

## TARJOUSPYYNTÖ ETELÄ-KARJALAN LIITON TILINTARKASTUSPALVELUISTA SEKÄ TARKASTUSLAUTAKUNNAN TUKIPALVELUISTA VUOSILLE 2022 –2024 JA OPTIOVUODESTA 2025

### 1. Hankintayksikkö

Hankintayksikkö on Etelä-Karjalan liiton tarkastuslautakunta, jonka yhteystiedot ovat seuraavat:

Sanna Koskenranta  
puheenjohtaja  
Etelä-Karjalan liitto  
Kauppakatu 40 D  
53100 LAPPEENRANTA

Y-tunnus 0869462-5  
sähköposti: [kirjaamo@ekarjala.fi](mailto:kirjaamo@ekarjala.fi)

Etelä-Karjalan liitto on kunnallisen itsehallinnon periaatteiden mukaan toimiva kuntayhtymä, joka toimii lakisääteisenä aluekehitys- ja aluesuunnitteluviranomaisena.

Etelä-Karjalan liitto toimii lisäksi maakunnan yleisen kehittämisen veturina. Tässä roolissa liitto ajaa maakunnan, sen kuntien, väestön ja elinkeinoelämän etuja. Liitossa tehdään myös maakuntaa koskevia tutkimuksia, tilastointia, suunnitelmia ja selvityksiä. Liitto on maakunnan eri vaikuttajatahojen ja sidosryhmien yhteistyöorganisaatio.

Etelä-Karjalan liiton palveluksessa on noin 35 henkilöä. Liiton keskeiset toiminta-asiakirjat löytyvät verkkosivuilta <https://liitto.ekarjala.fi/organisaatio/toiminta-asiakirjat/>

### 2. Hankintamenettely

Hankinta alittaa kansallisen kynnysarvon. Hankintamenettelynä on avoin menettely. Tarjouspyyntö julkaistaan HILMA-järjestelmässä.

### 3. Hankinnan kohteen kuvaus

Etelä-Karjalan liiton tarkastuslautakunta pyytää tarjouksia vuosille 2022–2024 sekä optiovuodelle 2025 seuraavista palveluista:

- kuntalain 122 §:n mukaisesta liiton hallinnon ja talouden tarkastuksesta
- tarkastuslautakunnan sihteeripalveluista
- erityishankkeiden tarkastuksesta
- mahdollisten erillistoimeksiantona tehtävien lisätöiden hinnoista.

Tarjous liitteineen toimitetaan suomen kielellä. Hinnat ilmoitetaan arvonlisäverottomina.

## Tehtävien laajuus ja sisältö

Tarkastuspäivän pituudeksi tarjouksessa oletetaan 7 työtuntia.

### a) Kuntalain mukainen tarkastus

Tilintarkastaja on velvollinen raportoimaan tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelmasta, sen toteutumisesta, tarkastustyön kulusta ja tarkastustyössä tehdyistä havainnoista lautakunnan päättämin määräajoin.

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

Kuntalain mukaisen tarkastuksen laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on 10 tarkastuspäivää vuodessa. Siitä vähintään 6 päivää JHT-tilintarkastajan suorittamaa tarkastusta ja vähintään 3 päivää vastuullisen JHT-tilintarkastajan suorittamaa tarkastusta.

### b) Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät

Tarkastuslautakunta pitää noin 7 kokousta vuodessa. Yhden kokouksen kesto on noin kaksi tuntia. Kokousten ja arviointikertomuksen valmistelusta vastaa JHT-tilintarkastaja.

Sihteerintehtäviin kuuluu mm. esityslistan/kokouskutsun laatiminen, asiantuntijoiden kutsuminen, pöytäkirjan pitäminen sekä arviointikertomuksen kokoaminen.

Sihteerintehtävien laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on 35 tuntia vuodessa.

### c) Erityishankkeiden tarkastus

JHT-tilintarkastajan tulee tarkastaa muita erityishankkeita, joissa tilintarkastajan asiantuntemusvaatimus määräytyy tehtävän mukaan.

