

Tarkastuslautakunta

§ 5

29.01.2019

## Hallinnon ja talouden tarkastuspalveluiden hankinta vuosille 2019-2020

145/00.03.00/2018

TARKLTK § 5

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tulee valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Kuntalain 122 §:n mukaan valtuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Kuntalain mukaan tilintarkastusyhteisö voidaan valita kerrallaan enintään kuuden tilikauden hallinnon ja talouden tarkastamista varten.

Kuntayhtymän hallintosäännön 51 §:n mukaan jäsenkuntien valtuustot valitsevat tarkastuslautakunnan esityksestä kuntayhtymän tilintarkastusyhteisön. Tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden tarkastamista varten.

Ppky Selänteen hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen hankinta koskee vuosia 2019-2020 ja optiona vuosia 2021-2024. Hankinnassa on huomioitu valmistelussa oleva maakunta- ja sote-uudistus ja myös mikäli kuntayhtymän toiminta jatkuu 31.12.2020 jälkeen.

Tilintarkastuspalveluiden hankinnan arvo jää alle kansallisen kynnysarvon 60.000 euroa. Hankinta suoritetaan kuntayhtymän hankintaohjeiden mukaisesti pyytämällä tarjoukset vähintään kolmelta (3) tarjoajalta. Hankinnassa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista (348/2007).

Tarkastuslautakunnan päätöksen 20.12.2018 § 70 mukaan tarjoukset on pyydetty 18.1.2019 klo 15:00 mennessä kuntayhtymän hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista tilikaudeksi 2019-2020 ja optiona vuosille 2021-2024 kolmelta (3) tilintarkastusyhteisöltä: KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy, BDO Audiator Oy ja Talvea Julkishallinnon Palvelut Oy.

Tarjouspyyntö liite 1.

Määräaikaan mennessä tarjouksen ovat jättäneet:

BDO Audiator Oy  
KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy

Tarjoukset on avattu 22.1.2019, avauspöytäkirja liite 2.  
Tarjoukset ovat tarjouspyynnön mukaisia.

Tarjousten vertailu on suoritettu tarjouspyynnön mukaisesti. Tarjouksista hyväksytään kokonaistaloudellisesti edullisin. Kokonaistaloudellista

Tarkastuslautakunta

§ 5

29.01.2019

edullisuutta arvioitaessa hinnan painoarvo on 60 % (60 pistettä) ja laadun 40 % (40 pistettä).

#### Hintavertailu

- lakisääteisen tilintarkastuksen kokonaishinta sopimuskaudelle, maksimipisteet 40
- lisätarkastuspäivien hinta sopimuskaudelle, maksimipisteet 5
- muut tarkastuspalvelut:  
JHTT tilintarkastajan tuntihinta, maksimipisteet 10,  
muun asiantuntijan tuntihinta, maksimipisteet 5.

Hintavertailussa halvin tarjous saa maksimipisteet ja muut saavat maksimipisteet \* halvin tarjottu hinta / ao. tarjouksen hinta.

Muiden tarkastuspalveluiden hintavertailu tehdään tuntihintojen mukaisesti erikseen JHTT -tilintarkastajan tuntihinnasta ja erikseen muun asiantuntijan tuntihinnasta.

#### Laatuvertailu

Vastuullisen tilintarkastajan kokemusta arvioidaan kunnissa ja/tai kuntayhtymissä vastuullisena tilintarkastajana tehtyjen tarkastusvuosien määrällä tilintarkastajatutkinnon suorittamisen jälkeen, maksimipisteet 40. Kokemus arvioidaan täysinä vuosina 31.12.2017 saakka siten, että yhdestä vuodesta saa 2 pistettä eli täydet 40 pistettä saa 20 vuoden tai yli 20 vuoden kokemuksesta.

Hinta- ja laatuasteet lasketaan tarjousten vertailussa yhteen ja korkeimman pistemäärän saanut katsotaan kokonaistaloudellisesti edullisimmaksi.

Hinta- ja laatuasteitys tarjousvertailussa, liite 3.

Suoritettussa tarjousvertailussa BDO Audiator Oy:n kokonaispistemääräksi muodostui 81,3 pistettä ja KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n 78 pistettä.

Näin ollen kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen on jättänyt BDO Audiator Oy.

