

Liite 1. Palvelutarvekuvaus

Hankintayksikön esittely

Mäntsälän kunta on 21 000 asukkaan kunta Keski-Uudellamaalla. Kunta on ulkoistanut palkanlaskennan, maksuliikenteen, kirjanpidon ja myynti- ja ostoreskontran hoidon Provincia Oy:lle. Kunnassa työskentelee n. 829 henkilöä. Kunnalla on kolme palvelualueita: Hallinto-, sivistys- ja hyvinvointi sekä tekninen ja elinvoimapalvelualue. Lautakuntia on kunnanhallituksen lisäksi viisi: tarkastuslautakunta, sivistyslautakunta, hyvinvointilautakunta, tekninen ja elinvoimalautakunta sekä kuntakehityslautakunta. Mäntsälän kunnalla ei ole omaa tarkastustoimen henkilöstöä (kuten tarkastussihteeriä tai vastaavaa). Kunnalla ei ole liikelaitoksia tai taseyksiköitä. Mäntsälän kunta järjestää lakisääteiset kunnan maaseutuhallinnolle delegoidut maksajavirastotehtävät kahdeksan kunnan alueella. Mäntsälä kuuluu Keski-Uudenmaan työllisyysalueeseen ja Järvenpään kaupunki hoitaa vastuukuntana alueen TE-palvelut.

Mäntsälän kunnan tytäryhtiöitä ovat:

Nivos Oy

Mäntsälän Jäähalli Oy

Mäntsälän Yrityskehitys Oy

Mäntsälän Kodit Oy

Kiinteistö Oy Mäntsälän Toimistotalo

Mäntsälän Sotekiinteistöt Oy perusteilla, suunniteltu toiminnan aloitus vuoden 2026 alusta.

Hankinnan kuvaus

Hankinnan kohteena on kuntalain (410/2015) 14 luvun sekä julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukainen Mäntsälän kunnan hallinnon ja talouden tarkastus, kuntakonsernin tytäryhtiöiden tilintarkastuslain (1141/2015) mukainen tilintarkastus sekä muut tarkastuspalvelut tarjouspyynnön mukaisesti tilikausille 2026–2029. Sopimus sisältää kaksi yhden vuoden (1+1) pituista optiokautta tilikausille 2030–2031.

Hankinta koostuu seuraavista palveluista:

1. Mäntsälän kunnan kuntalain 122–125 §:n mukainen tilintarkastus
2. Mäntsälän kunnan tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät
3. Mäntsälän kunnan kuntakonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden lakisääteinen tilintarkastus
4. Ulkopuolisella osarahoituksella toteutettavien hankkeiden tarkastukset ja muut erityistoimeksiannot (esim. EU-hankkeet, asiantuntijapalvelut, arvonlisävero- ja ICT-tarkastukset, todistukset ja lausunnot).

Tilintarkastuspalveluiden laajuus ja sisältö

1. Mäntsälän kunnan lakisääteinen tilintarkastus on laajuudeltaan arviolta 20 päivää vuodessa (työpäivä 7,5 h). Mikäli kaupungin organisaatorakenteessa, toimintatavoissa tai tehtävissä tapahtuu olennaisia muutoksia, jotka perustellusta syystä vaikuttavat tilintarkastuksen laajuuteen joko lisäävästi tai vähentävästi, Tilaja ja Palveluntuottaja sopivat niiden vaikutuksista tilintarkastukseen vuosittain erikseen.

Päävastuullisen tilintarkastajan tai hänen varahenkilönsä tulee raportoida tarkastuskautta koskevasta tarkastussuunnitelmasta ja sen toteutumisesta sekä yksittäisiä vuosia koskevista työohjelmista tarkastuslautakunnalle ennen tarkastuspalvelun/tilikauden tarkastuksen aloittamista.

Päävastuullisen tilintarkastajan tulee laatia tarkastuslautakunnalle kirjallinen väliraportti tarkastuksessa tehdyistä havainnoista vähintään kaksi kertaa tilikauden aikana ennen tarkastuskertomuksen jättämistä. Päävastuullisen tilintarkastajan tai hänen varahenkilönsä tulee esitellä väliraportit tarkastuslautakunnalle.

2. Mäntsälän kunnan tarkastuslautakunta pitää noin 9 kokousta vuodessa. Yhden kokouksen kesto on noin 1,5 tuntia. Sihteerin tehtävien laajuus on n. 10 työpäivää vuodessa (työpäivä 7,5 h). Sihteerin tehtäviin kuuluu esimerkiksi kokousasioiden valmistelu tarkastuslautakunnan puheenjohtajan johdolla ja arviointikertomuksen valmistelu sekä tarkastuslautakunnan kouluttamisesta huolehtiminen. Sihteeri on velvollinen olemaan läsnä tarkastuslautakunnan kokouksissa.

Päävastuullinen tilintarkastaja on velvollinen olemaan läsnä tarkastuslautakunnan kokouksissa tarkastuslautakunnan pyynnöstä.