#### *SERF CBC ja uuden ulkorajaohjelman tekninen tuki*

Ensimmäinen osa erityishankkeita on Kaakkois-Suomi – Venäjä rajaohjelman (SEFR CBC) ohjelmakauden 2014-2020 ja uuden ulkorajaohjelmakauden 2021-2027 teknisen tuen tarkastus. Etelä-Karjalan liitto toimii kyseisten ohjelmien hallintoviranomaisena. Ohjelman perusajatus on rajat ylittävä yhteistyö EU:n ulkorajoilla. Ohjelmalle on vahvistettu ydinalue, joka sisältää raja-alueet sekä Suomen (Etelä-Karjala, Etelä-Savo ja Kymenlaakso) että Venäjän (Pietari ja Leningradin alue) puolella. Ohjelmakaudella 2014-2020 noudatetaan pääosin Euroopan komission ENI säännöstöä (EC No 232/2014) ja komission täytäntöönpanomääräyksiä (EU No 897/2014). Uuden ohjelmakauden säännöstönä ovat EU:n parlamentin ja neuvoston EU-rahastoja koskeva yleisasetus (EU) 2021/1060 ja Interreg-asetus (EU) 2021/1059. Ohjelman kieli on englanti. Ohjelman päätöksenteko tapahtuu seurantakomiteassa, joka päättää rahoitettavista hankkeista valintakomitean esityksestä. Ohjelman tarkastusviranomaisena



toimii valtionvarainministeriön controller-yksikkö. Liiton tarkastus täydentää VM:n tekemää tarkastusta, jotta liiton tarkastaja voi antaa lausuntonsa liiton tilinpidosta.

Hallintoviranomainen raportoi EU:n komissiolle ja kansallisille rahoittajille ohjelman toimintakausittain ajanjaksoilta 1.7.–30.6. Ohjelman rahoitus ohjelmakaudella 2014-2021 on yhteensä 77,5 m€, josta teknisen tuen osuus on noin 7,2 m€ eli vuosittain noin 1,0 m€. Sillä rahoitetaan hallintoviranomaisen toimintakulut. Tulevan ohjelmakauden 2021-2027 teknisen tuen osuus arvioidaan olevan vähintään samantasoinen.

Rajaohjelman tarkastuksen laajuus on arviolta 2 päivää vuodessa.

#### *Kansallisen alueiden kehittämisrahoituksen hankkeet*

Toinen osa erityishanketarkastuksista kohdistuu kansallista alueiden kehittämisrahoitusta saaneisiin hankkeisiin.

Työ- ja elinkeinoministeriö on ohjeistanut maakunnan liittoja tarkastuttamaan alueiden kestävän kasvun ja elinvoiman (ns. AKKE-rahoituksen) ja alueellisia innovaatioita ja kokeiluja koskevan kansallisen rahoituksen (ns. AIKO-rahoituksen) käyttöä ulkopuolisilla tarkastajilla. Valvonnalla ja tarkastuksella varmistetaan hankkeiden asianmukaisesta toteuttamisesta. Tarkastusraportit on toimitettava vuosittain tiedoksi TEM:lle.

AKKE- ja AIKO-rahoitusta koskevissa hanketarkastuksissa tulee huomioida:

- rahoituspäätösehtojen noudattaminen hankkeen hallinnoinnissa
- hankkeen sisällöllinen ja taloudellinen toteutuminen verrattuna hankesuunnitelmaan sekä kustannusarvioon.

AKKE- ja AIKO-hankkeiden tarkastuksen laajuus on arviolta 2 päivää vuodessa.

#### *Muut EU-hankkeet ym.*

Kolmas osa erityishankkeita ovat EU-hankkeet, muut kv-rahoituksen hankkeet ja kansallisella rahoituksella rahoitettavat projektit, joissa vaaditaan erityistä tilintarkastajan varmennusta. Näiden hankkeiden tarkastuksen laajuus on arviolta 2 päivää vuodessa.

