



HELSINGIN KAUPUNGIN TILIKAUSIEN 2013–2016 JA OPTIONA TILIKAUSIEN 2017 JA 2018 TILINTARKASTUSPALVELUT

1. Hankinnan perustiedot

Hankinnan kohde

Helsingin kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaminen tilikausilta 2013–2016 ja eräiden erityistoimeksiantojen suorittaminen vastaavana aikana.

Hallinnon ja talouden lakisääteisen tilintarkastuksen osalta hankintayksikkö ja valittu toimittaja tekevät tavallisen hankintasopimuksen. Erityistoimeksiantojen osalta he tekevät puitejärjestelyn, jonka kaikki ehdot vahvistetaan.

Lisäksi hankintaan sisältyy optio tilikausille 2017 ja 2018.

Hankinnan kohde on määritelty tarkemmin liitteenä 1 olevassa hankinnan kohteen kuvauksessa ja liitteenä 2 olevassa hankinta- ja puitesopimuksen luonnoksessa.

Hankintamenettely

Hankintamenettelyä käytetään avointa menettelyä. Kaikki halukkaat toimittajat voivat tehdä tarjouksen.

Hankintailmoitus

EU-hankintailmoitus on lähetetty julkaistavaksi HILMAan 2.11.2012. www.hankintailmoitukset.fi.

Sopimusehdot ja sopimuksen syntyminen

Sopimusehdot on määritelty sopimusluonnoksessa (liite 2).

Sitova sopimus syntyy vasta, kun molemmat osapuolet ovat allekirjoittaneet sopimuksen.



Tarjouksen tekeminen

Tarjousten tulee olla perillä **23.1.2013 klo 16.00 mennessä**.

Tarjouksen tulee olla **voimassa 30.6.2013 saakka**.

Pyydämme tarjouksenne suljetussa kirjekuoressa yhtenä kappaleena osoitteeseen:

Helsingin kaupunki
Tarkastusvirasto
PL 400
00099 Helsingin kaupunki
Käyntiosoite: Unioninkatu 25 (5. kerros)

Tarjouskuoreen tulee merkitä "Helsingin kaupungin tilintarkastuspalvelun hankinta" ja asian diaarinumero HEL 2012 013017. Kuoressa on ilmoitettava tarjoavan yrityksen nimi.

Tarjouksessa tulee ilmoittaa tarjoavan yrityksen yhteyshenkilöt yhteystietoineen (osoite, puhelin, faksi, sähköposti).

Hankintayksikkö

Hankintapäätöksen asiassa tekevä hankintayksikkö on Helsingin kaupunginvaltuusto tarkastuslautakunnan esityksestä. Hankinnan valmistelun suorittaa Helsingin kaupungin tarkastusvirasto.

Diaarinumero

Diaarinumero, joka tulee merkitä tarjouskuoreen, on HEL 2012 013017.

2. Tarjoajan soveltuvuuden arvioinnin periaatteet

- 2.1 Tarjoaja suljetaan pois tarjouskilpailusta, jos häntä tai hänen alihankkijaansa koskee jokin hankintalain 53 §:n pakollinen poissulkemisperuste.
- 2.2 Tarjoaja suljetaan pois tarjouskilpailusta, jos häntä tai hänen alihankkijaansa koskee jäljempänä tarjouspyynnön 3.2 kohdassa mainittu hankintalain 57 §:n poissulkemisperuste (tarjoajaa tai hänen alihankkijaansa ei ole merkitty kaupparekisteriin tai tarjoajalla ei ole vaadittua lupaa hankittavan palvelun suorittamiseen).



- 2.3** Tarjoaja voidaan sulkea pois tarjouskilpailusta, jos häntä tai hänen alihankkijaansa koskee jokin hankintalain 54 §:n harkinnanvarainen poissulkemisperuste.
- 2.4** Tarjoaja suljetaan pois tarjouskilpailusta, jos hän tai hänen alihankkijansa ei täytä hankintayksikön asettamia soveltuvuuden vähimmäisvaatimuksia.
- 2.5** Tarjoaja voidaan sulkea pois tarjouskilpailusta tilaajavastuulain soveltamisalaan kuuluvissa hankinnoissa, jos tarjoajan toimittama, tarjouspyynnön 3.3 kohdan mukainen selvitys osoittaa, että tarjoaja tai tarjoajan johtohenkilö on syyllistynyt vakavaan virheeseen ammattitoiminnassaan.

3. Poissulkemisperusteet ja erikseen pyydettävät selvitykset

Hankintayksikkö pyytää alla kohdassa 3.1 ja 3.3 mainitut todistukset ja selvitykset vain siltä tarjoajalta, joka näyttää alustavan tarjousvertailun perusteella voittavan tarjouskilpailun. Kohdassa 3.2 mainittu selvitys tulee liittää tarjoukseen.

Kaikki alla mainitut todistukset ja selvitykset saavat olla enintään 3 kuukautta vanhoja. Määräaika lasketaan siitä, kun hankintayksikkö on vastaanottanut kyseiset asiakirjat.

3.1 Verojen ja sosiaaliturvamaksujen maksaminen

Tarjoajan on toimitettava hankintayksikölle pyynnöstä seuraava selvitys itsestään ja jäljempänä kohdassa 5 ilmoittamistaan alihankkijoista:

- *veroviranomaisen todistus maksetuista veroista ja sosiaaliturvamaksuista tai verovelkatodistus tai selvitys siitä, että verovelkaa koskeva maksusuunnitelma on tehty*
- *työeläkekassan ja / tai vakuutusyhtiön todistus eläkevakuutuksen ottamisesta ja eläkevakuutusmaksujen suorittamisesta tai selvitys siitä, että erääntyneitä eläkevakuutusmaksuja koskeva maksusopimus on tehty*

3.2 Kaupparekisteritieto

Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa seuraava selvitys itsestään ja jäljempänä kohdassa 5 ilmoittamistaan alihankkijoista:

- *kaupparekisteriote*



3.3 Tilaajavastuulain edellyttämä selvitys

Tarjoajan on toimitettava hankintayksikölle pyynnöstä seuraava selvitys itsestään:

- *selvitys työhön sovellettavasta työehtosopimuksesta tai keskeisistä työehdoista*

Selvityksen on oltava suomenkielinen.

4. Tarjoajan soveltuvuuden vähimmäisvaatimukset ja tarjoukseen liitettävät selvitykset

4.1 Taloudellinen ja rahoituksellinen tilanne

Vaatimus 1

Tarjoaja on merkitty ennakkoperintälain mukaiseen ennakkoperintärekisteriin ja työntajarekisteriin sekä arvonlisäverolain mukaiseen arvonlisäverovelvollisten rekisteriin.

Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa seuraava selvitys:

- *selvitys rekisteröitymisestä yllä mainittuihin rekistereihin*

Siltä osin kuin tarjoajaa ei ole merkitty yllä mainittuihin rekistereihin, on hänen selvitettävä ne seikat, joihin rekisteröimättömyys perustuu.

Vaatimus 2

Tarjoajalla on hankinnan laatuun ja laajuuteen nähden riittävät taloudelliset edellytykset hankinnan suorittamiseen.

Tämän vaatimuksen täyttymistä arvioidaan tarjoajan vakavaraisuudesta, maksukykyisyydestä, kannattavuudesta ja luottokelpoisuudesta saatujen tietojen perusteella.

Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa seuraava selvitys:

- *tarjoajan tilinpäätösasiakirjat kahdelta edelliseltä tilikaudelta*



Mikäli tarjoaja ei voi toimittaa tilinpäätöstietoja, koska yritys on vasta aloittanut toimintansa, tarjoajalla on mahdollisuus toimittaa selvitys vakavaraisuudestaan ja maksukyvyystään muulla hankintayksikön hyväksymällä tavalla.

