

Asiakkaan hankinnan kohde ja asiakaskohtaiset vähimmäisvaatimukset; palvelunkuvaus

## **ASIAKASKOHTAINEN HANKINNAN KOHTEEN KUVAUS JA ASIAKASKOHTAISET VÄHIMMÄISVAATIMUKSET**

Dynaamisen hankintajärjestelmän vähimmäisvaatimuksia ja hankinnan kohteen kuvausta tarkennetaan asiakaskohtaisesti tässä dokumentissa.

Tulkintajärjestyksessä ensimmäisinä suhteessa hankintasopimuksen liitteenä olevaan Dynaamisen hankintajärjestelmän kohde ja ehdot –asiakirjaan ovat:

- hankinnan kohteen kuvaus ja
- asiakaskohtaiset vähimmäisvaatimukset.

### **1. ASIAKKAAN HANKINNAN KOHTEEN KUVAUS**

Hankinnan kohteena on hyvinvointialuelain (611/2021) 126 – 127 §:ien mukainen hallinnon ja talouden tarkastus Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle, jonka lakisääteisiä tehtäviä ovat sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestäminen. Keski-Uudenmaan hyvinvointialueeseen kuuluvat Hyvinkää, Järvenpää, Mäntsälä Nurmijärvi, Tuusula ja Pornainen. Hyvinvointialue on kunnista ja valtiosta erillinen julkisoikeudellinen yhteisö, jolla on alueellaan itsehallinto.

Palveluntuottaja toteuttaa lakisääteiset tarkastuspalvelut ja siten varmistaa Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen toiminnan lainmukaisuuden ja laadukkuuden.

Hankittavat lakisääteiset, ulkoiset tilintarkastuspalvelut ovat seuraavat:

- Hyvinvointialuelain mukaisen tarkastuksen arvioitu laajuus Keski-Uudenmaan hyvinvointialueelle on 80 htp/varsinainen sopimuskausi (JHT vastuunalaisen tilintarkastajan työtä 30 % eli 24 htp ja tilintarkastajan 30 % eli 24 htp, ja avustavan tilintarkastajan 40 % eli 32 htp).
- Tarkastuslautakunnan tukipalvelujen arvioitu laajuus on 25 htp/varsinainen sopimuskausi sisältäen tilintarkastajan osallistumisen tarkastuslautakunnan kokouksiin sihteerinä sekä tarkastuslautakunnan toimeksiannosta arviointikertomuksen laadinnan koordinoinnin ja kokoamisen.

Lakisääteisen tilintarkastuksen lisäksi tilaaja hankkii tilintarkastusyhteisöltä:

- hanketarkastukset (erilliset toimeksiannot ja laskutus), jotka laskutetaan toteutuneen määrän mukaan (arvioitu laajuus 30 htp).

Tarkastuspäivän pituus on 7,5 h.

Edellä ilmoitetut tarkastuspäivien lukumäärät ovat vain arvioita. Keski-Uudenmaan hyvinvointialue ei sitoudu mihinkään vähimmäismäärien hankintaan.

Palvelun hintaan sisältyvät kaikki palvelun tuottamisesta aiheutuvat kulut ja maksut. Palvelun hinta on määritelty tarkemmin sopimuksessa (kohta 5.1.) ja hintaliitteellä (tarjouslomake).

Asiakkaan hankinnan kohde ja asiakaskohtaiset vähimmäisvaatimukset; Palvelunkuvaus

### **1.1. Tarkastuksen toteutusaikataulu:**

Tarkastus koskee tilikausia 2023 – 2025. Varsinainen sopimuskausi 1.1.2023-30.6.2026. Tilaaja voi käyttää option sopimuskauden jatkamisesta tilikaudelle 2026. Optiokausi on 1.7.2026-30.6.2027. Keski-Uudenmaan hyvinvointialue ilmoittaa option käytöstä ja toteuttamisajankohdasta erikseen ennen sopimuskauden päättymistä viimeistään 31.12.2025. Tarjoajan on sitouduttava tarjoamaan optioina mainitut palvelut.

Tilintarkastus suoritetaan lainsäädännön (laki hyvinvointialueesta (611/2021) ja laki julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta (1142/2015) sekä Hyvinvointialueen toiminnan ja talouden vuosikellon aikataulun mukaisesti.