#### *Erytyishankkeet yhteensä*

Erytyishankkeiden tarkastuksen laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on yhteensä 6 päivää vuodessa.

#### **d) Lisätyöt**

Hankintayksikön erilliseen toimeksiantoon perustuvat, muut kuin yllä mainitut työt, joista tarjouslomakkeella ilmoitetaan erikseen tuntihinta JHT-tilintarkastajalle ja vastuulliselle tilintarkastajalle.



#### 4. Alihankkijoiden käyttö ja osatarjoukset

Tarkastuspyynnön mukaisia palveluja ei voi suorittaa alihankintana. Osatarjouksia ei hyväksytä.

#### 5. Tarjoajien kelpoisuus, poissulkemisperusteet ja tarjouspyynnön mukaisuus

Jätetyt tarjoukset tarkastetaan tarjousten jättöajan päätyttyä ja myöhästyneet tarjoukset hylätään. Tarjoajien soveltuvuuden arviointi tehdään ennen tarjousvertailua. Tarjousvertailu tehdään arviointikriteerien mukaan.

##### a) Tarjoajien kelpoisuuden vähimmäisvaatimukset ja poissulkemisperusteet:

Tarjoajan tulee olla kuntalain 122 §:ssä tarkoitettu tilintarkastusyhteisö.

Yhteisön on määrättävä vastuulliseksi tilintarkastajaksi JHT-tilintarkastaja.

Yhteisöllä ja vastuullisella tilintarkastajalla tulee olla vähintään neljän vuoden kokemus kuntien tai kuntayhtymien tarkastuksesta vuosilta 2011-2021. Kokemus ilmoitetaan tarjouslomakkeella.

Yhteisöllä ja hanketarkastukseen nimettävällä tilintarkastajalla tulee olla tarkastuskokemusta EU- ja muista hanketarkastuksista vuosilta 2014-2021. Kokemus ilmoitetaan tarjouslomakkeella.

Yhteisöllä tulee olla laadunvarmistusjärjestelmä, joka on dokumentoitu laatukäsikirjassa, prosessikuvauksessa tai muussa laatuasiakirjassa.

Yhteisöllä tulee olla koko sopimuskauden kattava vastuuvakuutus.

Yhteisön tulee täyttää tilaajavastuulain mukaiset vaatimukset.

Tarjouskilpailusta voidaan sulkea pois ennen tarjousvertailua sellainen tarjoaja, jolla ei katsota olevan teknisiä, taloudellisia tai muita edellytyksiä hankinnan toteuttamiseen tai joka on laiminlyönyt verojen ja muiden lakisääteisten maksujen suorittamisen.

Tarjoaja suljetaan pois tarjouskilpailusta, jos sitä koskee hankintalain 80 §:n mukaiset pakolliset poissulkemisperusteet. Tarjoaja voidaan sulkea pois tarjouskilpailusta, jos sitä koskee hankintalain 81 §:n mukaiset harkinnanvaraiset poissulkemisperusteet.

##### b) Tarjouspyynnön mukaisuuden arviointi:

Tarjouksen on vastattava tarjouspyyntöä ja hankinnan kohteen vaatimuksia. Tarjous voidaan hylätä, jos se ei vastaa tarjouspyyntöä tai jos se on tehty muussa kuin tarjouspyynnössä edellytetyssä muodossa.



## 6. Tarjouksen valintaperusteet ja arviointikriteerit

Tarjouksessa on esitettävä kaikki sellaiset seikat, joilla todennetaan tarjouspyynnön mukaiset vaatimukset.

Tarjoukset esitetään yllä sanottujen arvioitujen päivä- ja tuntihintojen mukaan. Hintojen tulee sisältää mahdolliset matkustuskulut sekä niihin verrattavat muut kulut.

