

---

## EU-hankintailmoitus TARJOUSPYYNTÖ 5408/02.08.00/2020

**Espoon kaupungin sekä kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilivuosien 2021 - 2022 sekä vuoden 2023 (optio) ja vuosien 2024 - 2026 (optiot) tilintarkastuspalveluiden hankinta**

### I Kohta: Hankintaviranomainen

#### I.1) Nimi ja osoitteet

**Virallinen nimi** Espoon kaupunki  
**Kansallinen yritys- ja yhteisötunnus** 0101263-6  
**Postiosoite** PL 640  
**Postitoimipaikka** ESPOON KAUPUNKI  
**Postinumero** 02070  
**Maa** Suomi  
**Sähköpostiosoite** hankinta@espoo.fi  
**NUTS-koodi** Helsinki-Uusimaa FI1B1  
**Pääasiallinen osoite (URL)** <http://www.espoo.fi/hankinnat>

#### I.3) Viestintä

Hankinta-asiakirjat ovat suoraan saatavilla täydellisinä, rajoituksetta ja maksutta osoitteesta

<https://tarjouspalvelu.fi/espoo?id=318266&tpk=fe19f427-1f02-418f-9729-770c7e0f4731>

#### Lisätietoja saa

Edellä mainittu osoite (Kohta I.1)

**Tarjoukset tai osallistumishakemukset on tehtävä/jätettävä**

#### Sähköisesti osoitteessa

<https://tarjouspalvelu.fi/espoo?id=318266&tpk=fe19f427-1f02-418f-9729-770c7e0f4731>

#### I.4) Hankintaviranomaisen tyyppi

Alue- tai paikallistason virasto/laitos

#### I.5) Pääasiallinen toimiala

Yleinen julkishallinto

### II Kohta: Hankinnan kohde

#### Hankinnan kohde

---

## II.1 Hankinnan laajuus

### II.1.1) Nimi

Espoon kaupungin sekä kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilivuosien 2021 - 2022 sekä vuoden 2023 (optio) ja vuosien 2024 - 2026 (optiot) tilintarkastuspalveluiden hankinta

### Viitenumero

5408/02.08.00/2020

### II.1.2) Pääasiallinen CPV-koodi

#### Päänimikkeistö

Lakisääteiset tilintarkastuspalvelut (79212300-6)

### II.1.3) Sopimuksen tyyppi

Palvelut

### II.1.4) Lyhyt kuvaus

Espoon kaupunki (myöhemmin myös Tilaaaja) pyytää tarjoutua Espoon kaupungin sekä kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastuspalvelusta tilivuosina 2021 - 2022 sekä vuonna 2023 (optio) ja vuosina 2024 - 2026 (optiot).

Espoon kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteinen tilintarkastus tulee suorittaa kuntalain ja kaupungin hallintosäännön edellyttämällä tavalla siten, että tarkastuksessa noudatetaan Suomen Tilintarkastajat ry:n antamia Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa -suosituksia. Tarjoajan tulee olla kuntalain 122 §:ssä tarkoitettu tilintarkastusyhteisö.

Yhteisön on määrättävä kaupungin vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT- ja KHT-auktorisoinnit omaava tilintarkastaja. Tytäryhteisöjen ja säätiöiden päävastuulliseksi tilintarkastajaksi on määrättävä KHT- ja JHT-auktorisoinnit omaava tilintarkastaja.

Espoo on Suomen toiseksi suurin kaupunki. Espoon kaupunkiin kuuluu peruskaupungin lisäksi kaupungin liikelaitokset, joita ovat Länsi-Uudenmaan pelastuslaitos -liikelaitos ja Tilapalvelut – liikelaitos. Erillisinä taseyksiköinä toimivat Suurpelto, Tapiola sekä rahastot. Kaupungin erillisinä taseyksiköinä toimivat rahastot ovat Espoon kaupungin peruspalvelujen ja maanhankinnan investointirahasto, Elinkeinojen ja työllisyyden kehittämisrahasto, Espoon kaupungin vahinkorahasto sekä Espoon kaupungin sosiaalisen luototuksen rahasto. Kaupungin konserniin kuuluu 27 tytäryhtiötä, 3 säätiötä, 9 kuntayhtymää sekä 20 osakkuusyhteisöä. Espoon kaupungin konserniin kuuluvat kaupungin verkkosivuilla olevan linkin [https://www.espoo.fi/fi-FI/Espoon\\_kaupunki/Organisaatio\\_ja\\_yhteystiedot/Espookonserni](https://www.espoo.fi/fi-FI/Espoon_kaupunki/Organisaatio_ja_yhteystiedot/Espookonserni) sivulla mainitut tytäryhteisöt ja säätiöt.

Tarkempi kuvaus palvelusta on tarjouspyynnön liitteellä 6. "Hankinnan kohteen kuvaus".

### II.1.5) Arvioitu kokonaisarvo

Arvo ilman alv:tä 600 000,00 €

### II.1.6) Osia koskevat tiedot

---

Espoon kaupunki  
PL 640  
02070 ESPOON KAUPUNKI  
0101263-6

Puhelin +358 981621  
Telefax  
Email [hankinta@espoo.fi](mailto:hankinta@espoo.fi)  
Internet <http://www.espoo.fi/hankinnat>

---

Tätä sopimusta ei ole jaettu osiin

### **II.2.3) Suorituspaikka**

#### **NUTS-koodi**

Helsinki-Uusimaa FI1B1

### **II.2.4) Kuvaus hankinnasta**

Sopimus on määräaikainen kahden vuoden ajan, sisältäen tilivuosien 2021 ja 2022 tilintarkastuspalvelut. Espoon kaupungilla on oikeus jatkaa sopimuskautta optiovuodelle 2023 ja optiovuosille 2024 - 2026. Päätökset option käytöstä tehdään erikseen. Option käyttämisestä ilmoitetaan viimeistään kolme (3) kuukautta ennen sopimuskauden päättymistä.

Espoon kaupunki tulee valitsemaan kilpailutuksen perusteella yhden palveluntuottajan ja yhden varatoimittajan.

### **II.2.5) Hankintasopimuksen tekoperusteet**

Hinta ei ole ainoa myöntämisperuste, ja kaikki perusteet on mainittu pelkästään hankinta-asiakirjoissa

### **II.2.7) Sopimuksen, puitejärjestelyn tai dynaamisen hankintajärjestelmän kesto**

24 kuukautta

#### **Tätä sopimusta voidaan jatkaa**

Kyllä

#### **Sopimusten jatkamisen kuvaus**

Sopimus on määräaikainen kahden vuoden ajan, sisältäen tilivuosien 2021 ja 2022 tilintarkastuspalvelut. Espoon kaupungilla on oikeus jatkaa sopimuskautta optiovuodelle 2023 ja optiovuosille 2024 - 2026. Päätökset option käytöstä tehdään erikseen. Option käyttämisestä ilmoitetaan viimeistään kolme (3) kuukautta ennen sopimuskauden päättymistä.

### **II.2.10) Tietoa eri vaihtoehtoista**

#### **Eri vaihtoehdot hyväksytään**

Ei

### **II.2.11) Tietoa lisähankintamahdollisuuksista**

#### **Lisähankintamahdollisuudet**

Kyllä

#### **Kuvaus mahdollisuuksista**

Erillistoimeksiannot tarjouspyyntöasiakirjoissa mainituin tavoin.

---

**II.2.12) Tietoa sähköisistä luetteloista**

Tarjoukset on esitettävä sähköisinä luetteloina tai niihin on sisällyttävä sähköinen luettelo

Ei

**II.2.13) Tietoa Euroopan unionin rahastoista**

Hankinta liittyy Euroopan unionin varoin rahoitettavaan hankkeeseen ja/tai ohjelmaan

Ei

**IV Kohta: Menettely****IV.1) Kuvaus****IV.1.1) Menettelyn luonne**

Avoin menettely

**IV.1.8) Tietoa WTO:n julkisia hankintoja koskevasta sopimuksesta (GPA)**

Hankintaan sovelletaan julkisia hankintoja koskevaa sopimusta

Kyllä

**IV.2) Hallinnolliset tiedot****IV.2.2) Tarjousten tai osallistumishakemusten vastaanottamisen määräaika**

20.01.2021 12:00 (UTC+03:00)

**IV.2.4) Kielet, joilla tarjoukset tai osallistumishakemukset voidaan toimittaa**

suomi

**IV.2.6) Vähimmäisaika, joka tarjoajan on pidettävä tarjouksensa voimassa**

kuukautta (tarjouksen ilmoitetusta vastaanottopäivästä)

8

**IV.2.7) Tarjousten avaamista koskevat ehdot****Päivämäärä**

20.01.2021 12:15

**Paikka**

Espoon kaupunki, Hankintakeskus

**Tietoja valtuutetuista henkilöistä ja avaamismenettelystä**

Tarjousten avaustilaisuus ei ole julkinen.

---

## VI Kohta: Täydentävät tiedot

### VI.1) Toistuvia hankintoja koskevat tiedot

Kyse on toistuvasta hankinnasta

Kyllä

### VI.2) Tietoa sähköisistä työnkuluista

Sähköinen laskutus hyväksytään

### VI.4) Muutoksenhakumenettelyt

#### VI.4.1) Muutoksenhakuelin

Virallinen nimi	Markkinaoikeus
Postiosoite	Radanrakentajantie 5
Postitoimipaikka	Helsinki
Postinumero	00520
Maa	Suomi
Puhelin	+358 295643300
Sähköpostiosoite	markkinaoikeus@oikeus.fi
Faksi	+358 295643314
Pääasiallinen osoite (URL)	<a href="http://www.oikeus.fi/markkinaoikeus">http://www.oikeus.fi/markkinaoikeus</a>

### Tarjouspalvelun tiedot

Hankinnan tunniste

5408/02.08.00/2020

Vertailuperusteiden määrittely järjestelmässä

Kokonaistaloudellinen edullisuus, pisteytys

**Kuinka toimittajan tulee Tarjouspalvelussa ilmoittaa hankinnan kohteen tiedot**

Syöttölomakkeella

**Lisätietokysymykset**

Lisätietokysymykset on lähetettävä 11.01.2021 16:00 mennessä

---

## Lisätiedot

Mahdolliset hankintaan liittyvät kysymykset ja huomiot on lähetettävä Tarjouspalvelu.fi-toimittajaportalista. Muilla tavoilla esitettyihin kysymyksiin ja tiedusteluihin ei tarjoajien tasapuolisen kohtelun turvaamiseksi voida vastata. Kysymyksiin annetut vastaukset ja mahdolliset tarjouspyyntöön tehdyt tarkennukset ovat luettavissa toimittajaportalista viimeistään 13.1.2021.

Tarjoajan on tarkistettava mahdolliset muutokset ja täsmennykset tarjouspyyntöasiakirjoihin Tarjouspalvelu.fi -toimittajaportalista ennen tarjouksen jättämistä. Tarjouspyyntöön mahdollisesti tehtävät muutokset tai tarkennukset kumoavat jo lähetetyt tai vielä keskeneräiset tarjoukset toimittajaportalissa, jolloin tarjous tulee tehdä uudelleen.

Tarjouksen tekemistä ja jättämistä koskevissa tietoteknisissä kysymyksissä ja ongelmatilanteissa tulee olla yhteydessä Tarjouspalvelu.fi -tukeen, puh. 020 766 1075 (tuki@cloudia.fi)

## Liikesalaisuustiedot

**Toimittajat voivat ehdottaa tietoja liikesalaisuuksiksi Tarjouspalvelussa Kelpoisuusvaatimus- ja Hankinnan kohteet -lomakkeilla (hankintayksikkö voi molemmissa tapauksissa edelleen hallita liikesalaisuustietoja vertailutaulukkovaiheessa)**

Kyllä

## Muut ehdot

Tarjouksen antaminen edellyttää, että Tarjoaja täyttää ESPD-asiakirjassa esitetyt vaatimukset ja syöttää pyydettyt tiedot. Tarjoajan tulee antaa ESPD-asiakirjalla\* (ks. Tarjouspalvelu.fi välilehti Poissulkeminen ja soveltuvuus (ESPD)) vakuutus siitä, että se täyttää hankintayksikön asettamat soveltuvuusvaatimukset ja että sitä ei koske julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annetun lain 80 §:n tai 81 §:n mukainen poissulkemisperuste. Tarjoaja voidaan sulkea hankintamenettelyn ulkopuolelle, jos se ei täytä asetettuja vaatimuksia, se ei ole antanut kaikkia pyydettyjä tietoja, se on antanut väärää tietoa ESPD-asiakirjaa täyttäessään tai se ei toimita hankintayksikön tarjouskilpailun aikana pyytämiä täydentäviä asiakirjoja asetetussa määräajassa.

Tarjoajan, joka käyttää muiden yksiköiden voimavaroja (ns. voimavara-alihankkijoita) soveltuvuusvaatimusten täyttämiseksi, tulee täyttää erillinen ESPD-asiakirja myös jokaisesta yksiköstä, jonka voimavaroja Tarjoaja käyttää.

Tilaaaja pyytää ainakin siltä/niiltä tarjoajilta, jotka vaikuttavat jo alustavan tarjousvertailun perusteella tulevan valituksi joko palveluntuottajaksi tai varatoimittajaksi, tarvittavat todistukset ja selvitykset sen tutkimiseksi, koskeeko Tarjoajaa julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annetun lain 80 §:n mukainen pakollinen poissulkemisperuste, 81 § 1 momentin 1, 2 tai 4 kohdassa tarkoitettu hankinnanvarainen poissulkemisperuste ja täyttyvätkö Tilaaajan asettamat muut soveltuvuusvaatimukset. Selvitykset pyydetään siltä osin kuin ne eivät ole Tilaaajan saatavissa veloituksesta (esimerkiksi www.ytj.fi - tai vastaavasta palvelusta). Tilaaaja voi myös milloin tahansa menettelyn aikana pyytää tarjoajia ja ehdokkaita toimittamaan yhden tai useamman vaadituista todistuksista tai asiakirjoista, jos tämä on tarpeen menettelyn asianmukaisen kulun varmistamiseksi. Vastaavat tiedot, todistukset ja selvitykset on toimitettava pyydetäessä myös mahdollisten alihankkijoiden osalta. Vaaditut selvitykset/todistukset eivät saa olla kolmea kuukautta vanhempia tarjouksen viimeisestä jättöpäivästä laskettuna.

\* Yhteinen eurooppalainen hankinta-asiakirja (ESPD):

Julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annetun lain (1397/2016) mukaan hankintayksikön on vaadittava käytettäväksi yhteistä eurooppalaista hankinta-asiakirjaa (eli ESPD:tä) alustavana näyttönä siitä, että ehdokas tai tarjoaja täyttää lain 80 §:n, 81 §:n ja 83-86 §:n mukaiset vaatimukset.