(Valmistelija: tarkastuslautakunnan pj Eeva-Riitta Pappila, toimistos sihteeri Paula Ilmonen)

Ehdotus:

Puheenjohtaja: Tarkastuslautakunta esittää jäsenkuntien valtuustoille, että Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen tilintarkastusyhteisöksi valitaan laaditun tarjousvertailun perusteella kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen jättänyt BDO Audiator Oy tilikaudeksi 2019-2020 ja optiona vuosille 2021-2024. Vastuullisena tilintarkastajana toimii JHTT Asko Vanhatupa.

Päätös:

Hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta

§ 5

29.01.2019

Asianmukaisesti allekirjoitetusta ja tarkastetusta pöytäkirjasta kirjoitetun otteen oikeaksi todistaa:

Haapajärvellä 31.1.2019

Paula Ilmonen  
pöytäkirjanpitäjä

Liitteet

Liite 1 Tarjouspyyntö  
Liite 2 Tarjousten avauspöytäkirja  
Liite 3 Tilintarkastustarjousten vertailu

Jakelu

Haapajärven kaupunki  
Pyhäjärven kaupunki  
Reisjärven kunta  
Kärsämäen kunta

20.12.2018

## Tarjouspyyntö kuntayhtymän hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista

Tarjous pyydetään kuntalain 122-125 §:ien mukaisesta hallinnon ja talouden tarkastuksesta tilintarkastuskautta vastaavilta vuosilta.

Jäsenkuntien valtuustot valitsevat tarkastuslautakunnan esityksestä kuntayhtymän tilintarkastusyhteisön. Tilintarkastusyhteisö valitaan enintään kuuden tilikauden tarkastamista varten.

Lisäksi pyydetään tarjous muista tarkastuspalveluista, joita ovat mm. EU-hankkeiden tarkastus, alv-, atk- ja tietojärjestelmien.

Hankinnassa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista (348/2007). Hankintailmoitus on lähetetty Ppky Selänteen hankintaohjeiden mukaisesti kirjallisesti (sähköposti tms.) hintatiedusteluna (tarjouspyyntö) vähintään kolmelle (3) mahdolliselle tarjoajalle.

### 1. Tarkastettavan kohteen yleiskuvaus

Peruspalvelukuntayhtymä Selänne on Haapajärven ja Pyhäjärven kaupunkien sekä Reisjärven kunnan yhteinen kuntayhtymä, joka vastaa jäsenkuntien sosiaali- ja terveydenhuollosta, ympäristö- ja rakennusvalvonnan sekä talous- ja henkilöstöhallinnon palveluista. Lisäksi Kärsämäen kunta kuuluu osajäsenenä kuntayhtymään ympäristö- ja rakennusvalvonnan palveluissa. Kuntayhtymän palveluksessa on n. 520 työntekijää ja toimintamenot ovat n. 73,2 miljoonaa euroa. Kuntayhtymä on toiminut vuodesta 2010 alkaen.

Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen esittely on kuntayhtymän kotisivuilla osoitteessa [www.selanne.net](http://www.selanne.net).

### 2. Tarkastustehtävien laajuus ja sisältö

#### 2.1 Kuntalain mukainen tilintarkastus

Kuntalain mukaisen tilintarkastuksen laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on kunkin tarkastusvuoden osalta 15 tarkastuspäivää, jotka sisältävät tilintarkastajan osallistumisen tarkastuslautakunnan kokouksiin samalla päivähinnalla. Tarkastuspäivät toteutuvat vuoden 2020 osalta myös vuoden 2021 alkupuolelle.

Pääosin tarkastustehtävät on hoidettava tarkastuskohteessa. Viisi tarkastuspäivää vuodessa voidaan hoitaa tarkastuskohteen ulkopuolella tilintarkastajan muussa toimipisteessä, jossa hän esim. tutustuu ja valmistelee tarkastusmateriaalia.

Tilintarkastuskertomuksen lisäksi tilintarkastajan edellytetään antavan tarkastuslautakunnalle vuosittain yhden kirjallisen väliraportin tilikauden aikana tehtyjen tarkastusten havainnoista, johtopäätöksistä ja tilintarkastajan suosituksista.

Tilintarkastajan tulee olla pyydettyinä läsnä niissä tarkastuslautakunnan kokouksissa, joissa tilintarkastajan raportteja ja ilmoituksia käsitellään tai milloin lautakunta pitää sitä muutoin tarpeellisenä.

