

LIITE 1 PALVELUKUVAUS JA VÄHIMMÄISVAATIMUKSET

Hankinnan kohteen kuvaus

Tässä liitteessä kuvataan hankittavan palvelun sisältö ja määritellään palvelun vähimmäisvaatimukset, jotka palveluntuottajan on täytettävä koko sopimuskauden sekä mahdollisten optiokausien ajan.

Tämän hankinnan sisältönä on Rovaniemen kaupungin lakisääteinen hallinnon ja talouden tarkastus, Rovaniemen kaupungille tuotettavat hanketarkastukset, Rovaniemen kaupungille tuotettavat erityistoimeksiannot, Rovaniemen kaupunkikonsernin tytäryhteisöjen tilintarkastus, tytäryhteisölle tuotettavat hanketarkastukset sekä tytäryhteisöille tuotettavat erityistoimeksiannot.

1.1 Lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaminen Rovaniemen kaupungille

Hankinnan kohteena on Rovaniemen kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaminen kuntalain 14 luvun, Rovaniemen kaupungin hallintosäännön sekä julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa -suosituksen mukaisesti.

Kuntalain §:n 122 sekä kaupungin hallintosäännön §:n 86 nojalla kaupungin tilintarkastusyhteisö toimii myös kaupunkikonsernin tytäryhtiöiden, säätiöiden ja yhdistyksen tilintarkastusyhteisönä.

Tilintarkastajan tulee esitellä tarkastuslautakunnalle tilikauden tarkastussuunnitelma ennen tilikauden tarkastuksen aloittamista. Tilintarkastajan tulee antaa tarkastuslautakunnalle vuosittain vähintään kaksi kirjallista väliraporttia tarkastussuunnitelman toteutumisesta, tarkastuspäivien käytöstä, tarkastustyön kulusta ja tekemistään tarkastushavainnoista. Lisäksi tilikauden päättyessä tilintarkastajan tulee antaa tarkastuslautakunnalle tilintarkastuksen loppuraportti. Tilaaajan edellyttäessä tilintarkastajan on oltava läsnä esitellessään raportointia tarkastuslautakunnalle. Tilintarkastajan tulee esitellä tilintarkastuskertomus ja keskeiset tilikauden tarkastushavainnot tilinpäätösvaltuustolle.

Edellä kuvatun kuntalain mukaisen tilintarkastuksen laajuus on 60 tarkastuspäivää, josta päävastuullisen tilintarkastajan tarkastuspäivien osuuden tulee olla vähintään 15 päivää.

Kaupungin tilintarkastusta varten tilintarkastusyhteisön on päävastuullisen tilintarkastajan lisäksi nimettävä vähintään kahdesta (2) muusta tarkastajasta muodostuva tiimi, joka osallistuu tilintarkastuksen suorittamiseen.

Tilaaajan vaatiessa tilintarkastajan tulee toteuttaa tarkastus tarkastuskohteessa läsnä olevana, tai muutoin siten, että se mahdollistaa vuorovaikutuksen tarkastajan sekä tarkastuskohteen taloudesta ja hallinnosta vastaavan toimijan kanssa.

Rovaniemen kaupungin oma tarkastusorganisaatio muodostuu kaupunginvaltuuston valitsemasta tarkastuslautakunnasta. Lautakunnan alaisuudessa on yksi viranhaltija, tarkastuspäällikkö.

Kaupungin organisaatiorakenteessa, toimintatavoissa ja tehtävissä voi tarjouspyynnön kohteena olevan ajanjakson kuluessa tapahtua muutoksia. Mikäli olennaisia muutoksia (esimerkiksi yhtiöittämistä) tapahtuu, sopijapuolet neuvottelevat erikseen niiden vaikutuksista tilintarkastukseen.

Lakisääteisen tarkastuksen hinnoittelussa käytetään palveluntuottajan ilmoittamia tarkastuspäivähintoja. Toimeksiantojen tuntihinta määrittyy jakamalla tarkastuspäivän hinnan 7,5:lla.

Mahdollisesta 60 päivää ylittävstä tilikauden tarkastuspäivien määrästä sopijapuolet sopivat erikseen tilintarkastajan ennalta tarkastuslautakunnalle annettavan selvityksen perusteella. Tarkastuspäivän hintana käytetään myös 60 tarkastuspäivää ylittävien tarkastuspäivien osalta tarjouksessa ilmoitettua lakisääteisen tilintarkastuksen tarkastuspäivän hintaa.

1.2 Hanketarkastusten suorittaminen Rovaniemen kaupungille

Lakisääteisen tilintarkastuksen lisäksi hankinnan kohteeseen kuuluu Rovaniemen kaupungin EU-hankkeiden tarkastaminen, valtionavustusta saavien hankkeiden tarkastaminen, Business Finland- (aiemmin Tekes) ja vastaavien avustushankkeiden tarkastaminen.