Lisäksi hankintayksikkö varaa itselleen oikeuden tarkistaa tarjoajan luottotiedot näitä tietoja ylläpitäviltä tahoilta.

Vaatus 3

Tarjoajalla on oltava hankinnan laatuun ja laajuuteen nähden riittävä vastuuvakuutus.

Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa:

- *vakuutusyhtiön todistus vastuuvakuutuksen ottamisesta ja sisällöstä sekä vakuutusmaksujen maksamisesta*

4.2 Tekninen suorituskyky ja ammatillinen pätevyys

Vaatus 1

Tarjoajan on oltava kuntalain 72 §:ssä tarkoitettu JHTT-yhteisö ja sen on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHTT-tilintarkastaja ja tälle JHTT-tutkinnon suorittanut varahenkilö.

Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa seuraava selvitys:

- *nimettävä vastuunalainen JHTT-tilintarkastaja ja hänen varahenkilönsä sekä ilmoitettava heidän JHTT-tutkintonsa suoritusajankohdat*

Hankintayksikkö tarkistaa, onko tarjoaja merkitty JHTT-lautakunnan pitämään luetteloon JHTT-yhteisöistä sekä vastuunalainen tilintarkastaja ja hänen varahenkilönsä merkitty JHTT-lautakunnan pitämään JHTT-luetteloon.

Vaatus 2

Nimetyllä vastuunalaisella tilintarkastajalla tulee olla kokemusta suurten kaupunkien päävastuullisena tilintarkastajana tai tarkastusaluevastuullisena tilintarkastajana toimimisesta vähintään 2 vuotta JHTT-tutkinnon suorittamisen jälkeen.

Suurella kaupungilla tarkoitetaan yli 80 000 asukkaan kaupunkia.



Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa seuraava selvitys:

- *selvitys vastuunalaisen JHTT-tilintarkastajan edellä vaaditusta kokemuksesta*

Vaatus 3

Tarjottavassa tilintarkastustiimissä on oltava vastuunalaisen tilintarkastajan lisäksi vähintään 3 muuta hyväksytyä tilintarkastajaa, joista vähintään yksi on JHTT-tilintarkastaja ja vähintään yksi on KHT-tilintarkastaja.

Lisäksi yhdellä tarkastustiimiin kuuluvalla (muulla kuin vastuunalaisella) hyväksytyllä tilintarkastajalla on oltava kokemusta suurten kaupunkien tilintarkastuksesta vähintään 100 päivää.

Suurella kaupungilla tarkoitetaan yli 80 000 asukkaan kaupunkia.

Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa seuraava selvitys:

- *nimettävä muut hyväksytyt tilintarkastajat (JHTT, KHT, HTM)*
- *selvitys muun hyväksytyin tilintarkastajan (kuin vastuunalaisen) edellä vaaditusta kokemuksesta*

Vaatus 4

Tarjottavassa tilintarkastustiimissä on oltava tietojärjestelmien tarkastamiseen erikoistuneita erityisasiantuntijoita, joilla on CISA- tai vastaava pätevyys ja hankinnan laatuun nähden riittävä kokemus, ja joiden määrä on mitoitettava niin, että vuotuisista kokonaistarkastuspäivistä (500) voidaan käyttää tietojärjestelmien tarkastamiseen noin 80 päivää.

Lisäksi tarkastustiimissä on oltava erityisasiantuntijoita ainakin arvonlisäverotuksen alueelta.

Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa seuraava selvitys:

- *nimettävä tietojärjestelmien tarkastuksen erityisasiantuntijat ja selvittävä heidän osaamisalueensa, kokemuksensa ja ammatillinen pätevyytensä*
- *ilmoitettava, onko tarjoajalla käytettävissään erityisasiantuntijoita arvonlisäverotuksen alalta*



Vaatimus 5

Tarjoajalla tulee olla kirjallisesti kuvattu laadunvarmistusjärjestelmä.

Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa seuraava selvitys:

- *kuvaus laadunvarmistusjärjestelmästä*

5. Alihankinta

5.1 Alihankinnasta ilmoittaminen ja alihankinnan kuvaaminen

Jos tarkastuspalvelusta osa on tarkoitus suorittaa alihankintana, tarjouksessa on ilmoitettava, minkä osan sopimuksesta tarjoaja aikoo antaa alihankintana kolmannelle taholle sekä kuvattava alihankkijan em. osuus yksityiskohtaisesti.

Lisäksi tarjouksessa on nimettävä ehdotetut alihankkijat.

5.2 Alihankkijan soveltuvuuden vähimmäisvaatimukset ja tarjoukseen liitettävät selvitykset

Taloudellinen ja rahoituksellinen tilanne

Vaatimus 1

Tarjoajan edellä mainittu alihankkija on merkitty ennakkoperintälain mukaiseen ennakkoperintärekisteriin ja työntajarekisteriin sekä arvonlisäverolain mukaiseen arvonlisäverovelvollisten rekisteriin.

Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa seuraava selvitys tässä kohdassa mainituista alihankkijoistaan:

- *selvitys rekisteröitymisestä yllä mainittuihin rekistereihin*

Siltä osin kuin alihankkijaa ei ole merkitty yllä mainittuihin rekistereihin, on tarjoajan selvitettävä ne seikat, joihin rekisteröimättömyys perustuu.



Tekninen suorituskky ja ammatillinen ptevyys

Vaatus 2

Alihankinnan suorittamisesta vastaavilla henkilöillä on oltava alihankintatyön laatuun ja laajuuteen nähden edellä kohdassa 4.2 tarjoajalta vaadittu kokemus ja ammatillinen ptevyys.

Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa seuraava selvitys:

- *nimettävä alihankintatyön suorittamisesta vastaavat henkilöt ja esitettävä selvitys heidän kokemuksestaan ja ammatillisesta ptevyystään*

6. Tarjouksen tekemistä koskevat ohjeet

6.1 Tarjousten tarjouspyynnön mukaisuus

a. Tarjouksen tarjouspyynnön mukaisuuden arviointi

Hankintayksikkö on velvollinen hylkäämään tarjouksen tarjouspyynnön vastaisena, jos tarjouksessa on sellainen virhe tai puute, joka estää tarjouksen tasapuolisen vertailun muiden tarjouspyynnön mukaisten tarjousten kanssa.

b. Tarjouksen ehdottomat muotovaatimukset

Tarjous liitteineen on tehtävä kirjeitse suomen kielellä.

6.2 Tarjousten vertailua varten toimitettavat tiedot

Hintatiedot ilmoitetaan liitelomakkeilla A ja B. Muut tarjousten vertailua varten toimitettavat tiedot on määritelty liitteessä 5.

Vertailupisteet lasketaan kahden desimaalin tarkkuudella.

6.3 Tarjoushinnan ilmoittaminen

Tarjoushinta ilmoitetaan kahdessa eri osassa liitelomakkeilla A ja B.

Liitelomakkeella A annetaan myös lakisäateiseen tilintarkastukseen tarjottavien tarkastuspäivien (500) jakautuminen eri ammattiryhmille.



6.4 Osatarjoukset

Tässä hankinnassa ei sallita osatarjouksia.

6.5 Hankinta-asiakirjojen julkisuus ja tarjoajan liikesalaisuudet

Hankintapäätös ja sen liitteet ovat julkisia päätöksen allekirjoituksen jälkeen. Muut hankinta-asiakirjat ovat julkisia sopimuksen tekemisen jälkeen. Tarjoajalla on oikeus saada tieto hankinta-asiakirjoista päätöksen allekirjoituksen jälkeen.