Vastuullisen tilintarkastajan tehtäviä edellytetään hoitavan ainoastaan yhden JHTT-tarkastajan, joka on tarjouksen tehneen tilintarkastusyhteisön palveluksessa. Alihankintaa ei hyväksytä tilintarkastajan tehtävien hoitamisessa.

Tarvittaessa kuntayhtymällä on oltava mahdollisuus ostaa lisää tarkastuspäiviä määrittelemäänsä tarpeeseen. Lisätarkastuspäivän hinta on ilmoitettava erikseen tarjouksessa koko sopimuskaudelle ja sitä käytetään myös tarjouksen vertailuperusteena. Tarjousvertailu tehdään kolme lisäpäivää / vuosi mukaisesti. Peruspalvelukuntayhtymä Selänne ei kuitenkaan sitoudu ostamaan lisätarkastuspäiviä, sillä niiden tarve ei ole tällä hetkellä tiedossa.

Tarkastuslautakunnalla on kuntayhtymän puolesta sihteeri.

JHTT-tarkastajalla on käytettävissä:

- työhuone
- liittymämahdollisuus kuntayhtymän IT-verkkoon
- kopiointipalvelut

## 2.2. Muut tarkastuspalvelut

Muita kuntayhtymän tarpeesta lähteviä tarkastuspalveluita ovat mm. EU-hankkeiden tarkastukset, alv-, atk- ja tietojärjestelmien. Tarjous näistä palveluista pyydetään työtunnin hintana, joka sisältää kaikki kustannukset (mm. matka- ja päivärahaikulut).

EU-hankkeissa edellytämme, että tarkastaja on JHTT -tarkastaja, muiden tarkastuspalveluiden osalta asiantuntemusvaatimus määräytyy tehtävän mukaan.

Muita tarkastuspalveluita arvioidaan käytettävän sopimuskaudella 20 tuntia vuosittain. Toimittajavertailu tehdään erikseen JHTT –tilintarkastajan ja muun asiantuntijan tuntihinnasta. Peruspalvelukuntayhtymä Selänne ei kuitenkaan sitoudu ostamaan tässä mainittuja palveluja, sillä muiden tarkastuspalveluiden tarve ei ole tällä hetkellä tiedossa.

## 3. Tilintarkastajan soveltuvuus- ja kelpoisuusvaatimukset

Tarjoajaa koskevat kelpoisuus- ja soveltuvuusehdot on kerrottu liitteessä 1-3.

Tilaaaja hylkää tarjouspyyntöä vastaamattomat tarjoukset, puutteelliset tarjoukset sekä tarjoukset, joihin ei ole liitetty vaadittuja selvityksiä.

#### 4. Tarjousten valintaperuste ja arviointikriteerit

Tarjouksista hyväksytään kokonaistaloudellisesti edullisin. Mikäli useampia tarjoushintaa on sama, järjestetään näiden välillä arvonta, joka ratkaisee valintajärjestyksen. Hinnat on ilmoitettava arvonlisäverottomina.

Kokonaistaloudellista edullisuutta arvioidaan seuraavin perustein (arviointikriteerit) ja prosentuaalisin painoarvoin:

<b>Hinta 60 %</b>	<b>Maksimipisteet</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>o lakisääteisen tilintarkastuksen kokonaishinta sopimuskaudelle (2 vuotta x 15 päivää (7,5h/pv) = 30 päivää)</li> </ul>	40 pistettä
<ul style="list-style-type: none"> <li>o lisätarkastuspäivien hinta sopimuskaudelle (2 vuotta x 3 päivää (7,5h/pv) = 6 päivää)</li> </ul>	5 pistettä
<ul style="list-style-type: none"> <li>o muut tarkastuspalvelut</li> <li>- JHTT-tilintarkastaja, tuntihinta</li> <li>- muu asiantuntija, tuntihinta</li> </ul>	10 pistettä 5 pistettä

#### **Laatu 40 %**

- o vastuullisen tilintarkastajan kokemus kuntien ja/tai kuntayhtymien tarkastuksesta 40 pistettä
- 1 vuosi = 2 pistettä  
20 vuotta tai yli 20 vuotta = 40 pistettä

Hintavertailussa halvin tarjous saa maksimipisteet ja muut saavat maksimipisteet \* halvin tarjottu hinta / ao. tarjouksen hinta.

Muiden tarkastuspalveluiden hintavertailu tehdään tuntihintojen mukaisesti erikseen JHTT -tilintarkastajan tuntihinnasta ja erikseen muun asiantuntijan tuntihinnasta.

