

SOPIMUS TILINTARKASTUSPALVELUIDEN TUOTTAMISESTA

1. Sopimuksen osapuolet

Toimeksiantaja: Kemijärven kaupunki (Y-tunnus: 0191717-9)
Tarkastuslautakunta
PL 5, 98100 Kemijärvi

Toimeksisaaja: KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy (Y-tunnus 0746285-7)
Isokatu 32 B, 90100 Oulu

2. Sopimuksen tausta ja tarkoitus

Kemijärven kaupunki on kilpailuttanut kaupungin hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut vuosille 2018–2019. Kilpailutus on sisältänyt myös EU-hankkeiden tarkastuksen ja muun erityisen tarkastuksen sekä tarkastuslautakunnan avustamisen ja muun arviointityön. Tarjouspyyntö on sisältänyt myös option tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävistä.

Kilpailutuksen jälkeen kaupunginvaltuusto valitsi 18.12.2017 § 148 kaupungin palveluntuottajaksi KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n. Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät päätettiin hoitaa kaupungin omana työnä, eikä siihen liittyvää optiota näin ollen käytetty.

Osapuolet sopivat tällä sopimuksella ehdoista, joilla KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy suorittaa Kemijärven kaupungille kohdassa 3. mainitut palvelut tämän sopimuksen voimassaoloaikana.

3. Toimeksiannon sisältö

Tilintarkastajan tehtävät on määritelty kuntalain 123 §:ssä, minkä lisäksi tarkastuslautakunta ja kaupunginvaltuusto voivat antaa tilintarkastajalle erityisiä ohjeita, mikäli ne eivät ole ristiriidassa lain, kaupungin omien sääntöjen tai hyvän tilintarkastustavan kanssa.

KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy sitoutuu suorittamaan Kemijärven kaupungin tilintarkastuksen noudattaen kuntalakia ja kaupunginvaltuuston antamia erityisiä ohjeita. Tilintarkastus suoritetaan noudattaen hyvää tilintarkastus- ja tilintarkastajatapaa.

EU-hankkeiden tarkastuksen tai muun erityisen tarkastuksen suorittamisesta sekä tarkastuslautakunnan avustamisesta ja muusta arviointityöstä sovitaan erikseen tapauskohtaisesti.

Tilintarkastuksen painopistealueet, ajoitus ja toteuttamistapa määritellään tarkastuslautakunnalle esitettävässä tarkastussuunnitelmassa, joka laaditaan ennen varsinaisen tarkastuksen aloittamisista ja jota täsmennetään tarpeen mukaan.

Tilintarkastaja raportoi tarkastussuunnitelman toteutumisesta ja tarkastushavainnoistaan tarkastuslautakunnalle lautakunnan määräämällä tavalla. Tilintarkastaja antaa kaupunginvaltuustolle kultakin tilikaudelta kuntalain 125 §:n mukaisen tilintarkastuskertomuksen viimeistään toukokuun loppuun mennessä, mikäli tämä sopimus ei pääty ennen mainittua ajankohtaa. Tilintarkastuskertomuksen lisäksi vastuullisen tilintarkastajan on annettava tilintarkastuslautakunnalle tilikauden aikana vähintään kaksi kirjallista väliraporttia. Raporttiin tulee sisältyä myös selvitys toteutuneista päivistä, tarkastuksen aiheesta sekä siitä, missä tarkastus on toteutettu sekä tarkastuksen tekijä (vastuullinen tilintarkastaja). Lisäksi toimeksisaajan on annettava tilikausittain raportti Kemijärven kaupungin tytäryhteisöjen toteutuneista tilintarkastuspäivistä ja tilintarkastuksen kustannuksista.

Mikäli tämä sopimus päättyy kesken tilikauden, osapuolet sopivat erikseen raporteista ja muista tiedoista, jotka tilintarkastaja on velvollinen antamaan sekä niiden toimittamistavasta.

Kemijärven kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisen arvioidaan vaativan vuosittain 20 työpäivää (työpäivä 7,25 tuntia), EU-hankkeiden tarkastuksen tai muun erityisen tarkastuksen 5 työpäivää ja tarkastuslautakunnan avustamisen ja muun arviointityön 7 työpäivää. Tilintarkastukseen käytettävien päivien määrä on arvio, eikä se sido toimeksiantajaa. Mikäli työpanosta täytyy lisätä tarkastuksen aikana tai muutoin esiin tulleiden seikkojen vuoksi, vastuullinen tilintarkastaja tekee asiasta esityksen tarkastuslautakunnalle.

