

TARJOUSPYYNTÖ
4.12.2013

**VANTAAN KAUPUNGIN TILINTARKASTUSPALVELUJEN HANKINTA
TILIVUOSILLE 2014 - 2016**

Tarjouspyynnön kohde

Vantaan kaupunki pyytää tarjoustanne kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisesta tilintarkastusvuosina 2014 - 2016 kuntalain 9 luvun ja kaupungin tarkastussäännön edellyttämällä tavalla.

Tarkastuksessa on noudatettava JHTT ry:n suositusta "Hyvä tilintarkastustapa julkishallinnossa".

Kaupungin tarkastussääntö, vuoden 2012 tilinpäätös sekä taloussuunnitelma vuosille 2014 - 2017 ja talousarvio 2014 ovat tarjouspyynnön liitteinä.

Tarjouspyyntö ei sisällä kaupungin määäämisvallassa olevien yhteisöjen tilintarkastusta.

Työn laajuudeksi on määritetty 170 tilintarkastuspäivää/tilintarkastusvuosi, joka jakaantuu seuraavasti:

- 1) JHTT -tarkastus vähintään 120 päivää,
- 2) avustava tarkastus (ei JHTT -tutkinon suorittaneiden toimesta tehty) enintään 50 päivää.

Hinnat vertaillaan edellä mainitun 170 tilintarkastuspäivän perusteella.

Tilintarkastaja on velvollinen raportoimaan tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelmasta ja sen toteutumisesta, tarkastustyön kulusta ja tarkastustyössä tehdyistä havainnoista tarkastuslautakunnan päättäminä aikoina. Kokouksia on keskimäärin neljä vuodessa. Tilintarkastajan tulee olla pyydettyä läsnä niissä tarkastuslautakunnan kokouksissa, joissa tilintarkastajan raportteja ja ilmoituksia käsitellään tai milloin lautakunta pitää sitä muutoin tarpeellisenä.

Tarkastuslautakunta varaa mahdollisuuden sopia lisätoimeksiannoista (170 päivää ylittävistä tilintarkastuksesta) ja mahdollisista EU-projektien lausuntojen yhteydessä tehtävästä tarkastuksesta tarjoajan kanssa sopimuskauden aikana. Erityistoimeksiannolla tarkoitetaan lakisääteisen tilintarkastuksen ulkopuolelle luettavaa tarjoajan toimialaan kuuluvaa tarkastus- ja asiantuntijapalvelua. Tällaisesta toimeksiannosta sovitaan erikseen.

Hankintamenettely

Hankinta tehdään julkisista hankinnoista annetun lain (348/2007) mukaisesti. Hankinta toteutetaan avointa menettelyä noudattaen. Kyseessä on EU-kynnysarvon ylittävä hankinta. Ilmoitus julkisesta hankinnasta julkaistaan sähköisessä ilmoituskanavassa Hilmassa www.hankintailmoitukset.fi. Tarjouspyyntö liitetään Hilmassa olevaan hankintailmoitukseen. Ilmoitus lähetetään julkaistavaksi HILMAan 9.12.2013.

Toimintaympäristö

Tilintarkastajien tehtävistä säädetään kuntalain 73-75 §:issä. Sen mukaan tilintarkastajien tehtävänä on muun ohella tarkastaa, onko kunnan hallintoa hoidettu lain ja valtuuston päätösten mukaisesti, ilmoittaa havaitsemistaan epäkohdista tarkastuslautakunnalle ja tarvittaessa myös kaupunginhallitukselle sekä lisäksi antaa tarkastuskertomus valtuustolle.

Vantaan ulkoisen tarkastuksen tulosalueella työskentelee tarjouspyynnön laatimisen ajankohtana kaupunginreviisori, kaksi kaupunkitarkastajaa ja tarkastussihteeri. Kaupunginreviisorin tehtäviin kuuluu JHTT -yhteisön avustaminen lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisessa, mikä merkitsee noin 50 tarkastuspäivän suorittamista ulkoisen tarkastuksen tulosalueelta. Lisäksi ulkoisen tarkastuksen

tulosalue suorittaa kuntalain 71 §:n mukaiset tehtävien valmistelun tarkastuslautakunnalle, mitkä osaltaan lisäävät tilintarkastuksen tietopohjaa organisaation toiminnasta.