## **2. HANKITTAVAT PALVELUT JA ASIAKASKOHTAISET PALVELUA KOSKEVAT VÄHIMMÄISVAATIMUKSET**

### **2.1. Tilintarkastusyhteisön ja henkilöstön vähimmäisvaatimukset**

Palveluntarjoajan tulee olla tilintarkastuslain mukainen tilintarkastusyhteisö, jonka tulee määrätä vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi ja hänen varahenkilökseen sekä tilintarkastajaksi JHT-tarkastaja.

Palvelua tuottavilta henkilöiltä edellytetään hyvää suullista ja kirjallista suomenkielentaitoa. Palveluntuottaja organisaationa käyttää tietojärjestelmäavusteisia tarkastusmenetelmiä (vrt. kohta 2.3.).

Tilintarkastusyhtymän ja sen henkilöstön tulee noudattaa julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa.

#### **2.2.1. JHT-tilintarkastajan vaatimukset**

Päävastuunalaisella tilintarkastajalla ja tämän varahenkilöillä tulee olla kummallakin yhteensä vähintään viisi (5) vuotta kokemusta vastuunalaisena tilintarkastajana toimimisesta julkishallinnon sekä sosiaali- ja terveydenhuollon organisaatioissa, jotka kokoluokaltaan vastaavat suurten kaupunkien (n. 100.000 asukasta) kokoluokkaa. Minimissään kunkin vastuunalaisena toimimisen jakson tulee olla vähintään 12 kuukauden mittainen.

Lisäksi vaaditaan kokemusta julkisrahoitteisten projektien ja hankkeiden tilintarkastuksista.

Ammattitutkintovaatimuksena: JHT

Asiakkaan hankinnan kohde ja asiakaskohtaiset vähimmäisvaatimukset; palvelunkuvaus

### 2.2.2. Tilintarkastajan vaatimukset

Tilintarkastajalla tulee olla yhteensä vähintään kolme (3) vuotta kokemusta tilintarkastajana toimimisesta julkishallinnon sekä sosiaali- ja terveydenhuollon organisaatioissa, jotka kokoluokaltaan vastaavat suurten kaupunkien (n. 100.000 asukasta) kokoluokkaa.

Lisäksi vaaditaan kokemusta julkisrahoitteisten projektien ja hankkeiden tilintarkastuksista.

Tarkastuslautakunnan kokouksiin osallistuminen kokouksen sihteerinä sekä tarkastuslautakunnan toimeksiannosta arviointikertomuksen laadinnan koordinointi ja kokoaminen.

Ammattitutkintovaatimus: JHT

### 2.2.3. Avustavien tilintarkastajien vaatimukset

Avustavalla tilintarkastajalla tulee olla vähintään yhden (1) vuoden kokemus tilintarkastuksen avustavista lakisääteisen tilintarkastuksen tehtävistä julkishallinnon sekä sosiaali- ja terveydenhuollon organisaatioissa, jotka kokoluokaltaan vastaavat suurten kaupunkien (n. 100.000 asukasta) kokoluokkaa.

Ammattitutkintovaatimus: Vähintään alempi korkeakoulututkinto.

## 2.5. Lakisääteisen tilintarkastuksen vaatimukset ja työtap

Vastuunalaisen tilintarkastajan tulee esitellä tarkastuslautakunnalle valtuustokautta koskeva tarkastussuunnitelma, joka kattaa Keski-Uudenmaan hyvinvointialueorganisaation:

- strategia, kehittäminen ja tukipalvelut sekä
- hyvinvoinnin, terveyden ja asiakkuudet, terveyspalvelut ja sairaanhoito,
- aikuisten mielenterveys-, päihde- ja sosiaalipalvelut/ lasten, nuorten ja perheiden palvelut,
- ikäihmisten ja vammaisten palvelut palvelualueet.

Tarkastusoikeus on määritelty lainsäädännössä.

Lisäksi ennen tilikauden tarkastuksen aloittamista vastuunalaisen tilintarkastajan tulee esittää tarkastuslautakunnalle vuosittaiset tilintarkastuksen työohjelmat.

Vastuunalaisen tilintarkastajan on esitettävä tarkastuslautakunnalle väliraportti tilintarkastuksessa tehdyistä havainnoista ja suosituksista vähintään kerran tilikauden aikana ennen tarkastuskertomuksen jättämistä. Lisäksi tarkastuslautakunnalle tulee sen erillisestä pyynnöstä esittää raportti.