Vastuullisen tilintarkastajan kokemusta arvioidaan kunnissa ja/tai kuntayhtymissä vastuullisena tilintarkastajana tehtyjen tarkastusvuosien määrällä tilintarkastajatutkinnon suorittamisen jälkeen. Kokemus arvioidaan täysinä vuosina 31.12.2017 saakka siten, että yhdestä vuodesta saa 2 pistettä eli täydet 40 pistettä saa 20 vuoden tai yli 20 vuoden kokemuksesta

Hinta- ja laatu-pisteet lasketaan tarjousten vertailussa yhteen ja korkeimman pistemäärän saanut katsotaan kokonaistaloudellisesti edullisimmaksi. Mikäli yhteenlasketut hinta- ja laatu-pisteet menevät tasan, edullisimmaksi katsotaan tarjous, jonka yhteenlasketut hintapisteet ovat korkeimmat.

## 5. Sopimuskausi, sopimuksen voimassaolo ja irtisanominen

Sopimus ilman eri irtisanomista koskee vuosien 2019 – 2020 tarkastusta. Mikäli Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen toiminta jatkuu 31.12.2020 jälkeen, sopimusta voidaan jatkaa optiona sopimuskausille 2021 – 2024 tai sopimuskausien sisällä lyhyempänä, mikäli osapuolet näin yhteisesti sopivat. Neuvottelut sopimuksen mahdollisesta jatkamisesta käydään viimeistään yhdeksän (9) kuukautta ennen sopimuskauden päättymistä.

Sopijaosapuolilla on oikeus irtisanoa sopimus lakkaamaan (6) kuukauden irtisanomisajalla. Irtisanomisaika alkaa irtisanomiskuukautta seuraavan kuukauden alusta.

Sopijapuolella on myös oikeus purkaa tehty Sopimus välittömin vaikutuksin, jos toinen Sopijapuoli on syyllistynyt tehdyn Sopimuksen ehtojen olennaiseen rikkomiseen. Sopijapuolen on ilmoitettava purkamisesta toiselle Sopijapuolelle kirjallisesti.

Sopijapuolella on oikeus purkaa tehty Sopimus välittömin vaikutuksin ilmoittamalla tästä kirjallisesti toiselle Sopijapuolelle, jos toinen Sopijapuoli asetetaan konkurssiin tai selvitystilaan taikka muuten lakkauttaa maksunsa.

## 6. Hintojen tarkistaminen sekä laskutus- ja maksuehdot

Lakisääteisen tilintarkastuksen ja muiden tarkastuspalvelujen hinnat määräytyvät hyväksytyt tarjouksen mukaisesti. Optiovuosien hinnasta neuvotellaan vähintään yhdeksän (9) kuukautta ennen mahdollisten optiovuosien käyttämistä.

Laskutus tehdyn työn perusteella. Maksuehto 14 vrk netto. Viivästyskorko korkolain mukaan. Laskussa tulee olla merkintä Tilaaajatunnus 1087.

Laskutusosoite: Peruspalvelukuntayhtymä Selänne, Taloushallinto Selma, Ollintie 26, 86800 Pyhäsalmi.

## 7. Osapuolten sitoutuminen

Osapuolet sitoutuvat siihen, että sopimuskauden aikana tapahtuvista toiminnan oleellisista muutoksista (esim. olennaisten organisaatio- ym. muutosten johdosta) ilmoitetaan välittömästi sopijaosapuolille.

Tilintarkastusyhteisö voi perustellusta syystä muuttaa sopimuskauden kuluessa määräystään vastuullisesta tilintarkastajasta. Muutoksesta on neuvoteltava ja sovittava etukäteen tarkastuslautakunnan kanssa.

## 9. Tarjouksen voimassaolo

Tarjouksen tulee olla voimassa 30.6.2019 asti.

## 10. Tarjousten käsittely

Tarjousten jättöajan umpeuduttua suoritetaan määräaikaan mennessä saapuneiden tarjousten avaaminen ja laaditaan avauspöytäkirja.

Myöhästynyt tarjous hylätään ja se palautetaan avaamattomana tarjoajalle. Määräajassa saapuneiden tarjousten käsittelyvaiheet:

1. tarjoajien kelpoisuuden arviointi
2. tarjousten tarjouspyynnön mukaisuuden arviointi
3. tarjousten vertailu

Selänteen tarkastuslautakunta tekee tarjousten vertailun ja valmistelee asian jäsenkuntien valtuustojen päätettäväksi.