Tarjouspyynnön muut ehdot	Minimi-vaatimus	Maksimi-vaatimus
---------------------------	-----------------	------------------

**TARJOAJALTA  
PYYDETTÄVÄT  
SELVITYKSET**

## 1. Rikostuomiot

*Pyydetäessä Tarjoajan on toimitettava rikosrekisteriotteet, joiden tulee sisältää hankintalain (1397/2016) 80 §:n 1-3 momentin mukaisia pakollisia poissulkemisperusteita koskevat tiedot sekä Tarjoajasta että niistä henkilöistä, jotka ovat yrityksen hallinto-, johto tai valvontaelimen jäsenenä tai käyttävät edustus-, päätös-, tai valvontavaltaa.*

## 2. Verot ja sosiaaliturvamaksut

*Pyydetäessä Tarjoajan on toimitettava asian todentamiseksi veroviranomaisen antama todistus maksetuista veroista ja sosiaaliturvamaksuista taikka verovelkatodistus ja selvitys siitä, että verovelkaa koskeva maksusuunnitelma on tehty. Lisäksi voidaan pyytää työeläkekassan ja/tai -vakuutusyhtiön antama työntekijöiden eläkevakuutusmaksuja koskeva todistus eläkevakuutuksen ottamisesta ja eläkevakuutusmaksujen suorittamisesta taikka selvitys siitä, että erääntyneitä eläkevakuutusmaksuja koskeva maksusopimus on tehty.*

## 3. Maksukyvyttömyys, eturistiriita tai ammatin harjoittamisessa tapahtunut virhe

*Pyydetäessä Tarjoajan on toimitettava asian todentamiseksi kulloinkin tarvittavat selvitykset.*

## 4. Ennakkoperintärekisteri, työnantajarekisteri ja arvonlisäverovelvollisten rekisteri

*Pyydetäessä Tarjoajan on toimitettava asian todentamiseksi selvitys ennakkoperintärekisteriin, työnantajarekisteriin tai alv-velvollisten rekisteriin kuulumisesta tai kuulumattomuuden perusteista, mikäli Tarjoaja ei kuulu edellä mainittuihin rekistereihin.*

## 5. Ammatti- tai kaupparekisteriin kuuluminen

*Pyydetäessä Tarjoajan on toimitettava asian todentamiseksi kaupparekisteriote. Ulkomaisen Tarjoajan on pyydetäessä toimitettava vaatimuksissa tarkoitettut tiedot sijoittumisensa lainsäädännön mukaisella rekisterinotteella tai vastaavalla muulla todistuksella tai muulla yleisesti hyväksytyllä tavalla.*

## 6. Työlainsäädäntö ja työsopimusehdot

*Pyydetäessä Tarjoajan on toimitettava asian todentamiseksi selvitys työhön sovellettavasta työehtosopimuksesta tai keskeisistä työsopimusehdoista.*

## 7. Lakisääteinen työterveyshuolto

*Pyydetäessä Tarjoajan on toimitettava asian todentamiseksi jäljennös työterveyshuoltosopimuksesta tai muu kirjallinen selvitys, josta ilmenee lakisääteisen työterveyshuollon järjestäminen ja tieto siitä, missä työterveyshuolto on sovittu järjestettävän.*

**MUUT MAHDOLLISET  
TARJOAJALTA  
PYYDETTÄVÄT  
SELVITYKSET**

Tarjoajan rekisteröinti Kyllä

*Tarjoajan on kuntalain 122 §:ssä tarkoitettu tilintarkastusyhteisö.*

Liikevaihto Kyllä

*Pyydetäessä Tarjoajan on toimitettava selvitys liikevaihdon suuruudesta viimeisimmältä toetuneelta tilikaudelta.*

Toiminnan vastuuvakuutus

*Pyydetäessä Tarjoajan on toimitettava todistus vastuuvakuutuksen voimassa olosta.*

Luottotiedot	Ladattava
<i>Tarjoajan on toimitettava luottotietolaitoksen (esim. Suomen Asiakastieto Oy tai Bisnode Finland Oy) antama lausunto luottotiedoista.</i>	
Kokemus vastaavista toimituksista/referenssit	Ladattava
<i>Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa referenssien todentamiseksi tarkentavat tiedot liitteellä 8.</i>	
Toimitusketjun hallinnointi- ja seurantajärjestelmä/Laatujärjestelmä	Ladattava
<i>Tarjoajalla tulee olla kirjallisesti kuvattu laadunvarmistusjärjestelmä. Tarjoajan on liitettävä osaksi tarjoustaan selvitys tarjoajan laadunvarmistusjärjestelmästä.</i>	
<b>TEKNINEN SUORITUSKYKY JA AMMATILLINEN PÄTEVYYS</b>	
Kaupunki: Vastuunalainen tilintarkastaja	Ladattava
<i>Tarjoajan on määrättävä kaupungin vastuunalaisiksi tilintarkastajaksi JHT- ja KHT-auktorisoinnit omaava tilintarkastaja.</i> <i>Nimetyllä kaupungin vastuunalaisella tilintarkastajalla on vähintään kolmen tarkastusvuoden kokemus kuntalain tarkoittamana vastuunalaisena JHT-tilintarkastajana yli 80 000 asukkaan kaupungin tilintarkastuksesta tilivuosi 2017- 2020 aikana. Kokemus vastuunalaisena tilintarkastajana voi olla kertynyt yhtäaikaisesti useamman yli 80 000 asukkaan kaupungin tarkastuksesta ko. vuosina. Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa edellä mainittujen tietojen todentamiseksi tarkentavat tiedot liitteellä 3a.</i>	
Kaupunki: Vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilö	Ladattava
<i>Tarjoajan on nimettävä tarkastustiimin JHT- ja KHT-tilintarkastaja, joka toimii vastuunalaisen varahenkilönä ja tarkastustiimin jäsenenä ja kyseisellä tilintarkastajalla tulee olla vähintään kahden tarkastusvuoden kokemus kuntalain tarkoittamana vastuunalaisena JHT-tilintarkastajana yli 50 000 asukkaan kaupungin tilintarkastuksesta tilivuosien 2017- 2020 aikana. Kokemus vastuunalaisena tilintarkastajana voi olla kertynyt yhtäaikaisesti useamman yli 50 000 asukkaan kaupungin tarkastuksesta ko. vuosina. Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa edellä mainittujen tietojen todentamiseksi tarkentavat tiedot liitteellä 4a.</i>	
Kaupunki: Tarkastustiimin jäsenet	Ladattava
<i>Vastuunalaisen tilintarkastajan ja tämän varahenkilön lisäksi tarjoajan on nimettävä tarjouspyynnössä edellytetyt tarkastustiimin muut jäsenet. Vastuunalaisen tilintarkastajan ja tämän varahenkilön lisäksi tarkastustiimin jäsenistä vähintään kolmen henkilön on oltava JHT-/JHTT-tilintarkastajia, joilla on vähintään kolmen vuoden tilintarkastuskokemus yli 80 000 asukkaan kaupungista tilivuosilta 2017- 2020. Kokemus voi olla kertynyt yhtäaikaisesti useamman yli 80 000 asukkaan kaupungin tarkastuksesta ko. vuosina. Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa edellä mainittujen tietojen todentamiseksi tarkentavat tiedot liitteellä 5a.</i>	
Konserniyhteisöt: Vastuunalainen tilintarkastaja ja varatilintarkastaja	Ladattava
<i>Tarjoajan on nimettävä konserniyhteisöjen päävastuulliseksi tilintarkastaja sekä varatilintarkastaja, joilla tulee olla KHT- ja JHT -auktorisoinnit.</i>	
<i>Päävastuullisella tilintarkastajalla tulee olla vähintään kolmen tarkastusvuoden kokemus kunnallisten tytäryhteisöjen päävastuullisena tarkastajana tilivuosilta 2017- 2020 sekä varatilintarkastajalla on oltava vähintään kahden tarkastusvuoden kokemus kunnallisten tytäryhteisöjen päävastuullisena tarkastajana tilivuosilta 2017- 2020. Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa edellä mainittujen tietojen todentamiseksi tarkentavat tiedot liitteillä 3b ja 4b.</i>	
Konserniyhteisöt: Tarkastustiimin jäsenet	Ladattava
<i>Espoon Asunnot Oy:n tarkastusta suorittavassa ryhmässä tulee olla nimetty ARA-kohteiden tilintarkastuksesta kokemusta omaava tilintarkastaja, joka on käytännön päävastuussa Espoon Asuntojen tarkastuksesta. Kokemusta ARA-kohteiden tilintarkastuksesta tulee olla vähintään kolmelta vuodelta tilikausilta 2017-2020. Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa edellä mainittujen tietojen todentamiseksi tarkentavat tiedot liitteellä 5b.</i>	
<b>MUUT SELVITYKSET JA VELVOITTEET</b>	
Alihankinta	Ladattava



Tarjoaja voi toteuttaa osan tarjouksen kohteesta alihankintana. Tarjoukseen on annettava selvitys siitä, mikä osa sopimuksesta teetetään alihankkijalla sekä ehdotetut alihankkijat. Selvitys annetaan liitteellä 7. "Alihankkijalomake", joka Tarjoajan on ladattava tarjoukseensa täytettynä (Excel -muodossa). Tilaajalla on oikeus myöhemmin tarkistaa onko olemassa perusteita alihankkijoiden poissulkemiseksi pakollisen poissulkemisperusteen tai harkinnanvaraisen poissulkemisperusteen nojalla.

Tarjoukseen tulee liittää Ladattava  
seuraavat tiedot

**Tilintarkastusyhteisön**

- tilinpäätösasiakirjat kahdelta edelliseltä tilikaudelta
- tiedot osakkaista, hallituksen jäsenistä ja toimitusjohtajasta
- sähköpostiosoite, johon voidaan lähettää hankintapäätös

Yhteystietolomake Ladattava

Tarjoajan on liitettävä täytetty yhteystietolomake, liite 10., tarjouksensa liitteeksi.

Tarjouspyynnön kysymykset Kyllä  
ja vastaukset

Tarjoaja on tutustunut mahdollisiin tarjouspyyntöön liittyviin kysymyksiin ja niihin annettuihin vastauksiin.

Tarjoajan tarjouksen sisältämät liike- ja ammatillisalaisuudet tai muu syy salassapidettävästä tiedosta

Jos kyllä

Mikäli tarjoajan vastaus on kyllä, tulee tarjoajan liittää tarjoukseen selvitys perusteluista, mitkä kohdat tarjoajan tarjouksesta ovat tarjoajan liikesalaisuuden piiriin kuuluvia ja mikis jokin kohta on tarjoajan näkökulmasta käsiteltävä liikesalaisuutena. Tarjoajan on esitettävä, millä perusteella tieto on liikesalaisuus ja millä perusteella tiedon julkiseksi tuleminen aiheuttaisi toimittajalle vahinkoa julkisuuslain 24 §:n 1 momentin 20 kohdassa mainitun mukaisesti.

## Hankinnan kohteen kriteerit

**Kokonaishinnan maksimipisteet: 60.00**

Hinnan pisteiden laskentakaava: 
$$\frac{\text{pienin annettu arvo}}{\text{tarjottu arvo}} * \text{maksimipisteet}$$

**Laadun maksimipisteet: 40.00**

Laadun pisteiden laskentakaava: 
$$\frac{\text{tarjottu arvo}}{\text{suurin annettu arvo}} * \text{maksimipisteet}$$

**Tilintarkastuspalvelun hinta tilivuosien 2021-2022 osalta (= Kokonaishinta €)**

Vertailussa käytetään tilintarkastuksen tilivuosien 2021–2022 yhteenlaskettua hintaa. Vertailussa käytettävä hinta muodostuu liitteellä 1. arvioitujen päivien lukumäärän ja annettujen hintojen tulojen summasta hintalomakkeen soluun, kun tarjoaja täyttää lomakkeen ohjeiden mukaisesti. Tarjoaja siirtää hintalomakkeesta tulojen summan (alv 0%) tähän kohtaan. Mikäli liitteen 1. Hintaliite "Kaupungin ja konserniyhteisöjen tilivuosien 2021 - 2022 hinta yhteensä" ja Tarjouspalvelu.fi -portaaliin tuotu Kokonaishinta eroavat toisistaan, vertailussa huomioidaan hintaliitteen "Kaupungin ja konserniyhteisöjen tilivuosien 2021 - 2022 hinta yhteensä".

Kohteen hinta kysytään ja se vaikuttaa vertailuhintaan

	Minimi- vaatimus	Maksimi- vaatimus	Maksimi- pisteet	Pisteiden laskentatapa
Tarjoaja tulee täyttää liite 1. Hintaliite ja liittää se osaksi tarjoustaan.	Ladattava			
Tarjoaja tulee täyttää liite 2. Erillistoimeksiannot ja liittää se osaksi tarjoustaan. Liitteen 2 hinnat eivät vaikuta vertailuun.	Ladattava			
<b>Laadun maksimipisteet ovat 40 pistettä</b>				
Hankittavan tilintarkastuspalvelun laadun vertailuperusteet on kuvattu erillisellä liitteellä 11.				
<i>Tarjoajan tulee liittää osaksi tarjoustaan erilliset tilintarkastuspalvelun tarjouspyynnön liitteet 3a, 3b, 4a, 4b, 5a ja 5b tarjouspyynnön kohdassa "Muut ehdot". Laaturasteet lasketaan manuaalisesti tarjoajan tarjoukseensa liittämistä edellä mainituista liitteistä.</i>				

## Muut tiedot

### Hankintayksikön esittely

Espoo on yli 289 000 ihmisen kotikaupunki. Suomen toiseksi suurimpana kaupunkina Espoo on elävä, kasvava, kehittyvä ja viihtyisä asuinpaikka. Kaupunki tarjoaa asukkaalleen monipuoliset palvelut, hyvät liikenneyhteydet, hyvin hoidetut viher- ja ulkoilualueet, hyvät koulutusmahdollisuudet ja monia muita ihmisten hyvinvoinnille tärkeitä asioita. Espoossa yhdistyy huippuosaaminen, monipuolinen luonto sekä viihtyisät ja turvalliset asuinalueet.

Espoon kaupungin hankintakeskuksen tehtävänä on tuottaa hankintapalveluja. Hankintakeskus vastaa hankintaprosessin toimivuudesta, valmistelusta ja sopimuksista.

### Kokonaismäärä tai laajuus

Espoon kaupunki ei sitoudu tiettyihin hankintamääriin sopimuskauden aikana.

### Hankintamenettelyä koskevat lisätiedot

Rinnakkaisten tarjousten tekeminen on kielletty. Mikäli tarjoaja jättää rinnakkaisia tarjouksia, hyväksytään niistä vain viimeisin tarjouspyynnön mukainen tarjous.

### Tarjouksen lähettäminen

Tarjoukset on lähetettävä sähköisesti Tarjouspalvelu.fi -toimittajaportaalista osoitteessa <https://tarjouspalvelu.fi/espoo>

---

## Hinta ja kaupalliset ehdot

Hinnat ilmoitetaan ilman arvonlisäveroa. Hinnat ovat kiinteät varsinaisen sopimuskauden loppuun asti.

Hintaan tulee sisältyä kaikki kulut, kuten matka-, materiaali-, laskutus-, toimisto- ja toimituskulut.

Tarjousten vertailukelpoisuuden varmistamiseksi tarjottujen hintojen tulee olla kiinteitä (kattaen kaikki tarjouspyynnöstä ja sopimuksesta aiheutuvat kustannukset) - muu kuin kiinteä hinta (esim. ehdollinen tarjoushint) johtaa tarjouksen hylkäämiseen tarjouspyynnön vastaisena.