Hanketarkastuksissa tulee huomioida mahdollisten hankkeiden rahoittajien tarkastukselle asettamat erityisvaatimukset. Hanketarkastuksista tulee antaa rahoittajan vaatima tilintarkastusraportti.

Hankintayksikkö arvioi, että kaupunki tilaa hanketarkastuksia vuosittain 5 tarkastuspäivää. Arvio ei sido kaupunkia.

Hanketarkastusten suorittamisen hinnoittelussa käytetään palveluntuottajan ilmoittamia hanketarkastusten tarkastuspäivähintoja. Toimeksiantojen tuntihinta määrittyy jakamalla tarkastuspäivän hinnan 7,5:lla.

Hanketarkastuksista on raportoitava tarkastuslautakunnalle tilikauden tarkastuksen raportoinnin yhteydessä. Hanketarkastusten vuosittaisen määrän ylittäessä 5 päivää, on tarkastuksiin pyydettyävä etukäteen tarkastuslautakunnan suostumus.

1.3 Erityistoimeksiantojen suorittaminen Rovaniemen kaupungille

Edellä mainittujen palveluiden lisäksi hankinnan kohteeseen kuuluu tilintarkastusyhteisön tuottamien muiden erityistoimeksiantojen suorittaminen Rovaniemen kaupungille. Muilla erityistoimeksiannoilla tarkoitetaan tilintarkastusyhteisön asiantuntijuuteen liittyvää toimintaa, kuten esimerkiksi yhtiöittämiseen tai verotuksellisiin asioihin liittyvää palvelua. Tältä osin ehdot määräytyvät tilintarkastuskilpailutuksen perusteella. Kaupungilla on oikeus, mutta ei velvollisuutta hankkia mainittuja erityistoimeksiantoja.

Hankintayksikkö arvioi, että kaupunki tilaa erityistoimeksiantoja vuosittain 10 tarkastuspäivää. Arvio ei sido kaupunkia.

Erityistoimeksiantojen osalta on huomattava, että tilintarkastaja ei erityistoimeksiantoa suorittaessaan toimi lakisääteisessä julkishallinnon ja -talouden tarkastustehtävässä.

Erityistoimeksiantoja voivat kaupungin virkahenkilöstöstä tilata kaupunginjohtaja, konsernitalouspäällikkö sekä toimialajohtajat. Erityistoimeksiannon tilaus on toimitettava tiedoksi tarkastuspäällikölle, joka raportoi erityistoimeksiantojen toteuttamisesta tarkastuslautakunnalle.

Erityistoimeksiannot eivät saa vaarantaa tilintarkastajan riippumattomuutta.

2.1 Tilintarkastuksen suorittaminen Rovaniemen kaupunkikonserniin kuuluville tytäryhteisöille

Hankinnan kohteena on lisäksi Rovaniemen kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden, säätiöiden ja yhdistyksen tilintarkastuksen suorittaminen. Hankinnan kohteeseen sisältyvät myös tilintarkastajalta edellytettävät muuhun lainsäädäntöön perustuvat tarkastukset ja lausunnot.

Tytäryhteisöjen tilintarkastuksessa on otettava huomioon kuntalaissa säädetyt edellytykset konsernitilinpäätöksen laatimiselle.

Tarkastuksen piiriin kuuluvat Rovaniemen kaupunkikonsernin seuraavat tytäryhteisöt: Napapiirin Residuum Oy, Neve Oy, Rovaseudun Markkinakiinteistöt Oy, Rovaniemen Kehitys Oy, Lapin Alueatteriyhdistys ry, Rovaniemen kylien kehittämissäätiö, Eduro-säätiö, Kiinteistö Oy Lappi Areena, Kiinteistö Oy Rovaniemen Poropeukalo sekä Kiinteistö Oy Monitoritalo.

Tytäryhteisöjen tilintarkastuksen laajuus on yhteensä 110 tarkastuspäivää. Tilaaja arvioi, että tarkastuspäivistä noin puolet kohdistuu Neve Oy:n tarkastukseen. Valittava tilintarkastusyhteisö viime kädessä määrittää em. tarkastuspäivien kohdentumisen eri tytäryhteisöihin. Tilintarkastajan tulee esittää tarkastussuunnitelmassa tarkastuspäivien kohdentuminen. Toteutumasta on raportoitava tarkastuslautakunnalle tilikauden tarkastuksen raportoinnin yhteydessä huomioiden kuitenkin mitä tarkastuslautakunnan tietojensaantioikeudesta on määrätty kuntalain §:ssä 124.

Kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen tilintarkastuksen hinnoittelussa käytetään palveluntuottajan ilmoittamia tarkastuspäivähintoja. Toimeksiantojen tuntihinta määrittyy jakamalla tarkastuspäivän hinnan 7,5:lla.

Tilaajan vaatiessa tilintarkastajan tulee toteuttaa tarkastus tarkastuskohteessa läsnä olevana, tai muutoin siten, että se mahdollistaa vuorovaikutuksen tarkastajan sekä tarkastuskohteen taloudesta ja hallinnosta vastaavan toimijan kanssa.

Kaupunkikonsernin organisaatorakenteessa, toimintatavoissa ja tehtävissä voi tarjouspyynnön kohteena olevan ajanjakson kuluessa tapahtua muutoksia. Mikäli olennaisia muutoksia tapahtuu, sopijapuolet neuvottelevat niiden vaikutuksista tilintarkastukseen erikseen.

Mahdollisesta 110 päivää ylittävästä tilikauden tarkastuspäivien määrästä sopijapuolet sopivat erikseen tilintarkastajan ennalta tarkastuslautakunnalle annettavan selvityksen perusteella. Tarkastuspäivän hintana käytetään tällöin myös 90 tarkastuspäivää ylittävien tarkastuspäivien osalta tarjouksessa ilmoitettua lakisääteisen tilintarkastuksen tarkastuspäivän hintaa. Selvityksessä huomioidaan mitä tarkastuslautakunnan tietojensaantioikeudesta on määrätty kuntalain §:ssä 124.

2.2 Hanketarkastusten suorittaminen Rovaniemen kaupunkikonserniin kuuluville tytäryhteisöille

Lakisääteisen tilintarkastuksen lisäksi hankinnan kohteeseen kuuluu EU-hankkeiden tarkastaminen, valtionavustusta saavien hankkeiden tarkastaminen, Business Finland- (aiemmin Tekes) ja vastaavien avustushankkeiden tarkastaminen.

Hanketarkastuksissa tulee huomioida mahdollisten hankkeiden rahoittajien asettamat tarkastukselle asetettavat erityisvaatimukset. Hanketarkastuksista tulee antaa rahoittajan vaatima tilintarkastusraportti.

Tilaaja arvioi, että kaupunkikonsernin tytäryhteisöt tilaavat hanketarkastuksia vuosittain 10 tarkastuspäivää. Arvio ei sido tilaajaa.

Hanketarkastusten suorittamisen hinnoittelussa käytetään palveluntuottajan ilmoittamia hanketarkastusten tarkastuspäivähintoja. Toimeksiantojen tuntihinta määrittyy jakamalla tarkastuspäivän hinnan 7,5:lla.

Hanketarkastuksista on raportoitava tarkastuslautakunnalle tilikauden tarkastuksen raportoinnin yhteydessä huomioiden kuitenkin mitä tarkastuslautakunnan tietojensaantioikeudesta on määrätty kuntalain §:ssä 124.

2.3 Erityistoimeksiantojen suorittaminen Rovaniemen kaupunkikonserniin kuuluville tytäryhteisöille

Edellä mainittujen palveluiden lisäksi hankinnan kohteeseen kuuluu tilintarkastusyhteisön tuottamien muiden erityistoimeksiantojen suorittaminen Rovaniemen kaupunkikonserniin kuuluville tytäryhteisöille. Muilla erityistoimeksiannoilla tarkoitetaan tilintarkastusyhteisön asiantuntijuuteen liittyvää toimintaa, kuten esimerkiksi yhtiöittämiseen tai verotuksellisiin asioihin liittyvää palvelua. Tältä osin ehdot määräytyvät tilintarkastuskilpailutuksen perusteella. Kaikilla kaupunkikonsernin tytäryhteisöillä on oikeus, mutta ei velvollisuutta hankkia mainittuja erityistoimeksiantoja.

Tilaaaja arvioi, että kaupunkikonsernin tytäryhteisöt tilaavat erityistoimeksiantoja vuosittain 25 tarkastuspäivää. Arvio ei sido tilaajaa.

Erityistoimeksiantojen osalta on huomattava, että tilintarkastaja ei erityistoimeksiantoa suorittaessaan toimi lakisääteisen tilintarkastuksen tehtävässä.

Tilintarkastajan tulee raportoida tarkastuslautakunnalle erityistoimeksiantojen toteutumisesta ja kohdentumisesta tilikauden tarkastuksen raportoinnin yhteydessä huomioiden mitä tarkastuslautakunnan tietojensaantioikeudesta on määrätty kuntalain §:ssä 124.

Erityistoimeksiannot eivät saa vaarantaa tilintarkastajan riippumattomuutta.