Tarjoajan on ilmoitettava liikesalaisuuksinaan pitämänsä tarjouksen tiedot erillisellä liitteellä. Kaupunki harkitsee, ovatko liikesalaisuuksiksi esitetyt asiat lain mukaan salassa pidettäviä. Tarjouksen vertailussa käytettävää hintatietoa ei pidetä liikesalaisuutena.

Jos tarjoaja ei ilmoita liikesalaisuuksiaan edellä vaaditulla tavalla, kaupungilla on oikeus pitää tarjoajan tarjousta kokonaisuudessaan julkisena. Tarjouksen julkiseksi tulemisen ajankohta määräytyy edellä kerrotulla tavalla.

6.6 Tarjouksen tekemiseen liittyvät muut ehdot ja ohjeet

Jättämällä tarjouksen tähän tarjouspyyntöön tarjoaja hyväksyy tarjouspyynnössä ja sen liitteenä olevissa asiakirjoissa olevat ehdot.

Tarjoajalla ei ole oikeutta saada korvausta tekemästään tarjouksesta.

Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa

- *selvitys osakkaistaan*
- *tarjoajan kanssa samaan ketjuun kuuluvien muiden tilintarkastusyhteisöjen nimet*

Hankintayksikkö tarvitsee nämä tiedot voidakseen osaltaan valvoa tilintarkastajan riippumattomuutta (ks. liite 1).

Hankintayksikkö ilmoittaa valitun tarjoajan nimi- ja yhteystiedot sekä hankittavan palvelun perustiedot palvelun kohteen sijaintipaikan verovirastolle neljännesvuosittain sopimuskauden aikana. Ilmoitettavia tietoja ovat tarjoajan nimi, Y-tunnus, tililaji ja euromäärä.



6.7 Tarjoajan sähköisen yhteystiedon ilmoittaminen

Tarjoajan on mahdollisuuksiensa mukaan ilmoitettava tarjouksessaan ensisijaisesti sähköpostiosoitteensa ja toissijaisesti faksinumeronsa hankintapäätöksen sähköistä tiedoksiantoa varten. Pyydetty yhteystieto on ilmoitettava tarjouksessa omana kohtanaan.

7. Tarjousten vertailu

Parhaan tarjouksen valintaperusteena on kokonaistaloudellinen edullisuus.

Kokonaistaloudellista edullisuutta arvioidaan liitteestä 5 ilmenevien vertailuperusteiden perusteella noudattaen liitteessä todettuja painoarvoja.

8. Tiedottaminen

Mahdolliset hankintaan liittyvät tarkentavat kysymykset tulee toimittaa **7.12.2012 klo 16.00 mennessä** osoitteeseen tarkastusvirasto@hel.fi.

Kaikki kysymykset tulee osoittaa em. sähköpostiosoitteeseen.

Kysymyksiin on liitettävä lähettäjän yhteystiedot ja viite "Helsingin kaupungin tilintarkastuspalvelun hankinta" ja asian diaarinumero HEL 2012 013017. Kysymykset on esitettävä suomen kielellä.

Esitetyistä kysymyksistä ja niihin annetuista vastauksista laaditaan yhteenveto, joka julkaistaan sähköisesti viimeistään **17.12.2012 klo 16.00** osoitteessa <http://www.hel.fi/hki/Tav/fi/Tarkastusvirasto/Kilpailutus>

Tarjouspyynnön mahdollisista täsmennyksistä ilmoitetaan edellä mainitussa Internet-osoitteessa samalla kun edellä mainitut vastaukset julkaistaan.

Puhelimitse esitettyihin kysymyksiin tai tietopyyntöihin ei vastata.

Helsinki 2.11.2012

Pirjo Hakanpää
tarkastusjohtaja

Marjo Niska-aro
tarkastuspäällikkö



Liitteet

Liite 1 Hankinnan kohteen kuvaus

Liite 2 Hankinta- ja puitesopimusluonnos

Liite 3 Kuvaus Helsingin kaupungin talous- ja palkkahallinnosta

Liite 4 Kuvaus Helsingin kaupungin tarkastustoimesta

Liite 5 Tarjousten vertailuperusteet ja vertailua varten toimitettavat tiedot

Liite A Tarjottavien tarkastuspäivien ja hinnan erittely, lakisääteinen tilintarkastus (liitettävä tarjoukseen)

Liite B Erityistoimeksiannot, hinnan erittely (liitettävä tarjoukseen)



Liite 1 Hankinnan kohteen kuvaus

1. Lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaminen

Hankinnan kohteena on **Helsingin kaupungin tilikausien 2013–2016 sekä optioina tilikausien 2017 ja 2018 hallinnon ja talouden lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaminen** kuntalain 9. luvun ja Helsingin kaupungin hallinnon ja talouden tarkastussäännön mukaisesti. Hankinnan kohteeseen sisältyvät myös kaupungin tilintarkastajalta edellytettävät muuhun lainsäädäntöön, mm. maakaasumarkkinalakiin, perustuvat tarkastukset ja lausunnot. Tilintarkastuskertomuksen ja tilintarkastusta koskevan loppuraportin lisäksi tilintarkastajan edellytetään antavan tarkastuslautakunnalle vuosittain vähintään kaksi kirjallista väkiraporttia.

Tilintarkastaja on velvollinen antamaan konserniyhteisöjen tilintarkastajille ohjeet konsernitilinpäätöstä varten toimitettavien tietojen tarkastamisesta ja konserniyhteisöjen tilintarkastuksen raportoinnista emon tilintarkastajalle.

Edellä sanotun kuntalain mukaisen tilintarkastuksen laajuus on **500 tarkastuspäivää** vuodessa, josta hyväksytyjen tilintarkastajien tarkastuspäivien osuuden tulee olla vähintään 200 päivää. Lisäksi tietojärjestelmien tarkastamiseen erikoistuneiden erityisasiantuntijoiden (CISA tai vastaava pätevyys) määrä on mitoitettava niin, että vuotuisista kokonaistarkastuspäivistä (500) voidaan käyttää tietojärjestelmien tarkastamiseen noin 80 päivää.

Tarjoajan on tarjoutua tehdessään otettava huomioon, että JHTT-yhteisön käytössä on tarkastusviraston työpanos ja sisäisen tarkastuksen raportointi (liite 4).

Kaupungin organisaatorakenteessa, toimintatavoissa ja tehtävissä voi tarjouspyynnön kohteena olevan ajanjakson kuluessa tapahtua muutoksia. Kuitenkin voidaan olettaa, että muutokset eivät olennaisesti vaikuta tilintarkastuksen suorittamiseen. Mikäli olennaisia muutoksia (kuten yhtiöittämistä) tapahtuu, sopijapuolet neuvottelevat niiden vaikutuksista tilintarkastukseen erikseen.

Mahdollisesta 500 päivää ylittävästä tarkastuspäivien määrästä sopijapuolet sopivat vuosittain erikseen. Tarkastuspäivän hintana käytetään tällöin myös 500 tarkastuspäivää ylittävien tarkastuspäivien osalta tar-



jouksessa ilmoitettua lakisääteisen tilintarkastuksen tarkastuspäivän hintaa.

2. Erityistoimeksiantojen suorittaminen

Lisäksi hankinnan kohteeseen kuuluu esimerkiksi Helsingin kaupungin EU-hankkeiden tarkastaminen, valtionavustusta saavien hankkeiden tarkastaminen, Tekesin avustushankkeiden tarkastaminen ja muiden erityistoimeksiantojen suorittaminen. Tältä osin hankinta tehdään puitejärjestelynä, jonka kaikki ehdot vahvistetaan. Kaikilla kaupungin hallintokunnilla ja sen tytäryhteisöillä on oikeus, mutta ei velvollisuutta käyttää tehtävää puitejärjestelyä.