Sisäisen valvonnan toimivuuden varmistamiseksi Vantaalla on sisäisen tarkastuksen tulosalue, jossa työskentelee kuusi henkilöä. Sisäisen tarkastuksen henkilöstö ei sisäisen tarkastuksen tehtävän mukaisesti suoraan avusta ulkoisen tarkastuksen suorittamisessa. Tarkastustahot koordinoivat toimintaansa ja ovat yhteistyössä muun muassa raporttien käytettävyyden suhteen.

Kaupungin koko, organisaatio ja konsernirakenne sekä muu toimintaympäristö ilmenevät liitteistä (liitteet 6 ja 7).

Vantaan kaupunki osoittaa veloituksetta tilintarkastajan käyttöön kaupunkia koskevissa asioissa työhuoneen ulkoisen tarkastuksen tulosalueen yhteydessä, tavanomaiset atk- ja tietoliikennevälineet, toimistotarvikkeet ja kopiokoneen käyttöoikeuden.

Muu tarkastus

Tarkastuslautakunta voi määrärahojen puitteissa antaa muulle henkilölle tai yhteisölle kuin tilintarkastajalle toimeksiantoja tarpeellisina pitämiensä erityistarkastusten, selvitysten ja tutkimusten suorittamisesta.

TARJOUKSEN RAKENNE

Tarjoajan on noudatettava tarjouksessaan alla olevaa rakennetta eli asiat on esitettävä tarjouspyynnössä luettelussa järjestyksessä. Otsikoinnin on vastattava tarjouspyynnön numerointia ja otsikointia.

Tarjouksesta on ilmentävä kaikki pyydetty tiedot sekä tiedot, joiden perusteella vertailu tehdään.

Tarjoajan esittämät tiedot, todistukset ja selvitykset eivät saa olla kolmea kuukautta vanhempia.

SOVELTUVUUSVAATIMUKSET

Kaupungin tarkastussääntö edellyttää, että tarjoajien tulee olla julkishallinnon ja --talouden tilintarkastajista annetun lain (467/1999) tarkoittamia JHTT -yhteisöjä.

1.1 Tiedot tarjoajasta (lyhyt esittely)

JHTT -yhteisö

- Edellytetään yhteisön kokemusta vähintään 50 000 asukkaan kunnista
- Tiedot siitä, minkälaista erityisosaamista yhteisöllä on tilintarkastuksessa käytettäväksi (esimerkiksi riskienhallinnan, tietojenkäsittelyn, verotuksen, hankintalainsäädännön erityisasiantuntijat).

1.2 JHTT -lain edellyttämä päävastuullinen JHTT-tilintarkastaja

- Päävastuullisella tilintarkastajalla tulee olla hankinnan kohteen laatuun ja laajuuteen nähden riittävästi kokemusta vastaavan kokoisien ison kaupungin tilintarkastuksesta. Riittävänä vastuullisen osalta pidetään kokemusta vastuullisena tilintarkastajana yli 80 000 asukkaan suuruisen kaupungin tilintarkastuksesta.

1.3 Laadunvarmistusjärjestelmä

- Tarjoajalta edellytetään hyväksyttävää dokumentoitua laadunvarmistusjärjestelmää.

1.4 Liitettävä mukaan

1.4.1 Ote kaupparekisteristä

1.4.2 Todistus lakisääteisten verojen ja sosiaalimaksujen suorittamisesta

1.4.3 Todistus rekisteröitymisestä ennakkoperintärekisteriin ja työnantajarekisteriin sekä arvonlisäverolain mukaiseen arvonlisäverovelvollisten rekisteriin

1.4.4 Todistus eläkevakuutusmaksujen suorittamisesta ja tiedot vastuuvakuutuksista.

Tarjottu hinta

Tarjouksen arviointiperusteena oleva sopimuksen kokonaishinta ilmoitetaan kultakin vuodelta ilman arvonlisäveroa. Erikseen tulee näkyä JHTT -tarkastajien ja avustavien tarkastajien päivähinta. Kaikki lakisääteisen tilintarkastuspalvelujen aloittamiseen ja tuottamiseen liittyvät kustannukset tulee sisällyttää tarjoukseen. Lakisääteisen tilintarkastuksen ja muiden tilintarkastus- ja erityispalvelujen hinnat määräytyvät hyväksytyn tarjouksen mukaisesti.