Tarjouksen tulee vastata tarjouspyynnössä esitettyjä vaatimuksia. Tarjous hylätään, jos se ei vastaa tarjouspyyntöä niin sisällöltään kuin muodoltaankin.

## 10. Hankintasopimus

Tarjouskilpailun voittajan kanssa tehdään erillinen hankintasopimus. Laadittavan sopimuksen asiakirjojen keskinäinen pätevyysjärjestys on seuraava:

1. Hankintasopimus
2. Tarjouspyyntö liitteineen
3. Julkisten hankintojen yleiset sopimusehdot (JYSE 2014 Palvelut)
4. Tarjous

Sopimus voidaan tehdä, kun päätös on saanut lain voiman, aikaisintaan 21 päivän kuluttua hankintapäätöksen tiedoksisaannista.

Tätä sopimusta koskevat erimielisyydet käsitellään Ylivieska-Raahen käräjäoikeudessa.

## 11. Asiakirjojen julkisuus

Peruspalvelukuntayhtymä Selänteen hallussa olevat hankinta-asiakirjat eivät ole julkisia, mutta asianosaisilla on oikeus saada nähtäväkseen asiakirjat hankintalain 75 §:n 2 ja 3 momentin mukaisesti päätöksenteon tai muun hankintaprosessin päättävän päätöksen jälkeen.

Asianosaisia ovat kyseiseen tarjouskilpailuun osallistuneet tarjoajat.

Julkisuuslain mukaan (JulkL 10 §, 11 § 6. kohta, 24 §, 20. kohta) salassa pidettävät tiedot eivät tule julkisiksi.

Salassa pidettäviä tietoja ovat tarjoajan liike- ja ammattisalaisuudet. Kokonais-/vertailuhintaa ei pidetä liike- tai ammattisalaisuutena (JulkL 11 §).



Pyydämme merkitsemään toimittamaanne aineistoon, mitkä tiedot katsotte olevan liike- tai ammattisalaisuuksia ja erottamaan ne muusta aineistosta.

## 12. Tarjousten jättäminen

Tarjoukset pyydetään toimittamaan kirjallisina liitteineen tarkastuslautakunnalle 18.1.2019 klo 15.00 mennessä suljettuna kirjeenä osoite: Peruspalvelukuntayhtymä Selänne, Tarkastuslautakunta, PL 66, 85801 Haapajarvi. Tarjouskuoreen tulee merkitä lähettäjän yhteystiedot ja merkintä ”Tarjous tilintarkastuksesta”.

Tarjousasiakirjaan liitettävissä asiakirjoissa tulee näkyä tarjoajan nimi ja yhteystiedot.

Määräajan jälkeen saapuneita tarjouksia ei oteta huomioon.

## 13. Lisätiedot

Tarjousten laadintaan ja tarjousten käsittelyyn liittyvät kysymykset on tehtävä sähköpostilla viimeistään 7.1.2019 osoitteella [selanne@selanne.net](mailto:selanne@selanne.net). Esitetyt kysymykset ja vastaukset niihin on nähtävillä 10.1.2019 osoitteessa [www.selanne.net](http://www.selanne.net).

Lisätietoja tarkastuspalvelujen hankinnasta antaa talous- ja henkilöstöjohtaja Seija Kärkkäinen, puh. 044 445 6639, e-mail: [seija.karkkainen@selanne.net](mailto:seija.karkkainen@selanne.net).

Peruspalvelukuntayhtymä Selänne  
Tarkastuslautakunta

Eeva-Riitta Pappila  
puheenjohtaja

*EP* *AT*

**LIITE 1. Tarjoajaa koskevat vaatimukset**

**Tarjoajaa koskevat vaatimukset. Palautetaan tarjouksen liitteenä.**

**SELVITYS TARJOAJAN SOVELTUVUUDESTA PALVELUN TUOTTAMISEEN**

Tarjoajan virallinen nimi:	
Tarjoajan Y-tunnus:	
Postiosoite ja -numero:	
Yhteyshenkilö:	
Puhelinnumero:	
Sähköpostiosoite:	
Sähköpostiosoite, johon hankintapäätös ilmoitetaan:	
Www-osoite	

