

Asianumero
1024/02.00.08/2023
11.12.2023

Sisällys

1. Hankinnan kohde	2
2. Hankinnan kuvaus	2
3. Toimitilat ja sijainti	4
4. Henkilöstön osaaminen ja ammattitaito	4
5. Sopimuksen käyttö / tilaaminen	5
6. Palvelun hinnoittelu	5

Asianumero
1024/02.00.08/2023
11.12.2023

TILINTARKASTUSPALVELUJEN HANKINNAN KOHTEEN KUVAUS

1. Hankinnan kohde

Hankinnan kohteena on Nurmijärven kunnan kuntalain (410/2015) mukaisen hallinnon ja talouden tilintarkastuspalvelujen hankinta tilikausille 2024–2027 (2028 ja 2029).

2. Hankinnan kuvaus

Nurmijärven kunnan kuntalain 122 §:n mukaisen hallinnon ja talouden tarkastuspalvelujen hankinta tarkastuskausille 2024–2027 (2028 ja 2029). Hallinnon ja talouden tilintarkastuspalvelut kattavat Nurmijärven kunnan lisäksi kuntakonserniin kuuluvien ja kunnan määräysvallassa olevien tytäryhteisöjen hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut kunnan konserniohjeen mukaisesti.

Nurmijärven kunta on noin 44 700 asukkaan kunta Keski-Uudellamaalla. Nurmijärven kunnan organisaatio rakentuu oman tuotannon toimialoista, jotka ovat konsernipalvelut, sivistyksen- ja hyvinvoinnin toimiala, ympäristötoimiala sekä kahdesta liikelaitoksesta, joita ovat vesihuollon palveluita tarjoava Nurmijärven Vesi -liikelaitos sekä ruoka- ja siivouspalveluita tuottava Aleksia-liikelaitos. Nurmijärven kunta kuuluu Keski-Uudenmaan työllisyysalueeseen, jonka vastuulle TE-palvelujen järjestäminen on siirtymässä vuodesta 2025 alkaen. Kunta on luovuttanut palvelujen järjestämisvastuun Järvenpään kaupungille.

Kunnan tytäryhteisöjä ovat Nurmijärven Sähkö Oy, Nurmijärven Kodit Oy, Rajamäen Uimahalli Oy, Kiinteistöosakeyhtiö Aitohelmi, Kiinteistöosakeyhtiö Aleksis Kiventie 14 ja Kiinteistöosakeyhtiö Nurmijärven Virastotalo.

Arvio tarkastuspäivien lukumäärästä

Nurmijärven kunnan osalta tarkastuspäiviä on noin 70 päivää vuodessa (7,5 h/pv).

Kunnan määräysvallassa olevien yhtiöiden tilintarkastus:

- Nurmijärven Sähkö Oy (25 päivää)
 - Nurmijärven Sähköverkko Oy (12 päivää)
- Nurmijärven Kodit Oy (20 päivää)
 - As Oy Nurmijärven Lepsämäntie 3-5 (2 päivää)
- Rajamäen Uimahalli Oy (6 päivää)
- Kiinteistöosakeyhtiö Aitohelmi (1,5 päivää)
- Kiinteistöosakeyhtiö Aleksis Kiventie 14 (2,5 päivää)
- Kiinteistöosakeyhtiö Nurmijärven Virastotalo (1 päivä)

Tytäryhtiöiden osalta tarkastuspäiviä on noin 70 päivää vuodessa (7,5 h/pv).



Asianumero
1024/02.00.08/2023
11.12.2023

Nurmijärven kunta ostaa sisäisen tarkastuksen palveluja kuntaorganisaation ulkopuolelta erillisellä sopimuksella tai tuottaa niitä itse. Toteutettavat sisäisen tarkastuksen kohteet käydään tarvittaessa vuosittain läpi ulkoisen tarkastajan kanssa.

Kunta hoitaa itse tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät. Tehtäviin kuuluu lautakunnan työohjelmien laadinta, tietojen hankkiminen lautakunnalle, kokouksien järjestäminen ja niihin osallistuminen, pöytäkirjan pitäminen, kokouskutsujen laatiminen, asiantuntijoiden kutsuminen kokouksiin sekä koulutusten ilmoittautumiset, kokoustilat ja muut tarvittavat järjestelyt. Tarkastuslautakunta pitää noin 11 kokousta vuodessa. Tilintarkastajan odotetaan osallistuvan tarkastuslautakunnan kokouksiin tarpeen mukaan. Osallistumisesta sovitaan työohjelman vahvistamisen yhteydessä.

Tilintarkastuskertomuksen lisäksi tilintarkastajan edellytetään antavan tarkastuslautakunnalle vuosittain 1–2 kirjallista väliraporttia tarpeen mukaan.

Kunta hankkii Palveluntuottajalta arviointikertomuksen laadintaan liittyvät palvelut. Arviointikertomuksen laadintaan tarvittavan ajan arvioidaan olevan 3 päivää/tarkastuskausi.

Kunnan henkilöstö hoitaa lautakunnan ja palveluntuottajan välistä yhteydenpitoa ja tietojen toimittamista.

Nurmijärven kunta ei sitoudu tiettyihin hankintamääriin sopimuskauden aikana.

Erityistilintarkastus sekä projekti- ja hanketarkastus

Tarvittaessa Tilaajan on mahdollista hankkia alla olevia tarkastuskokonaisuuksia.