Tarjouspyynnön optiona pyydämme tarjousta myös mahdollisista erityistoimeksiannoista, jotka eivät kuulu kohdassa "tarjouspyynnön kohde" määritellyn tarjouspyynnön piiriin eivätkä veloituserusteisiin.

Maksuehdoista sovitaan toimeksiantosopimuksessa. Liitteenä 4 esitetään sopimusluonnos.

Hinnan ilmoittaminen

Tarjouksen hinnat on ilmoitettava liitteinä 1-2 olevien taulukkojen muodossa. Tarjoajan tulee täyttää tarjouspyynnön liitteenä 1-2 olevat hintalomakkeet. Hinnat on ilmoitettava euroina ilman arvonlisäveroa ja esitettyjen hintojen on oltava lopullisia ja kiinteänä sitovia koko sopimuskauden ajan. Hintojen vertailussa otetaan huomioon vain liitteellä 1 ilmoitetut hinnat. Tarjoushinoissa on huomioitava tarjouspyynnön ja tarjouksen sisältövaatimukset ja ehdot. Hinnat on esitettävä yksiselitteisesti noudattaen liitteen mukaista järjestystä. Hintojen muuttaminen sopimuskauden aikana on kielletty. Tarjoajalla ei ole oikeutta laskuttaa muista kustannuksista kuin mitä hintalomakkeella on ilmoitettu.

Erillisen sopimuksen perusteella hankittavien erityistoimeksiantojen osalta pyydetään tarjoajaa ilmoittamaan hinnat liitteenä 2 olevan taulukon muodossa. Hinnat ovat voimassa sopimuskauden ajan.

TARJOUKSEN VALINTAPERUSTE JA VERTAILUPEUSTEET**Valintaperuste**

Tarjouksista hyväksytään se, joka on kokonaistaloudellisesti edullisin. Kokonaistaloudellista edullisuutta arvioidaan seuraavien vertailuperusteiden avulla:

Vertailuperusteet

- **hinta 50 %**
- **laatu 50 %**

2.1 Tarjottu kokonaishinta, painotus 50 %, max 50 pistettä

Tarjoaja täyttää: erillinen hintaliite

Hintapisteiden kaava on maksimipisteet x halvin tarjottu hinta/asianomaisen tarjouksen hinta.

2.2 Laatu, painotus 50 %, max 50 pistettä**I Vertailuryhmä**

1. Vastuunalaisen JHTT -tilintarkastajan työn osuus JHTT - tarkastukseen määritellystä 120 päivästä (koko työn laajuudeksi on määritelty 170 tilintarkastuspäivää/tilintarkastusvuosi). Osuus määritellään päivinä. (Maksimi 15 pistettä.)
2. Vastuunalaisen tilintarkastajan tilintarkastuskokemuksen määrä JHTT -tutkinnon suorittamisen jälkeen, montako vuotta (Maksimi 10 pistettä.)

II Vertailuryhmä

Tässä vertailuryhmässä vertaillaan vuosien 2005 - 2013 aikana hankittua kokemusta. Vertailu tehdään tarjoajan vertailujärjestykseen asettamien enintään viiden ryhmän jäsenen yhteenlaskettujen pisteiden perusteella (1.vertailtava, 2.vertailtava, 3.vertailtava, 4.vertailtava ja 5.vertailtava). Näihin muihin vertailtaviin ei lasketa vastuunalaista tilintarkastajaa. Kokemus ilmoitetaan kohteittain eli kaikki ne kohteet, joissa vertailtava on ollut joko vastuunalaisena tai tiimin jäsenenä.