- Lomake palautetaan täytettynä tarjouksen mukana
- Kuntayhtymä edellyttää varauksetonta kyllä/Ei -vastausta siitä, täyttyykö ehto
- Kaikkiin ehtoihin tulee vastata; asiakirjat, todistukset ja selvitykset tulee toimittaa niiltä osin, miten Tarjouksen liitteet -sarakeessa on määritelty
- Asiakirjat, todistukset ja selvitykset eivät saa olla kolmea (3) kuukautta vanhempia tarjouksen viimeisestä jättöpäivästä laskettuna.
- Kuntayhtymä varaa oikeuden tarkistaa asiakirjat kilpailutuksen ja sopimuskauden aikana.
- Tarjouskilpailun voittajalta tarkistetaan vielä ennen sopimuksen solmimista kelpoisuuteen liittyvät tiedot

**Lomakkeen voi täydentää sähköisesti tai käsin. Sisältöä ei saa miltään osin muuttaa.**

<b>1. Tarjoajaa koskevat vaatimukset</b>	<b>Kyllä</b>	<b>Ei</b>	<b>Tarjouksen liitteet</b>
<b>1.1 Rekisteritiedot</b>			
Tarjoaja on merkitty sijoittautumismaansa kaupparekisteriin, ennakkoperintälain mukaiseen ennakkoperintärekisteriin ja työnantajarekisteriin sekä arvonlisäverolain mukaiseen arvonlisäverovelvollisten rekisteriin ennen hankintapäätöksen tekemistä, mikäli lainsäädäntö edellyttää rekisteröitymistä			Selvitys rekisteröimättömyyden perusteita, jos tarjoaja ei kuulu kauppa-, ennakkoperintä-, työnantaja- tai arvonlisäverovelvollisten rekisteriin. Selvitys voi olla tarjoajan itsensä laatima.
<b>1.2 Verojen ja maksujen suorittaminen</b>			
Tarjoaja on suorittanut sijoittautumismaansa lainsäädännön mukaiset verot ja sosiaaliturvamaksut sekä Suomen lainsäädännön mukaiset verot ja sosiaaliturvamaksut, jos tarjoaja on Suomessa verovelvollinen ja velvollinen maksamaan sosiaaliturvamaksuja			Veroviranomaisen todistus maksetuista veroista, Verovelkatodistus tai selvitys siitä, että verovelkaa koskeva maksusuunnitelma on tehty. Työeläkekassan ja/tai vakuutusyhtiön todistus

28 A

		eläkevakuutuksen ottamisesta ja eläkevakuutusmaksujen suorittamisesta tai selvitys siitä, että erääntyneitä eläkevakuutusmaksuja koskeva maksusopimus on tehty.
<b>1.3. Referenssit</b>		
Tarjouksen tekijällä on vaaditut referenssit ja tarjouksen tekijä on liittännyt tarjoukseensa tarjouspyynnön liitteen 2 täytettynä. Referensseihin liittyvät vaatimukset on kuvattu tarjouspyynnön liitteessä 2.		Tarjouspyynnön liite: Tarjoajan referenssit
<b>1.4. Resurssit</b>		
Tarjouksen tehneen yrityksen henkilöstöllä on vastuullisella tilintarkastajalla JHTT-pätevyys. Tarjouksen tekijä on liittännyt tarjoukseensa tarjouspyynnön liitteen 3 täytettynä.  Tilintarkastajalla tai tilintarkastusyhteisöllä on tarkastuskokemusta ja/tai muulla tavoin hankittua pätevyitymistä muiden tarkastuspalvelujen osalta mm. EU-hankkeiden tarkastukset, alv-, atk- ja tietojärjestelmien sekä sopimustarkastukset		Tarjoajan selvitys vaatimusten täyttymisestä  Tarjoajan selvitys vaatimusten täyttymisestä
<b>1.6. Vakuutukset</b>		
Tarjouksen tekijällä on sopimuskauden alkaessa ja sopimuskaudella oltava voimassa olevat lakisääteiset tapaturmavakuutukset ja toiminnan vastuuvakuutus, jotka ovat riittävässä suhteessa hankintasopimuksen arvoon.		Kuntayhtymä pyytää tarjouskilpailun voittajaa toimittamaan ennen sopimuksen solmimista kopiot todistuksista/mainituista asiakirjoista.
<b>1.7. Laatu järjestelmä</b>		
Tarjouksen tekijällä on sopimuskaudella voimassa oleva sertifioitu laatu järjestelmä. Mikäli järjestelmää ei ole sertifioitu, tarjoajaa pyydetään toimittamaan selvitykset laadunhallintamenetelmistä.		Todistus tai selvitys vaatimuksen täyttymisestä
<b>1.8. Toimintavarmuus ja varahenkilö järjestelmä</b>		
Tarjoajalla on selvitys toimintavarmuudesta ja varahenkilö järjestelmästä		Selvitys
<b>2. TARJOUKSEN SISÄLTÖ</b>		
2.1. Tarjous täyttää kaikki tarjouspyynnössä asetetut vähimmäisvaatimukset		