Tarjousten vertailussa otetaan huomioon ainoastaan tarjouspyynnön mukaisesti ilmoitetut hintatiedot. Muulla tavalla tarjottuja hintoja ei oteta huomioon.

## Laskutus ja maksuehto

Espoon kaupunki vastaanottaa ainoastaan verkkolaskuja. Maksuehto on 30 päivää netto hyväksyttävän laskun saapumisesta.

Espoon kaupungin laskutusohje löytyy liitteestä 9. "Laskutusohje" ja Espoon kaupungin laskujen maksamisesta lisätietoja osoitteessa [www.espoo.fi/laskut](http://www.espoo.fi/laskut).

## Hylkäämisperusteet

Tarjoaja, joka ei täytä soveltuvuusvaatimuksia, suljetaan tarjouskilpailusta pois.

Tarjottujen palveluiden (ja tuotteiden) tulee olla tarjouspyynnön mukaisia. Tarjouksen tulee vastata tarjouspyyntöä ja sen liitteitä sekä niissä mainittuja vaatimuksia. Sisällöltään tarjouspyyntöä vastaamaton tarjous voidaan hylätä. Myöhästynyttä tarjousta ei oteta tarjouskilpailussa huomioon.

Tarjouksen pyytäjä voi myös muusta perustellusta syystä olla hyväksymättä tarjousta tai jättää hankinnan toteuttamatta.

## Sopimusmenettely

Tarjoajan tulee tutustua huolellisesti liitteisiin 12a. ja 12b. "Keskeiset sopimusehdot", jotka se tarjoksellaan hyväksyy. Sovellettavat yleiset sopimusehdot: JYSE 2014 Palvelut, huhtikuu 2017/päivitysversio.

Sopimusehdot ovat ehdottomia vaatimuksia eikä niihin saa tehdä muutoksia, varauksia, lisäyksiä tai poistoja. Omia sopimusehtoja ei saa esittää tarjouksessa.

Hankintapäätöksen tekemisen jälkeen tehdään hankintaa koskevat kirjalliset sopimukset.

Valittu palveluntuottaja on velvollinen allekirjoittamaan sopimukset viipymättä sen jälkeen, kun Espoon kaupunki on toimittanut sille sopimuksen allekirjoituspyynnön. Mikäli valittu palveluntuottaja ei ilman perusteltua syytä toimita allekirjoitettuja sopimuksia Espoon kaupungille 14 päivän kuluessa allekirjoituspyynnön lähettamisestä ja joka tapauksessa viimeistään 45 päivän kuluessa siitä, kun valittu palveluntuottaja on saanut tai hänen katsotaan saaneen hankintapäätöksen sekä muutoksenhakuohjauksen tiedoksi, voi Espoon kaupunki oikaista hankintapäätöstä ja valita palveluntuottajaksi varatoimittajan ja varatoimittajaksi kokonaistaloudellisesti edullisimman tarjouksen tehneen.

Hankintasopimus voidaan tehdä ja panna täytäntöön aikaisintaan 14 päivän kuluttua siitä, kun tarjoaja on saanut tai hänen katsotaan saaneen hankintapäätöksen sekä valitusosoituksen ja oikaisuohjeen tiedoksi.

Tarjouspyynnön liite 14. "Käsittelytoimen kuvaus" on malli asiakirjasta, jonka valitun tarjoajan tulee täyttää ja toimittaa Espoon kaupungille viimeistään sopimuskauden alkaessa.

Mikäli tarjous tehdään ryhmittymänä, tulee ryhmittymän kaikki osapuolet nimetä tarjouksessa sekä ilmoittaa tarjouksesta vastaava osapuoli. Kaikki pyydetty tiedot ja selvitykset on annettava jokaisesta ryhmittymän osapuolesta. Lähtökohtaisesti kaikki ryhmittymän osapuolet vastaavat yhteisvastuullisesti sopimuksen velvoitteista ja allekirjoittavat sopimuksen. Tilaaja voi perustellusta syytä hyväksyä myös sellaisen ryhmittymän tarjouksen, jossa joku tai jotkut ryhmittymän osapuolista ottavat kantaakseen vain osan sopimusvelvoitteista. Tällainen tilanne ja vastuiden jako sekä tilannetta koskeva perusteltu syy on kuvattava selkeästi tarjouksessa.

## Asiakirjojen julkisuus

Hankintaa koskevien asiakirjojen julkisuuden osalta noudatetaan viranomaisten toiminnan julkisuudesta annettua lainsäädäntöä. Tarjousasiakirjat ja muut hankintaan liittyvät selvitykset ovat julkisia, kun sopimus on tehty. Asianosaisella, esimerkiksi tarjoajalla, on kuitenkin oikeus saada tieto edellä mainituista asiakirjoista heti, kun päätös on tehty ja pöytäkirja tarkastettu.

Tarjoajaa pyydetään yksilöimään ja merkitsemään tarjouksestaan ne tiedot ja asiakirjat, jotka ovat salassa pidettäviä (esimerkiksi liikesalaisuudet). Espoon kaupunki harkitsee tapauskohtaisesti, ovatko liikesalaisuuksiksi esitetyt tiedot lain mukaan salassa pidettäviä. Hintatiedot eivät sinällään ole liikesalaisuuksia, mutta joissakin tapauksissa yksikköhinnat saattavat olla.

Tarjoajan on huomattava, että viranomaisen toiminnan julkisuudesta annetun lain 11 §:n 2 momentin 6 kohdan mukaan asianosaisella on aina oikeus saada tieto tarjousten vertailussa käytetystä kokonaishinnasta.

## Päätöksenteon perusteet

Tarjousten arviointi ja vertailu toteutetaan kolmessa vaiheessa:

- 1) tarjousten tarjouspyynnön mukaisuuden tarkistaminen
- 2) tarjousten vertailu
- 3) soveltuvuusvaatimusten täyttymisen arviointi

Tarjouksista valitaan kokonaistaloudellisesti edullisin tarjous. Kokonaistaloudellisesti edullisin on tarjous, joka on tilaajan kannalta hinta-laatusuhteeltaan paras.

Vertailuhintana on kokonaishinta. Tarjouksen kokonaishinta on Hankinnan kohteen kriteerit-kohdassa ilmoitettu kokonaishinta liitteellä 1. pyydetyille tiedoille. Liitteeltä saadaan arvioitujen hankintamäärien ja tarjottujen yksikköhintojen tulojen summa.

### Vertailupisteiden laskeminen

#### Hinta

Kokonaishinta, enintään 60 vertailupistettä. Kokonaishinnaltaan halvin tarjous saa lopulliseen vertailuun 60 vertailupistettä. Muiden tarjousten vertailupisteet lasketaan seuraavasti: Tarjouksen vertailupistemäärä = edullisimman tarjouksen kokonaishinta (X) jaetaan asianomaisen tarjouksen hinnalla (Y) ja kerrotaan 60 vertailupisteellä. Laskukaava:  $X/Y * 60$  vertailupistettä.

#### Laatu

Kokonaistaatu, enintään 40 vertailupistettä. Tarjouksen laatusuhteet muodostuvat tarjouspyynnön liitteellä 11 mainituin perustein. Tarjoaja ilmoittaa tarjouspyynnön liitteissä 3a, 3b, 4a, 4b, 5a ja 5b pyydetyt tiedot. Laatusuhteiden maksimimäärä on 40 pistettä. Tarjouksen saamat laatusuhteet (enintään 40 pistettä) lasketaan yhteen ja painotetaan siten, että eniten laatusuhteita saanut tarjous saa lopulliseen vertailuun 40 vertailupistettä. Muiden tarjousten vertailupisteet lasketaan seuraavasti: Tarjouksen vertailupistemäärä = asianomaisen tarjouksen laatusuhteet (Y) jaetaan eniten laatusuhteita saaneen tarjouksen (X) laatusuhteemäärällä ja kerrotaan 40 vertailupisteellä. Laskukaava:  $Y/X * 40$  pistettä.

Kokonaistaloudellisesti edullisin tarjous on se, jonka yhteenlasketut vertailupisteet ovat suurimmat.

Pisteiden mennessä tasan, se tarjoaja, jolla on korkeammat laatusuhteet valitaan palveluntuottajaksi. Pisteiden mennessä edelleen tasan, palveluntuottajan valinta tapahtuu arpomalla. Arvontatilanteessa kukin tarjoaja saa yhden arvan.

Kilpailutuksen perusteella valitaan myös varatoimittaja, jonka kanssa voidaan solmia varsinainen hankintasopimus, mikäli palveluntuottaja ei täytä sopimuskauden alkaessa tarjouspyynnön ehtoja ja edellytyksiä tai mikäli palveluntuottaja ei täytä näitä ehtoja ja edellytyksiä sopimuskauden aikana.

Hankintapäätöksen tekee valtuusto tarkastuslautakunnan esityksestä. Hankinnan valmistelun suorittaa ulkoisen tarkastuksen yksikkö yhteistyössä konsernihallinnon kanssa. Hankintapäätöksestä ilmoitetaan kaikille tarjoajille kirjallisesti tarjoajien Tarjouspalvelu.fi -toimittajaportaaliin ilmoittamaan sähköpostiosoitteeseen.

## Erimielisyyksien ratkaiseminen

Sopimukseen sovelletaan Suomen lakia.

Mahdolliset sopimukseen liittyvät erimielisyydet pyritään ratkaisemaan ensisijaisesti keskinäisin neuvotteluihin. Mikäli neuvotteluissa ei päästä sopimukseen, jätetään asia Länsi-Uudenmaan käräjäoikeuden ratkaistavaksi.

## Muut asiat

Kaupungin hankinnoissa noudatetaan julkisista hankinnoista ja käyttöoikeussopimuksista annettua lakia (29.12.2016/1397) sekä Espoon kaupungin menettelytapaohjeita.

Tarjoajilla ei ole oikeutta saada korvausta tekemästään tarjouksesta.

## Liitteet ja linkit

### Liitetiedostot

Tarjouspyynnön\_esp\_318266.pdf  
Tarjouspyyntö Hintaliite 1.xlsx  
Tarjouspyyntö Hintaliite 2 erillistoimeksiannot.xlsx  
Tarjouspyyntö Liite 3a vastuunalainen JHT, KHT.xlsx  
Tarjouspyyntö Liite 3b päävastuullinen KHT, JHT.xlsx  
Tarjouspyyntö Liite 4a vastuunalaisen varahenkilö JHT, KHT.xlsx  
Tarjouspyyntö Liite 4b päävastuullisen varahenkilö KHT, JHT.xlsx  
Tarjouspyyntö Liite 5a tarkastustiimi.xlsx  
Tarjouspyyntö Liite 5b tarkastustiimi.xlsx  
Tarjouspyyntö Liite 6 Hankinnan kohteen kuvaus.pdf  
Tarjouspyyntö Liite 7 Alihankkijalomake.xlsx  
Tarjouspyyntö Liite 8 Referenssilomake .xlsx  
Tarjouspyyntö Liite 9 Espoon kaupungin laskutusohje toimittajalle.pdf  
Tarjouspyyntö Liite 10 Yhteystietolomake.docx  
Tarjouspyyntö Liite 11 Vertailuperusteet .pdf  
Tarjouspyyntö Liite 12a Keskeiset sopimusehdot kaupunki .pdf  
Tarjouspyyntö Liite 12b Keskeiset sopimusehdot konserniyhteisöt .pdf  
Tarjouspyyntö Liite 13 Henkilötietojen käsittelyn ehdot.pdf  
Tarjouspyyntö Liite 14 Käsittelytoimien kuvaus.pdf

## Allekirjoittajat

### Nimi

### Titteli

Paula Viljakainen

tarkastuslautakunnan puheenjohtaja

Virpi Ala-aho

kaupunginreviisori

---

## ESPD

Soveltuvuuteen ja poissulkemiseen liittyvät vastaukset tarkistetaan seuraavien rekistereiden avulla:

- Patentti- ja rekisterihallitus: kaupparekisteri, yrityskiinnitysrekisteri
- Verohallinto: työntajarekisteri, ennakoperintärekisteri, arvonlisäverorekisteri, osakkaat, omistukset, viitesuhteet
- Eläketurvakeskus: TyEL vakuuttaminen
- Työttömyysvakuutusrahasto: työttömyysvakuuttaminen
- Tapaturmavakuutuskeskus: tapaturmavakuuttaminen
- Tullihallitus: tullin kantamat maksut
- Oikeusrekisterikeskus: konkurssi- ja saneerausvaiheet
- Ulosottoviranomaiset: ulosottorekisteri

### II osa: Tarjoajaa koskevat tiedot

#### A: TARJOAJAA KOSKEVAT TIEDOT

Nimi:

Alv-numero (jos sellainen on):

Jos alv-numeroa ei ole, annetaan tarvittaessa muu kansallinen tunnistenumero, jos sellainen vaaditaan ja jos sellainen on

Katuosoite:

Postinumero:

Paikkakunta:

Maa:

Yhteyshenkilö tai -henkilöt:

Puhelin:

Sähköposti:

Internetosoite (verkko-osoite) (jos sellainen on):

---

Onko tarjoaja mikroyritys taikka pieni tai keskisuuri yritys?

Vrt. komission suositus, annettu 6 päivänä toukokuuta 2003, mikroyritysten sekä pienten ja keskisuurten yritysten määritelmästä (EUVL L 124, 20.5.2003, s. 36). Näitä tietoja pyydetään vain tilastoja varten. Mikroyritykset: yritykset, joiden palveluksessa on vähemmän kuin 10 työntekijää ja joiden vuosiliikevaihto ja/tai taseen loppusumma on enintään 2 miljoonaa euroa. Pienet yritykset: yritykset, joiden palveluksessa on vähemmän kuin 50 työntekijää ja joiden vuosiliikevaihto ja/tai taseen loppusumma on enintään 10 miljoonaa euroa. Keskisuuret yritykset, jotka eivät ole mikroyrityksiä eivätkä pieniä yrityksiä ja joiden palveluksessa on vähemmän kuin 250 työntekijää ja joiden vuosiliikevaihto on enintään 50 miljoonaa euroa ja/tai taseen loppusumma on enintään 43 miljoonaa euroa.



---

Onko tarjoaja merkitty mahdolliseen hyväksytyjen tarjoajien viralliseen luetteloon tai onko sillä vastaava sertifikaatti (esim. kansallisen (esi-)karsintajärjestelmän perusteella)?

Jos kyllä

a) Luettelon tai sertifikaatin nimi ja sen rekisteröinti- tai sertifiointinumero (jos sellainen on):

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

b) Jos rekisteröinti- tai sertifiointitodistus on saatavilla sähköisesti, annetaan seuraavat tiedot:

(internetosoite, asiakirjat antanut viranomainen tai elin, tarkat asiakirjaviitteet):

c) Viitteet, joihin rekisteröinti tai sertifiointi perustuu, ja tarvittaessa luokitus virallisessa luettelossa:

d) Kattaako rekisteröinti tai sertifiointi kaikki vaaditut valintaperusteet?