3. Kunnan tytäryhteisöjen tarkastuspäivien arvioidaan olevan yhteensä keskimäärin n. 30-40 työpäivää vuodessa (työpäivä 7,5 h). Yhtiökohtaiset arvioidut vuosittaiset tarkastuspäivien määrät ovat seuraavat:

Nivos Oy	n. 20-30 työpäivää
Mäntsälän Jäähalli Oy	n. 4 työpäivää
Mäntsälän Yrityskehitys Oy	n. 2 työpäivää
Mäntsälän Kodit Oy	n. 4 työpäivää
Kiinteistö Oy Mäntsälän Toimistotalo	n. 2 työpäivää
Mäntsälän Sotekiinteistöt Oy	(ei arviota saatavilla)

4. Ulkopuolisella osarahoituksella toteutettavien hankkeiden tarkastukset ja muut erityistoimeksiannot kuten EU-hankkeet, valtionavustusta saavat hankkeet, asiantuntijapalvelut, arvonnäkö- ja ICT-tarkastukset, todistukset ja lausunnot. Erityistoimeksiannolla tarkoitetaan lakisääteisen tilintarkastuksen ulkopuolelle luettavaa Palveluntuottajan toimialaan kuuluvaa tarkastus- ja asiantuntijapalvelua.

EU-hankkeiden tai muiden erityistoimeksiantojen määrä vaihtelee vuosittain. Arvio kyseisten tarkastusten määrästä on 5 päivää vuodessa. Korvaus suoritetaan toteutuneiden työtuntien perusteella tarjotusta päivähinnasta lasketun tuntihinnan mukaisesti. Hanketarkastuksista tulee antaa rahoittajan vaatima tilintarkastusraportti.

Tytäryhtiöillä, joilla on tarvetta käyttää lakisääteisten tilintarkastuspalvelujen lisäksi muita tilintarkastajan suorittamia lisätoita, on mahdollisuus sopia niistä erikseen. Lisätoilla tarkoitetaan esimerkiksi tilintarkastajalta erikseen pyydettäviä lausuntoja/todistuksia. Tytäryhtiöt tilaavat mahdolliset lisätyöt pääsääntöisesti itse tarpeensa mukaan. Kuitenkin myös kunnalla on tarvittaessa mahdollisuus tilata tytäryhtiöille lisätoita.

Tarkastuksiin ja sihteerin tehtäviin käytettävien päivien määrät ovat arvioita, ei tilaajaa sitovia.

Mahdollisten uusien tytäryhtiöiden tilintarkastukset suoritetaan myös tarjouksen mukaisilla hinnoilla.

Palvelun lopputuloksena syntyvät tarkastuskauden tarkastussuunnitelma sekä tilikausittaiset työohjelmat, väliraportit sekä tilintarkastuskertomukset. Raportointi on tuotettava yleisimmillä toimisto-ohjelmilla luettavassa ja käsiteltävässä muodossa (MS Office –tiedostot, .rtf, .pdf).

Palveluntuottajan tulee ilmoittaa havaitsemistaan epäkohdista viipymättä tarkastuslautakunnalle ja tarvittaessa kunnanhallitukselle. Palveluntuottajan tulee noudattaa kunnanvaltuuston ja tarkastuslautakunnan antamia erityisiä ohjeita, jolleivät ne ole ristiriidassa lain, kunnan johtosääntöjen tai hyvän tilintarkastustavan kanssa.

Tarjoajaa ja asiantuntijoita koskevat vaatimukset

Tarjoajaorganisaatioille on asetettu vähimmäisvaatimuksia tarjouspyynnön kohdassa soveltuvuusvaatimukset. Tarjoajan tulee täyttää kaikki asetetut vähimmäisvaatimukset.

Tarjoajan tulee olla kuntalain 122 §:ssä tarkoitettu tilintarkastusyhteisö. Yhteisön on määrättävä kunnan vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT-auktorisoinnin omaava tilintarkastaja. Myös hänen varahenkilöllään tulee olla JHT-pätevyys.

Tilintarkastuspalvelun tuottamiseen osallistuvilla henkilöillä tulee olla äidinkielenä suomi tai erinomainen suomen kielen suullinen ja kirjallinen taito.

Tilintarkastusyhteisöllä tulee olla laadunvarmistusjärjestelmä, joka on dokumentoitu laatukäsikirjassa, prosessikuvauksessa tai muussa laatuasiakirjassa. Tarjoajan on pyydettäessä toimitettava selvitys laatuvarmistusjärjestelmästä.

Kunnan vastuunalainen JHT-tilintarkastaja ja varahenkilö

Tarjoajan ilmoittamalla vastuunalaisella JHT-tilintarkastajalla sekä hänen varahenkilöllään on oltava kokemusta yli 15 000 asukkaan suuruisen kunnan vastuunalaisena tilintarkastajana toimimisesta vähintään viisi (5) vuotta. Referenssi ei saa olla kolmea (3) vuotta vanhempi tarjouksen jättöpäivästä lukien.