### Tarjoajan allekirjoitus

Tarjoaja
Allekirjoitus
Nimenselvennys
Asema

*Handwritten signature*

**LIITE 2. Tarjoajan referenssit**

**Tarjouslomake. Palautetaan tarjouksen liitteenä.**

**TARJOAJAN REFERENSSIT**

Tarjoajan virallinen nimi:	
Tarjoajan Y-tunnus:	
Postiosoite ja -numero:	
Yhteyshenkilö:	
Puhelinnumero:	
Sähköpostiosoite:	
Sähköpostiosoite, johon hankintapäätös ilmoitetaan:	
Www-osoite	

Tarjoajalta vaaditaan vähintään yksi (1) referenssi.

Referenssien tulee täyttää seuraavat vaatimukset:

- Referenssien tulee olla Suomesta (kunnalle tai kuntayhtymälle tuotettuja).
- Referenssien tulee olla toteutettu 1.1.2014-31.12.2017 välisenä aikana siten, että kunkin referenssin em. ajanjaksolla toteutuneen keston tulee olla vähintään 12 kuukautta.
- Palveluiden asiakas-/asukaspohjan tulee olla vähintään 15.000 henkilöä.

<b>Referenssiasiakas</b>	
Referenssiasiakkaan yhteyshenkilö, jolta tiedot voi tarkistaa, ja yhteystiedot	
Referenssin 31.12.2017 mennessä toteutunut kesto on vähintään 12 kk (kyllä/ei)	
Referenssin ajankohta (muotoa kk/vvvv-kk/vvvv)	
Referenssin lyhyt kuvaus	

**Tarjoajan allekirjoitus**

<b>Tarjoaja</b>
<b>Allekirjoitus</b>
<b>Nimenselvennys</b>
<b>Asema</b>

*JP AT*

**LIITE 3. Tarjoajan resurssit**

**Tarjoajan resurssit. Palautetaan tarjouksen liitteenä.**

**TARJOUKSEN TEKIJÄN RESURSSIT**

Tarjoajan virallinen nimi:	
Tarjoajan Y-tunnus:	
Postiosoite ja -numero:	
Yhteyshenkilö:	
Puhelinnumero:	
Sähköpostiosoite:	
Sähköpostiosoite, johon hankintapäätös ilmoitetaan:	
Www-osoite	

Tarjoajalla tulee olla palveluita varten jatkuvasti käytettävissään kaikki resurssit palveluiden tuottamisen takaamiseksi.

Resursseista on liitettävä tarjoukseen selvitys, josta ilmenee em. osaamisvaatimuksen täyttyminen.

Vaatus, maksimissaan 40 pistettä (yhdestä vuodesta 2 pistettä)	Vuotta
1. Vastuullisen tilintarkastajan täyttää JHTT-pätevyyden, työkokemus (ansioluettelo), kunnallinen tarkastuskokemus vastuullisena tarkastajana	

**Tarjoajan allekirjoitus**

Tarjoaja
Allekirjoitus
Nimenselvennys
Asema



**TARJOUSLOMAKE: TARJOUSTEN SISÄLTÖ JA MÄÄRITTELYT**

Tarjoajan virallinen nimi:	
Tarjoajan Y-tunnus:	
Postiosoite ja -numero:	
Yhteyshenkilö:	
Puhelinnumero:	
Sähköpostiosoite:	
Sähköpostiosoite, johon hankintapäätös ilmoitetaan:	
Www-osoite	

**Ohjeet**

- Hinta sisältää kaikki tarjouspyynnön liitteissä 1-3 asetetut vaatimukset.
- Hinta ilmoitetaan euroina ilman arvonlisäveroa.
- Hintavertailussa halvin tarjous saa maksimipisteet ja muut saavat maksimipisteet \* halvin tarjottu hinta/ao. tarjouksen hinta.
- Lomakkeen voi täyttää sähköisesti tai käsin, mutta lomakkeen sisältöä ei saa muuttaa.