Tarkastus toteutetaan tarkastuskohteessa (100 %).

Vastuullinen tilintarkastaja on läsnä niissä tarkastuslautakunnan kokouksissa, joissa tilintarkastajan raportteja ja ilmoituksia käsitellään, tai milloin tarkastuslautakunta pitää sitä muutoin tarpeellisenä.

Toimeksiantaja edellyttää tarkastustyön olevan luonteeltaan konsultoivaa ja ennaltaehkäisevää. Tilintarkastajan tulee olla tavoitettavissa ja häneltä tulee saada tarvittaessa neuvontaa.

Vastuullinen tilintarkastaja antaa tilintarkastuksesta ennakkosuunnitelman, jossa ilmoitetaan tarkastuspäivät, tarkastuksen aihe ja tarkastuksen suorittaja.

4. Toimeksiantajan myötävaikutusvelvollisuus

Tilintarkastuksen menestyksekkäs toteuttaminen edellyttää sopimusosapuolten yhteistyötä. Toimeksiantaja on velvollinen parhaan kykynsä mukaan myötävaikuttamaan ja auttamaan Toimeksisaajaa tilintarkastustehtävän suorittamisessa. Toimeksiantajan tulee oma-aloitteisesti esittää Toimeksisaajalle aineisto ja tiedot, joilla voi olla merkitystä tilintarkastuksen suorittamisen kannalta.

5. Vastuullinen JHT-tilintarkastaja

KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n määräämänä toimeksiannon vastuullisena JHT-tarkastajana toimii JHT, KHT Tapio Raappana.

Vastuunalaisen tilintarkastajan työn osuus on 100 %.

Vastuullisen JHT-tilintarkastajan vaihtaminen tämän sopimuksen voimassaoloaikana edellyttää perusteltua syytä ja tarkastuslautakunnan suostumusta. Mikäli nimetty henkilö vaihdetaan, tulee uudella henkilöllä olla vähintään vastaava pätevyys ja työkokemus.

Muut tarkastusryhmään kuuluvat henkilöt ilmenevät tarkastussuunnitelmasta (JHT, KHT Antti Kääriäinen ja JHT, KHT Juha Väärälä).

6. Tilintarkastuspalkkio

Kemijärven kaupungin vuoden 2018 lakisääteisen tilintarkastuksen kokonaishinta tässä sopimuksessa mainituista tarkastuspäivistä on yhteensä 8.000 euroa. Tilintarkastuksen hinta seuraavilta vuosilta sekä muiden tämän sopimuksen mukaisten palveluiden hinta on Toimeksisaajan tarjouksen 6.11.2017 mukainen. Hinnat ovat kiinteät koko sopimuskauden ajan. Kokonaishinta sisältää kaikki tarjoajan kulut ml. matkakustannukset.

Työ veloitetaan tehdyn työn mukaan kuukausittain jälkikäteen, maksuehdon ollessa 21 päivää netto. Kuitenkin tämän sopimuksen päättyessä laskutetaan kaikki päättymishetkellä tehty laskuttamaton työ yhdellä kertaa.

Viivästyneelle maksulle tulee suorittaa kulloinkin voimassaolevan korkolain mukaista laillista viivästyskorkoa.

Tilintarkastuslaskusta on käytävä ilmi tarkastuspäivä, tarkastuksen aihe, paikka sekä tarkastuksen tekijä.

Erikseen sovittavien EU- tai muiden erityisten hankkeiden tarkastuslausuntoja koskevat laskut toimitetaan suoraan kullekin hankkeelle; hankkeen yhteyshenkilölle ja osoitteeseen. Lasku on toimitettava lausunnon yhteydessä, tarvittaessa ennakkolaskuna, tai muutoin viipymättä työn tultua tehdyksi.

Kaikkiin hintoihin lisätään kulloinkin voimassa oleva arvonlisävero (sopimuksentekohetkellä 24 %).

7. Lisätoimeksiannot

Mahdollisista lisätoimeksiannoista ja niiden veloituserusteista sovitaan aina erikseen tarkastuslautakunnan ja vastuullisen tilintarkastajan kesken.

8. Erimielisyydet

Tämä sopimus on laadittu ja sitä tulkitaan Suomen lakien mukaisesti. Sopimuksesta mahdollisesti aiheutuvat tai siihen liittyvät erimielisyydet pyritään ensisijaisesti ratkaisemaan osapuolten välisissä neuvotteluissa. Mikäli neuvotteluissa ei päästä ratkaisuun, ratkaistaan asia ensiasteena Lapin käräjäoikeudessa. Osapuolet voivat sopia mahdollisten erimielisyyksien ratkaisemisesta myös välimesoikeuden toimesta.