3. Tilintarkastuskokemuksen määrä kunnissa ja kuntayhtymissä tilintarkastajatutkinnon (JHTT-, KHT- tai HTM-tutkinnon) suorittamisen jälkeen. Jos henkilöllä on useampi

tilintarkastajatutkinto suoritettuna, pisteet lasketaan ensimmäisen tutkinnon suorittamisesta. Huomaa, että tilintarkastaja voi toimia samanaikaisesti useassa kohteessa. Pisteet lasketaan jokaisesta kohteesta erikseen. Vastuunalaisena tilintarkastajana toimimisesta saa 2 pistettä vuotta kohden. Muuna tiimin jäsenenä 1 piste vuotta kohden.

Kokemus sisäisen tarkastuksen yksikössä lasketaan vastaavasti tilintarkastajatutkinnon suorittamisesta lukien (johtajana 2 pistettä, tiimin jäsenenä 1 piste). (Maksimi 25 pistettä.)

Tarjoaja täyttää: erillinen henkilötietoliite

Kustakin vertailukriteeristä suurimman pistemäärän saanut saa maksimipisteet ja seuraavat pisteidensä mukaisen osuuden maksimipisteistä.

Vertailun suorittaminen

Vertailu suoritetaan erillisellä aakkosjärjestykseen laaditulla pisteytystaulukolla, joka täytetään edellä olevien kohtien vertailussa saatujen pisteiden mukaan. Lopuksi hintapisteet ja laatupisteet lasketaan yhteen. Suurimman pistemäärän saavuttanut on voittanut kilpailun. Pisteiden mennessä tasan ratkaisee laatupisteissä saatu korkeampi tulos.

Alihankinta ainoastaan

Toimittaja voi teettää sopimukseen kuuluvia tehtäviään alihankkijalla

sillä edellytyksellä, että tilaaja on kirjallisesti etukäteen hyväksynyt alihankkijan käytön. Toimittaja vastaa alihankkijan osuudesta kuten omastaan. Toimittaja vastaa myös siitä, että alihankkija noudattaa omalta osaltaan toimittajalle asetettuja velvoitteita.

Tarjoajaa pyydetään ilmoittamaan tarjouksessaan, jos se aikoo hankkia alihankintana jonkin osan, ja yksilöimään, minkä osan sopimuksesta. Ehdotetut alihankkijat tulee ilmoittaa tarjouksessa.

Tarjouksen voimassaoloaika Tarjouksen tulee olla voimassa 30.6.2014 asti.

Tarjouksen käsittely Tarjoukset avataan suljetussa tilaisuudessa Vantaan kaupungin ulkoisessa tarkastuksessa 11.2.2014 klo 10.00.

Hankintamenettelyn vaiheet ovat seuraavat:

- Tarjoajan kelpoisuuden arviointi
- Tarjouksen tarjouspyynnön mukaisuuden tarkistaminen
- Tarjouspyynnön mukaisten tarjousten vertailu keskenään annettujen vertailuperusteiden mukaan
- Hankintapäätöksen teko ja päätöksestä ilmoittaminen
- Sopimuksen solmiminen.

Osatarjouksia ei oteta huomioon.

Mikäli hankintayksikölle annetaan vääriä tietoja, hankintayksikkö menettelee hankintalain 53-54 §:ien mukaisesti ja sulkee pois kyseisen tarjoajan tarjousten joukosta.

Sopimuskausi sopimus

Sopimuskausi on kolme vuotta. Valitun tarjoajan kanssa solmitaan koskemaan tilintarkastusvuosia 2014 - 2016.

Hankintapäätös

Vantaan kaupunginvaltuusto tekee kirjallisen hankintapäätöksen, joka toimitetaan valitusosoituksin kaikille tarjoajille.

Toimeksiantosopimus

Hankintapäätöksen tekemisen jälkeen tehdään erikseen kirjallinen sopimus, joka voidaan tehdä ja panna täytäntöön aikaisintaan 21 päivän kuluttua siitä, kun tarjoaja on saanut tai hänen katsotaan saaneen päätöksen ja hakemusosoituksen tiedoksi.