Tilintarkastuksen hinta	Euroa/kokonaishinta sopimuskaudelle/ (alv 0)
Lakisääteisen tilintarkastuksen kokonaishinta sopimuskaudelle (2 vuotta x 15 päivää (7,5 h/pv) = 30 päivää) sisältäen mm. matkakustannukset päivärahoineen	
<b>Lisätarkastuspäivät</b>	<b>Euroa/kolme lisäpäivää/vuosi/(alv 0)</b>
Lisätarkastuspäivien hinta sopimuskaudelle (2 vuotta x 3 päivää (7,5 h/pv) = 6 päivää) sisältäen mm. matkakustannukset päivärahoineen	
<b>Muut tarkastuspalvelut sisältäen mm. matkakustannukset päivärahoineen</b>	<b>Euroa/tunti/(alv0)</b>
JHTT-tilintarkastaja	
Muu asiantuntija	

**Tarjoajan allekirjoitus**

Tarjoaja
Allekirjoitus
Nimenselvennys
Asema

*Handwritten signature*

## Tilintarkastustarjoustun vertailu 22.1.2019

valintaperusteet ja kriteerit prosentuaalinen painoarvo	maksimi pisteet	BDO Auditor Oy vastuullinen JHTT- tilintarkastaja Asko Vanhatupa	KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy vastuullinen JHTT- tilintarkastaja Elina Pesonen
<b>Hinta 60 %</b> , alv 0 % <b>lakisääteisen tilintarkastuksen</b> kokonaishinta sopimuskaudelle (2 vuotta x 15 päivää = 30 päivää) sisältäen mm. matkakustannukset päivärahoineen	<b>40</b>	17.520 € <b>30,8 pistettä</b>	13.500 € <b>40 pistettä</b>
<b>lisätarkastuspäivien</b> hinta sopimuskaudelle (2 vuotta x 3 päivää = 6 päivää) sisältäen mm. matkakustannukset päivärahoineen	<b>5</b>	2.970 € <b>4,5 pistettä</b>	2.700 € <b>5 pistettä</b>
<b>muut tarkastuspalvelut</b> , sisältäen mm. matkakustannukset päivärahoineen - JHTT- tilintarkastaja, tuntihinta - muu asiantuntija, tuntihinta	<b>10</b> <b>5</b>	67 €/h / <b>9,0 pistettä</b> 60 €/h / <b>5 pistettä</b>	60 €/h / <b>10 pistettä</b> 60 €/h / <b>5 pistettä</b>
<b>Laatu 40 %</b> vastuullisen tilintarkastajan täyttää JHTT- pätevyyden, työkokemus, kunnallinen tarkastuskokemus vastuullisena tarkastajana 1 vuosi=2 pistettä 20 vuotta tai yli 20 vuotta 40 pistettä	<b>40</b>	16 v / <b>32 pistettä</b>	9 v / <b>18 pistettä</b>
<b>Yhteensä 100 %</b>	<b>100</b>	<b>81,3 pistettä</b>	<b>78 pistettä</b>

Hintavertailussa halvin tarjoaja saa maksimipisteet ja muut saavat maksimipisteet \* halvin tarjottu hinta / ao. tarjouksen hinta.

Muiden tarkastuspalveluiden hintavertailu tehdään tuntihintojen mukaisesti erikseen JHTT -tilintarkastajan tuntihinnasta ja erikseen muun asiantuntijan tuntihinnasta.

Vastuullisen tilintarkastajan kokemusta arvioidaan kunnissa ja/tai kuntayhtymissä vastuullisena tilintarkastajana tehtyjen tarkastusvuosien määrällä tilintarkastajatutkinnon suorittamisen jälkeen. Kokemus arvioidaan täysinä vuosina 31.12.2017 saakka siten, että yhdestä vuodesta saa 2 pistettä eli täydet 40 pistettä saa 20 vuoden tai yli 20 vuoden kokemuksesta

Hinta- ja laatu-pisteet lasketaan tarjoustun vertailussa yhteen ja korkeimman pistemäärän saanut katsotaan kokonaistaloudellisesti edullisimmaksi. Mikäli yhteenlasketut hinta- ja laatu-pisteet menevät tasan, edullisimmaksi katsotaan tarjous, jonka yhteenlasketut hintapisteet ovat korkeimmat.

RS AT