Puitejärjestelyn sopimuskausi on sama kuin edellä sanotun lakisääteisen tilintarkastuksen. Lisäksi sopimukseen sisältyy optio tilikausille 2017 ja 2018.

Hankintayksikkö arvioi, että kaupungin hallintokunnat tilaavat erityistoimeksiantoja vuosittain 180 tarkastuspäivää vastaavan määrän. Arvio ei sido kaupunkia. Arvio perustuu vuosien 2008–2011 välisenä aikana tilattujen erityistoimeksiantojen määrään.

Erityistoimeksiantojen suorittamiseen sovelletaan liitteenä 2 olevia sopimusehtoja soveltuvin osin. Tältä osin on huomattava, että tilintarkastaja ei erityistoimeksiantoa suorittaessaan toimi lakisääteisessä julkishallinnon ja -talouden tarkastustehtävässä.

Erityistoimeksiannon suorittamisen hinnoittelu käy ilmi tilintarkastajan tarjouksen liitteestä B.

Tilintarkastajan on pyydettävä tarkastuslautakunnan suostumus kaupungin hallintokunnan tai sen tytäryhteisön puitejärjestelyn perusteella tilaamaan erityistoimeksianton. Suostumuksen saamiseksi tilintarkastajan on ilmoitettava tilauksesta ja sen sisällöstä tarkastusvirastoon tarkastuslautakunnan sihteerille tilauksen viemiseksi lautakunnan käsiteltäväksi. Tarkastuslautakunnalta etukäteen pyydettävä suostumus koskee kaikkia muita erityistoimeksiantoja paitsi EU-hankkeiden, valtionavustushankkeiden, Tekesin avustushankkeiden ja vastaavien avustushankkeiden tarkastamista ja niistä annettavia lausuntoja.

Tilintarkastajan on lisäksi ilmoitettava muiden samaan ketjuun kuuluvien tilintarkastusyhteisöjen Helsingin kaupungilta ja sen määräämisvallassa olevilta yhteisöiltä tai säätiöiltä saamista toimeksiannoista tarkastusvirastoon, joka ilmoittaa niistä tarkastuslautakunnalle.



Erityistoimeksiannot eivät saa vaarantaa tilintarkastajan riippumattomuutta.



Liite 2 Hankinta- ja puitesopimusluonnos

SOPIMUS HELSINGIN KAUPUNGIN TILIKAUSIEN 2013–2016 JA OPTIONA TILIKAUSIEN 2017 JA 2018 TILINTARKASTUSPALVELUJEN SUORITTAMISESTA

1

Sopijapuolet

Tilaaaja Helsingin kaupunki, edustajanaan Helsingin kaupungin tarkastuslautakunta
PL 400
00099 Helsingin kaupunki

Palveluntuottaja, jäljempänä Tilintarkastaja

JHTT-yhteisö
Y-tunnus
Osoite

2

Yhteyshenkilöt

Tilaaajan yhteyshenkilö
tarkastusjohtaja Pirjo Hakanpää
Puhelin 09 310 36480
Faksi 09 310 36308
Sähköposti pirjo.hakanpaa@hel.fi

Tilintarkastajan yhteyshenkilö
JHTT Etunimi Sukunimi
Puhelin
Faksi
Sähköposti

3

Sopimuksen kohde ja sopimuksen mukainen palvelu

3.1

Sopimuksen kohde

Tilaaajan hallinnon ja talouden lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaminen hankinnan kohteen kuvauksen (liite 1) kohdassa 1 tarkemmin määritellyn mukaisesti.



Lisäksi tällä sopimuksella sovitaan ehdoista, joita sovelletaan Tilaajan hallintokuntien ja tytäryhteisöjen Tilintarkastajalta mahdollisesti tilaamisen erityistoimeksiantojen suorittamiseen.

Tilaaaja arvioi näiden erityistoimeksiantojen tilivuositteiseksi määräksi 180 tarkastuspäivää. Arvio ei ole Tilaaajaa sitova.

Tilaajan kaikki hallintokunnat ja tytäryhteisöt ovat oikeutettuja, mutta eivät velvollisia käyttämään erityistoimeksiantoja koskevaa puitejärjestelyä.

3.2

Sopimuksen mukainen palvelu lakisääteisen tilintarkastuksen osalta

3.2.1

Tilintarkastajan kelpoisuus ja pätevyys

Tilintarkastajalla sekä tämän määräämällä vastuunalaisella tilintarkastajalla ja hänen varahenkilöllään on oltava sopimuskauden ajan kuntalaisissa säädetty kelpoisuus ja pätevyys.

3.2.2

Tarkastustiimin ammatillinen pätevyys

Tarkastustiimillä on oltava sopimuskauden ajan Tilintarkastajan tarjouksessaan xx.xx.2013 ilmoittama ammatillinen pätevyys.

3.2.3

Tilintarkastuksen suorittamistapa

Tilintarkastajan on toimitettava tilintarkastus kuntalain, muun tilintarkastusta koskevan lainsäädännön, Helsingin kaupungin hallinnon ja talouden tarkastussäännön, hyvän tilintarkastustavan ja Tilintarkastajan xx.xx.2013 antaman tarjouksen mukaisesti.

Tilintarkastajan on otettava tarkastuksessa huomioon kaupunginvaltuuston ja tarkastuslautakunnan antamat erityiset ohjeet kuntalain tarkoittamalla tavalla.

Tarkastusvirasto avustaa Tilintarkastajaa tämän kanssa erikseen sovittavalla tavalla tarkastusjohtajan ja tarkastuspäällikön ohjauksen ja valvonnan alaisena. Tarkastusvirasto avustaa Tilintarkastajaa noin 1 000 tarkastuspäivällä/tilivuosi. Lisäksi Tilintarkastajalla on käytettävissään talous- ja suunnittelukeskuksen sisäisen tarkastuksen osaston raportointi.



3.2.4

Tarkastusaika

Tilintarkastaja toimittaa tarkastuksen tilikausittain ja tarkastus päättyy, kun kaupunginvaltuusto on vahvistanut kunkin tilivuoden tarkastetun tilinpäätöksen.

Tilintarkastajan on annettava kunkin tilikauden tilintarkastuskertomus tarkastuslautakunnalle tilikautta seuraavan huhtikuun loppuun mennessä.

3.2.5

Tarkastuspäivät

Lakisääteisen tilintarkastuksen tarkastuspäivien määrä tilikautta kohden on kaupunginvaltuuston päätöksen xx.xx.2013 mukaisesti 500 päivää. Mikäli kaupungin organisaatiorakenteessa, toimintatavoissa tai tehtävissä tapahtuu olennaisia muutoksia, jotka perustellusta syystä vaikuttavat tilintarkastuksen laajuuteen joko lisäävästi tai vähentävästi, Tilaa ja Tilintarkastaja sopivat niiden vaikutuksista tilintarkastukseen vuosittain erikseen.

Mikäli Tilaa ja Tilintarkastaja sopivat tilintarkastuksen laajuudeksi jonakin tilikautena enemmän kuin 500 tarkastuspäivää, tarkastuspäivän hintana käytetään tällöin myös 500 tarkastuspäivää ylittävien tarkastuspäivien osalta Tilintarkastajan tarjouksessaan ilmoittamaa lakisääteisen tilintarkastuksen tarkastuspäivän hintaa.

3.2.6

Vastuunalaisen tilintarkastajan nimi ja vastuunalaisen tilintarkastajan vaihtaminen

Tilintarkastajan määräämä vastuunalainen tilintarkastaja on JHTT, Etunimi Sukunimi ja hänen varahenkilönsä JHTT, Etunimi Sukunimi.

