

## 1 Hankinnan lähtökohdat

Tarjous pyydetään hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021) mukaisesta hallinnon ja talouden tarkastuspalveluista Etelä-Savon hyvinvointialueelle sekä yhdelle tytäryhteisölle (Mikkelin Sairaalaparkki Oy) tilintarkastuslain (1141/2015) mukaisesta tilintarkastuksesta toimintavuosilta 2021-2025 ja optio 2026. Vuoden 2021 tilintarkastus suoritetaan jälkikäteen

Lisäksi tarjouspyyntöön sisältyy arviointikertomuksen laadinnassa avustaminen. Tilikausi on kalenterivuosi. Tilintarkastuksen edellytetään sisältävän kaiken lakisääteisen tilintarkastuksen.

Tilintarkastuspäivän pituus on 7,5 h, jota käytetään laskutuksessa ja jota tulee käyttää tarjouksessa esitettävien hintojen laskennassa. Tilintarkastuspäiviä ei tehdä välttämättä kokonaisina päivinä, eivätkä tilintarkastuspäivinä ilmoitetut vaatimukset tarkoita välttämättä kokonaisia tilintarkastuspäiviä, vaan tilintarkastuspäivillä ja tilintarkastuspäivien määrällä sekä tilintarkastuspäivinä ilmoitettuina vähimmäisvaatimuksina tarkoitetaan ilmoitettuja tilintarkastuspäiviä vastaavaa tuntimäärää.

### 1.1 Yleiset palvelun vähimmäisvaatimukset

Tilintarkastusyhteisöllä on oltava laadunvarmistusjärjestelmä, joka on dokumentoitu laatuksikirjassa, prosessikuvauksessa tai muussa laatuasiakirjassa. Selvitys laadunvalvontajärjestelmästä on liitettävä tarjoukseen. Palveluntuottaja vastaa tuottamiensa palvelujen osalta palvelun saajalle aiheuttamistaan vahingoista ja huolehtii osaltaan niiden turvaamisesta tarpeellisin vakuutuksin. Palveluntuottajalla tulee olla lakisääteiset ja muut palvelun tuottamisen kannalta tarpeelliset vakuutukset. Vakuutusten tulee olla voimassa koko sopimuskauden. Palveluntuottajan on hankittava toimintaansa varten vastuuvakuutus, jonka tulee olla riittävä suhteessa palvelun tuottamiseen liittyvien riskien kanssa.

### 1.2 Tarkastettavan kohteen yleiskuvaus

Tietoa Etelä-Savon hyvinvointialueesta löytyy internetsivuilta [www.etela-savo.fi](http://www.etela-savo.fi). Hyvinvointialueen toiminta käynnistyy laajamittaisesti 1.1.2023. Etelä-Savon hyvinvointialueen väliaikaisen valmistelutoimielimen toiminta on käynnistynyt 1.7.2021 ja hyvinvointialueen valtuustokausi alkaa 1.3.2022.

### 1.3 Tilintarkastukseen kuuluvat tehtävät

Tilintarkastus sisältää hyvinvointialueesta annetun lain 14 luvun mukaisen tilintarkastuksen, pitäen sisällään kaikki lakisääteiset tilintarkastuksen tehtävät. Arviointikertomuksen laadinnassa avustaminen sisältyvät tarjouspyynnössä ilmoitettuun tilintarkastuspäivien arvioituun kokonaismäärään.

Tarkastuslautakunnan kokouksia on vuonna 2022 n 4-6 vuodessa ja vuodesta 2023 alkaen enintään 12 kpl. Kokoukset ovat virka-aikana ja niiden kesto on noin 2-3 tuntia / kokous. Tilaaja pyrkii järjestämään niin, että tarkastuslautakunnan kokouspäivinä voidaan suorittaa myös muuta tarjouspyyntöön sisältyvää tilintarkastusta. Tarkastuslautakunta voi päättää, että tilintarkastajan tulee olla läsnä lautakunnan kokouksissa.

#### 1.4 Palvelun vähimmäisvaatimukset

Tilintarkastusyhteisö antaa tiedoksi tarkastuslautakunnalle koko sopimuskautta koskevan tarkastussuunnitelman ja tilikausittain tarkastusohjelman. Tilintarkastajan edellytetään antavan tarkastuslautakunnalle vuosittain tarkastuskertomuksen sekä sen lisäksi 2-4 kirjallista raporttia hyvinvointialueesta annetun lain, hyvinvointialueen hallintosäännön ja tarkastuslautakunnan antamien ohjeiden mukaisesti. Tilintarkastajan on valmistauduttava esittelemään erikseen sovittaessa kaikki antamansa raportit tarkastuslautakunnan kokouksissa. Mahdollinen esittelyyn kuuluva työaika (ei sis. matkustusta) sisältyy tarjouspyynnössä ilmoitettuihin tilintarkastuspäiviin.

#### 1.5 Tilintarkastajan /-tarkastajien vähimmäisvaatimukset

Hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021) mukaisesti hallinnon ja talouden tarkastamista varten valitaan tilintarkastusyhteisö. Yhteisön on määrättävä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT/JHTT-tilintarkastaja. Hallinnon ja talouden vastuunalaiselta tilintarkastajalta edellytetään vähintään hyvinvointialuelain 14 luvun 126 §:n mukaista pätevyyttä, eli vastuunalaisen tilintarkastajan on oltava JHT/JHTT-tilintarkastaja. Arviointikertomuksen laadinnassa avustaa sama vastuunalainen JHT/JHTT-tilintarkastaja, joka suorittaa kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen. Vastuunalaisen JHT/JHTT-tilintarkastajan lisäksi myös mahdolliset auktorisoidut tai auktorisoimattomat avustavat tilintarkastajat voivat suorittaa hallinnon ja talouden tarkastusta.

Vastuunalainen JHT/JHTT-tilintarkastaja on nimettävä. Vastuunalaiselle JHT/JHTT-tilintarkastajalle on nimettävä myös varatilintarkastaja, joka täyttää samat vaatimukset kuin varsinainen JHT/JHTT-tilintarkastaja. Kaikki tarjouspyynnössä vastuunalaisesta JHT/JHTT-tilintarkastajaa koskevat vaatimukset koskevat myös vastuunalaisen JHT/JHTT-tilintarkastajan varatilintarkastajaa. Vastuunalaiselta JHT/JHTT-tilintarkastajalta edellytetään aiempaa kokemusta kuntien ja kuntayhtymien tilintarkastuksesta.

#### 1.6 Tilintarkastuksen laajuus

Hyvinvointialuelain mukaisen hallinnon ja talouden tarkastuksen arvioitu laajuus tämän tarjouspyynnön tapauksessa, josta tarjous pyydetään on

- n.10 tarkastuspäivää tilikaudelta 2021
- n. 15-20 tarkastuspäivää tilikaudelta 2022
- n. 80 tarkastuspäivää/tilikausi vuosilta 2023-2025 ja optiona 2026

Vastuunalaisen JHT/JHTT-tilintarkastajan tulee tehdä tilintarkastuspäivistä vähintään 50 % tilikaudessa. Lopun työn eli enintään 50 % tilintarkastuspäivistä voi tehdä avustava (auktorisoitu tai auktorisoimaton) tilintarkastaja. Jos tilintarkastusta

hankitaan enemmän kuin arvioitu määrä, niin ylittävän tarkastustyön tekemisen määrä vastuunalaisen tilintarkastajan osalta tulee olla vähintään 50 %.

#### 1.8 Tilintarkastajan käytettävissä olevat tilat ja palvelut

Tilintarkastajalla on käytettävissään työtila, kopiointimahdollisuus ja liityntämahdollisuus hyvinvointialueen IT-verkkoon. Hyvinvointialue antaa tilintarkastajalle tietokoneen käyttöön veloituksetta.

#### 1.9. Lisäpalvelut ja optiot

Kirjanpitoihin sisältyvien EU-projektien ja -hankkeiden sekä muiden projektien ja hankkeiden tilintarkastukset ja niistä annettavat lausunnot eivät sisälly tämän tarjouspyynnön mukaiseen tilintarkastuspalveluiden kokonaishintaan, mutta palveluntuottaja sitoutuu tekemään ne erikseen pyydettyä tarjouksessa ilmoitetuilla hinnoilla

Hyvinvointialueella on kuitenkin oikeus ostaa hankkeiden ja projektien erillistarkastukset myös muilta tilintarkastusyhteisöiltä niin halutessaan. Koska hyvinvointialue on vasta käynnistymässä, niin hankkeiden ja projektien määrästä ei ole arviota.

Optiona hankinnassa on tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät. Sihteerin pätevyysvaatimuksena on soveltuva korkeakoulututkinto sekä vähintään 5 vuoden työkokemus vaativista julkisen hallinnon talous- ja hallintotehtävistä. Sihteerin tehtäviin kuuluu tarkastuslautakunnan esityslistojen valmistelu, tarkastuslautakunnan kokouksissa sihteerinä toimiminen, pöytäkirjan valmistelu sekä toimeenpano, kokousjärjestelyt sekä tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman sekä työohjelman laatiminen sekä arviointikertomuksen laatiminen. Järjestämismääräysten mukaan hyvinvointialueen käynnistymisen jälkeen 1.1.2023 arvioitu työpanos voi olla enintään 0,5 htv. Tehtävänkuvaa voidaan tehdä tarkennuksia sopimusaikana.