Jos ei

e) Kykeneekö tarjoaja toimittamaan todistuksen sosiaaliturvamaksujen ja verojen maksamisesta tai antamaan tiedot, joiden avulla hankintaviranomainen tai -yksikkö voi hankkia kyseisen todistuksen suoraan minkä tahansa jäsenvaltion maksuttomasta tietokannasta?

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

(internetosoite, asiakirjat antanut viranomainen tai elin, tarkat asiakirjaviitteet):

---

**Osallistuuko tarjoaja hankintamenettelyyn yhdessä muiden kanssa?**

Vain ryhmittymän vetäjä vastaa kysymykseen Kyllä. Jos olette saaneet pyynnön ryhmittymän jäsenen kelpoisuus selvityksen täyttämiseksi, vastatkaa kysymykseen Ei.

Jos kyllä

- a) Mikä on tarjoajan rooli ryhmässä (vetäjä, vastuussa erityistehtävistä jne.)?:
- b) Hankintamenettelyyn yhdessä osallistuvat muut tarjoajat:

Tarjoajan nimi:

- c) Osallistuvan ryhmän nimi:

Osat

Tarvittaessa osa(t), jo(i)ta koskevan tarjouksen tarjoaja haluaa tehdä:

**B: TARJOAJAN EDUSTAJIA KOSKEVAT TIEDOT**

Koko nimi:

Asema:

Katuosoite:

Postinumero:

Paikkakunta:

Maa:

Puhelin:

Sähköposti:

Tarvittaessa edustusta koskevia lisätietoja:

(edustuksen muoto, laajuus, tarkoitus jne.):

---

**C: MUIDEN YKSIKÖIDEN VOIMAVAROJEN HYVÄKSI KÄYTTÄMISTÄ KOSKEVAT TIEDOT**

Käyttääkö tarjoaja hyväksi muiden yksiköiden voimavaroja täyttääkseen IV osassa esitetyt valintaperusteet ja V osassa esitetyt perusteet ja (mahdolliset) säännöt?

Jos kyllä

Kyseisen yrityksen nimi:

Kyseisen yrityksen (voimavarayksikön) rooli:

**D: SELLAISIA ALIHANKKIJOITA KOSKEVAT TIEDOT, JOIDEN VOIMAVAROJA TARJOAJA EI KÄYTÄ HYVÄKSI**

Aikooko tarjoaja teettää osan hankintasopimuksesta kolmansilla osapuolilla?

Jos kyllä

Alihankkijan nimi:

**III osa: Poissulkemisperusteet**

**A: TUOMIOIHIN LIITTYVÄT PERUSTEET**

Osallistuminen rikollisjärjestön toimintaan

Onko tarjoajalle itselleen tai mille tahansa henkilölle, joka on sen hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsen tai jolla on siinä päätös-, edustus- tai valvontavaltaa, annettu rikollisjärjestön toimintaan osallistumisesta lainvoimainen tuomio, joka on annettu enintään viisi vuotta sitten tai jolla suoraan vahvistettu poissulkeminen on edelleen voimassa?

Sellaisena kuin se määritellään järjestäytyneen rikollisuuden torjunnasta 24 päivänä lokakuuta 2008 annetun neuvoston puitepäätöksen 2008/841/YOS 2 artiklassa (EUVL L 300, 11.11.2008, s. 42).

Jos kyllä

a) Tuomion antamispäivä ja syy(t) tuomion antamiseen

Päiväys

Syy(t):

b) Tuomion saajan tunnistetiedot:

c) Siltä osin kuin se määrätään suoraan tuomiossa:

Poissulkemisajan pituus:

Jos tarjoaja on saanut tuomion, onko toimija toteuttanut toimia osoittaakseen luotettavuutensa huolimatta kyseisen poissulkemisperusteen olemassaolosta ("puhdistautuminen")?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

URL:

Koodi:

Laatija:

Korruptio

Onko tarjoajalle itselleen tai mille tahansa henkilölle, joka on sen hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsen tai jolla on siinä päätös-, edustus- tai valvontavaltaa, annettu lahjonnasta lainvoimainen tuomio, joka on annettu enintään viisi vuotta sitten tai jolla suoraan vahvistettu poissulkeminen on edelleen voimassa?

Sellaisena kuin se määritellään sellaisen lahjonnan torjumisesta, jossa on osallisena Euroopan yhteisöjen virkamiehiä tai Euroopan unionin jäsenvaltioiden virkamiehiä, tehdyn yleissopimuksen 3 artiklassa (EUVL C 195, 25.6.1997, s. 1) ja lahjonnan torjumisesta yksityisellä sektorilla 22 päivänä heinäkuuta 2003 annetun neuvoston puitepäätöksen 2003/568/YOS 2 artiklan 1 kohdassa (EUVL L 192, 31.7.2003, s. 54). Tämä poissulkemisperuste kattaa myös hankintaviranomaisen (-yksikön) tai tarjoajan kansallisen lainsäädännön määritelmän mukaisen korruption.

Jos kyllä

a) Tuomion antamispäivä ja syy(t) tuomion antamiseen

---

Päiväys

Syy(t):

b) Tuomion saajan tunnistetiedot:

c) Siltä osin kuin se määrätään suoraan tuomiossa:

Poissulkemisajan pituus:

Jos tarjoaja on saanut tuomion, onko toimija toteuttanut toimia osoittaakseen luotettavuutensa huolimatta kyseisen poissulkemisperusteen olemassaolosta ("puhdistautuminen")?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

URL:

Koodi:

Laatija:

---

Petokset

Onko tarjoajalle itselleen tai mille tahansa henkilölle, joka on sen hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsen tai jolla on siinä päätös-, edustus- tai valvontavaltaa, annettu petoksesta lainvoimainen tuomio, joka on annettu enintään viisi vuotta sitten tai jolla suoraan vahvistettu poissulkeminen on edelleen voimassa?

Sellaisina kuin ne määritellään Euroopan yhteisöjen taloudellisten etujen suojaamisesta tehdyn yleissopimuksen 1 artiklassa (EUVL C 316, 27.11.1995, s. 48).

Jos kyllä

a) Tuomion antamispäivä ja syy(t) tuomion antamiseen

Päiväys

Syy(t):

b) Tuomion saajan tunnistetiedot:

c) Siltä osin kuin se määrätään suoraan tuomiossa:

Poissulkemisajan pituus:

Jos tarjoaja on saanut tuomion, onko toimija toteuttanut toimia osoittaakseen luotettavuutensa huolimatta kyseisen poissulkemisperusteen olemassaolosta ("puhdistautuminen")?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

URL:

Koodi:

Laatija:

---

**Terrorismirikokset tai terroritoimintaan liittyvät rikokset**

Onko tarjoajalle itselleen tai mille tahansa henkilölle, joka on sen hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsen tai jolla on siinä päätös-, edustus- tai valvontavaltaa, annettu terrorismirikoksesta tai terroritoimintaan liittyvästä rikoksesta lainvoimainen tuomio, joka on annettu enintään viisi vuotta sitten tai jolla suoraan vahvistettu poissulkeminen on edelleen voimassa?

Sellaisina kuin ne määritellään terrorismin torjumisesta 13 päivänä kesäkuuta 2002 tehdyn neuvoston puitepäätöksen 1 ja 3 artiklassa (EUVL L 164, 22.6.2002, s. 3). Tämä poissulkemisperuste kattaa myös kyseisen puitepäätöksen 4 artiklassa tarkoitetun rikoksiin yllyttämisen tai niissä avun antamisen tai rikoksen yrityksen.

Jos kyllä

a) Tuomion antamispäivä ja syy(t) tuomion antamiseen

Päiväys

Syy(t):

b) Tuomion saajan tunnistetiedot:

c) Siltä osin kuin se määrätään suoraan tuomiossa:

Poissulkemisajan pituus:

Jos tarjoaja on saanut tuomion, onko toimija toteuttanut toimia osoittaakseen luotettavuutensa huolimatta kyseisen poissulkemisperusteen olemassaolosta ("puhdistautuminen")?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

URL:

Koodi:

Laatija:

---

Rahanpesu tai terrorismin rahoitus

Onko tarjoajalle itselleen tai mille tahansa henkilölle, joka on sen hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsen tai jolla on siinä päätös-, edustus- tai valvontavaltaa, annettu rahanpesusta tai terrorismin rahoituksesta lainvoimainen tuomio, joka on annettu enintään viisi vuotta sitten tai jolla suoraan vahvistettu poissulkeminen on edelleen voimassa?

Sellaisina kuin ne määritellään rahoitusjärjestelmän käytön estämisestä rahanpesutarkoituksiin sekä terrorismin rahoitukseen 26 päivänä lokakuuta 2005 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2005/60/EY 1 artiklassa (EUVL L 309, 25.11.2005, s. 15).

Jos kyllä

a) Tuomion antamispäivä ja syy(t) tuomion antamiseen

Päiväys

Syy(t):

b) Tuomion saajan tunnistetiedot:

c) Siltä osin kuin se määrätään suoraan tuomiossa:

Poissulkemisajan pituus:

Jos tarjoaja on saanut tuomion, onko toimija toteuttanut toimia osoittaakseen luotettavuutensa huolimatta kyseisen poissulkemisperusteen olemassaolosta ("puhdistautuminen")?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

URL:

Koodi:

Laatija:



---

## Lapsityövoima ja muut ihmiskaupan muodot

Onko tarjoajalle itselleen tai mille tahansa henkilölle, joka on sen hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsen tai jolla on siinä päätös-, edustus- tai valvontavaltaa, annettu lapsityövoiman käytöstä tai muista ihmiskaupan muodoista lainvoimainen tuomio, joka on annettu enintään viisi vuotta sitten tai jolla suoraan vahvistettu poissulkeminen on edelleen voimassa?

Sellaisina kuin ne määritellään ihmiskaupan ehkäisemisestä ja torjumisesta sekä ihmiskaupan uhrien suojelemisesta ja neuvoston puitepäätöksen 2002/629/YOS korvaamisesta 5 päivänä huhtikuuta 2011 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2011/36/EU 2 artiklassa (EUVL L 101, 15.4.2011, s. 1).

Jos kyllä

a) Tuomion antamispäivä ja syy(t) tuomion antamiseen

Päiväys

Syy(t):

b) Tuomion saajan tunnistetiedot:

c) Siltä osin kuin se määrätään suoraan tuomiossa:

Poissulkemisaajan pituus:

Jos tarjoaja on saanut tuomion, onko toimija toteuttanut toimia osoittaakseen luotettavuutensa huolimatta kyseisen poissulkemisperusteen olemassaolosta ("puhdistautuminen")?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

URL:

Koodi:

Laatija:

---

## B: VEROJEN TAI SOSIAALITURVAMAKSUJEN MAKSAMISEEN LIITTYVÄT PERUSTEET

Verojen maksu

Onko tarjoaja rikkonut verojen maksamiseen liittyviä velvoitteitaan joko maassa, johon toimija on sijoittautunut, tai hankintaviranomaisen tai -yksikön jäsenvaltiossa, jos se on muu kuin sijoittautumismaa?

Jos kyllä

Verot

- a) Kyseinen maa tai jäsenvaltio
- b) Kyseinen määrä (EUR)
- c) Tapa, jolla velvoitteiden rikkominen on todettu

Muutoin kuin oikeudellisella tai hallinnollisella päätöksellä

Jos ei

Onko päätös lopullinen ja sitova?

Jos kyllä

Tuomion tai päätöksen päiväys:

Jos kyse on tuomiosta ja jos poissulkemisen kesto on määrätty suoraan tuomiossa:

Jos kyllä

Muulla tavalla, millä:

d) Onko tarjoaja täyttänyt velvollisuutensa maksamalla verot taikka onko toimija sopinut sitovasta järjestelystä niiden maksamista varten, mukaan lukien mahdolliset kertyneet korot tai sakot?

Jos kyllä

tarkennetaan:

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

---

URL:

Koodi:

Laatija:

### Sosiaaliturvamaksujen maksaminen

Onko tarjoaja rikkonut sosiaaliturvamaksujen maksamiseen liittyviä velvoitteitaan joko maassa, johon toimija on sijoittautunut, tai hankintaviranomaisen tai -yksikön jäsenvaltiossa, jos se on muu kuin sijoittautumismaa?

Jos kyllä

Sosiaaliturvamaksut

- a) Kyseinen maa tai jäsenvaltio
- b) Kyseinen määrä (EUR)
- c) Tapa, jolla velvoitteiden rikkominen on todettu

Muutoin kuin oikeudellisella tai hallinnollisella päätöksellä

Jos ei

Onko päätös lopullinen ja sitova?

Jos kyllä

Tuomion tai päätöksen päiväys:

Jos kyse on tuomiosta ja jos poissulkemisen kesto on määrätty suoraan tuomiossa:

Jos kyllä

Muulla tavalla, millä:

d) Onko tarjoaja täyttänyt velvollisuutensa maksamalla sosiaaliturvamaksut taikka onko toimija sopinut sitovasta järjestelystä niiden maksamista varten, mukaan lukien mahdolliset kertyneet korot tai sakot?

Jos kyllä

tarkennetaan:

---

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

URL:

Koodi:

Laatija:

**C: MAKSUKYVYTTÖMYYTEEN, ETURISTIRIITOIHIN TAI AMMATIN HARJOITTAMISESSA TAPAHTUNEeseen VIRHEESEEN LIITTYVÄT PERUSTEET**

Ympäristölainsäädännön mukaisten velvoitteiden rikkominen

Onko tarjoaja rikkonut oman tietonsa mukaan ympäristölainsäädännön mukaisia velvoitteitaan?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

Kansallisessa lainsäädännössä taikka direktiivin 2014/24/EU 18 artiklan 2 kohdassa (Erytysalat: 2014/25/EU 36 artiklan 2 kohta) tämän hankinnan osalta tarkoitetut velvoitteet.

Jos kyllä

Onko tarjoaja toteuttanut toimia osoittaakseen luotettavuutensa kyseisen poissulkemisperusteen olemassaolosta huolimatta ("puhdistautuminen")?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

---

### Sosiaalilainsäädännön mukaisten velvoitteiden rikkominen

Onko tarjoaja rikkonut oman tietonsa mukaan sosiaalilainsäädännön mukaisia velvoitteitaan?

Kansallisessa lainsäädännössä taikka direktiivin 2014/24/EU 18 artiklan 2 kohdassa (Erytysalat: 2014/25/EU 36 artiklan 2 kohta) tämän hankinnan osalta tarkoitetut velvoitteet.

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

Onko tarjoaja toteuttanut toimia osoittaakseen luotettavuutensa kyseisen poissulkemisperusteen olemassaolosta huolimatta ("puhdistautuminen")?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

### Työlainsäädännön mukaisten velvoitteiden rikkominen

Onko tarjoaja rikkonut oman tietonsa mukaan työlainsäädännön mukaisia velvoitteitaan?

Kansallisessa lainsäädännössä taikka direktiivin 2014/24/EU 18 artiklan 2 kohdassa (Erytysalat: 2014/25/EU 36 artiklan 2 kohta) tämän hankinnan osalta tarkoitetut velvoitteet.

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

Onko tarjoaja toteuttanut toimia osoittaakseen luotettavuutensa kyseisen poissulkemisperusteen olemassaolosta huolimatta ("puhdistautuminen")?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

---

Hankintayksikön asettamien työlaissäädännön mukaisten veloitteiden rikkominen

Hankintayksikön asettama velvoite: TARKENNA Esim.

