

Porin kaupungin, Tilintarkastuspalvelut Porin kaupunki sekä konserniyhtiöt –tarjouspyyntöön (4.10. – 6.11.18) liittyvät kysymykset ja vastaukset:

1. Kysymys:

Saako tarjouksessa nimetä kaupungin ja tytäryhteisöjen vastuulliseksi tarkastajaksi saman henkilön?

Vastaus:

Voi nimetä.

Porin kaupungin ja sen tytäryhteisöjen vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi voi nimetä saman henkilön.

2. Kysymys:

Saako tarjouksessa nimetä kaupungin varahenkilöksi ja tytäryhteisöjen tarkastajaksi saman henkilön?

Vastaus:

Voi nimetä.

Porin kaupungin vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilöksi ja tytäryhteisöjen vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi voi nimetä saman henkilön.

3. Kysymys:

Saako tarjouksessa nimetä auktorisoimattomaksi avustavaksi tarkastajaksi nimetä henkilön, joka on saanut auktorisoinnin vasta vähän aikaa sitten (esim. vuonna 2017)?

Vastaus:

Ei voi nimetä.

Jos henkilöllä on auktorisointi HT, KHT tai JHT/JHTT, hänet tulee nimetä muuksi auktorisoiduksi tarkastajaksi.

4. Kysymys:

Tarjouspyynnön ESPD-lomakkeella on seuraava kohta: "Monitahoisten tuotteiden tai palvelujen toimittamisen tai poikkeuksellisesti erityistarkoitusta varten tarvittavien tuotteiden tai palvelujen osalta.

Salliiko tarjoaja tuotantokapasiteettinsa tai teknisen suorituskykynsä tarkastukset sekä tarvittaessa käytössään olevien tutkimus- ja kehitysjärjestelmien sekä soveltamiensa laadunvalvontatoimenpiteiden tarkastukset?

Tarkastuksen tekee hankintaviranomainen tai, jos hankintaviranomainen tähän suostuu, tarkastuksen tekee tavarantoimittajan tai palveluntarjoajan sijoittautumismaan toimivaltainen virallinen elin hankintaviranomaisen puolesta."

Tilintarkastus on lakisääteistä toimintaa ja tilintarkastusyhteisöjä valvoo Patentti- ja Rekisterihallitus (PRH). Tilintarkastuksen lakisääteisen salassapitovelvoitteen vuoksi tarjoajat eivät voi päästää tiloihinsa ulkopuolista valvojaa tarkastamaan tilintarkastajan hallussa olevia tietoja. Ainoastaan valvovalla viranomaisella on pääsy tarvittaessa tietoihin. Mitä tällä kohdalla siis tarkoitetaan?

Vastaus:

Tilintarkastuspalveluiden osalta tulee tämän ESPD-lomakkeen kohdan osalta noudatettavaksi, että tarkastuksen tekee hankintaviranomaisen suostumuksella tavarantoimittajan tai palveluntarjoajan sijoittumismaan toimivaltainen virallinen elin hankintaviranomaisen puolesta. Toimivaltainen virallinen elin Suomessa on Patentti- ja Rekisterihallitus.

5. Kysymys:

Tarjouspyynnössä on kohdassa päätöksenteon perusteet todettu muutamassa kohdassa, että "Tilintarkastuspäivällä tarkoitetaan sellaista päivää, jolloin tehnyt nimenomaisesti tilintarkastustyötä tilintarkastajana." Tarkoitetaanko tällä kaikkia tehtyjä tilintarkastuspäiviä vai ainoastaan auktorisoituna tarkastajana tehtyjä tilintarkastuspäiviä?

Vastaus:

Tämä tarkennus on tarkoitettu selventämään, millaisia tilintarkastuspäiviä laskennassa voidaan käyttää. Tällä tarkoitetaan asiakkaalta laskutettuja varsinaiseen tilintarkastustyöhön käytettyjä työpäiviä. Kokemuksiksi ei esimerkiksi voi laskea koulutuspäiviä, lomapäiviä yms. eikä kokemuksena voi ilmoittaa pelkästään aikaa, jolloin on ollut nimettyä tilintarkastustiimiin asiakkaalle. Ilmoitettavan kokemuksen perusteeksi edellytetään varsinaista työn suorittamista.

Se, onko tilintarkastuspäivälle asetettu muita vaatimuksia, selviää kunkin vertailuperusteen kohdalta. Alla lisätty kuhunkin vertailtavaan kohtaan vielä tarkennuksia.

Vastuunalaisen tilintarkastajan kokemus, vertailuperusteet

”KOHTA A. Kokemus vastuunalaisena tilintarkastajana vähintään 40.000 enintään 150.000 asukkaan kunnasta tai väestöpohjaltaan vähintään 100.000 ja enintään 250.000 kuntayhtymän tilintarkastuksesta ajalla 1.1.2009-30.9.2018, enintään 2187 tilintarkastuspäivää. Tilintarkastuspäivien enimmäismäärän laskennassa on käytetty vuotta kohti 250 työpäivää. Työpäivällä tarkoitetaan sellaista päivää, jolloin tehnyt nimenomaisesti tilintarkastustyötä vastuunalaisena tilintarkastajana.”