Erityistilintarkastus

Erityistilintarkastuksia arvioidaan olevan noin viisi (5) päivää vuodessa. Mikäli erityistilintarkastuksissa tarvitaan laajempaa osaamista, esimerkiksi yhtiö- tai kiinteistöoikeudellisissa kysymyksissä, tai valtioneuvoston antamasta, rajataan tällaiset erityisasiantuntemusta vaativat palvelut erityistilintarkastuksien ulkopuolelle. Tarvittaessa ko. palveluista tehdään erillinen hankintapäätös tarpeen vaatiessa.

Projekti- ja hanketarkastus

Ulkopuolista rahoitusta saaneille hankkeille tehdään projekti- ja hanketarkastuksia arviolta viisi (5) päivää vuodessa.

Asianumero
1024/02.00.08/2023
11.12.2023

3. Toimitilat ja sijainti

Palvelua tuotetaan pääsääntöisesti Nurmijärven kunnanviraston tiloissa sekä kunnan tarjoamalla verkkoyhteyksillä ja tietokoneilla osoitteessa Keskustie 2 B, 01900 Nurmijärvi. Työskentely kunnan verkkoympäristössä edellyttää, että Palveluntuottajan edustajille avataan Nurmijärven kunnan ad-käyttäjätunnus. Käyttäjätunnuksen luominen puolestaan edellyttää Nurmijärven kunnan tietosuojasitoumuksen allekirjoittamista ja sen edellyttämällä tavalla toimimista. Henkilöt, jotka työskentelevät Nurmijärven kunnalle Palveluntuottajan roolissa, suostuvat allekirjoittamaan kunnan tietojärjestelmien ja tietojen käyttöä koskevan tietosuojasitoumuksen. Palveluntuottajan tulee ilmoittaa Tilajalle hyvissä ajoin mahdollisista henkilömuutoksista, jotka edellyttävät tietosuojasitoumuksen allekirjoittamista ja tunnusten avaamista.

Työtä voidaan suorittaa myös muussa palveluntuottajan osoittamissa tiloissa, edellyttäen että tilat ovat tilaajan hyväksymät ja täyttävät tilaajan vaatimukset tietoturvalle ja -suojalle. Palveluntuottaja ei saa kuljettaa kunnan tietokoneita kunnan toimitilojen ulkopuolelle ilman, että asiasta sovitaan erikseen.

4. Henkilöstön osaaminen ja ammattitaito

Tarjoajan tulee nimetä tarjouksessaan vastuunalainen tilintarkastaja ja hänen varahenkilönsä.

Vastuullinen JHT-tarkastaja

Tarjoajan ilmoittamalla JHT-tilintarkastajalla on oltava vähintään 3 vuotta kokemusta kuntien, kuntayhtymien, liikelaitosten tai kunnallisten osakeyhtiöiden hallinnon ja talouden lakisääteisestä tilintarkastuksesta.

Vastuullisen JHT-tarkastajan työn osuus oltava vähintään 50 %.

Tilintarkastajalla ja hänen varahenkilöllään on oltava JHT-pätevyys.

Vastuullisella tilintarkastajalla ja tämän varahenkilöllä sekä avustavilla tilintarkastajilla on äidinkielenä suomi tai erinomainen suomen kielen suullinen ja kirjallinen taito.

Palveluntuottaja ei voi vaihtaa vastuullista JHT-tilintarkastajaa, tai hänen varahenkilönsä ilman Tilajajan suostumusta.

Asianumero
1024/02.00.08/2023
11.12.2023

5. Sopimuksen käyttö / tilaaminen

Tilaaaja voi tilata palveluita tarpeensa mukaan sovituin hinnoin ja sopimusehdoin.

Tilauksiin liittyvistä muista asioista sovitaan sopimuksenteon yhteydessä.

6. Palvelun hinnoittelu

Lakisääteisen tilintarkastuksen ja muiden tarkastuspalvelujen hinnat määräytyvät hyväksytyyn tarjoukseen mukaisesti tilikausien 2024–2027 osalta.

Mahdollinen hinnantarkistus optiokausien (2028 ja 2029) osalta on esitetty Sopimuksen kohdassa 12. Hinta ja sen tarkistaminen.

- Lakisääteinen tarkastus – sovelletaan tarjouksessa annettuja päivähintoja. Mikäli veloituksen perusteena on alle yksi työpäivä, käytetään tarjouksessa annettua päivähintaa jaettuna 7,5 tunnilla, josta saadaan veloitettava tuntihinta.
- Arviointikertomuksen laadinta – sovelletaan tarjouksessa annettua hintaa
- Tarkastuslautakunnan kokoukseen tai muihin kokouksiin osallistumisesta veloitetaan tarjouksessa ilmoitettu tuntihinta.
- Erityistilintarkastus – sovelletaan tarjouksessa annettua hintaa. Mikäli veloituksen perusteena on alle yksi työpäivä, käytetään tarjouksessa annettua päivähintaa jaettuna 7,5 tunnilla, josta saadaan veloitettava tuntihinta.
- Hanke- ja projektitarkastukset - sovelletaan tarjouksessa annettua hintaa. Mikäli veloituksen perusteena on alle yksi työpäivä, käytetään tarjouksessa annettua päivähintaa jaettuna 7,5 tunnilla, josta saadaan veloitettava tuntihinta.