

Palvelukuvaus

Hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut

1. Hankittava palvelu

Hankinnan kohteena on kuntalain (410/2015) 14 luvun mukainen Siilinjärven kunnan hallinnon ja talouden tarkastus sekä kunnan määräysvallassa olevien yhteisöjen hallinnon ja talouden tarkastus tilivuodeksi 2026–2027 sekä optiona tilikausien 2028 ja 2029 tilintarkastuspalvelut.

Tilintarkastuspalveluiden hankinta muodostuu kahdesta eri kokonaisuudesta:

1. Kuntalain 122 §:n mukainen tilintarkastus
2. Siilinjärven kunnan tytäryhteisöjen tilintarkastus

2. Hankinnan volyymi

1. Tilintarkastuksen palvelusuoritusten arvioitu määrä:
 - Tilintarkastuksen laajuus on keskimäärin 40 tilintarkastuspäivää tilivuotta kohti. Määräarvioon sisältyy lakisääteinen tilintarkastus ja pyydettyä tilintarkastajan osallistuminen tarkastuslautakunnan kokouksiin.
 - Vastuullisen tilintarkastajan työpanoksen on oltava vähintään 20 päivää.
 - Vastuullisen tilintarkastajan varahenkilön työpanosta on oltava lisäksi vähintään 5 päivää tilivuositain.

- Loput tilintarkastuspäivät (arviolta 15 päivää) voivat olla JHT- tai KHT-tilintarkastuspäiviä, erityisasiantuntijatyöpäiviä tai avustavien, auktorisoimattomien tarkastajien päiviä. Avustavien, auktorisoimattomien tarkastajien työpäiviä vuosittain saa olla loppuista, arviolta 15 päivästä, kuitenkin enintään 10.

2. Lisäksi hankintaan kuuluu kunnan konserniin kuuluvien tytäryhteisöjen lakisääteinen tilintarkastus. Tytäryhteisöjen tarkastuksen laajuus on arviolta yhteensä noin 30 päivää tilivuotta kohti. Tilintarkastuspäivät voivat olla JHT- tai KHT-tilintarkastajan, erityisasiantuntijan tai avustavien, auktorisoimattomien tarkastajien päiviä.

Tilintarkastuspäivän keskimääräinen kesto on noin 7,5 tuntia.

Siilinjärven kunnan konserni on esitetty liitteessä 2.

3. Palvelun laatu

Tilintarkastus tulee toteuttaa ennakoivaa työotetta noudattaen. Tämä tarkoittaa, että tilintarkastusyhteisön edustaja toimii aktiivisesti ja ennaltaehkäisevästi hallinnon ja talouden määräysten noudattamisen varmistamiseksi sekä vastaa viivytyksettä toimialaansa kuuluviin kysymyksiin. Edustajan tulee osallistua tehtäväänsä liittyviin neuvotteluihin ilman tarpeetonta viivettä ja ilman erillistä korvausta, myös silloin kun neuvottelut järjestetään kunnan tai sen tytäryhteisön aloitteesta.

Tilintarkastajan tulee toimittaa tarkastuslautakunnalle tilintarkastuskertomuksen ja -suunnitelman lisäksi vähintään kaksi (2) kirjallista väliraporttia. Lautakunta voi tarvittaessa edellyttää myös useampia väliraportteja.

Lisäksi tarkastuksen kohteena oleville toimialueille sekä ulkoisesta tarkastuksesta vastaaville viranhaltijoille tulee tilikauden aikana antaa tarkastuskohtaisia kirjallisia tarkastusraportteja.

Tarkastusraportteja annetaan tilikauden aikana sitä mukaa kun 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.

Tilintarkastuslaskussa tai sen liitteessä tulee eritellä tarkastajakohdaisesti, kuka työn on tehnyt, mitä työ on koskenut ja kuinka paljon työhön on käytetty aikaa.

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

4. Osaaminen

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 julkisten hankintojen yleisiä sopimusehtoja, eli JYSE 2025 palvelut -ehtoja, jolloin korvaavan vastuunalaisen tilintarkastajan tulee vastata niin koulutus- kuin osamistasoltaan korvattavaa.

5. Asiantuntijoita koskevat vaatimukset, kunnan tilintarkastus

Palvelujen tuottamiseen on käytettävissä vastuunalainen tilintarkastaja, vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilö ja tilintarkastustiimi, johon kuuluvat erityisasiantuntijat, muut auktorisoidut tilintarkastajat sekä avustavat, auktorisoimattomat tarkastajat.

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

Vastuunalaisella tilintarkastajalla ja hänen varahenkilöllään on vähintään viiden (5) tilivuoden kokemus kuntalain mukaisesta tilintarkastuksesta toimintakuluiltaan yli 100 M€ kuntakonsernista viimeisen kymmenen (10) vuoden ajalta.

Tilintarkastustiimin jäsenillä tulee olla tilintarkastuksen ohella osaamista mm. seuraavilla osa-alueilla: kuntalain ja julkishallinnon sääntelyn tuntemus, konsernitilinpäätöksen tarkastus, rahoitus- ja sijoitustoiminta, arvonlisäveroasiat, tietojärjestelmien tarkastus, riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan arviointi, kuntatalouden erityispiirteet (esim. kuntien rahoitusmallit, valtionosuudet) ja julkisten hankintojen sekä hankkeiden tarkastus silloin, kun rahoittaja edellyttää tilintarkastajan lausuntoa hankkeen loppuselvitystä varten.

Tiimin jäsenet tulee nimetä, mutta erityisosaamisen todentamiseksi ei tarvita erillistä todistusta. Tarjoajan on kuitenkin varauduttava esittämään nämä asiakirjat viipymättä pyydettyäessä.

6. Asiantuntijoita koskevat vaatimukset, tytäryhteisöjen tilintarkastus

Palvelujen tuottamiseen on käytettävissä vastuunalainen tilintarkastaja, vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilö ja tilintarkastustiimi,

johon kuuluvat erityisasiantuntijat, muut auktorisoidut tilintarkastajat sekä avustavat, auktorisoimattomat tarkastajat.

Vastuunalainen tilintarkastaja ja hänen varahenkilönsä ovat KHT-tilintarkastajia.

Vastuunalaisella tilintarkastajalla ja hänen varahenkilöllään on vähintään viiden (5) tilivuoden kokemus kuntien tytäryhteisöjen tilintarkastuksesta vähintään viimeisen kymmenen (10) vuoden ajalta.

Tilintarkastustiimin jäsenillä tulee olla tilintarkastuksen ohella osaamista seuraavilla osa-alueilla: rahoitus- ja sijoitustoiminta, arvonlisäveroasiat sekä tietojärjestelmien tarkastus, riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan arviointi, kuntatalouden erityispiirteet (esim. kuntien rahoitusmallit, valtionosuudet) ja julkisten hankintojen tarkastus.

7. Optiot

Kahden optiovuoden optiokausimahdollisuus tilivuodeksi 2028 ja 2029.