[ VAIN RAKENTAMISTOIMINTAAN LIITTYVÄ  
SOVELTUVUUSVAATIMUS ]

Tapaturmavakuutus ja todistukset lähetettyjen työntekijöiden sosiaaliturvan määräytymisestä

Tarjoaja vastaa koko sopimuskauden ajan siitä, että se on järjestänyt vähintään työtapaturma- ja ammattitautilaissa (459/2015) tarkoitetun vakuutuksen ja että kaikilla lähetetyillä työntekijöillä on voimassa olevat todistukset työntekijöiden sosiaaliturvan määräytymisestä ennen kuin nämä aloittavat työnteon.

Onko tarjoaja rikkonut oman tietonsa mukaan hankintayksikön asettamaa työlaissäädännön mukaista veloitetta?

Jos kyllä

Onko tarjoaja toteuttanut toimia osoittaakseen luotettavuutensa kyseisen poissulkemisperusteen olemassaolosta huolimatta ("puhdistautuminen")?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

---

Konkurssi

Onko tarjoaja konkurssissa?

Jos kyllä

Lisätietoja:

Syyt siihen, että tarjoaja pystyy kaikesta huolimatta suoriutumaan sopimuksesta ottaen huomioon kyseisissä olosuhteissa sovellettavat liiketoiminnan jatkamista koskevat kansalliset säännöt ja toimet?

Näitä tietoja ei tarvitse antaa, jos tarjoajien poissulkeminen tässä tapauksessa on sovellettavan kansallisen lainsäädännön mukaan pakollista ilman mahdollisuutta poikkeuksen myöntämiseen siinä tapauksessa, että tarjoaja kykenee kaikesta huolimatta suoriutumaan sopimuksesta.

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

Jos asiakirjat ovat saatavilla sähköisesti, annetaan seuraavat tiedot

URL:

Koodi:

Laatija:

---

## Maksukyvyttömyys

Onko tarjoajan osalta käynnistetty maksukyvyttömyys- tai likvidaatiomenettelyjä?

Jos kyllä

Lisätietoja:

Syyt siihen, että tarjoaja pystyy kaikesta huolimatta suoriutumaan sopimuksesta ottaen huomioon kyseisissä olosuhteissa sovellettavat liiketoiminnan jatkamista koskevat kansalliset säännöt ja toimet?

Näitä tietoja ei tarvitse antaa, jos tarjoajien poissulkeminen tässä tapauksessa on sovellettavan kansallisen lainsäädännön mukaan pakollista ilman mahdollisuutta poikkeuksen myöntämiseen siinä tapauksessa, että tarjoaja kykenee kaikesta huolimatta suoriutumaan sopimuksesta.

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

Jos asiakirjat ovat saatavilla sähköisesti, annetaan seuraavat tiedot

URL:

Koodi:

Laatija:

Syyllystyminen ammatin harjoittamiseen liittyvään vakavaan virheeseen

Onko tarjoaja syyllystynyt ammatin harjoittamiseen liittyvään vakavaan virheeseen?

Ks. tarvittaessa kansallisessa lainsäädännössä annetut määritelmät.

Jos kyllä

Lisätietoja:

Onko tarjoaja toteuttanut puhdistautumistoimia?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:



---

Toisten tarjoajien kanssa kilpailun vääristämiseksi tehdyt sopimukset

Onko tarjoaja tehnyt muiden tarjoajien kanssa sopimuksia, joilla pyritään vääristämään kilpailua?

Jos kyllä

Lisätietoja:

Onko tarjoaja toteuttanut puhdistautumistoimia?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

Ennenaikainen irtisanominen, vahingonkorvaukset tai muut vastaavat seuraamukset

Onko tarjoajalla kokemuksia siitä, että aikaisempi hankintasopimus, hankintayksikön kanssa tehty aikaisempi hankintasopimus tai aikaisempi käyttöoikeussopimus on irtisanottu ennenaikaisesti tai että kyseisen aikaisemman sopimuksen yhteydessä on vaadittu vahingonkorvauksia tai määrätty muita vastaavia seuraamuksia?

Jos kyllä

Lisätietoja:

Onko tarjoaja toteuttanut puhdistautumistoimia?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

---

Syyllystyminen väärin tietojen antamiseen tai tietojen antamatta jättämiseen, valmiudet toimittaa vaaditut asiakirjat ja tätä menettelyä koskevien tietojen luottamuksellisten tietojen saaminen

Koskeeko tarjoajaa jokin seuraavista tilanteista? a) on syyllystynyt vakavaan väärään tulkintaan antaessaan poissulkemisperusteiden puuttumisen tai valintaperusteiden täyttymisen tarkistamiseen vaadittuja tietoja, b) on jättänyt antamatta tällaisia tietoja, c) ei ole kyennyt toimittamaan viiveettä hankintaviranomaisen tai -yksikön vaatimia liiteasiakirjoja, ja d) on yrittänyt vaikuttaa hankintaviranomaisen tai -yksikön päätöksentekoprosessiin asiattomalla tavalla tai hankkinut luottamuksellista tietoa, joista voisi olla sille hankintamenettelyssä asiaankuulumatonta etua, taikka on tuottamuksellisesti toimittanut harhaanjohtavia tietoja, joilla voi olla merkittävä vaikutus poissulkemista, valintaa tai myöntämistä koskeviin päätöksiin?

#### D: PUHTAASTI KANSALLISET POISSULKEMISPERUSTEET

Onko tarjoajan hallinto-, johto- tai valvontaelimen jäsen tai edustus-, päätös- tai valvontavaltaa käyttävää henkilöä lainvoimaisella tuomiolla tuomittu työturvallisuusrikoksesta, työaika-suojelurikoksesta, työsyrynnästä, kiskonnantapaisesta työsyrynnästä, työntekijöiden järjestäytymisvapauden loukkaamisesta tai luvattoman ulkomaisen työvoiman käytöstä.

Jos kyllä

Onko tarjoaja toteuttanut puhdistautumistoimia?

Jos kyllä

Kuvaus toteutetuista toimista:

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

Jos asiakirjat ovat saatavilla sähköisesti, annetaan seuraavat tiedot:

URL:

Koodi:

Laatija:

---

**IV osa: Valintaperusteet**

**A: SOVELTUVUUS**

Asiaankuuluvaan ammattirekisteriin merkitseminen

Tarjoaja on merkitty asiaankuuluviin sijoittautumisjäsenvaltionsa pitämiin ammattirekistereihin:

Se on merkitty sijoittautumisjäsenvaltion pitämään, direktiivin 2014/24/EU liitteessä XI kuvattuun ammattirekisteriin; tietyistä jäsenvaltioista tulevien tarjoajien täytyy mahdollisesti täyttää muita samassa liitteessä säädettyjä vaatimuksia.

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

(internetosoite, asiakirjat antanut viranomainen tai elin, tarkat asiakirjaviitteet):

Kaupparekisteriin merkitseminen

Tarjoaja on merkitty asiaankuuluviin sijoittautumisjäsenvaltionsa pitämiin kaupparekistereihin:

Se on merkitty sijoittautumisjäsenvaltion pitämään, direktiivin 2014/24/EU liitteessä XI kuvattuun ammattirekisteriin; tietyistä jäsenvaltioista tulevien tarjoajien täytyy mahdollisesti täyttää muita samassa liitteessä säädettyjä vaatimuksia.

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

(internetosoite, asiakirjat antanut viranomainen tai elin, tarkat asiakirjaviitteet):

---

### Palveluhankintasopimukset edellyttävät tiettyä lupaa

Tarvitaanko erityinen lupa, jotta tarjoaja voi tarjota kyseisen palvelun sijoittautumismaassaan?

Lupa: Tarjoajan tulee olla kuntalain 122 §:ssä tarkoitettu tilintarkastusyhteisö.

Patentti- ja rekisterihallitus ylläpitää rekisteriä: Suomen rekisteröidyt tilintarkastajat ja tilintarkastusyhteisöt. Tilaaja voi tarvittaessa tarkistaa ko. rekisteristä tarjoajan rekisteröinnin.

Onko tarjoajalla tällainen lupa:

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

(internetosoite, asiakirjat antanut viranomainen tai elin, tarkat asiakirjaviitteet):

### B: TALOUDELLINEN TILANNE JA RAHOITUSASEMA

Tarjoajan ("yleinen") vuotuinen liikevaihto on seuraava:

Tilikausi: Pyydettyessä Tarjoajan on toimitettava selvitys liikevaihdon suuruudesta viimeisimmältä toteutuneelta tilikaudelta. Tarjoajan liikevaihto on ollut 1,0 milj. euroa viimeisimmältä toteutuneelta tilikaudelta.

Liikevaihto: Minimivaatimus: 1000000

Valuutta: euro

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

(internetosoite, asiakirjat antanut viranomainen tai elin, tarkat asiakirjaviitteet):

---

Tarjoajan ottaman ammatinharjoittajan vastuuvakuutuksen vakuutussumma on seuraava:

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

Jos kyseiset asiakirjat ovat saatavilla sähköisesti, annetaan seuraavat tiedot:

(internetosoite, asiakirjat antanut viranomainen tai elin, tarkat asiakirjaviitteet):

Vakuutussumma: Minimivaatimus: 1500000

Valuutta: Euro

Muut taloudelliset ja rahoitukselliset vaatimukset

Taloudellinen tai rahoituksellinen vaatimus ja sen kuvaus: Luottotiedot  
Tarjoajan luottotiedot ovat lähtökohtaisesti häiriöttömät. Tilaaja voi harkintansa mukaan hyväksyä tarjoajan, mikäli sen luottotiedoissa oleva häiriömerkintä on vähäinen.

Kuvaus:

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

Jos kyseiset asiakirjat ovat saatavilla sähköisesti, annetaan seuraavat tiedot:

(internetosoite, asiakirjat antanut viranomainen tai elin, tarkat asiakirjaviitteet):

---

## C: TEKNINEN JA AMMATILLINEN PÄTEVYYS

Tarjoaja on suorittanut viitejakson aikana seuraaventyypiset pääasialliset palvelut:

Hankintaviranomaiset voivat vaatia enintään kolmen vuoden kokemuksen tai hyväksyä yli kolme vuotta aikaisemmin hankitun kokemuksen.

Vaatus: Kokemus vastaavista toimituksista/referenssit

Tarjoajalla eli tilintarkastusyhteisöllä on oltava hankinnan kohde, laajuus ja laatu huomioiden riittävästi kokemusta vastaavan tyyppisistä ja kokoisista tarkastuskohteista vuosilta 2017 - 2020. Vastaavan tyyppisenä ja kokoisena tarkastuskohteena pidetään tilintarkastusyhteisön kokemusta vähintään 100 000 asukkaan kunnan lakisääteisestä tilintarkastuksesta. Riittävänä kokemuksena pidetään vähintään 1 kpl referenssejä.

Tarjoaja antaa referenssitiedon tarjouspyynnön liitteellä 8. Tarjoajan on ladattava kyseinen referenssilomake täytettynä tarjoukseensa.

Arvo

Päivämäärä

Vastaanottajat

Kuvaus:

Onko tämä tieto saatavilla sähköisesti?

Jos kyllä

Jos kyseiset asiakirjat ovat saatavilla sähköisesti, annetaan seuraavat tiedot:

(internetosoite, asiakirjat antanut viranomaisen tai elin, tarkat asiakirjaviitteet):

---

Tarjoaja käyttää seuraavia toimitusketjun hallinnointi- ja seurantajärjestelmiä hankintasopimuksen toteuttamisen yhteydessä:

Vaatimukset toimitusketjun hallinnointi- tai seurantajärjestelmään:  
Tarjoajalla tulee olla kirjallisesti kuvattu laadunvarmistusjärjestelmä.  
Tarjoajan on liitettävä osaksi tarjoustaan selvitys tarjoajan laadunvarmistusjärjestelmästä.

Käytettävissä:

Koulutusta ja ammatillista pätevyyttä koskevat tiedot: a) palveluntarjoaja tai urakoitsija itse:

Koulutus tai ammatillinen pätevyys: Kaupunki: Vastuunalainen tilintarkastaja

Tarjoajan on määrättävä kaupungin vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT- ja KHT-auktorisoinnit omaava tilintarkastaja.

Nimetyllä kaupungin vastuunalaisella tilintarkastajalla on vähintään kolmen tarkastusvuoden kokemus kuntalain tarkoittamana vastuunalaisena JHT-tilintarkastajana yli 80 000 asukkaan kaupungin tilintarkastuksesta tilivuosien 2017- 2020 aikana. Kokemus vastuunalaisena tilintarkastajana voi olla kertynyt yhtäaikaaisesti useamman yli 80 000 asukkaan kaupungin tarkastuksesta ko. vuosina. Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa edellä mainittujen tietojen todentamiseksi tarkentavat tiedot liitteellä 3a.

Käytettävissä:

Koulutus tai ammatillinen pätevyys: Kaupunki: Vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilö

Tarjoajan on nimettävä tarkastustiimiin JHT- ja KHT-tilintarkastaja, joka toimii vastuunalaisen varahenkilönä ja tarkastustiimin jäsenenä ja kyseisellä tilintarkastajalla tulee olla vähintään kahden tarkastusvuoden kokemus kuntalain tarkoittamana vastuunalaisena JHT-tilintarkastajana yli 50 000 asukkaan kaupungin tilintarkastuksesta tilivuosien 2017- 2020 aikana. Kokemus vastuunalaisena tilintarkastajana voi olla kertynyt yhtäaikaisesti useamman yli 50 000 asukkaan kaupungin tarkastuksesta ko. vuosina. Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa edellä mainittujen tietojen todentamiseksi tarkentavat tiedot liitteellä 4a.

Käytettävissä:

---

**Koulutus tai ammatillinen pätevyys: Kaupunki: Tarkastustiimin jäsenet**

Vastuunalaisen tilintarkastajan ja tämän varahenkilön lisäksi tarjoajan on nimettävä tarjouspyynnössä edellytetyt tarkastustiimin muut jäsenet. Vastuunalaisen tilintarkastajan ja tämän varahenkilön lisäksi tarkastustiimin jäsenistä vähintään kolmen henkilön on oltava JHT-/JHTT-tilintarkastajia, joilla on vähintään kolmen vuoden tilintarkastuskokemus yli 80 000 asukkaan kaupungista tilivuosilta 2017-2020. Kokemus voi olla kertynyt yhtäaikaisesti useamman yli 80 000 asukkaan kaupungin tarkastuksesta ko. vuosina. Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa edellä mainittujen tietojen todentamiseksi tarkentavat tiedot liitteellä 5a.

**Käytettävissä:**

**Koulutus tai ammatillinen pätevyys: Konserniyhteisöt: Vastuunalainen tilintarkastaja**  
ja varatilintarkastaja

Tarjoajan on nimettävä konserniyhteisöjen päävastuulliseksi tilintarkastaja sekä varatilintarkastaja, joilla tulee olla KHT- ja JHT - auktorisoinnit.