Jos Tilintarkastaja haluaa pakottavasta syystä vaihtaa vastuunalaista tilintarkastajaa, tästä on ilmoitettava välittömästi tarkastuslautakunnalle ja nimettävä tilalle vähintään vastaavan pätevyyden omaava JHTT-tilintarkastaja.

Tilaaajalla on oikeus perustellusta syystä kieltäytyä hyväksymästä Tilintarkastajan ehdottamaa uutta vastuunalaista tilintarkastajaa.



3.2.7

Tarkastusapulaisten ja asiantuntijoiden käyttö

Tilintarkastaja käyttää tarkastuksessa tarjouksessaan ilmoittamiaan tai vastaavan pätevyyden omaavia henkilöitä tarjouksen hintaliitteessä A esitetyn tarkastavan henkilöstön ajankäyttösuunnitelman mukaisesti.

3.2.8

Tarkastuksen raportointi

Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelmasta ja sen toteutumisesta, tarkastuspäivien käytöstä, tarkastustyön kulusta ja tekemistään tarkastushavainnoista kolme kertaa tilikautta kohden antamalla tarkastuslautakunnalle tilikautta koskevan ensimmäisen väliraportin loka–marraskuussa, toisen väliraportin tilikautta seuraavan vuoden tammi–helmikuussa ja loppuraportin huhtikuussa.

Tilintarkastajan tulee pyydettyäessä olla läsnä niissä tarkastuslautakunnan kokouksissa, joissa Tilintarkastajan raportteja ja ilmoituksia käsitellään tai milloin lautakunta pitää sitä muuten tarpeellisena.

Tilintarkastajan tulee toimittaa kopiot tarkastusvirastolle Tilaajan virastoille ja liikelaitoksille antamistaan tarkastusmuistioista ja suosituksista.

Tilintarkastaja dokumentoi tarkastuksen hyvän tilintarkastustavan edellyttämällä tavalla.

3.2.9

Konserniyhteisöjen tilintarkastajien ohjeistaminen

Tilintarkastaja on velvollinen antamaan konserniyhteisöjen tilintarkastajille ohjeet konsernitilinpäätöstä varten toimitettavien tietojen tarkastamisesta ja konserniyhteisöjen tilintarkastuksen raportoinnista emon tilintarkastajalle.

3.3

Erityistoimeksiannot ja niiden suorittamisessa sovellettavat sopimusehdot

Tilintarkastajan toimittaessa Tilaajan hallintokunnalle tai tytäryhteisölle erityistoimeksiantoa, sopimusehtoina sovelletaan soveltuvin osin kaikkia tässä sopimuksessa määritellyjä ehtoja.

Tilintarkastaja ei saa ilman tarkastuslautakunnan etukäteen antamaa suostumusta ottaa vastaan erityistoimeksiantoja Tilaajan



hallintokunnalta tai tytäryhteisöltä. Erityistoimeksiannot, joita Tilintarkastaja voi tehdä ilman tarkastuslautakunnan etukäteen antamaa suostumusta, ovat EU-, valtionavustus-, Tekes- ja vastaavien avustushankkeiden tarkastaminen ja niistä annettavat lausunnot. Erityistoimeksiannot eivät saa vaarantaa tilintarkastajan riippumattomuutta.

Tilintarkastaja laskuttaa erityistoimeksiannot suoraan asianomaiselta Tilaajan yksiköltä antamansa tarjouksen liitteen B mukaisin vuosikohtaisin tarkastuspäivähinnoin. Tilintarkastaja ilmoittaa tilivuositain tarkastusvirastolle erityistoimeksiantoihin käytettyjen tarkastuspäivien lukumäärän ja veloittamansa hinnan.

Tilintarkastajan on ilmoitettava viipymättä tarkastuslautakunnalle Tilintarkastajan kanssa samaan ketjuun kuuluvien tilintarkastusyhteisöjen Tilaajan hallintokunnalta tai tytäryhteisöltä saamista toimeksiannoista.

4 Alihankinta

Tilintarkastajan alihankkijat ja heidän tehtävänsä sopimuksen kohteen toimittamisessa ovat seuraavat:

xxxx Oy, y-tunnus, osoite xxxxxx, tehtävät
yyyy Oy, y-tunnus, osoite yyyyyy, tehtävät

tai

Tilintarkastaja ei käytä alihankkijoita.

5 Palvelun laatu ja siinä esiintyvät virheet

Palvelun laatuvaatimukset on määritelty tämän sopimuksen kohdassa 3.2. Siinä sanotun lisäksi sovelletaan Jyse 2009 Palvelut -ehtoja (liite 2).

6 Palvelun laadun valvonta

Sovelletaan Jyse 2009 Palvelut -ehtoja (liite 2).



7

Palveluntuottajan muut velvollisuudet ja vastuut

Jyse 2009 Palvelut -ehtojen kohtaa 7.3 sovelletaan seuraavassa muodossa:

7.3 Jos Tilintarkastaja aiheuttaa vahinkoa kolmannelle taholle tämän sopimuksen mukaisia velvoitteita täyttäessään, ja jos Tilaaja on jollain perusteella ensisijaisesti vastuussa edellä kerrotusta vahingosta, on Tilaajalla oikeus saada Tilintarkastajalta vastaavan suuruinen vahingonkorvaus kuin mistä Tilaaja on ensisijassa vastuussa kolmannelle.

Muutoin sovelletaan Jyse 2009 Palvelut -ehtoja (liite 2).

8

Palvelun tuottamiseen käytettävä henkilöstö

Tämän sopimuksen kohdassa 3.2 sanotun lisäksi sovelletaan Jyse 2009 Palvelut -ehtoja (liite 2).

9

Tilaajan myötävaikutusvelvollisuus

Tilaajan myötävaikutusvelvollisuus palvelun tuottamisessa käy ilmi tämän sopimuksen kohdasta 3.2.3.

Tämä kohta korvaa kokonaan Jyse 2009 Palvelut -ehtojen vastaavan kohdan.

10

Hinta

Lakisääteinen tilintarkastus

Lakisääteisen tilintarkastuksen tarkastuspäivän kiinteä arvonlisäveroton hinta määräytyy Tilintarkastajan tarjouksen liitteen A mukaisesti.

Tilintarkastajalla on oikeus veloittaa Tilaajaa enintään 500 tarkastuspäivästä tilivuodessa, elleivät osapuolet erikseen toisin sovi.

Erityistoimeksiannot

Erityistoimeksiannot tarkastuspäivän kiinteä arvonlisäveroton hinta määräytyy Tilintarkastajan tarjouksen liitteen B mukaisesti.



Tämä kohta korvaa kokonaan Jyse 2009 Palvelut -ehtojen 10-kohdan.

11

Maksuehdot

Tilaaaja maksaa tilintarkastuksen laskun perusteella. Työnsä Tilintarkastaja laskuttaa kuukausittain työn etenemisen mukaan jälkikäteen. Laskutus tapahtuu verkkolaskulla. Maksuehto on 14 päivää netto laskun saapumisesta. Viivästyskorko määräytyy korkolain mukaisesti. Tilintarkastajan tulee yksilöidä laskuissa riittävät laskutusperusteet.

Liikelaitoksissa tekemästään työstä Tilintarkastaja laskuttaa suoraan asianomaisia liikelaitoksia ja toimittaa laskuistaan jäljennökset tarkastusvirastoon. Suoraan laskutettavat liikelaitokset ovat sopimuksen tekohetkellä

Helsingin Energia -liikelaitos
Helsingin Satama -liikelaitos
Helsingin kaupungin taloushallintopalvelu -liikelaitos
Helsingin kaupungin HKL -liikelaitos
Helsingin kaupungin Palmia -liikelaitos
Helsingin kaupungin kehittämisspalvelut -liikelaitos

Tämä kohta korvaa kokonaan Jyse 2009 Palvelut -ehtojen 11-kohdan.