9. Sopimuksen voimaantulo ja päättymisen

Tämä sopimus astuu voimaan kun molemmat osapuolet ovat sopimuksen allekirjoittaneet ja tahoillaan asianmukaisissa toimitelmissä hyväksyneet. Sopimus liitteineen on voimassa tilivuosien 2018–2019 tarkastuksen ajan.

10. Muut ehdot

10.1 Sopimuksessa olevien ehtojen ja määräysten mahdolliset muutokset, tullakseen voimaan ja ollakseen osapuolia sitovia, on osapuolten kirjallisesti hyväksyttävä.

10.2 Mikäli osa tästä sopimuksesta on tai tulee lainsäädännöllisten muutosten takia, viranomaismääräyksellä tai muista syistä pätemättömäksi tai mitättömäksi, on sopimus muilta osin yhä voimassa. Osapuolet sitoutuvat tällöin neuvottelemaan sopimuksen muuttamisesta siten, että osapuolten yhteinen alkuperäinen sopimustahto toteutuu mahdollisimman tarkasti.

10.3 Osapuolet ovat veloitettuja tiedottamaan toisilleen asioista, jotka voivat vaikuttaa tämän sopimuksen toteuttamiseen. Osapuolet voivat saada tämän sopimuksen mukaisia tehtäviä suorittaessaan luottamuksellista tietoa toisesta osapuolesta. Sopijapuolet sitoutuvat pitämään mahdollisesti saamansa luottamuksellisen tiedon salassa siltä osin kuin tietoa ei ole paljastettava lain, viranomaisen määräyksen tai muun vastaavan pakottavan syyn vuoksi.

10.4 Mikäli osapuoli on estynyt suorittamaan tämän sopimuksen mukaisia tehtäviään ylivoimaisen esteen vuoksi, tulee osapuolen ilmoittaa siitä välittömästi toiselle osapuolelle. Ylivoimaiseksi esteeksi (Force Majeure) katsotaan muun ohessa luonnonmullistukset, yleinen liikenteen tai energiajakelun keskeytys, laajahko työselkkaus tai tulipalo tai muu vaikutuksiltaan yhtä merkittävä ja epätavallinen syy, joka ei ole ollut osapuolen tiedossa ja

joka estää tai tekee mahdottomaksi osapuolen tähän sopimukseen perustuvan suorituksen. Ylivoimaisen esteen lakkaamisesta tulee vastaavasti ilmoittaa välittömästi toiselle osapuolelle.

10.5 Kumpikaan osapuoli ei ole tämän sopimuksen perusteella velvollinen korvaamaan toiselle osapuolelle mitään epäsuoraa tai välillistä vahinkoa, ellei vahinko ole aiheutettu tahallisesti tai törkeällä huolimattomuudella. Toimeksisaajan vahingonkorvausvelvollisuus määräytyy muutoin Lain julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuksesta (1142/2015) mukaan.

10.6 Tämä sopimus perustuu seuraaviin asiakirjoihin:

1. Kemijärven kaupungin tarjouspyyntö 17.10.2017
2. Julkisten hankintojen yleiset sopimusehdot palveluhankinnoissa (JYSE 2014 PALVELUT)
3. KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy:n tarjous 6.11.2017

Mikäli eroavaisuuksia tämän sopimuksen ja em. liiteasiakirjojen välillä ilmenee, pätee sopimuksen sanamuoto ja sen jälkeen liiteasiakirjat, yllä mainitussa järjestyksessä.

10.7 Tämä sopimuksen liitteenä on sähköpostisopimus Internet-sähköpostin käytöstä viestintävälineenä. Osapuolet allekirjoittavat sähköpostisopimuksen yhtä aikaa tämän sopimuksen allekirjoittamisen kanssa.

11. Sopimuskappaleet ja allekirjoitukset

Tätä sopimusta on laadittu kaksi (2) samansisältöistä kappaletta, yksi (1) kummallekin osapuolelle.

Kemijärvellä, ____ . päivänä _____ kuuta 2018

KEMIJÄRVEN KAUPUNKI

Nimi: Rantanen Atte
Asema: kaupunginjohtaja

Nimi:
Asema:

KPMG JULKISHALLINNON PALVELUT OY

Tapio Raappana
JHT, KHT