Päävastuullisella tilintarkastajalla tulee olla vähintään kolmen tarkastusvuoden kokemus kunnallisten tytäryhtiöiden päävastuullisena tarkastajana tilivuosilta 2017- 2020 sekä varatilintarkastajalla on oltava vähintään kahden tarkastusvuoden kokemus kunnallisten tytäryhtiöiden päävastuullisena tarkastajana tilivuosilta 2017-2020. Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa edellä mainittujen tietojen todentamiseksi tarkentavat tiedot liitteillä 3b ja 4b.

**Käytettävissä:**

**Koulutus tai ammatillinen pätevyys: Konserniyhteisöt: Tarkastustiimin jäsenet**

Espoon Asunnot Oy:n tarkastusta suorittavassa ryhmässä tulee olla nimetty ARA-kohteiden tilintarkastuksesta kokemusta omaava tilintarkastaja, joka on käytännön päävastuussa Espoon Asuntojen tarkastuksesta. Kokemusta ARA-kohteiden tilintarkastuksesta tulee olla vähintään kolmelta vuodelta tilikausilta 2017-2020. Tarjoajan on liitettävä tarjoukseensa edellä mainittujen tietojen todentamiseksi tarkentavat tiedot liitteellä 5b.

**Käytettävissä:**



---

**VI osa: Loppulausumat****LOPPULAUSUMAT**

Tarjoaja ilmoittaa, että tiedot, jotka annetaan osissa II–V, ovat asianmukaisia ja oikeita ja että ne on esitetty täysin tietoisina siitä, mitä väärin tietojen antamisesta seuraa.

Tarjoaja ilmoittaa virallisesti pystyvänsä toimittamaan pyynnöstä ja viipymättä ilmoitetut todistukset ja muut asiakirjanäytön muodot, lukuun ottamatta seuraavia tilanteita:

a) hankintaviranomaisella tai -yksiköllä on mahdollisuus hankkia kyseiset täydentävät asiakirjat suoraan minkä tahansa jäsenvaltion kansallisesta tietokannasta, joka on käytettävissä maksutta (sillä edellytyksellä, että tarjoaja on toimittanut tarvittavat tiedot (verkko-osoitteen, todistuksen antaneen viranomaisen tai elimen nimi, asiakirjojen täsmälliset viitetiedot), jotta hankintaviranomainen tai -yksikkö voi tehdä sen. Tähän on pyydettyessä liitettävä asiaankuuluva kyseistä tiedonsaantia koskeva suostumus), tai

b) hankintaviranomaisella tai -yksiköllä on jo kyseiset asiakirjat hallussaan (direktiivin 2014/24/EU 59 artiklan 5 kohdan toisen alakohdan kansallisesta täytäntöönpanosta riippuen) viimeistään 18. lokakuuta 2018.

Tarjoaja suostuu siihen, että hankintayksikölle annetaan asiakirjat, jotka täydentävät tämän yhteisen eurooppalaisen hankinta-asiakirjan annettuja tietoja, hankintamenettelyssä.

Päivämäärä:

Paikka:

Liitettävä tarjoukseen

ESPOON KAUPUNGIN SEKÄ KAUPUNKIKONSERNIIN KUULUVIEN TYTÄRYHTYISÖJEN JA SÄÄTIÖIDEN TILIVUOSIEN 2021 - 2022  
SEKÄ VUODEN 2023 (optio) JA VUOSIEN 2024 - 2026 (optiot) TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINTA

Tarjouksen antavan tilintarkastusyhteisön  
nimi:

## LAKISÄÄTEISEN TILINTARKASTUKSEN TARKASTUSPÄIVÄT JA HINNAT

KAUPUNKI	Tarkastuspäivät (ä 7 t 30 min) / vuosi	Tarkastusvuosi 2021		Tarkastusvuosi 2022	
		Tarkastuspäivän hinta, € (alv 0 %)	Yhteensä €, (alv 0 %)	Tarkastuspäivän hinta, € (alv 0 %)	Yhteensä €, (alv 0 %)
Vastuunalainen JHT, KHT -tarkastaja	40		0		0
Vastuunalaisen varhenkilö JHT, KHT -tarkastaja	10		0		0
Auktorisoitujen tarkastuspäiviä vähintään 80			0		0
Auktorisoidut tilintarkastajat (JHT/JHTT, KHT, HT)	20		0		0
Erityisasiantuntijat	30		0		0
Avustavat tarkastajat			0		0
Yhteensä (alv 0 %)	180 päivää/vuosi		0		0
KONSERNIYHTYISÖT	Arvioidut tarkastuspäivät (ä 7 t 30 min) / vuosi	Tarkastusvuosi 2021		Tarkastusvuosi 2022	
		Tarkastuspäivän hinta, € (alv 0 %)	Yhteensä €, (alv 0 %)	Tarkastuspäivän hinta, € (alv 0 %)	Yhteensä €, (alv 0 %)
Päävastuullinen KHT, JHT -tarkastaja	10		0		0
Päävastuullisen varhenkilö KHT, JHT -tarkastaja	10		0		0
Auktorisoidut tilintarkastajat (KHT, JHT/JHTT, HT)	10		0		0
Erityisasiantuntijat	10		0		0
Avustavat tarkastajat			0		0
Yhteensä (alv 0 %)	50 päivää/vuosi		0		0

Liitettävä tarjoukseen

Hintaliite 1

Dnro 5408/02.08.00/2020

**Kaupungin ja konserniyhteisöjen tilivuosien 2021 - 2022 hinta yhteensä**

Yhteensä (alv 0 %)	0
--------------------	---

Tarjouspalvelu.fi -portaalin siirrettävä tarjouksessa esitettävä kokonaishinta hintavertailua varten.

Tarjousten vertailussa käytettävää kokonaishintatietoa ei pidetä liikesalaisuutena.

**SALASSAPITO**

Hankinta-asiakirjojen julkisuutta säätelee laki viranomaisen toiminnan julkisuudesta (621/1999).

Tarjouksen antavan tulee merkitä lomakkeeseen rastilla (X) tieto siitä, ovatko lomakkeelle merkityt tiedot salassapidettäviä.

Lomake on salassapidettävä:

Kyllä

Ei

Liitettävä tarjoukseen

**ESPOON KAUPUNGIN SEKÄ KAUPUNKIKONSERNIIN KUULUVIEN TYTÄRYHTYISÖJEN JA SÄÄTIÖIDEN TILIVUOSIEN 2021 - 2022 SEKÄ VUODEN 2023 (optio) JA VUOSIEN 2024 - 2026 (optio) TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINTA**

Tarjouksen antavan  
tilintarkastusyhteisön nimi:

**ERILLISTOIMEKSIANTOJEN HINNAT**

KAUPUNKI	Vuosi 2021	Vuosi 2022
	Tarkastuspäivän hinta (a 7 t 30 min) a € (alv 0 %)	Tarkastuspäivän hinta (a 7 t 30 min) a € (alv 0 %)
JHT/JHTT-tarkastajat		
KHT-tarkastajat		
HT-tarkastajat		
Erytisasiantuntijat		
Avustavat tarkastajat		
<b>KONSERNIYHTYISÖT</b>	<b>Vuosi 2021</b>	<b>Vuosi 2022</b>
	Tarkastuspäivän hinta (a 7 t 30 min) a € (alv 0 %)	Tarkastuspäivän hinta (a 7 t 30 min) a € (alv 0 %)
KHT-tarkastajat		
JHT/JHTT-tarkastajat		
HT-tarkastajat		
Erytisasiantuntijat		
Avustavat tarkastajat		

**SALASSAPITO**

Hankinta-asiakirjojen julkisuutta säätelee laki viranomaisen toiminnan julkisuudesta (621/1999).  
Tarjouksen antavan tulee merkitä lomakkeeseen rastilla (X) tieto siitä, ovatko lomakkeelle merkityt tiedot salassapidettäviä.

Lomake on salassapidettävä:

Kyllä

Ei

**ESPOON KAUPUNGIN TILIVUOSIEN 2021 - 2022 SEKÄ VUODEN 2023 (optio) JA VUOSIEN 2024 - 2026 (optiot) TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINTA**

**Kaupungin vastuunalaisen tilintarkastajan soveltuvuus- sekä laatulomake**

Lomakkeeseen on täytettävä tiedot soveltuvuusvaatimusten täyttymisen tarkastamista ja laatuvertailua varten

Tarjouksen antavan tilintarkastusyhteisön nimi: \_\_\_\_\_

Vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi esitettävän nimi: \_\_\_\_\_

Vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi esitettävän:	Kyllä/Ei
Voimassa oleva JHT-auktorisointi	
Voimassa oleva KHT-auktorisointi	

**1. Soveltuvuusvaatimusten täyttymisen tarkastamista varten esitettävät tiedot vähintään kolmen tarkastusvuoden kokemuksesta suurten (yli 80 000 asukkaan) kaupunkien kuntalain tarkoittamana vastuunalaisena tilintarkastajana tilivuosina 2017 - 2020**

Tarkastuskohde (kaupungin nimi)	Tarkastusvuosien lukumäärä tilivuosina 2017 - 2020	Tilivuodet aikavälillä 2017 - 2020
<b>Yhteensä</b>		

**2. Laatuvertailua varten annettavat tiedot kuntalain tarkoittamana vastuunalaisena tilintarkastajana tehdyistä toteutuneista tarkastuspäivistä yli 100 000 asukkaan kaupungissa tilivuotina 2017 - 2020**

Tarkastuskohde (kaupungin nimi)	Tarkastusvuosien lukumäärä tilivuotina 2017 - 2020	Tilivuodet aikavälillä 2017 - 2020	Toteutuneet tarkastuspäivät tilikausien 2017 - 2020 aikana*
<b>Yhteensä</b>			

toteutuneiden tarkastuspäivien lisäksi tarjouksen antamisen määräaikaan mennessä toteutuneet tilivuoden 2020 tilintarkastuksen tarkastuspäivät.

*Hankintayksikkö varaa oikeuden tarkistaa voittaneen tarjoajan ilmoittamilta referenssikohteilta tarjouksessa esitetyt tiedot.*

**SALASSAPITO**

Hankinta-asiakirjojen julkisuutta säätelee laki viranomaisen toiminnan julkisuudesta (621/1999).

Tarjouksen antavan tulee merkitä lomakkeeseen rastilla (X) tieto siitä, ovatko lomakkeelle merkityt tiedot salassapidettäviä.

Lomake on salassapidettävä:

Kyllä

Ei

**ESPOON KAUPUNKIKONSERNIIN KUULUVIEN TYTÄRYHTYISÖJEN JA SÄÄTIÖIDEN TILIVUOSIEN 2021 - 2022 SEKÄ VUODEN 2023 (optio) JA VUOSIEN 2024 - 2026 (optio) TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINTA**

**Päävastuullisen tilintarkastajan soveltuvuus- sekä laatulomake**

Lomakkeeseen on täytettävä tiedot soveltuvuusvaatimusten täyttymisen tarkastamista ja laatuvertailua varten

Tarjouksen antavan tilintarkastusyhteisön nimi: \_\_\_\_\_

Konserniyhteisöjen päävastuulliseksi tilintarkastajaksi esitettävän nimi: \_\_\_\_\_

Päävastuulliseksi tilintarkastajaksi esitettävän:	Kyllä/Ei
Voimassa oleva KHT-auktorisointi	
Voimassa oleva JHT-auktorisointi	

**1. Soveltuvuusvaatimusten täyttymisen tarkastamista varten esitettävät tiedot vähintään kolmen tarkastusvuoden kokemuksesta kunnallisten tytäryhteisöjen päävastuullisena tilintarkastajana tilivuosina 2017 - 2020**

Tarkastuskohde (kunta- tai kaupunkikonsernin nimi esitettävä)	Tarkastusvuosien lukumäärä tilivuosina 2017 - 2020	Tilivuodet aikavälillä 2017 - 2020
<b>Yhteensä</b>		





## LIITE 4a

Liitettävä tarjoukseen

## ESPOON KAUPUNGIN TILIVUOSIEN 2021 - 2022 SEKÄ VUODEN 2023 (optio) JA VUOSIEN 2024 - 2026 (optiot) TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINTA

**Kaupungin vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilön soveltuvuus- sekä laatulomake**  
Lomakkeeseen on täytettävä tiedot soveltuvuusvaatimusten täyttymisen tarkastamista ja laatuvertailua varten

Tarjouksen antavan  
tilintarkastusyhteisön nimi: \_\_\_\_\_

Vastuunalaisen tilintarkastajan  
varahenkilöksi esitettävän nimi: \_\_\_\_\_

Vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilöksi esitettävän:	Kyllä/Ei
Voimassa oleva JHT-auktorisointi	
Voimassa oleva KHT-auktorisointi	

**1. Soveltuvuusvaatimusten täyttymisen tarkastamista varten esitettävät tiedot vähintään kahden tarkastusvuoden kokemuksesta suurten (yli 50 000 asukkaan) kaupunkien kuntalain tarkoittamana vastuunalaisena tilintarkastajana tilivuosina 2017 - 2020**

Tarkastuskohde (kaupungin nimi)	Tarkastusvuosien lukumäärä tilivuosina 2017 - 2020	Tilivuodet aikavälillä 2017 - 2020
<b>Yhteensä</b>		

**2. Laatuvertailua varten annettavat tiedot kuntalain tarkoittamana vastuunalaisena tilintarkastajana tehdyistä toteutuneista tarkastuspäivistä yli 60 000 asukkaan kaupungissa tilivuosina 2017 -2020**

Tarkastuskohde (kaupungin nimi)	Tarkastusvuosien lukumäärä tilivuosina 2017 - 2020	Tilivuodet aikavälillä 2017 - 2020	Toteutuneet tarkastuspäivät tilikausien 2017 - 2020 aikana*
<b>Yhteensä</b>			

toteutuneiden tarkastuspäivien lisäksi tarjouksen antamisen määräaikaan mennessä toteutuneet tilivuoden 2020 tilintarkastuksen tarkastuspäivät.

*Hankintayksikkö varaa oikeuden tarkistaa voittaneen tarjoajan ilmoittamilta referenssikohteilta tarjouksessa esitetyt tiedot.*

**SALASSAPITO**

Hankinta-asiakirjojen julkisuutta säätelee laki viranomaisen toiminnan julkisuudesta (621/1999).

Tarjouksen antavan tulee merkitä lomakkeeseen rastilla (X) tieto siitä, ovatko lomakkeelle merkityt tiedot salassapidettäviä.