Tarjousasiakirjojen julkisuus Hankintaa koskevien asiakirjojen julkisuuden osalta noudatetaan viranomaisen toiminnan julkisuudesta annettua lainsäädäntöä (laki viranomaisen toiminnan julkisuudesta 621/1999). Tarjousasiakirjat ja muut hankintaan liittyvät selvitykset ovat julkisia, kun hankintasopimus on tehty. Asianosaisella (tarjoajalla) on kuitenkin oikeus saada tiedot

edellä mainituista asiakirjoista heti, kun hankintapäätös on tehty ja pöytäkirja tarkastettu.

Lain mukaan salassa pidettävät asiakirjat eivät tule julkisiksi. Tarjoajan on merkittävä toimittamaansa aineistoon selkeästi, mitkä tiedot se katsoo kuuluvan liike- ja ammattisalaisuuden piiriin, ja erotettava nämä tiedot muusta aineistosta tarjouksessaan. Hintaa ei pidetä liike- ja ammattisalaisuutena (JulkL 11 §). Vantaan kaupunki voi lisäksi kuitenkin harkita, onko aineisto lain mukaan salassa pidettävää.

Tarjouksen jättäminen

Vantaan kaupunginvaltuustolle osoitetut tarjoukset toimitetaan 10.2.2014 klo 16.00 mennessä suljetussa kuoressa osoitteeseen:

Vantaan kaupunki, Kirjaamo, Asematie 7, 01300 Vantaa. Kuoreen on merkittävä viite: "Vantaan kaupungin tilintarkastuspalvelujen hankinta".

Viitteenä tarjouksessa tulee käyttää hankinnan **diaarinumeroa, joka on VD/4606/02.08.00.00/2013**. Tarjoukset tulee tehdä suomen kielellä.

Lisätietoja

Tarjoaja voi tarjousaikana pyytää lisätietoja lähettämällä 24.1.2014 mennessä kysymykset sähköpostiosoitteeseen ulkoinen.tarkastus@vantaa.fi.

Kaikkiin kysymyksiin vastataan keskitetysti. Vastaukset ja tarjouspyyntöön mahdollisesti tehdyt tarkennukset julkaistaan viimeistään 29.1.2014 osoitteessa http://www.vantaa.fi/fi/yrityksille/hankinnat/tarjouspyyntojen_kysymykset_ja_vastaukset. Jokaisen tarjoajan on käytävä katsomassa tehdyt kysymykset ja niihin annetut vastaukset ennen tarjouksen antamista.

Muut ehdot

Tarjoaja sitoutuu siihen, että tarjouksessa esitettyjä asiantuntijoita käytetään palvelun tuottamisessa ja, että tarjottu henkilöstö tulee suorittamaan tarjouspyynnön mukaiset tehtävät. Henkilöstön tulee hallita suomen kieli ja tehtävä tulee suorittaa suomen kielellä. Dokumentit tulee tuottaa suomen kielellä.

Toimeksiantosopimusluonnos (liite 4) on sitova. Tarjoajia pyydetään ilmoittamaan sitoutumisensa sopimusluonnoksen ehtoihin. Tarjoajan on toimitettava tarjouksen ohessa tiedoksi noudattamansa sopimusehdot. Tarjoajan on kuitenkin sitouduttava tarjouksessaan noudattamaan Tilaaajan sopimusehtoja.

Helena Hyvönen
kaupunginreviisori

Liitteet

Liite 1	Hintaliite (lakisääteinen tilintarkastus)
Liite 2	Hinnan erittely (erityistoimeksiannot)
Liite 3	Henkilötietolomake
Liite 4	Toimeksiantosopimusluonnos
Liite 5	Vantaan kaupungin tarkastussääntö
Liite 6	Vantaan kaupungin tilinpäätös vuodelta 2012
Liite 7	Vantaan kaupungin taloussuunnitelma vuosille 2014 - 2017 ja talousarvio vuodelle 2014