12

Vakuudet

Vakuuksia ei vaadita.

Tämä kohta korvaa kokonaan Jyse 2009 Palvelut -ehtojen 12-kohdan.

13

Viivästyminen

Sovelletaan Jyse 2009 Palvelut -ehtoja (liite 2).

14

Ylivoimainen este

Sovelletaan Jyse 2009 Palvelut -ehtoja (liite 2).

15

Vakuutukset

Tilintarkastajalla tulee olla lakisääteiset ja muut palvelun tuottamisen kannalta tarpeelliset vakuutukset. Vakuutusten tulee olla voimassa koko sopimuskauden ajan.

Tilintarkastaja sitoutuu pitämään sopimuskauden ajan voimassa Tilaa- jalle tarjouksessaan ilmoittamansa vastuuvakuutuksen.

Tämä kohta korvaa kokonaan Jyse 2009 Palvelut -ehtojen 15-kohdan.



16
Vahingonkorvaus

Alla olevat ehdot korvaavat kokonaan JYSE 2009 Palvelut -ehtojen kohdan 16.

16.1

Tilintarkastajan toimiessa lakisääteisessä julkishallinnon ja -talouden tarkastustehtävässä, hänen vahingonkorvausvelvollisuuteensa sovelletaan, mitä julkishallinnon ja -talouden tilintarkastajista annetun lain 24 §:ssä säädetään.

16.2

Jos Tilaajan valtuusto erottaa Tilintarkastajan kesken toimikauden kuntalain 72 §:n nojalla, ei Tilintarkastajalla ole oikeutta saada Tilaajalta vahingonkorvausta tai muuta hyvitystä sopimuksen ennenaikaisen päättymisen johdosta. Sen sijaan Tilaaja maksaa Tilintarkastajalle kesken jääneen tarkastuskauden laskuttamattoman, jo tehdyn tarkastustyön tässä sopimuksessa ilmoitetun päiväkorkauksen perusteella.

16.3

Mikäli Tilintarkastaja eroaa tilanteessa, jossa riippumattomuuden menetys johtuu muusta kuin Tilintarkastajan omasta toimenpiteestä, ei Tilintarkastaja ole velvollinen korvaamaan Tilaajalle sopimuksen ennenaikaisesta päättymisestä aiheutuvaa vahinkoa.

16.4

Muissa kuin edellä mainituissa tilanteissa Tilaajan ja Tilintarkastajan vahingonkorvausvelvollisuuteen sovelletaan seuraavaa:

- Tilaajalla ja Tilintarkastajalla on oikeus saada vahingonkorvausta toisen sopijapuolen sopimusrikkomuksesta aiheutuneesta välittömästä vahingosta.
- Jos sopimus päättyy Tilintarkastajasta johtuvasta syystä luvun 18 kohtien 18.1 tai 18.2 perusteella ja tästä aiheutuu Tilaajalle vahinkoa, on Tilaajalla oikeus vahingonkorvaukseen sopimuksen ennenaikaisesta päättymisestä aiheutuneesta vahingosta.
- Tilaajalla on oikeus saada vahingonkorvausta viivästyksestä tai muusta tilintarkastajan sopimusrikkomuksesta aiheutuneesta vahingosta siltä osin kuin vahingon määrä ylittää Tilaajalle maksettavan viivästyssakon ja muun sopijapuolten erikseen sopiman sopimussakon.
- Sopijapuolella on lisäksi oikeus korvaukseen välillisestä vahingosta, jos toinen sopijapuoli on aiheuttanut vahingon tahallisesti tai törkeäl-



lä tuottamuksella, rikkonut salassapitovelvoitteita tai loukannut immateriaalioikeuksia.

17

Hinnanalennus ja sopimuksen purku

Sovelletaan Jyse 2009 Palvelut -ehtoja (liite 2).

18

Sopimuksen päättäminen

Sovelletaan Jyse 2009 Palvelut -ehtoja (liite 2) siten muutettuna, että lukuun lisätään uusi kohta 18.3, joka kuuluu seuraavasti:

Tilintarkastajan erottamiseen ja Tilintarkastajan eroamiseen sovelletaan mitä kuntalaissa säädetään.

19

Immateriaalioikeudet Sovelletaan Jyse 2009 Palvelut -ehtoja (liite 2).

20

Salassapito ja henkilötietojen käsittely

Sovelletaan Jyse 2009 Palvelut -ehtoja (liite 2).

21

Palveluntuottajan taloudellisen tilanteen seuraaminen ja ulkomaiset työntekijät

Alla oleva ehto korvaa kokonaan Jyse 2009 Palvelut -ehtojen kohdan 21.

21.1 Taloudellisen tilanteen seuraaminen

Tilintarkastajan on toimitettava Tilaajalle sopimussuhteen aikana 3 kuukauden välein seuraavat selvitykset:

- todistus verojen maksamisesta tai verovelkatodistus taikka selvitys siitä, että verovelkaa koskeva veronsaajan hyväksymä maksusuunnitelma on tehty, sekä
- todistus eläkevakuutusten ottamisesta ja eläkevakuutusmaksujen maksamisesta tai selvitys siitä, että erääntyneitä eläkevakuutusmaksuja koskeva maksunsaajan hyväksymä maksusuunnitelma on tehty.



Edellä mainittuina todistuksina ja selvityksinä hyväksytään myös muut kuin viranomaisen antamat todistukset ja selvitykset, jos ne on antanut yleisesti luotettavana pidetty muu arvioija tai tietojen ylläpitäjä. Tällainen yhteisö on esimerkiksi rakennusalaalla toimiva Rakentamisen Laatu RALA ry. Todistuksia ei tarvitse toimittaa, jos Tilintarkastajan tiedot ovat saatavissa www.tilajavastuu.fi -palvelusta.

Todistukset ja selvitykset eivät saa olla kolmea kuukautta vanhempia niiden Tilaajalle jättämispäivästä laskettuna.

Lisäksi Tilintarkastajan on toimitettava Tilaajalle sopimussuhteen aikana sen vaatimuksesta ja vaatimuksessa esitetystä määräajassa edellä esitetyn mukaiset sekä muut tilajavastuulain mukaiset selvitykset.

Tilaajalla on oikeus purkaa sopimus, jos Tilintarkastaja on laiminlyönyt verojen tai lakisääteisten eläkevakuutusmaksujen maksamisen tai jos Tilintarkastaja ei toimita määräajassa kyseisiä selvityksiä. Ennen sopimuksen purkamista Tilaajan tulee kirjallisesti huomauttaa Tilintarkastajaa laiminlyönnistä ja ilmoittaa sopimuksen purkamisen uhasta, ellei laiminlyöntiä korjata Tilaajan vaatimassa kohtuullisessa ajassa.

21.2 Ulkomaiset työntekijät

Tilintarkastajan on Tilaajan pyynnöstä osoitettava, että Tilintarkastajan ja sen käyttämien alihankkijoiden ulkomaisilla työntekijöillä on työntekijäoikeus Suomessa. Ulkomaisella työntekijällä tarkoitetaan henkilöä, joka ei ole Suomen kansalainen.

22

Sopimuksen siirtäminen, muuttaminen ja optio

Sovelletaan Jyse 2009 Palvelut -ehtoja (liite 2).