Kunnan lakisääteisen tilintarkastuksen osalta JHT-tilintarkastajien tarkastuspäivien määrä tulee olla yhteensä vähintään 50 %, josta päävastuullisen JHT-tilintarkastajan osuus vähintään 25 %.

Palveluntuottaja ei voi vaihtaa vastuullista JHT-tilintarkastajaa tai hänen varahenkilönsä ilman Tilaajan suostumusta. Palveluntuottajan on tiedotettava kuntaa ja hyväksyttävä sillä tilintarkastusta suorittavan tiimin kokoonpanossa tapahtuneet muutokset.

Avustavat tarkastajat

Avustavista tarkastajista ainakin yhdellä heistä on oltava vähintään kahden (2) vuoden kokemus kuntien tilintarkastuksesta tarkastustiimin jäsenenä. Referenssi ei saa olla kolmea (3) vuotta vanhempi tarjouksen jättöpäivästä lukien.

Tytäryhtiöiden tarkastajat

Tytäryhtiöiden vastuullisen tilintarkastajan ja hänen varahenkilönsä tulee olla Nivos-konsernin osalta KHT-auktorisoinnin omaava henkilö ja muiden tytäryhtiöiden osalta HT-auktorisoinnin omaava henkilö, jolla on kokemusta kunnallisten osakeyhtiöiden lakisääteisestä tilintarkastuksesta vähintään viisi (5) vuotta. Referenssi ei saa olla kolmea (3) vuotta vanhempi tarjouksen jättöpäivästä lukien. Vastuullisen tilintarkastajan työn osuuden tulee olla vähintään 50 % kussakin tämän sopimuksen piiriin kuuluvassa kunnan määräysvallassa olevassa osakeyhtiössä.

Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät

Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävään nimetyllä henkilöllä tulee olla JHT-pätevyys ja vähintään kahden (2) vuoden kokemus tarkastuslautakunnan työn avustamisesta. Referenssi ei saa olla kolmea (3) vuotta vanhempi tarjouksen jättöpäivästä lukien. Nimetyn henkilön on täytynyt osallistua arviointikertomuksen laadintaan.

Muut erityistoimeksiannot

Tilintarkastajalla ja tilintarkastusyhteisöllä tulee olla tarkastuskokemusta tai muulla tavoin hankittua kokemusta EU-hankkeiden tai muiden erityisosaamista vaativien tehtävien tarkastuksesta.

Arvonlisäverotuksen asiantuntijapalveluista vastaavalla henkilöllä tulee olla soveltuva korkeakoulututkinto ja vähintään kolmen (3) vuoden kokemus arvonlisäverotukseen liittyvistä tehtävistä.

Palvelun laatu ja kieli

Tarkastettava materiaali on suomenkielistä ja tarkastus suoritetaan suomen kielellä.

Tarkastusraportit sekä muut tarkastuksiin liittyvät asiakirjat säilytetään lain ja asiakkaan arkistointia koskevien määräysten mukaisesti. Toimittaja säilyttää omat kappaleensa kuten Toimittajan laadunvarmistusohjelma määrittelee ja asiakirjat/tieto tulee tuhota Asiakkaan tietoturvaohjeiden mukaisesti lain sallimissa rajoissa.

Tarkastusraporttien julkisuus määräytyy viranomaisasiakkaiden osalta viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain (621/1999) mukaisesti. Asiakas ottaa tarpeen mukaan kantaa asiakirjan tai sen osien salassapitoon.

Palveluntuottaja vastaa palvelukokonaisuuden lopputuloksen lainmukaisuudesta, sopimuksen mukaisuudesta, dokumentoinnista sekä laatii tarvittavat asiakirjat ja suunnitelmat lain ja julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan mukaisesti.

Tarkastustyön tulee olla luonteeltaan ohjaavaa ja ennaltaehkäisevää. Tilintarkastusyhteisön edustajan tulee aktiivisesti ja ennaltaehkäisevästi ohjata hallintoa ja taloutta koskevien määräysten noudattamiseen sekä viivyttelämättä vastattava toimialaansa kuuluviin kysymyksiin.

Palveluntuottaja sitoutuu oma-aloitteisesti antamaan tilaajalle informaatiota omassa toiminnassaan ja alalla kansallisesti ja kansainvälisesti tapahtuvasta kehityksestä. Sopimuksen voimassaoloaikana palveluntuottaja sitoutuu kehittämään ja ylläpitämään riittäviä ja asianmukaisen koulutuksen saaneita henkilöstöresursseja.

Tilat ja työskentely kunnan verkkoympäristössä

Tarkastusten suorittamista varten Mäntsälän kunta osoittaa palveluntuottajan käyttöön työtilan Mäntsälän kunnantalolla sekä tarvittavat it-yhteydet, käyttäjätunnukset ja kopiointimahdollisuudet.

Kunnan hallintosääntö 1.3.2025 alkaen, vuoden 2024 tilinpäätös sekä talousarvio 2025 ovat tarjouspyynnön liitteinä, linkkeinä.