Asiakkaan hankinnan kohde ja asiakaskohtaiset vähimmäisvaatimukset; palvelunkuvaus

Tilintarkastuspalvelun lopputuloksina tuotetaan seuraavat dokumentit (MS Office - tiedostot, rtf, pdf, yleisimmillä toimisto-ohjelmilla luettavassa ja käsiteltävässä muodossa):

- tarkastuskauden tarkastussuunnitelma (valtuustokausi),
- tilikausittaiset työohjelmat (vuosisuunnittelu),
- väliraportit (1/ tilikausi) sekä
- Tilintarkastuskertomukset.

Tilintarkastuksen tehtäviin kuuluvat myös tarkastuslautakunnan avustaminen arviointikertomuksen laadinnassa sekä tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät. Tilintarkastaja on läsnä kaikissa tarkastuslautakunnan kokouksissa ja vastuunalainen tilintarkastaja yllä kuvatun raportointiaikataulun mukaisesti.

Tarkastusmateriaali on suomenkielistä ja tarkastus tehdään suomen kielellä. Lisäksi tilintarkastajalta edellytetään valmiutta ottaa vastaan ja käyttää myös englanninkielistä materiaalia.

Palveluntarjoaja vastaa tarkastuksissa tarvittavan tiedon itsenäisestä hankinnasta tilaajan eri tietojärjestelmistä, tietojärjestelmien käytettävyyden arvioinnista ja data-analytiikan soveltamisesta.

Palveluntuottaja vastaa palvelukokonaisuuden lopputuloksen laillisuudesta, sopimuksenmukaisuudesta, dokumentoinnista sekä laatii tarvittavat asiakirjat ja suunnitelmat lain vaatimusten ja sovitun mukaisesti.

Palveluntarjoaja huolehtii asianmukaisesti työpapereiden käsittelemisestä ja arkistoinnista. Tilaaja diarioidaan ja arkistoi saadut raportit sekä tilintarkastuskertomukset tilaajan sisäisen käytännön mukaisesti.

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

Tarkastusraporttien on oltavat sisällöltään sellaisia, että kohteet voivat niiden perusteella suunnitella ja toteuttaa korjaavat toimenpiteet.

Tarkastuskohteilla ja niiden johdolla on mahdollisuus kommentoida ja antaa tarkennuksia tilintarkastuksen raportteihin. Lopulliset raportit hyväksyvät talousjohtaja/hyvinvointialuejohtaja. Tilintarkastusyhtymä voi laskuttaa kuhunkin kohteeseen tekemästään työstä, kun tarkastusraportti on hyväksytty.

Tilintarkastusyhtymän tulee toimittaa tarkastusraportit tarkastuskohteen johdolle, talousjohtajalle ja hyvinvointialuejohtajalle sekä tiedoksi sisäiselle tarkastukselle.

## 2.6. Hankkeiden tarkastukset

Hanketarkastukset (hankkeiden lakisääteinen tilintarkastus) tilataan tarvittaessa erikseen.

Asiakkaan hankinnan kohde ja asiakaskohtaiset vähimmäisvaatimukset; Palvelunkuvaus

## **2.7. Palveluntuottajan käyttöön annettavat tiedot, tilat ja välineet**

Tarkastukset tulee tehdä pääsääntöisesti etätyönä ja sähköisiä kokousjärjestelmiä hyödyntäen. Silloin, kun tarkastuksen luonne tai tarkastuslautakunnan kokouksen järjestäminen niin edellyttää tehdään työ tilaajan tiloissa. Tätä työtä varten kulloistenkin tarpeiden mukaan tilaaja asettaa palveluntuottajan käyttöön tarvittavan tilan.

Tilaaja antaa palveluntuottajan käyttöön palvelujen toteuttamisessa tarvittavat oikeudet ja pääsyn järjestelmiin, joita tilintarkastajan myös edellytetään käyttävän. Tilaaja vastaa palvelun tuottamista ja tilojen käyttöä varten antamistaan ohjeista.

## **2.8. Laadunvalvonta**

Tilintarkastajan on tilintarkastuslain (1141/2015, 4. luku, 5 §) mukaan huolehdittava tilintarkastustyönsä laadusta ja osallistuttava Patentti- ja rekisterihallituksen (PRH) määräämiin ulkoisiin laaduntarkastuksiin.

Tilintarkastusyhtymällä on lisäksi oltava tilintarkastuksen kansainvälisten standardien mukainen laadunvalvontaohjelma hyvän tilintarkastustavan ja menettelytapojen varmennuksen tukena.