23

Avustamisvelvollisuus palveluntuottajan vaihtuessa

Tilaajan niin vaatiessa Tilintarkastaja on tilintarkastajan vaihtuessa velvollinen avustamaan Tilaajaa sopimusvelvoitteiden siirtämisessä uudelle tilintarkastajalle. Tilintarkastajalla on oikeus veloittaa tästä aiheutuva työstä tarjouksensa liitteen A mukaisesti.

Tämä kohta korvaa kokonaan Jyse 2009 Palvelut -ehtojen 23-kohdan.



24

Erimielisyydet ja sovellettava laki

Sovelletaan Jyse 2009 Palvelut -ehtoja (liite 2).

25

Sopimusasiakirjojen pätevyysjärjestys

Sopimusasiakirjat täydentävät toisiaan. Jos sopimusasiakirjat ovat keskenään ristiriidassa, noudatetaan niitä seuraavassa keskinäisessä pätevyysjärjestyksessä:

1. Sopimus
2. Hankinnan kohteen kuvaus (liite 1)
3. Julkisten hankintojen yleiset sopimusehdot palveluhankinnoissa (Jyse 2009 Palvelut) (liite 2)
4. Tilintarkastajan antama tarjous xx.xx.2013 (liite 3)

26

Sopimuskausi ja optio

Sopimuskausi alkaa, kun Tilaajan kaupunginvaltuusto on vahvistanut tilivuoden 2012 tarkastetun tilinpäätöksen ja päättyy, kun Tilaajan kaupunginvaltuusto on vahvistanut tilivuoden 2016 tarkastetun tilinpäätöksen.

Tilaaja voi suorahankintaa käyttäen päättää palvelun oston jatkamisesta alkuperäistä toimitusta vastaavilla ehdoilla sen mukaisina kuin ne ovat voimassa sopimuskauden päättyessä, enintään kunnes kaupunginvaltuusto on vahvistanut tilivuoden 2018 tilinpäätöksen (optiokausi).

Optiokaudella sovellettavat hinnat on määritelty tilintarkastajan tarjouksen liitteissä A ja B.

27

Sopimuskappaleet ja allekirjoitukset

Tätä sopimusta on laadittu kaksi samasanaista kappaletta, yksi kummallekin sopijapuolelle.

Helsinki xx.xx.2013

Helsingin kaupungin tarkastuslautakunta



Etunimi Sukunimi
puheenjohtaja

Etunimi Sukunimi
sihteeri

JHTT-yhteisö

Etunimi Sukunimi

Etunimi Sukunimi



Liite 3 Kuvaus Helsingin kaupungin talous- ja palkkahallinnosta

Helsingin kaupungin taloushallintopalvelu -liikelaitos tuottaa kirjanpito-, ostolasku-, laskutus-, maksuliikenne- ja palkanlaskentapalvelut kaikille kaupungin virastoille ja liikelaitoksille (lukuun ottamatta Helsingin Energiaa, Helsingin Satamaa, liikennelaitosta, rakennusvirastoa ja Staraa) sekä tukee kaupungin johtoa toiminnan ja talouden suunnittelussa ja seurannassa (kaupungin tilinpäätöksen laatiminen, kuukausiraportointi).

Taloushallintopalvelun palveluja ovat:

- kirjanpito, sisäinen laskenta, raportointi ja tilinpäätöksen laadinta
- käyttöomaisuuskirjanpito
- palkkojen, palkkioiden ja eläkkeiden laskenta sekä palvelussuhdetietojen ylläpito
- ostolaskujen käsittely ja ostoreskontran hoito
- toimittajatietojen ylläpito
- asiakasrekisterin ylläpito, laskutus, myyntireskontran hoito ja perintä
- matkalaskujen hoito
- maksuliikenne
- henkilöstöraportointi

Kaikille virastoille ja liikelaitoksille tuotetaan joitakin erillispalveluja mm. Hijat-kuukausi-palkkajärjestelmän ylläpitoa, palkkioiden laskentaa ja maksuliikenteen hoitoa.

Taloushallintopalvelu myös ylläpitää kaupungin yhteisiä talous- ja henkilöstöhallinnon tietojärjestelmiä, joita ovat

- SAP Taloushallinto (omistaja talous- ja suunnittelukeskus)
 - FI-GL Pääkirja
 - FI-AP Ostoreskontra
 - FI-AR Myyntireskontra
 - FI-AA Käyttöomaisuus
 - FM Määrärahalaskenta
 - SD Myynti ja laskutus
 - EC-CS Konsolidointi
 - PS Projektijärjestelmä
 - CO-CCA Kustannuspaikat
 - CO-IOA Sisäiset tilaukset
 - CO-PA Kannattavuusanalyysi
- Basware Group Consolidation -kuntakonsernilaskenta
- BaswareIP -ostolaskujen kierrätys (IP, BT, CM, OM, PM)



- Basware Maksuliikenne
- Basware Palvelukassa
- Basware FPM budjetointi ja toteutumisennuste
- M2 Matkanhallintajärjestelmä
- TASA Taloushallintopalvelun sähköinen arkistointi
- Henkilöstöhallinnon tietojärjestelmät (omistaja henkilöstökeskus)
 - Hijat kuukausipalkat
 - Tpjat tuntipalkat
 - Liksa opettajien palkat
 - Pajat palkkiot
 - VAKAT vakanssirekisteri
- Sähköiset poissaolot
- Sähköinen hankintajärjestelmä (omistaja hankintakeskus)

Taloushallintopalvelu jakaantuu viiteen osastotaseiseen yksikköön:

- Hallinto
- Kirjanpito ja maksuliikenne
- Laskutus
- Ostolaskut
- Palkanlaskenta

Taloushallintopalvelun vakinaisen henkilöstön määrä oli vuoden 2011 lopussa 359: hallinto 16, kirjanpito ja maksuliikenne 42, laskutus 62, ostolaskut 73 ja palkanlaskenta 166.

Taloushallintopalvelu toimii Konttori 27:ssä osoitteessa Sörnäisten rantatie 27 A.

Lähde: Helsingin kaupungin taloushallintopalvelu -liikelaitoksen vuoden 2011 toimintakertomus.



Liite 4 Kuvaus Helsingin kaupungin tarkastustoimesta

Helsingin tarkastuslautakunnassa on 9 jäsentä kaudella 2009–2012. Lautakunnan tehtävät on määritelty kuntalaissa ja Helsingin kaupungin hallinnon ja talouden tarkastussäännössä.

Tarkastuslautakuntaa ja tilintarkastusyhteisöä avustaa tarkastusvirasto, joka on tarkastuslautakunnan alainen kaupunkikonsernin hallintoa ja taloutta tarkastava ja arvioiva virasto. Tarkastusvirastossa on 18 eri nimikkeillä toimivaa vakinaista henkilöä: tarkastusjohtaja, tarkastuspäällikkö, arviointipäällikkö, konsernitarkastaja, controller, 8 kaupunkitarkastajaa, 2 erikoistarkastajaa, atk-suunnittelija, hallintosihteeri ja johdon sihteeri. Viraston työpanoksesta osa kohdistuu tilintarkastajan avustamiseen. Tilintarkastajan avustamiseen käytetään noin 1 000 tarkastuspäivää tilivuositain. Tällä hetkellä tarkastusviraston henkilökunnasta kuudella on JHTT-tilintarkastajan pätevyys ja yhdellä lisäksi HTM-tilintarkastajan pätevyys. Hyväksytyjen tilintarkastajien määrä voi vaihdella sopimuskauden aikana suuntaan tai toiseen.

Helsingin kaupungin talous- ja suunnittelukeskus vastaa kaupunginhallituksen alaisena virastona kaupungin keskitetystä taloussuunnittelusta ja -hallinnosta sekä konsernitasoisesta harmaan talouden seurannasta ja torjunnasta. Lisäksi se avustaa hallinnon yleisessä kehittämisessä, sisäisessä valvonnassa ja tietotekniikan hyödyntämisessä.