Lomake on salassapidettävä:

Kyllä

Ei

## LIITE 4b

Liitettävä tarjoukseen

ESPOON KAUPUNKIKONSERNIIN KUULUVIEN TYTÄRYHTYHEISÖJEN JA SÄÄTIÖIDEN  
TILIVUOSIEN 2021 - 2022 SEKÄ VUODEN 2023 (optio) JA VUOSIEN 2024 - 2026 (optiot)  
TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINTA

**Päävastuullisen tilintarkastajan varahenkilön soveltuvuus- sekä laatulomake**

Lomakkeeseen on täytettävä tiedot soveltuvuusvaatimusten täyttymisen tarkastamista ja laatuvertailua varten

Tarjouksen antavan  
tilintarkastusyhteisön nimi: \_\_\_\_\_

Päävastuullisen tilintarkastajan  
varahenkilöksi esitettävän  
tilintarkastajan nimi: \_\_\_\_\_

Päävastuullisen tilintarkastajan varahenkilöksi esitettävän:	Kyllä/Ei
Voimassa oleva KHT-auktorisointi	
Voimassa oleva JHT-auktorisointi	

**1. Soveltuvuusvaatimusten täyttymisen tarkastamista varten esitettävät tiedot vähintään kahteen tarkastusvuoden  
kokemuksesta kunnallisten tytäryhtyheisöjen tilintarkastajana tilivuosina 2017 - 2020**

Tarkastuskohde (kunta- tai kaupunkikonsernin nimi esitettävä)	Tarkastusvuosien lukumäärä tilivuosina 2017 - 2020	Tilivuodet aikavälillä 2017 - 2020
<b>Yhteensä</b>		



Liitettävä tarjoukseen

**ESPOON KAUPUNGIN TILIVUOSIEN 2021 - 2022 SEKÄ VUODEN 2023 (optio) JA VUOSIEN 2024-2026 (optiot) TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINTA**

Tarkastustiimin jäsenten soveltuvuus- sekä laatulomake  
Lomakkeeseen on täytettävä tiedot soveltuvuusvaatimusten täyttymisen tarkastamista ja laatuvertailua varten

Tarjouksen antavan  
tilintarkastusyhteisön nimi: \_\_\_\_\_

**1. Soveltuvuusvaatimuksissa edellytettyjen kolmen JHT/JHTT-tilintarkastajan tiedot, joilla on vähintään kolmen vuoden tilintarkastuskokemus yli 80 000 asukkaan kaupungista tilivuosi 2017 - 2020**

Tilintarkastajan nimi	Kaupunkikohte	Tarkastusvuosien lukumäärä tilivuosi 2017 - 2020	Tilivuodet alkavilla 2017 - 2020

**2. Laatuvertailua varten esitettävät tiedot tiimin jäsenten muista tarjouspyynnössä mainituista tilintarkastusalan ja tietojärjestelmien tarkastusten auktorisoinneista (JHT/JHTT, KHT, CISA)**

Tilintarkastajan nimi	Auktorisointi







Liitettävä tarjoukseen

LIITE 5b

Dnro 5408/02.08.00/2020

**ESPOON KAUPUNKIKONSERNIIN KUULUVIEN TYTÄRYHTYISÖJEN JA SÄÄTIÖIDEN TILIVUOSIEN 2021 - 2022 SEKÄ VUODEN 2023 (optio) JA VUOSIEN 2024 - 2026 (optiot) TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINTA**

**Tarkastustiimin jäsenten soveltuvuus- sekä laatulomake**

Lomakkeeseen on täytettävä tiedot soveltuvuusvaatimusten täyttymisen tarkastamista ja laatuvertailua varten

Tarjouksen antavan tilintarkastusyhteisön nimi:

**1. Soveltuvuusvaatimuksissa edellytetty Espoon Asunnot Oy:n tarkastukseen nimittävä tilintarkastaja, jolla on vähintään kolmelta vuodelta tilintarkastuskokemusta ARA-kohteiden tilintarkastuksesta**

**Tilintarkastajan nimi:**

Tarkastuskohde (ARA)	Tarkastusvuosien lukumäärä tilivuosina 2017 -2020	Tilivuodet aikavälillä 2017 - 2020

**2. Laatuvertailua varten esitettävät tiedot muista tilintarkastusryhmään nimittävien henkilöiden tilintarkastusalan ja tietojärjestelmien tarkastusten auktorisoineista**

Tilintarkastajan nimi	Auktorisointi





8.12.2020

5408/02.08.00/2020

**ESPOON KAUPUNGIN SEKÄ KAUPUNKIKONSERNIIN KUULUVIEN  
TYTÄRYHTEISÖJEN JA SÄÄTIÖIDEN TILIVUOSIEN 2021 - 2022 sekä vuoden 2023  
(optio) ja vuosien 2024 - 2026 (optiot) TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINTA**

**Sisällys**

1.	Hankinnan kuvaus ja tavoitteet.....	2
2.	Espoon kaupunki.....	2
3.	Espoon kaupungin tarkastusorganisaatio .....	3
4.	Tarkastustehtävien laajuus ja sisältö .....	3
5.	Lisätoimeksiannot.....	5
6.	Palvelun hinnoittelu .....	6
7.	Muuta.....	6



8.12.2020

5408/02.08.00/2020

## 1. Hankinnan kuvaus ja tavoitteet

Hankinnan kohteena on Espoon kaupungin sekä kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastuspalvelut tilivuosina 2021 - 2022 sekä vuonna 2023 (optio) ja vuosina 2024 - 2026 (optiot).

Espoon kaupungin hallinnon ja talouden lakisääteinen tilintarkastus tulee suorittaa kuntalain ja kaupungin hallintosäännön edellyttämällä tavalla siten, että tarkastuksessa noudatetaan Suomen Tilintarkastajat ry:n antamia Julkishallinnon hyvä tilintarkastustapa -suosituksia. Palveluntuottajan tulee olla kuntalain 122 §:ssä tarkoitettu tilintarkastusyhteisö. Yhteisön on määrättävä kaupungin vastuunalaiseksi tilintarkastajaksi JHT- ja KHT-auktorisoinnit omaava tilintarkastaja.

Espoon kaupungilla on tytäryhteisöissä määräysvalta lukuun ottamatta hankintaan sisältyviä yhdistyksiä. Hankinnassa tarkoitettu tilintarkastuspalvelu sisältää tytäryhteisöjen ja säätiöiden hallinnon ja talouden lakisääteisen tilintarkastuksen. Tämän lisäksi tarkastukseen kuuluu Espoon kaupungin konsernitilinpäätöstä varten annettavien tietojen varmistaminen. Kaupungin yhteisöissä tilintarkastajina toimivat tilintarkastuslain (1141/2015) mukaiset tilintarkastajat. Kaupunkikonsernin päävastuulliseksi tilintarkastajaksi nimettävän tulee olla auktorisoitu KHT- ja JHT-tilintarkastaja.

## 2. Espoon kaupunki

Espoo on Suomen toiseksi suurin kaupunki. Vuoden 2020 alussa Espoossa oli lähes 289 000 asukasta. Kaupungin vuoden 2019 tilinpäätöksen taseen loppusumma oli 4,1 mrd. euroa ja konsernitaseen loppusumma 7,0 mrd. euroa. Verotuloja tilitettiin 1,5 mrd. euroa. Kaupungin palveluksessa oli vuoden 2019 lopussa noin 14 600 henkilöä. Lisätietoja on nähtävillä kaupungin verkkosivuilla ([www.espoo.fi](http://www.espoo.fi)).

Espoon kaupunkiin kuuluu peruskaupungin lisäksi kaupungin liikelaitokset, joita ovat Länsi-Uudenmaan pelastuslaitos -liikelaitos ja Tilapalvelut – liikelaitos. Erillisinä taseyksiköinä toimivat Suurpelto, Tapiola sekä rahastot. Kaupungin erillisinä taseyksiköinä toimivat rahastot ovat Espoon kaupungin peruspalvelujen ja maanhankinnan investointirahasto, Elinkeinojen ja työllisyyden kehittämisrahasto, Espoon kaupungin vahinkorahasto sekä Espoon kaupungin sosiaalisen luototuksen rahasto.

Kaupungin konserniin kuuluu 27 tytäryhtiötä, 3 säätiötä, 9 kuntayhtymää sekä 20 osakkuusyhteisöä. Espoon kaupungin konserniin kuuluvat kaupungin verkkosivuilla olevan linkin [https://www.espoo.fi/fi-FI/Espoon\\_kaupunki/Organisaatio\\_ja\\_yhteystiedot/Espookonserni](https://www.espoo.fi/fi-FI/Espoon_kaupunki/Organisaatio_ja_yhteystiedot/Espookonserni) sivulla mainitut tytäryhteisöt ja säätiöt.

Kaupungin toiminnan laajuus käy ilmi Espoon kaupungin vuoden 2019 tilinpäätöksestä ([http://www.espoo.fi/fi-FI/Espoon\\_kaupunki/Paatoksentekeo/Talous/Tilinpaatokset](http://www.espoo.fi/fi-FI/Espoon_kaupunki/Paatoksentekeo/Talous/Tilinpaatokset)), vuoden 2019 vuosikertomuksesta, vuoden 2021 talousarviosta ja vuosien 2022-2023

8.12.2020

5408/02.08.00/2020

taloussuunnitelmasta [http://stammi/www.espoo.fi/fi-FI/Espoon\\_kaupunki/Paatoksenteko/Talous/Talousarvio](http://stammi/www.espoo.fi/fi-FI/Espoon_kaupunki/Paatoksenteko/Talous/Talousarvio).

Kaupungin säännöt on koottu kaupungin verkkosivuille [http://www.espoo.fi/fi-FI/Espoon\\_kaupunki/Paatoksenteko/Saantokokoelma](http://www.espoo.fi/fi-FI/Espoon_kaupunki/Paatoksenteko/Saantokokoelma).

Valtakunnallinen sosiaali- ja terveydenhuollon sekä aluehallinnon uudistus lainsäädäntömuutoksineen tuo toteutuessaan merkittäviä muutoksia Espoon kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen volyyymiin. Uudistuksen voimaantulon ajankohdaksi on tämän hetken tiedon mukaan arvioitu 1.1.2023. Neuvottelut mallin muuttamiseksi ovat vielä kesken. Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä aluehallinnon uudistuksen vaikutuksia hankittavan tilintarkastuspalvelun volyyymiin arvioidaan neuvoteltaessa optioiden käyttönotosta.

Kaupungissa ja kaupunkikonsernissa tilivuosina 2021 - 2022 sekä optiovuoden 2023 ja optiovuosien 2024 - 2026 kaupungin päätösten perusteella tapahtuvat muutokset organisaatiossa eivät oletettavasti vaikuta tilintarkastuksen suorittamisen laajuuteen. Mikäli olennaisia muutoksia kaupungissa ja kaupunkikonsernissa (esimerkiksi uusia liikelaitostamisia tai yhtiöittämisä) tapahtuu, niiden vaikutuksista tilintarkastukseen neuvotellaan erikseen.

### 3. Espoon kaupungin tarkastusorganisaatio

Tilivuosina 2021-2022 sekä optiovuosina 2023 ja 2024 - 2026 kaupungin tarkastuksessa tilintarkastajaa avustaa kaupungin ulkoisen tarkastuksen yksikkö noin 70 tarkastuspäivää vuodessa tilintarkastusyhteisön työohjelmassa sovitun mukaisesti.

Tarkastuslautakunnan alaisessa ulkoisen tarkastuksen yksikössä on viisi vakanssia: kaupunginreviisori (JHTT), arviointiasiantuntija (JHTT), konsernitarkastaja ja kaupunkitarkastaja. Konsernitarkastajan avointa vakanssia hoitaa tarkastusassistentti. Yksi arviointiasiantuntijan vakanssi on vuoden 2020 lopussa avoinna. Kaupunginjohtajan alaisessa sisäisen tarkastuksen yksikössä on seitsemän vakanssia. Kaupungin ulkoisen tarkastuksen sekä sisäisen tarkastuksen yksiköiden laatimat tarkastusraportit ovat tilintarkastajan käytettävissä.

Kaupunginreviisori koordinoi tarkastustyötä tarkastuslautakunnan arviointisuunnitelman ja tilintarkastajan sekä ulkoisen ja sisäisen tarkastuksen yksiköiden tarkastussuunnitelmien pohjalta.

### 4. Tarkastustehtävien laajuus ja sisältö

#### Kaupungin tilintarkastus

Espoon kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen laajuudeksi Espoon kaupunki arvioi 180 tarkastuspäivää tilivuodessa eli kahden vuoden aikana 360 päivää. Optiovuosien 2023 ja 2024 - 2026 tilintarkastuksen laajuus arvioidaan erikseen.



8.12.2020

5408/02.08.00/2020

valtakunnallisen sosiaali- ja terveydenhuollon sekä aluehallintouudistuksen päätösten jälkeen.

Vastuunalaisen tilintarkastajan tarkastuspäivien määrän edellytetään olevan vuosittain vähintään 40. Vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilön tarkastuspäiviä edellytetään olevan vuosittain vähintään 10. JHT/JHTT-, KHT- ja HT -tilintarkastajien sekä erityisasiantuntijoiden tarkastuspäivien määrän edellytetään olevan yhteensä vuosittain vähintään 100. Näistä auktorisoitujen tilintarkastajien tarkastuspäiviä tulee olla vähintään 80 ja erityisasiantuntijoiden vähintään 20. Avustajapäivien määrä voi olla vuosittain enintään 30 tarkastuspäivää.

Erityisasiantuntijalla tarkoitetaan erityisosaajia julkishallinnon rahoitus- ja sijoitustoiminnan sekä julkishallinnon tietohallintojärjestelmien ja kuntien arvonnäköalaverotuksen tarkastuksen osa-alueilta. Tällaisella erityisasiantuntijalla on aihepiiriin vahva tuntemus ja tilintarkastuskokemus, mutta niiden osoittamiseksi ei tarvitse olla erillistä osaamisen todentavaa auktorisointia. Osaaminen osoitetaan liitteessä annettavilla tiedoilla.

Kaupungin vastuunalaisen tilintarkastajan on raportoitava tarkastuslautakunnalle sen määräämällä tavalla vähintään kolme kertaa vuodessa ja tarvittaessa osallistuttava tarkastuslautakunnan kokouksiin. Lisäksi vastuunalainen tilintarkastaja esittelee tarkastuslautakunnalle työohjelmansa vuosittain. Vastuunalainen tilintarkastaja osallistuu kaupungin johdon ja tarkastustoimien yhteisiin kokouksiin noin kerran kuukaudessa.

Suoritetuista tarkastuksista tilintarkastajan on annettava kirjalliset raportit tai muistiot tarkastuskohteelle sekä tiedoksi kaupunginreviisorille ja laadittava tarkastuksista yhteenvetoraportit tarkastuslautakunnalle. Tilintarkastusyhteisön tulee toimittaa kaupunginreviisorille kopiot kaupungin tarkastuskohteille antamistaan tarkastusmuistioista sekä kirjallisista suosituksista ja lisäksi tiedot antamistaan suullisista suosituksista. Tilintarkastaja dokumentoi tarkastustyönsä julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämällä tavalla.

### **Konserniyhteisöjen tilintarkastus**

Kilpailutuksen perusteella tullaan solmimaan sopimus yhden tilintarkastusyhteisön kanssa. Sopimukseen voi liittyä osakkuusyhteisöjä ja yhdistyksiä sekä sopimuskauden aikana perustettavia tytäryhteisöjä, joiden hinta määräytyy tarjoajan hintaliitteellä esittämien hintojen ja liittyvän yhteisön luonteen sekä tilintarkastuksen vaatiman laajuuden perusteella. Mikäli samana aikana jokin yhteisö sopimuskauden aikana poistuu kaupunkikonsernista esimerkiksi purkamisen, fuusion, konkurssin tai myynnin seurauksena, kaupungilla on oikeus päättää ko. sopimus kesken määräaikaisen sopimuskauden.