Tarjouksista valitaan kokonaistaloudellisesti edullisin, mitä arvioidaan seuraavin perustein ja painoarvoin:

### **Kokonaishinta (painoarvo maksimi 55 pistettä)**

Kokonaishinta sopimuskaudella 2022–2024 + optio 2025 sisältäen kohdan ”Tehtävien laajuus ja sisältö” -mukaisen kokonaisuuden kohdat a-c

Tarjoukset vertaillaan laskukaavalla: 55 pistettä \* edullisin hinta / tarjottu hinta.

### **Vastuullisen JHT-tilintarkastajan työn osuus laskutettavasta työajasta (painoarvo maksimi 35 pistettä)**

80 – 100 %	35 pistettä
70 – 79 %	25 pistettä
60 – 69 %	15 pistettä
50 – 59 %	5 pistettä
alle 50 %	0 pistettä

### **Lisätyöt (painoarvo maksimi 10 pistettä)**

Tuntihinta JHT+ vastuullinen tilintarkastaja yhteensä

Vertailu tehdään laskukaavalla: 10 pistettä \* edullisin hinta / tarjottu hinta.

Jos kaksi tarjousta tai useampi tarjous saa saman pistemäärän, ratkaisu tehdään halvimman hinnan perusteella.

Hankintayksikkö voi pyytää selvitystä, jos annettu tarjous vaikuttaa hinnaltaan poikkeuksellisen alhaiselta, ja hylätä tarjouksen, jos tarjoajan antama selvitys ja muu toimitettu näyttö ei tyydyttävästi selitä tarjottujen hintojen tai kustannusten alhaista tasoa.

Tarjoaja voi jättää vain yhden tarjouksen. Tarjouksen tekemisestä, esittelystä tai muusta menettelyyn osallistumisesta ei makseta tarjoajille korvausta.



## 7. Tarjouksen liitteet

Tarjoukseen tulee liittää tarjouslomake ja kaikki sellaiset asiakirjat, joilla todennetaan tarjouspyynnön mukaiset vaatimukset. Sellaisia ovat mm. seuraavat:

- kauppa-, yhdistys- tai säätiörekisteriote, joka ei saa olla kolmea kuukautta vanhempi
- verohallinnon todistus verojen maksamisesta tai verovelkatodistus, joka ei saa olla kolmea kuukautta vanhempi
- tilintarkastusyhteisön tilinpäätös edelliseltä tilikaudelta
- kuvaus tarkastuksen laadunvarmistuksen järjestelmästä
- ulkoisen tarkastuksen prosessikuvaus – kuvaus tilintarkastusjärjestelmästä
- todistus vastuuvakuutuksesta
- todistukset tilintarkastajien pätevyydestä
- vastuullisen ja avustavan tarkastajan CV ja referenssit.

## 8. Asiakirjojen julkisuus

Hankinta-asiakirjat ja tarjouksia koskevat tiedot ovat julkisia. Jos tarjoukseen sisältyy liikesalaisuuksia, niistä on mainittava tarjouksessa erikseen ja asianomaiset kohdat on esitettävä tarjouksessa erikseen. Hankintayksikkö voi harkita, onko kyseessä liikesalaisuuden piiriin kuuluva asia. Tarjouksessa esitettävät valintakriteerien ja arviointiperusteiden mukaiset tiedot eivät ole salassa pidettävää

## 9. Tarjousten jättäminen, tarjouksen voimassaoloaika ja lisätietopyynnöt

Tarjoukset pyydetään toimittamaan sähköisesti Etelä-Karjalan liiton tarkastuslautakunnalle osoitteeseen [kirjaamo@ekarjala.fi](mailto:kirjaamo@ekarjala.fi)/ viimeistään 21.3.2022 klo 15.00, minkä jälkeen tarjous on tarjoajaa sitova. Sähköpostin aihekenttään pyydämme merkitsemään: "Tilintarkastustarjous".

Tarjouksen tulee olla voimassa 30.6.2022 saakka.

Tarjouksesta kokonaisuudessaan vastaavan henkilön yhteystiedot on mainittava tarjouksessa.