Sisäinen tarkastus arvioi kaupungin virastojen ja liikelaitosten sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan riittävyttä ja tehokkuutta ja raportoi kaupunginjohtajalle, apulaiskaupunginjohtajille, rahoitusjohtajalle, tarkastusvirastolle, kaupungin tilintarkastajalle ja tarkastetulle yksikölle. Tarkastusraporteissaan sisäinen tarkastus antaa suosituksia sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämiseksi. Sisäisessä tarkastuksessa työskentelee 17 henkilöä: sisäisen tarkastuksen päällikkö, 13 sisäistä tarkastajaa, 2 taloustarkastajaa ja tarkastussihteeri. Sisäisistä tarkastajista 4 on suorittanut auktorisoidun sisäisen tarkastajan tutkinnon (CIA) ja 1 sertifioidun tietojärjestelmätarkastajan tutkinnon (CISA).

Lisätietoja Helsingin kaupungista, sen organisaatiosta, toiminnasta ja taloudesta on saatavissa Internet-osoitteesta www.hel.fi.

Kaupungin Internet-sivuilta on saatavissa myös

Helsingin kaupungin hallinnon ja talouden tarkastussääntö



<http://www.hel.fi/wps/wcm/connect/b3c14a804a14e3469f73ffb546fc4d01/tarkastussaanto.pdf?MOD=AJPERES&lmod=-802756388&CACHEID=b3c14a804a14e3469f73ffb546fc4d01>

Helsingin kaupungin vuosikertomus 2011

http://www.hel.fi/static/helsinki/vuosikertomukset/HKI_vuosikertomus_11_fin_netti.pdf

Helsingin kaupungin tilinpäätös 2011

http://www.hel.fi/static/taske/julkaisut/2012/HKI_tilinpaaotos_2011_web_allekirjoitettu.pdf

Helsingin kaupungin talousarvio vuodeksi 2013 ja taloussuunnitelma vuosiksi 2013–2015 (Kaupunginjohtajan ehdotus)

http://www.hel.fi/static/taske/julkaisut/2012/HKI_TAE_2013_web.pdf

Postiosoite

PL 400
00099 Helsingin kaupunki
tarkastusvirasto@hel.fi

Käyntiosoite

Unioninkatu 25
Helsinki 17
<http://www.hel.fi/tav>

Puhelin

+358 9 310 1613

Faksi

+358 9 310 36308



Liite 5 Tarjousten vertailuperusteet ja vertailua varten toimitettavat tiedot

HINNAN PAINOARVO JA VERTAILUPERUSTEET		
	Painoarvo	Vertailuperusteet
Lakisääteisen tilintarkastuksen ja erityistoimeksiantojen hinta, euroa neljältä tilivuodelta	65 %	Halvin tarjoushinta saa 65 pistettä. Muut tarjoukset suhteutetaan halvimman tarjouksen antaneen saamaan pistemäärään. Vertailu tehdään siten, että lakisääteisen tilintarkastuksen hintaan tilivuosilta 2013–2016 lisätään erityistoimeksiantojen hinta tilivuosilta 2013–2016, joka saadaan kertomalla arvioidulla erityistoimeksiantopäivien lukumäärällä 180 tarjoajan ilmoittamien ammattiryhmäkohtaisten tarkastuspäivähintojen keskiarvo.
LAADUN PAINOARVOT JA VERTAILUPESUTEET		
Vastuunalainen tilintarkastaja		
Vastuunalaisen tilintarkastajan JHTT-tutkinnon suorittamisen jälkeen kertynyt 2 vuotta ylittävä kokemus vähintään 80 000 asukkaan kaupunkien päävastuullisena tilintarkastajana toimimisesta tai tarkastusaluevastuullisena toimimisesta. <i>Tarjouksessa on ilmoitettava kaupungin nimi ja vastuunalaisena tai tarkastusaluevastuullisena toimittu aika.</i> Minimivaatimus 2 vuotta.	15 %	Vähintään 4 minimivaatimuksen ylittävää kokemusvuotta omaavat kerryttävät 15 pistettä. Muut tarjoukset suhteutetaan tähän.
Vastuunalaisen tilintarkastajan kokemus kuntien tai kuntayhtymien konsernitilinpäätöksen tarkastamisesta vuosina 1997–2012. <i>Tarjouksessa on ilmoitettava kuntakonsernin tai kuntayhtymän nimi, siihen yhdisteltyjen tytäryhteisöjen ja säätiöiden lukumäärä sekä tilivuosi, jolta konsernitilinpäätös on tarkastettu.</i>	5 %	Eniten kokemusta omaava kerryttää 5 pistettä. Muut tarjoukset suhteutetaan tähän. Vertailu tehdään siten, että lasetaan yhteen yhdisteltyjen yhteisöjen lukumäärällä kerrotut tarkastusvuodet.
Tarkastustiimi		
Tarjottavien KHT-tilintarkastajien lukumäärä vähimmäisvaatimukset ylittävin osin.	5 %	Eniten minimivaatimuksen ylittäviä KHT-pätevyyden omaavia henkilöitä



Minimivaatimus: Vähintään yksi KHT-tilintarkastajan pätevyyden omaava henkilö.		tarjoava kerryttää 5 pistettä. Muut tarjoukset suhteutetaan tähän. Myös vastuunalaisen JHTT-tilintarkastajan KHT-pätevyys otetaan pisteytyksessä huomioon.
Tarkastustiimiin kuuluvien hyväksytyjen tilintarkastajien kokemus kuntien tai kuntayhtymien tilintarkastuksesta vuosina 1997–2012 tarkastuspäivinä ilmaistuna vähimmäisvaatimukset ylittävien osin. (Koskee muita kuin vastuunalaista tilintarkastajaa.) <i>Tarjouksessa on ilmoitettava tilintarkastajan nimi, kunnan tai kuntayhtymän nimi ja tarkastuspäivät vuosittain eriteltyinä.</i> Minimivaatimus: Yhdellä tarkastustiimiin kuuluvalla (muulla kuin vastuunalaisella) hyväksytyllä tilintarkastajalla on oltava kokemusta suurten kaupunkien tarkastuksesta vähintään 100 päivää.	5 %	Tarkastuspäivien lukumäärällä mitattuna eniten minimivaatimuksen ylittävää kokemusta omaavat hyväksytyt tilintarkastajat kerryttävät 5 pistettä. Muut tarjoukset suhteutetaan tähän.
Tarkastustiimiin kuuluvien hyväksytyjen tilintarkastajien kokemus kuntien tai kuntayhtymien konsernitilinpäätöksen tarkastamisesta vuosina 1997–2012. <i>Tarjouksessa on ilmoitettava tilintarkastajan nimi, kuntakonsernin tai kuntayhtymän nimi, konsernitilinpäätökseen yhdisteltyjen tytäryhteisöjen ja säätiöiden lukumäärä sekä tilivuosi, jolta konsernitilinpäätös on tarkastettu.</i>	5 %	Eniten kokemusta omaava tarjoaja kerryttää 5 pistettä. Muut tarjoukset suhteutetaan tähän. Vertailu tehdään siten, että lasketaan yhteen yhdisteltyjen yhteisöjen lukumäärällä kerrotut tarkastusvuodet.



Seuraavat liitteet ovat erillisinä Excel-tiedostoina:

Liite A Tarjottavien tarkastuspäivien ja hinnan erittely, lakisääteinen tilintarkastus (liitettävä tarjoukseen)

Liite B Erityistoimeksiannot, hinnan erittely (liitettävä tarjoukseen)