- tai ammattisalaisuuksia. Mikäli liike- tai ammattisalaisuuksien sisällyttäminen tarjoukseen on tarjouksen tekemisen kannalta välttämätöntä, tulee liike- tai ammattisalaisuuksiksi määritellyt tiedot ilmoittaa erillisellä liitteellä, jonka on oltava selvästi merkitty. Palvelun hinta ei ole liikesalaisuus

13. Tarjousten jättäminen

Tarjoukset pyydetään toimittamaan kirjallisina tarkastuslautakunnalle 27.3.2017 kello 15:00 mennessä suljettuna kirjeenä osoitteeseen

Ilmajoen kunta
Tarkastuslautakunta
PL 23
60801 ILMAJOKI

Kuoren päälle merkintä ”Tilintarkastustarjous 2017-2020.”

14. Jatkoneuvottelut ja tarjousten hylkäämisperusteet

Tarkastuslautakunta pidättää oikeuden käsitellessään saatuja tarjouksia käydä tarpeellisiksi katsomiaan jatkoneuvotteluja.

Tarjous hylätään, jos tarjouspyynnössä esitetyt vaatimukset eivät täyty tai tarjous ei muilta osin vastaa tarjouspyyntöä tai jos tarjous saapuu myöhästyneenä.

Tarkastuslautakunnalla ja kunnanvaltuustolla on oikeus hylätä kaikki tämän tarjouspyynnön perusteella annettavat tarjoukset ja määrätä asia uudelleen valmisteltavaksi.

15. Lisätiedot

Lisätietoja JHTT-tarkastuspalvelujen hankinnasta antaa tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Heikki Koskimies puh. 040 830 2388 sekä hallinto- ja talousjohtaja Mika Sillanpää puh. 044-4191201.

Lisätietoja tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelujen hankinnasta antaa isännöitsijä Noora Kangastupa, puh. 044-4191260.

Tarkastuspalveluita tarjoajien, tarjousta koskevat kysymykset pyydetään tekemään sähköpostitse osoitettuna hallinto- ja talousjohtaja Mika Sillanpäälle sähköpostiosoite

mika.sillanpaa@ilmajoki.fi

8.3.2017 mennessä. Mahdolliset kysymykset ja niihin annetut vastaukset ovat luettavissa Ilmajoen kunnan kotisivuilla 17.3.2017 alkaen.

Ilmajoella 15.2.2017

ILMAJOEN KUNNAN TARKASTUSLAUTAKUNTA

Heikki Koskimies
puheenjohtaja

Sinikka Koivumäki
varapuheenjohtaja