Tarkoitetaan nimenomaisesti vastuunalaisena auktorisoituna tilintarkastajana kokoluokan mukaiselle asiakkaalle tehtyjä tilintarkastustyöpäiviä.

”KOHTA B. Muu kokemus auktorisoituna tilintarkastajana kunnan, kuntayhtymän tai kunnallisen tytäryhteisön tilintarkastuksesta vähintään 40.000 ja enintään 150.000 asukkaan kunnassa tai väestöpohjaltaan vähintään 100.000 ja enintään 250.000 kuntayhtymän tilintarkastuksesta ajalla 1.1.2009-30.9.2018, enintään 2187 tilintarkastuspäivää. Tilintarkastuspäivien enimmäismäärän laskennassa on käytetty vuotta kohti 250 työpäivää. Tilintarkastuspäivällä tarkoitetaan sellaista päivää, jolloin tehnyt nimenomaisesti tilintarkastustyötä auktorisoituna tilintarkastajana.”

Tarkoitetaan auktorisoinnin jälkeen tehtyjä tilintarkastustyöpäiviä kokoluokan mukaiselle asiakkaalle. Asiakkaalle ei kuitenkaan ole tarvinnut toimia vastuunalaisena tilintarkastajana.

Tämä kohta voi sisältää myös kohdassa 1. ilmoitetun kokemuksen. Tarkempi ohjeistus liitteen 4 yhteydessä.

Vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilön kokemus, vertailuperusteet

”KOHTA A. Kokemus auktorisoituna tilintarkastajana kunnan, kuntayhtymän tai kunnallisen tytäryhteisön tilintarkastuksesta vähintään 40.000 ja enintään 150.000 asukkaan kunnassa tai väestöpohjaltaan vähintään 100.000 ja enintään 250.000 kuntayhtymän tilintarkastuksesta ajalla 1.1.2009-30.9.2018, enintään 2187 tilintarkastuspäivää. Tilintarkastuspäivien enimmäismäärän laskennassa on käytetty vuotta kohti 250 työpäivää. Tilintarkastuspäivällä tarkoitetaan sellaista päivää, jolloin tehnyt nimenomaisesti tilintarkastustyötä tilintarkastajana.”

Tarkoitetaan auktorisoinnin jälkeen tehtyjä tilintarkastustyöpäiviä kokoluokan mukaiselle asiakkaalle. Tämä kokemus voi sisältää myös toimimista vastuunalaisena tilintarkastajana mutta sitä ei edellytetä. Ainoa edellytys on, että työpäivät ovat kertyneet auktorisoinnin jälkeen.

”KOHTA B. Muu kokemus kunnan, kuntayhtymän tai kunnallisen tytäryhteisön tilintarkastuksesta (voi sisältää edellisessä kohdassa ilmoitetut päivät) ajalla 1.1.2009-30.9.2018, enintään 2187 tilintarkastuspäivää. Tilintarkastuspäivien enimmäismäärän laskennassa on käytetty vuotta kohti 250 työpäivää. Tilintarkastuspäivällä tarkoitetaan sellaista päivää, jolloin tehnyt nimenomaisesti tilintarkastustyötä tilintarkastajana.”

Tarkoitetaan kaikkea tilintarkastajana asiakkaalle tehtyä tilintarkastustyötä. Voi olla myös avustavana tilintarkastajana ilman auktorisointia tehtyä työtä.

Muut auktorisoidut tarkastajat JHT/JHTT, KHT, HT, vertaillaan yhden ilmoitetun henkilön kokemus

”KOHTA A. Kokemus auktorisoituna tilintarkastajana kunnan, kuntayhtymän tai kunnallisen tytäryhteisön tilintarkastuksesta vähintään 40.000 ja enintään 150.000 asukkaan kunnassa tai väestöpohjaltaan vähintään 100.000 ja enintään 250.000 kuntayhtymän tilintarkastuksesta ajalla 1.1.2009-30.9.2018, enintään 2187 tilintarkastuspäivää. Tilintarkastuspäivien enimmäismäärän laskennassa on käytetty vuotta kohti 250 työpäivää. Tilintarkastuspäivällä tarkoitetaan sellaista päivää, jolloin tehnyt nimenomaisesti tilintarkastustyötä tilintarkastajana.”

Tarkoitetaan auktorisoinnin jälkeen tehtyjä työpäiviä kokoluokan mukaiselle asiakkaalle. Tämä kokemus voi sisältää myös toimimista vastuunalaisena tilintarkastajana mutta sitä ei edellytetä. Ainoa edellytys on, että työpäivät on kertyneet auktorisoinnin jälkeen.