Tarjouksen tekemistä varten mahdollisesti tehtävät kysymykset tulee esittää sähköpostilla 10.3.2022 klo 15.00 mennessä osoitteella [kirjaamo@ekarjala.fi](mailto:kirjaamo@ekarjala.fi). Sähköpostin otsikoksi tulee merkitä: "Lisätietopyyntö/tilintarkastus". Kysymykset on esitettävä suomen kielellä. Esitetyistä kysymyksistä ja niihin annetuista vastauksista laaditaan yhteenveto, joka on luettavissa 15.3.2022 klo 15.00 mennessä osoitteessa:

<https://liitto.ekarjala.fi/tarjouspyynto-etela-karjalan-liiton-tilintarkastuspalveluista-seka-tarkastuslautakunnan-tukipalveluista-vuosille-2022-2024-ja-optiovuodesta-2025/>

Puhelimitse esitettyihin kysymyksiin tai tietopyyntöihin ei vastata.



## 10. Tarjousten täsmentäminen

Jos tarjouspyynnön mukaisina jätetyt tarjoukset eivät ole kaikilta osin vertailukelpoisia ja yhteismitallisia, niitä voidaan tarvittaessa pyytää tarjouskilpailun ratkaisemiseksi täydentämään ja täsmentämään.

## 11. Päätös, tiedottaminen ja sopimuksen tekeminen

Etelä-Karjalan maakuntavaltuusto päättää tilintarkastusyhteisön valinnasta arviolta kesäkuussa 2022. Hankintapäätös lähetetään tiedoksi sähköisesti kaikille tarjoajille.

Hankintasopimus ei synny hankintapäätöksen tiedoksiannolla, vaan edellyttää erillistä kirjallista sopimusta. Tilaajavastuulain (1233/2006) mukaiset selvitykset on toimitettava ennen kuin hankintasopimus voidaan allekirjoittaa.

## 12. Sopimuskausi ja sopimuksen voimassaolo

Sopimus koskee tilikausien 2022–2024 tarkastusta kiinteillä hinnoilla. Etelä-Karjalan liitolla on oikeus käyttää myös optiovuosi 2025 samoilla ehdoilla.

## 13. Laskutus ja maksutiedot

Tehtävien hinnat määräytyvät hyväksytyin tarjouksen mukaisesti.

Laskutus tapahtuu tehdyn työn perusteella. Maksuehto on 21 vrk netto. Viivästyskorko on korkolain mukainen. Laskutuslisää tai vastaavia ei saa lisätä. Lasku tulee toimittaa verkkolaskuna.

## 14. Muut sopimusehdot

Osapuolet sitoutuvat siihen, että sopimuskauden aikana tapahtuvista toiminnan oleellisista muutoksista ilmoitetaan sopijaosapuolelle. Tällainen mahdollinen muutos on mm. tilintarkastusyhteisön omistuspuhjan muutos tai kuntayhtymän tehtävien olennainen supistuminen tai laajentuminen.

Tarjouksessa nimetyn vastuullisen tarkastajan ja hänen varahenkilönsä vaihtaminen kesken sopimuskauden edellyttää perusteltua syytä ja tarkastuslautakunnan suostumusta. Mikäli nimetty henkilö vaihdetaan, uudella henkilöllä on oltava vastaava pätevyys ja kokemus.

Sopimusta koskevat erimielisyydet käsitellään Etelä-Karjalan käräjäoikeudessa.



Lappeenranta 24.2.2022

ETELÄ-KARJALAN LIITON TARKASTUSLAUTAKUNTA

Sanna Koskenranta  
puheenjohtaja



Kauppakatu 40 D  
53100 Lappeenranta  
Finland

Y-tunnus 0869462-5

etunimi.sukunimi@ekarjala.fi  
kirjaamo@ekarjala.fi  
www.ekarjala.fi

**VISMA Sign**  
www.vismasign.com



**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 8 pages before this page

Dokumentet inneholder 8 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 8 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 8 sider før denne side

Detta dokument innehåller 8 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende