

LESTIJÄRVEN KUNTA

**TARJOUS
HALLINNON JA TALOUDEN
TARKASTUSPALVELUISTA
2018-2021 + OPTIOT 2022 ja 2023**

BDO Auditor Oy | 14.3.2018

| | |
|--|---|
| TARJOUS HALLINNON JA TALOUDEN TARKASTUSPALVELUISTA 2018-2021 + OPTIO 2022 JA 2023 | 3 |
| BDO - JULKISSEKTORIN VAHVA ASIAANTUNTIJA | 4 |
| BDO AUDIATOR OY | 5 |
| TYTYTYVÄISET ASIAKKAAT | 6 |
| VASTUUNALAINEN TILINTARKASTAJA | 7 |
| TARJOUKSEN HINTA, TOTEUTTAMISTAPA JA LAAJUUS | 8 |
| KUNNAN LAKISÄÄTEINEN TILINTARKASTUS..... | 8 |
| TYTÄRYHTEISÖJEN TILINTARKASTUS..... | 8 |
| ERITYISTEHTÄVIEN TAI -HANKKEIDEN TARKASTUS JA TARKASTUSLAUTAKUNNAN SIHTEERITEHTÄVÄT | 8 |
| HINTOJEN TARKISTAMINEN | 9 |
| MUUT SOPIMUSEHDOT | 9 |
| LIITTEET | 9 |

Lestijärven kunta
Tarkastuslautakunta
Lestintie 39
69440 Lestijärvi

TARJOUS HALLINNON JA TALOUDEN TARKASTUSPALVELUISTA 2018-2021 + OPTIO 2022 JA 2023

Kiitämme tarjouspyynnöstänne ja mahdollisuudesta tarjota teille tilintarkastuspalveluitamme. Asiantuntijoillamme on mittavaa kokemusta vastaavanlaisista kunnille ja kuntayhtymille suoritetuista tilintarkastustoimeksiannoista jo kymmenien vuosien ajalta. Kokemuksemme myötä voimme tarjota teille sekä laadukasta että kustannustehokasta tilintarkastusta - oikeaa palveluasennetta unohtamatta.

Vahvuuksiamme ovat:

- syvälinen julkishallinnon asiantuntemus perustuen Suomen laajimpaan julkissektorin asiakaskuntaan
- kuntatalouden ja -hallinnon ja niiden erityispiirteiden hallinta
- asiantuntijoidemme kokemus, osaaminen ja laadukas työ
- EU-hankkeiden, arvonlisäverotuksen ja IT-tarkastuksen erityisosaaminen
- monipuoliset neuvonanto- ja koulutuspalvelut
- hyvä asiakaspalvelu

Ehdotamme että Lestijärven kunnan tilintarkastusyhteisöksi valitaan BDO Auditor Oy. Esitämme JHTT Asko Vanhatupaa vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi. Lisäksi toimeksiantoon osallistuu JHT, HT Emma Paananen, joka toimii myös vastuunalaisen varahenkilönä.

Käytettävissä on tarvittaessa myös muita BDO-konsernin asiantuntijoita, joita voidaan hyödyntää toimeksiannossa toimeksiantajan suostumuksella. Tarjouksemme on voimassa päätökseenne asti. Vastaamme mielellämme tarjousta koskeviin kysymyksiin. Yhteyshenkilönä toimii aluejohtaja Tuomas Mettomäki, puh. 040 525 4394, tuomas.mettomäki@bdo.fi. Toivomme, että tarjouksemme vastaa odotuksianne ja johtaa yhteistyöhön kanssanne.

BDO Auditor Oy



Helge Vuoti
toimitusjohtaja
JHTT, CIA, CCSA, CISA, CFE

BDO - JULKISSEKTORIN VAHVA ASIAANTUNTIJA

BDO on Suomen johtava julkishallinnon ja -talouden asiantuntijaorganisaatio. Palvelemme asiakkaitamme joustavasti ja paikallisesti, kansainvälisen ketjun tuella. Menestyksemme tilintarkastusyhteisönä ja taloushallinnon asiantuntijana perustuu pitkiin ja luottamuksellisiin asiakassuhteisiin sekä mutkattomaan henkilökohtaiseen kanssakäymiseen. Poikkeuksellisen hyvä asiakaspalvelu on ensisijainen osa kaikkea toimintaamme - meitä vie eteenpäin halu tehdä parhaamme hyvässä yhteistyössä asiakkaamme kanssa.

JHTT/JHT-, KHT- ja HT-tilintarkastuksen lisäksi tarjoamme mm. sisäistä tarkastusta, hanke- ja IT-tarkastusta, veropalveluita sekä neuvonanto- ja kehittämispalveluita. Tarjoamme lisäksi asiakkaamme tarpeisiin räätälöityä laadukasta koulutusta. Palvelutarjontamme tukee erinomaisesti asiakkaidemme muuttuvia tarpeita.

Poikkeuksellisen hyvää asiakaspalvelua

Osaajaverkostomme kattaa koko maan. Suurimmat toimistomme sijaitsevat Helsingissä, Tampereella, Turussa, Oulussa, Joensuussa ja Forssassa.

Panostamme poikkeuksellisen hyvään asiakaspalveluun, joka on ensisijainen osa kaikkea toimintaamme.

BDO Oy
Tilintarkastusyhteisö

BDO Auditor Oy
Tilintarkastusyhteisö

BDO Consulting Oy
Konsultointi



BDO AUDIATOR OY

BDO Auditor Oy on julkisen hallinnon johtava tarkastusyhteisö. Yhtiö perustettiin vuonna 1992. Ennen Oy Auditor Ab nimellä tunnettu yhtiö yhdistyi vuoden 2013 alussa BDO-konserniin jatkaen toimintaansa nimellä BDO Auditor Oy.

Suomen suurimpana julkishallinnon tilintarkastuspalveluihin keskittyneenä yhtiönä meille on tärkeää varmistaa kuntien, kaupunkien sekä kuntayhtymien vahva menestyminen ja kehitys pitkällä tähtäimellä. Olemme palvelleet Suomen kuntia ja kuntayhtymiä jo yli kahdenkymmenen vuoden ajan ja tarjoamme mielellämme käyttöönnne monipuolisesta tarkastustyöstä kertynyttä kokemustamme ja osaamistamme.

BDO Auditor Oy on myös valtionhallinnon sisäisen tarkastuksen ja tilintarkastuksen puitesopimustoimittaja. BDO Auditorin asiakkaina on merkittävä osa suomalaisesta julkishallinnosta ja sen keskeisistä toimijoista - kuntia, kuntayhtymiä, yliopistoja sekä eri ministeriöitä ja valtionhallinnon tilivirastoja.

Noudatamme tarkastustyössä alan lainsäädäntöä ja standardeja sekä muita alan ohjeistuksia, hyvää tilintarkastustapaa sekä yhtiön oman laaturyhmän luomia menettelytapoja. Lisäksi yhtiössä noudatetaan kansainvälisen BDO-tilintarkastusketjun yhtenäistä, ISA-standardien mukaista tilintarkastustapaa ja tilintarkastustyön dokumentointia. Tarkastajien työ on sekä ulkoisen että sisäisen laadunvarmistuksen piirissä, ja henkilöstölle tarjotaan runsaasti koulutus- ja kehittymismahdollisuuksia.

Kehittämistyöstä vastaa yhtiömme laaturyhmä, johon kuuluu neljä auktorisoitua tilintarkastajaa ja sihteeri. Laaturyhmä pitää yllä laatukäsikirjaa, huolehtii tilintarkastuksen laadusta ja kehittämisestä sekä järjestää koulutuksia koko henkilöstölle.

BDO - oikean kokoinen kumppani:

- Joustava ja helposti lähestyttävä. Palvelemme asiakkaitamme joustavasti ja paikallisesti läpi Suomen.
- Suomessa 80-luvulta lähtien, itsenäisenä henkilökuntansa omistamana toimistona vuodesta 1994.
- Palveluksessamme on yhteensä noin 185 henkilöä, joista auktorisoituja tilintarkastajia (JHT, JHTT, KHT tai HT) on noin 70.
- Moni tilintarkastajistamme on suorittanut kaksi auktorisointitutkintoa.
- Liikevaihto Suomessa 31. elokuuta 2017 päättyneellä tilikaudella noin 21 M €.
- Lisätietoa löytyy verkkosivuiltamme www.bdo.fi.

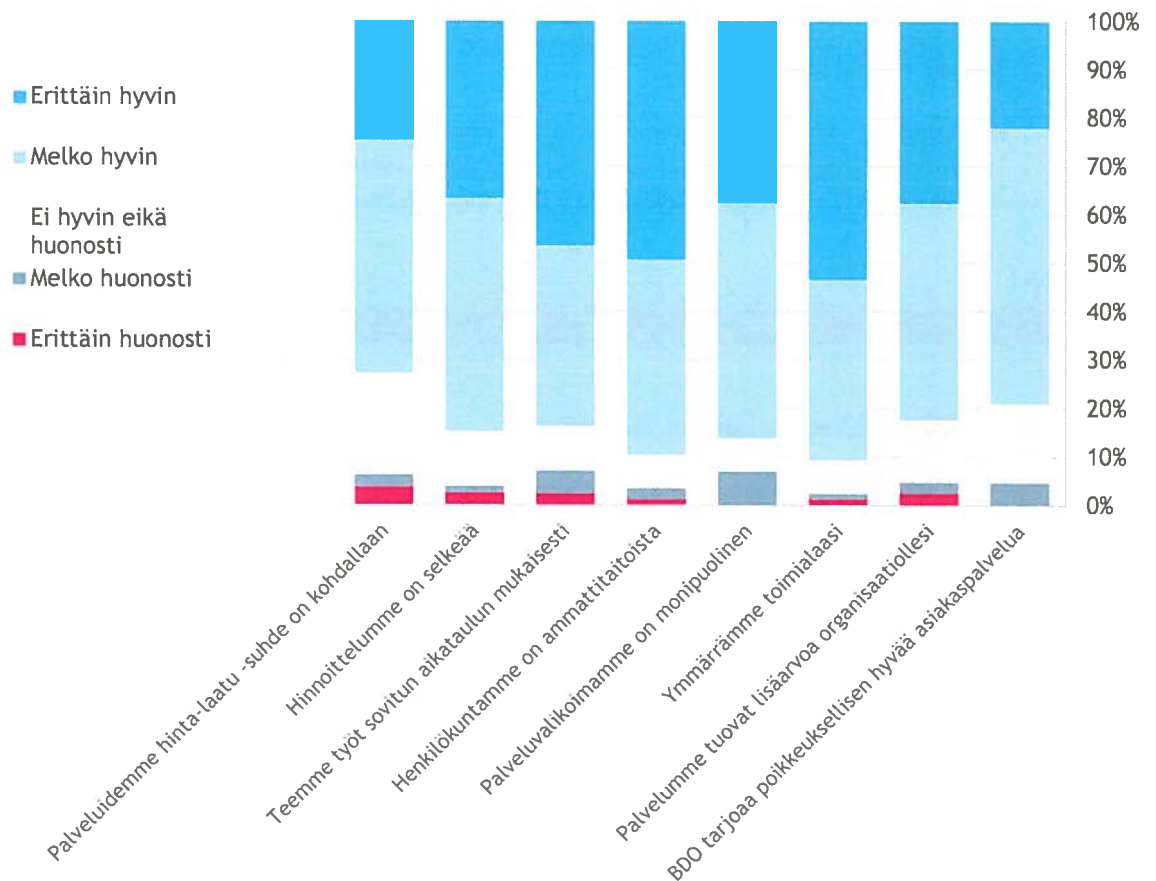
| Auktorisointi | Lukumäärä |
|----------------------------------|-----------|
| JHT/JHTT | 50 |
| KHT | 35 |
| HT | 25 |
| CIA, CISA, CGAP, CCSA, CFE, CRMA | 20 |

TYTYTYVÄISET ASIAKKAAT

Toteutamme säännöllisesti asiakastytyväisyyskyselyitä parantaaksemme palveluamme. Kesällä 2016 toteutettuun kyselyyn vastasi 87 kuntien, kuntayhtymien ja kunnan yhtiöiden asiakasta.

Kyselyn tulosten mukaan BDO nähdään asiakkaiden keskuudessa monipuolisena, ammattitaitoisena, luotettavana sekä hinta-laatu - suhteeltaan hyvänä yhteistyökumppanina. Asiakkaidemme mukaan asiantuntijoidemme toimialaymmärrys on erinomaisella tasolla. Kysyttäessä, ottaisitteko meihin yhteyttä jatkossa kun tarvitsette tilintarkastus-, vero- tai neuvontapalveluita, 98 % vastasi kyllä.

Kuinka hyvin olemme onnistuneet seuraavissa asioissa:



VASTUUNALAINEN TILINTARKASTAJA



**Asko
Vanhatupa**

JHTT

050 345 5291

asko.vanhatupa@bdo.fi

JHTT Asko Vanhatupa on erikoistunut julkisen hallinnon tilintarkastukseen sekä taloushallintoon liittyvään koulutukseen ja konsultointiin. Asko on erityisesti perehtynyt kuntatalouden, julkisyhteisöiden laskentatoimen, sisäisen valvonnan, tulosohjauksen ja laskentatoimen asiakokonaisuuksiin. Euroopan unionin rakennerahasto- ja muiden hankkeiden tarkastukseen hän on perehtynyt lukuisien hallinnoijatahojen toimeksiannosta suoritettujen tilintarkastusten kautta. Asko on osallistunut JHTT-lautakunnan valvomaan laadunvarmistus 2004 ja 2011 (PRH suorittanut laadunvalvontaa vasta vuodesta 2016 alkaen).

Kunnallisen tilintarkastuksen lisäksi hän toimii useissa, erityisesti kuntaomisteisissa, yhteisöissä tilintarkastajana. Osakeyhtiöiden, säätiöiden, osuuskuntien ja yhdistysten tarkastuskokemuksen JHTT Asko Vanhatupa on saavuttanut tarkastamalla lukuisia kuntakonserneja tytäryhtiöineen sekä täysin yksityissektorilla liiketoimintaa harjoittavia osakeyhtiöitä ja säätiöitä. Kokemuksia on myös maakuntaliittojen, sairaanhoitopiirien, terveyskeskusten ja koulutuskuntayhtymien tilintarkastuksesta.

JHTT Asko Vanhatuvalla on laaja kokemus myös tarkastuslautakuntien kouluttamisesta, avustamisesta sekä lautakuntien sihteerintehtävistä avustaen tarkastuslautakuntaa mm. arviointityön suorittamisessa sekä arviointikertomuksen laadinnassa.

Tämän lisäksi lähes 15 vuoden kokemus tilintarkastajan tehtävissä yhdessä aikaisemman kunnallisen työkokemuksen kanssa antavat varman rutiinin tarkastuskokonaisuuden hallintaan ja tarkastuslautakuntien työn avustamiseen. Tarkastus-asiakkaiden erilaisuus ja kuntaorganisaatioiden suuri kokovaihtelevuus luovat vankan osaamisen kuntien hallinnon ja palveluiden tarkastamiseen.

Vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilö ja hänen yhteystietonsa:

Emma Paananen

JHT, HT

0505968 461, emma.paananen@bdo.fi

TARJOUKSEN HINTA, TOTEUTTAMISTAPA JA LAAJUUS

Suoritamme tilintarkastuksen hyvää tilintarkastustapaa noudattaen. Tarkempi kuvaus tarkastuksen toteuttamistavasta ja laadunvarmistuksesta löytyy tarjouksen liitteestä 2.

Tilintarkastuspalkkio perustuu toimeksiannossa tehdyn työn määrään. Tilintarkastuksen laajuuden arviointi perustuu mm. tarjouspyynnössä ilmoitettuun tietoon sekä tällä hetkellä käytössämme oleviin tietoihin kunnan/kaupungin taloudesta ja toiminnasta sekä seuraaviin toimeksiannon asianmukaisen suorittamisen kannalta olennaisiin seikkoihin:

- Organisaatioissa ja toiminnassa ei tapahdu olennaisia muutoksia.
- Kirjanpito ja raportointi on hoidettu asianmukaisesti ja talouden järjestelmät toimivat luotettavasti ilman olennaisia häiriöitä ja muutoksia.
- Sisäinen valvonta, riskienhallinta ja konsernivalvonta on ohjeistettu asianmukaisesti.
- Tilinpäätös liitteineen on valmis sovittuna tarkastusajankohtana.
- Lisätietoja antavat henkilöt ovat tarvittaessa tavoitettavissa tarkastuksen aikana.
- Tilintarkastuksessa tarvittavat asiakirjat ovat tarkastajan käytössä sovittuina tarkastuspäivinä.

KUNNAN LAKISÄÄTEINEN TILINTARKASTUS

Kuntalain mukaisen tilintarkastuksen laajuus, josta tarjous pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on kahdeksan (8) tarkastuspäivää. Oma arviomme tarkastuksen laajuudesta vastaa tarjouspyynnössä esitettyä. Mahdollisen maakunta- ja sote-uudistuksen vaikutus tarkastuspäiviin sovitaan erikseen.

Laskutuksessa sovellettava tarkastuspäivän hinta kunnan lakisääteiselle tilintarkastukselle on **590 euroa/tarkastuspäivä (ALV 0 %)** sisältäen kaikki matka- ja päivärahakulut ym. kustannukset.

TYTÄRYHTEISÖJEN TILINTARKASTUS

Tytäryhteisöjen, tilintarkastuslain mukaisen tilintarkastustehtävän suorittaminen sisältyy myös edellä mainittuun 8 päivään ja kunnan vastuullisen tilintarkastajan on suoritettava tytäryhteisöjen tilintarkastus.

Laskutuksessa sovellettava tarkastuspäivän hinta tytäryhtiöiden tilintarkastukselle on **590 euroa/tarkastuspäivä (ALV 0 %)** sisältäen kaikki matka- ja päivärahakulut ym. kustannukset.

ERITYISTEHTÄVIEN TAI -HANKKEIDEN TARKASTUS JA TARKASTUSLAUTAKUNNAN SIHTEERITEHTÄVÄT

Kaustisen seutukunnan EU-hankkeiden tai muun erityistehtävien laajuus, joista tarjousta pyydetään ja jonka perusteella tarjoukset vertaillaan, on 2 päivää vuodessa. Laskutuksessa sovellettava tarkastuspäivän hinta EU-projektien ja erityistehtävien tilintarkastukselle on **590 euroa/tarkastuspäivä (ALV 0 %)** sisältäen kaikki matka- ja päivärahakulut ym. kustannukset.

Sihteerin tehtävät sisältyvät edellä mainittuun 8 päivään. Vastuullisen tilintarkastajan tulee toimia tarkastuslautakunnan sihteerinä. Laskutuksessa sovellettava tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävien hinta on **590 euroa/tarkastuspäivä (ALV 0 %)** sisältäen kaikki matka- ja päivärahakulut ym. kustannukset.

HINTOJEN TARKISTAMINEN

Tarkastuspäivien ja -tuntien yksikköhintojen ovat kiinteät ensimmäisen tarkastusvuoden ajan. Toimittajalla on sen jälkeen oikeus esittää hinnan tarkistusta neuvoteltuaan siitä tilaajan kanssa. Maakunta- ja soteuudistuksen toteutuessa tarkastuspäivien määrä ja hinta sovitaan erikseen.

MUUT SOPIMUSEHDOT

Vuosittaisten tarkastuspäivien määrää voidaan tarkentaa tarkastussuunnitelmaa tehtäessä. Tilinpäätöksen laadinnan yhteydessä pyydetään vuosittain johdon vahvistuskirje. Hintoihin lisätään kulloinkin voimassa oleva arvonlisävero. Laskutus tapahtuu tehdyn työn perusteella. Maksuehto JYSE:n mukaan. Viivästymisajalta veloitetaan korkolain mukainen viivästyskorko. Laskutus tapahtuu ensisijaisesti sähköisesti verkkolaskuna. Noudatamme tarkastustoiminnassa JYSE 2014 palveluehtoja.

LIITTEET

1. Pisteytystaulukko
2. Kuvaus tarkastuksen toteuttamistavasta ja laadunvarmistuksesta (luottamuksellinen)
3. Ansioluettelo Asko Vanhatupa (luottamuksellinen)
4. Referenssit kunnat ja kuntayhtymät (luottamuksellinen)
5. EU-hanketarkastusreferenssit (luottamuksellinen)
6. Selvitys tilintarkastusyhteisö (luottamuksellinen)
7. Tilajavastuulain 5 §:n mukaiset tiedot - Tilajavastuu.fi Luotettava kumppani raportti(luottamuksellinen)

Liite1

LESTIJÄRVEN KUNTA
Tarkastuslautakunta

Liite tilintarkastustarjoukseen

Tarjoaja: BDO Audiator Oy

KOKONAISHINTA SOPIMUSKAUDELLE

Tilintarkastus ml matkakustannukset, EU-hankkeet ja sihteerin tehtävien hoitamisen, kokonaishintana sopimuskaudelle

- 8 päivää x 4 vuotta x päivähinta 18 880 euroa

LAATU

| | | | Pisteet |
|--|---------------|----|---|
| Vastuullisen tarkastajan kokemus | alle 5 vuotta | 5 | Yli 10 vuotta 10 pistettä |
| | 5-10 vuotta | 7 | |
| | Yli 10 vuotta | 10 | |
| Vastuullisen tilintarkastajan auktorisointi | KHT | 10 | - |
| Vastuullisen tilintarkastajan osallistuminen PRH:n valvomaan laadunvarmistukseen | 1 x | 10 | Vastuullinen tarkastaja on osallistunut JHTT-lautakunnan valvomaan laadunvarmistus 2004 ja 2011 (PRH suorittanut laadunvalvontaa vasta vuodesta 2016 alkaen ja JHTT lautakunnan suorittamat valvonnat vastaavat näitä). 20 pistettä |
| | 2 x | 20 | |
| TARJOUKSEN LAATUPISTEET YHTEENSÄ 30 | | | |