”KOHTA B. Muu kokemus kunnan, kuntayhtymän tai kunnallisen tytäryhteisön tilintarkastuksesta (voi sisältää edellisessä kohdassa ilmoitetut päivät) ajalla 1.1.2009-30.9.2018, enintään 2187 tilintarkastuspäivää. Tilintarkastuspäivien enimmäismäärän laskennassa on käytetty vuotta kohti 250 työpäivää. Tilintarkastuspäivällä tarkoitetaan sellaista päivää, jolloin tehnyt nimenomaisesti tilintarkastustyötä tilintarkastajana.”

Tarkoitetaan kaikkea tilintarkastajana asiakkaalle tehtyä tilintarkastustyötä. Voi olla myös avustavana tilintarkastajana ilman auktorisointia tehtyä työtä.

Auktorisoimattomat avustavat tilintarkastajat, vertaillaan yhden ilmoitetun henkilön kokemus

"KOHTA A. Kokemus kunnan, kuntayhtymän tai kunnallisen tytäryhteisön tilintarkastuksesta vähintään 40.000 ja enintään 150.000 asukkaan kunnassa tai väestöpohjaltaan vähintään 100.000 ja enintään 250.000 kuntayhtymän tilintarkastuksesta ajalla 1.1.2009-30.9.2018, enintään 2187 tilintarkastuspäivää. Tilintarkastuspäivien enimmäismäärän laskennassa on käytetty vuotta kohti 250 työpäivää. Tilintarkastuspäivällä tarkoitetaan sellaista päivää, jolloin tehnyt nimenomaisesti tilintarkastustyötä auktorisoimattomana avustavana tilintarkastajana."

Tarkoitetaan kokoluokan mukaiselle asiakkaalle tehtyä työtä auktorisoimattomana avustavana tilintarkastajana.

"KOHTA B. Muu kokemus kunnan, kuntayhtymän tai kunnallisen tytäryhteisön tilintarkastuksesta (voi sisältää edellisessä kohdassa ilmoitetut päivät) ajalla 1.1.2009-30.9.2018, enintään 2187 tilintarkastuspäivää. Tilintarkastuspäivien enimmäismäärän laskennassa on käytetty vuotta kohti 250 työpäivää. Tilintarkastuspäivällä tarkoitetaan sellaista päivää, jolloin tehnyt nimenomaisesti tilintarkastustyötä auktorisoimattomana avustavana tilintarkastajana."

Tarkoitetaan kaikkea auktorisoimattomana avustavana tilintarkastajana asiakkaalle tehtyä työtä ajanjaksolla.

6. Kysymys:

Tarjouspyynnön päätöksenteon perusteet -kohdan pisteytysperusteissa puhutaan kuntayhtymistä, joiden väestöpohja on vähintään 100.000 ja enintään 250.000. Voidaanko tähän laskea myös muut useamman kunnan omistamat yhteisöt, esimerkiksi osakeyhtiömuotoiset koulutuskuntayhtymät, mikäli väestöpohjavaatimus täyttyy?

Vastaus:

Ei voi.

Tässä tarkoitetaan kuntalain 55 §:n mukaisia kuntayhtymiä, jotka on perustettu kuntien välisellä valtuustojen hyväksymillä perussopimuksilla. Kuntayhtymän nimessä tulee olla sana kuntayhtymä.

7. Kysymys:

Tarjouspyynnön sivulla 16 on sanottu vastuunalaisen tilintarkastajan ensimmäisen vertailuperusteen osalta, että "Kokemus vastuunalaisena tilintarkastajana vähintään 40.000 enintään 150.000 asukkaan kunnasta tai väestöpohjaltaan vähintään 100.000 ja enintään 250.000 kuntayhtymän tilintarkastuksesta ajalla 1.1.2009-30.9.2018, enintään 2187 tilintarkastuspäivää." Kaikissa muissa kohdissa hyväksytään kokemus kunnan, kuntayhtymän tai kunnallisen tytäryhteisön tilintarkastuksesta. Olemmeko ymmärtäneet oikein, että kyseisessä kohdassa vastuulisen kokemukseen saa laskea mukaan kunnallisten tytäryhtiöiden tarkastuspäivät?

Vastaus:

Ei voi laskea tytäryhteisöjen tarkastuspäiviä kokemukseen.

Vastuunalaisen tilintarkastajan kokemuksen ensimmäisen vertailuperusteen osalta kokemukseen tulee laskea vain kokemus vähintään 40.000 ja enintään 150.000 asukkaan kunnan tai väestöpohjaltaan vähintään 100.000 ja enintään 250.000 kuntayhtymän tilintarkastuksesta. Tähän kokemukseen ei saa sisällyttää kokemusta tytäryhteisöistä. Vastuunalaisen tilintarkastajan ensimmäisen vertailuperusteen kokemuksessa halutaan painottaa nimenomaisesti kokemusta kuntien ja kuntayhtymien vastuunalaisena tilintarkastajana toimimista. Vertailuperustetekstissä on erikseen mainittu tytäryhteisöt, jos tytäryhteisöjen tarkastuspäivät ovat laskettavissa mukaan kokemukseen.