Pääsääntöisesti yhteisöissä tarkastusvastuu kokonaisuudessaan tulee valittavalle tilintarkastusyhteisölle. Säätiöissä ja eräissä kiinteistöosakeyhtiöissä säännöt edellyttävät kahta nimettyä tarkastajaa. Tytäryhteisöjen tilintarkastus tulee järjestää kutakin yhteisöä koskevan lainsäädännön mukaan.

8.12.2020

5408/02.08.00/2020

Tilinpäätöstietojen tulee olla tilintarkastajan varmentamina kaupungin käytettävissä vuosittain tilikautta seuraavan vuoden helmikuun 15. päivään mennessä.

Tytäryhteisöjen päävastuulliseksi KHT- ja JHT-tilintarkastajaksi on nimettävä yksi henkilö ja tälle varahenkilö KHT- ja JHT-tilintarkastaja.

Erityisasiantuntijalla tarkoitetaan erityisosaajia julkishallinnon suurten investointihankkeiden, säätöölainsäädännön sekä tietohallintojärjestelmien tarkastuksen osa-alueilta. Tällaisella erityisasiantuntijalla on aihepiiriin vahva tuntemus ja tilintarkastuskokemus, mutta niiden osoittamiseksi ei tarvitse olla erillistä osaamisen todentavaa auktorisointia.

Kohteista tarkastuslaajuudeltaan suurimmaksi on arvioitu Espoon Asunnot Oy, jonka liikevaihtoluokka on yli 100 milj. euroa. Espoon Asunnot Oy:llä on omia tytäryhteisöjä. Tarjoajan on huomioitava tarjouksessaan myös tämän alakonsernin tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut. Vastuunalaisen tilintarkastajan on osallistuttava Espoon Asunnot Oy:n hallituksen kokouksiin kaksi kertaa vuodessa.

Muita merkittäviä konserniyhteisöjä ovat mm. Länsimetro Oy, Espoo Catering Oy, KOY Espoon sairaala, KOY Espoon Sotekiinteistöt ja KOY Espoon Koulu- ja päiväkotitilat. Konserniraportti Espoon merkittävimmistä tytäryhtiöistä ajalla tammi-syyskuu 2020 sisältää tiedot ko. Tytäryhtiöistä.

<https://espoo.oncloudos.com/cgi/DREQUEST.PHP?page=meetingitem&id=2020170-5>

Muista kohteista noin puolet on liikevaihtoluokaltaan 1-10 milj. euron välillä ja loput sijoittuvat liikevaihtoluokkaan alle 1 milj. euroa.

Tilintarkastajan tehtäviin kuuluu myös osakeyhtiölain ja säätöölain mukaisten lausuntojen ja todistusten antaminen. Tytäryhteisöissä tehtävä tilintarkastustyö sisältää lisäksi raportoinnin yhtiölle sekä Espoon kaupungin johdolle. Näiden todistusten ja lausuntojen antamisen sekä yhtiölle ja Espoon kaupungin johdolle raportoinnin osalta tilintarkastajalla on oikeus veloittaa hintaliitteellä 1 tarjottu tuntihinta, joka lasketaan jakamalla tarkastuspäivän hinta 7,5:llä.

Lakisääteisen tilintarkastuksen tulee tapahtua sovitussa aikataulussa. Erillis- ja lisätoimeksiannot pyydetään ja sovitaan erikseen.

## 5. Lisätoimeksiannot

Vastuunalainen tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö tai sen kanssa samaan konserniin kuuluva yhteisö ei voi ottaa vastaan lisätoimeksiantoja Espoon kaupungilta tai sen määräämisvallassa olevilta yhteisöiltä ilman tarkastuslautakunnan suostumusta. Lisätoimeksiannoista Espoon kaupungille tai sen määräämisvallassa oleville yhteisöille on ilmoitettava kirjallisesti ja etukäteen tarkastuslautakunnalle asian lautakuntakäsittelyä varten. Vastuunalainen tilintarkastaja on vastuussa siitä, etteivät lisätoimeksiannot vaaranna riippumattomuutta.





8.12.2020

5408/02.08.00/2020

Lisätoimeksiannoilla tarkoitetaan myös muita Tilaaajan hankintasopimuksia, joita Tilintarkastusyhteisöllä on tai se voi saada osallistuessaan Tilaaajan kilpailutuksiin.

## 6. Palvelun hinnoittelu

Erillistoimeksiantojen osalta tilaukset valitulta palveluntarjoajalta tehdään tarvittaessa erikseen. Kaupungin muiden erikseen hankkimien ja laskutettavien erillistoimeksiantojen kuten ulkopuolista rahoitusta saavien projektien edellyttämien tarkastuspäivien hintana käytetään sovittuja erillistoimeksiantojen hintaliitteeltä ilmeneviä tarkastuspäivän hintoja.

Erillistoimeksiannot, joita valittu palveluntarjoaja voi tehdä ilman tarkastuslautakunnan etukäteen antamaa suostumusta, ovat EU-, valtionavustus-, Business Finland- ja vastaavien avustushankkeiden tarkastaminen ja niistä annettavat lausunnot.

Erillistoimeksiannot eivät saa vaarantaa tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta.

Espoon kaupunki voi antaa valitun tilintarkastusyhteisön lisäksi myös muille henkilöille tai yhteisöille toimeksiantoja tarpeellisena pitämiensä erityistarkastusten, erillisselvitysten, tutkimusten tai muiden erillistoimeksiantojen suorittamiseksi.

## 7. Muuta

Espoon kaupunki osoittaa veloituksetta valitun tilintarkastajan käyttöön kaupunkia koskevissa asioissa työhuoneen ulkoisen tarkastuksen yksikön työtilojen yhteydestä, tavanomaiset tietoliikennevälineet sekä pääsyn kaupungin järjestelmiin, toimistotarvikkeet ja kopiointimahdollisuuden.



Tarjouspyyntö / LIITE 7. "Alihankkijalomake"  
Espoon kaupungin sekä kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja  
säätiöiden tilivuosien 2021 - 2022 sekä vuoden 2023 (optio) ja vuosien 2024 -  
2026 (optiot) tilintarkastuspalveluiden hankinta  
Diaarinumero 5408/02.08.00/2020

#### ALIHANKKIJATIETOJEN ILMOITTAMINEN

Mikäli Tarjoaja täyttää soveltuvuus- ja/tai muut hankinnalle asetetut vaatimukset alihankkijalla ja/tai voimavara-alihankkijalla, mainitaan ao. alihankkijoiden ja voimavara-alihankkijoiden tiedot sekä sopimuksen osa, joka teetetään alihankkijalla.

Täytetty lomake ladataan tarjouksen liitteeksi, riippumatta siitä käytetäänkö Tarjoaja alihankkijoita.

Sopimuskauden aikana Tilajalla tulee olla ajantasainen tieto Palveluntuottajan käyttämistä alihankkijoista.

Täytä tummennetut laatikot, kopioi tarvittaessa lisää "Alihankintayrityksen tiedot"-sarakkeita

Ilmoituspäivämäärä (pp.kk.vvvv)

#### Ilmoittajan tiedot:

Ilmoittajan nimi	
Yrityksen nimi	
Y-tunnus	

Sopimuksen toteuttamisessa  
käytetään alihankkijoita  
(kyllä / ei)

<b>Alihankintayrityksen tiedot:</b>	
Yrityksen nimi	
Y-tunnus	
Osoite	
Palvelut ja toiminnot, joka teetetään alihankkijalla. Mitä osa-alueita/osa-alueita tämä koskee?	

<b>Alihankintayrityksen tiedot:</b>	
Yrityksen nimi	
Y-tunnus	
Osoite	
Palvelut ja toiminnot, joka teetetään alihankkijalla. Mitä osa-alueita/osa-alueita tämä koskee?	

<b>Alihankintayrityksen tiedot:</b>	
Yrityksen nimi	
Y-tunnus	
Osoite	
Palvelut ja toiminnot, joka teetetään alihankkijalla. Mitä osa-alueita/osa-alueita tämä koskee?	



Tarjouspyyntö / LIITE 8. "Referenssilomake"

**Espoon kaupungin sekä kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilivuosien 2021 - 2022 sekä vuoden 2023 (optio) ja vuosien 2024 - 2026 (optiot) tilintarkastuspalveluiden hankinta**  
Diaarinumero 5408/02.08.00/2020

## REFERENSSIEN ILMOITTAMINEN

Tarjoajalla eli tilintarkastusyhteisöllä on oltava hankinnan kohde, laajuus ja laatu huomioiden riittävästi kokemusta vastaavan tyyppisistä ja kokoisista tarkastuskohteista vuosilta 2017 - 2020. Vastaavan tyyppisenä ja kokoisena tarkastuskohteena pidetään tilintarkastusyhteisön kokemusta vähintään 100 000 asukkaan kunnan lakisääteisestä tilintarkastuksesta. Riittävänä kokemuksena pidetään vähintään 1 kpl referenssejä. Tarjoajan on ladattava tämä referenssilomake täytettynä tarjoukseensa.

Mikäli tarjoaja osoittaa referenssivaatimuksen täyttymisen voimavara-alihankkijan referensseillä, mainitaan tässä myös ao. alihankkijoiden nimet. Lisäksi tarjoajalta edellytetään osoitusta ilmoitettujen voimavarojen käytettävyydestä (esim. ao. yritysten välisin sopimuksin tai muin sitoumuksin, joilla osoitetaan, että tarjouksessa ilmoitetut voimavarat ovat tarjoajan tai ryhmittymän käytettävissä koko hankinnan keston ajan).

*Täytä tummennetut laatikot*

Ilmoituspäivämäärä (pp.kk.vvvv)

### Ilmoittajan tiedot:

Tarjoajan nimi	<input type="text"/>
Y-tunnus	<input type="text"/>

<b>Referenssin tiedot:</b>	
Referenssikohde	<input type="text"/>
Yhteyshenkilö yhteystietoineen	<input type="text"/>
Sopimuskausi	<input type="text"/>
Sopimuksen arvo	<input type="text"/>
Lyhyt kuvaus toimituksesta	<input type="text"/>

<b>Referenssin tiedot:</b>	
Referenssikohde	<input type="text"/>
Yhteyshenkilö yhteystietoineen	<input type="text"/>
Sopimuskausi	<input type="text"/>
Sopimuksen arvo	<input type="text"/>
Lyhyt kuvaus toimituksesta	<input type="text"/>

<b>Referenssin tiedot:</b>	
Referenssikohde	<input type="text"/>
Yhteyshenkilö yhteystietoineen	<input type="text"/>

Sopimuskausi	
Sopimuksen arvo	
Lyhyt kuvaus toimituksesta	

## Ostolaskujen käsittely Espoon kaupungissa

Espoon kaupungin laskutusosoite	
Espoon kaupunki PL 112 02070 ESPOON KAUPUNKI	
Verkkolaskutustiedot: Y-tunnus 0101263-6 Espoon kaupungin verkkolaskutunnus (OVT): 003701012636 Verkkolaskuoperaattori: Ropo Capital Oy Operaattorivälittäjä-tunnus: 003714377140	

### Laskuvaatimukset

- **Espoon kaupunki vastaanottaa ainoastaan verkkolaskuja.**
- Espoon kaupungille osoitetuissa laskuissa on oltava arvonlisäverolainsäädännön mukaiset laskumerkinnot.
- Koontilaskut eivät ole sallittuja. Jokaisesta toimituksesta tai palvelusta tulee toimittaa oma erillinen lasku.
- Laskun rivitasoisen erittelyn tulee olla yhtä suuri kuin laskun loppusumma.
- Laskun loppusumma yhteensä veroineen kirjataan kahden desimaalin tarkkuudella.
- Laskulla oleva Y-tunnus pitää olla sen toimittajan Y-tunnus keneltä tavara/palvelu on hankittu. Laskun tullessa kolmannelta osapuolelta pitää siinä olla alkuperäisen toimittajan Y-tunnus.

**Virheelliset, puutteelliset tai laskuohjeiden vastaiset laskut palautetaan toimittajalle.**

### Maksuehto

Maksuehto on 30 päivää.

### Laskun liitteet

Vastaanotamme postiosoitteessa laskuja ja laskujen liitteitä. Liitteet tulee toimittaa aina laskun yhteydessä. Linkkien takana olevat liitteet eivät ole sallittuja eikä kaupunki vastaanota faksilla tai sähköpostilla lähetettyjä laskutiedostoja tai -kuvia.

Muu kaupungille osoitettu posti tulee lähettää kaupungin postiosoitteisiin.

### Espoon kaupungin viitetietovaatimukset

Noudatamme verottajan yleisiä laskutusohjeita. Laskulla tulee olla seuraavat pakolliset viitetiedot:

- Lasku on osoitettu Espoon Kaupungille
- Toimittajan virallinen toiminimi, jolla myyjä on merkitty kaupparekisteriin tai verohallinnon rekisteriin ja toimittajan y-tunnus tai VAT-tunniste
- Toimittajan tilinumero
- Laskun numero (juokseva tunniste)
- Laskutettavan tapahtuman selite (toimitettava tavara tai palvelu)
- Laskutettavan tapahtuman määrä ja yksikkö (esim. 3h tai 3kpl)
- Toimitusosoite on ilmentävä laskulta, kun kyseessä on tavarahankinta

- Sopimustoimittajan tulee laittaa muiden viitetietojen lisäksi laskulle viitteeksi sopimuksen asianumero
- Arvonlisäveroerittely
- Loppusumma
- Laskun päivämäärä
- Eräpäivä
- Viivästyskorke on kulloinkin voimassaolevan korkolain mukainen

Laskulle lisättävät Espoon kaupungin tilaajan tiedot:

- Reskontratunnus (esim. BPK, A15, C13) ja
- Kustannuspaikka, mahdolliset muut tiedot (esim. 10543, 27473) tai
- Sähköisen tilaamisen tunnus (esim. OT12345, LG12345, RITM12345)
- Tilaajan nimi ja yhteystiedot

## Verkkolasku sisältö

Verkkolaskulla olevien viitetietojen tulee olla laskun XML-sanomalla sovituisissa kohdissa. XML-sanoma -ohjetiedosto löytyy kaupungin Internet sivuilta [www.espoo.fi](http://www.espoo.fi) kohdasta Espoon kaupunki >Yhteystiedot >Laskut.

Tilausten viitetiedoiksi merkitään:

Sisältötieto	Verkkolaskun kentän nimi (Finvoice 3.0)	Esimerkki sisällöstä
<p>Espoon kaupungin tilausjärjestelmän muodostama tilausnumero</p> <p>Tilausnumeron puuttuessa merkitään Espoon kaupungin laskutusviitetiedot</p>	OrderIdentifier	<p>Tilausjärjestelmäntunnus ja numerosarja: OT123456 LG0123456 YPH123456 TV123456 TS123456 RITM12345 AR123456</p> <p>Kaupungin laskutusviitetiedot: reskontratunnus ja kustannuspaikka ja mahdolliset muut tiedot: A01 12345 01</p>
Espoon kaupungin erillisviite		Sovitaan toimittajan kanssa tapauskohtaisesti
Espoon kaupungin tilaajan nimi ja puhelinnumero	BuyerContactPersonName	Tiina Tilaaja 0981612345
Sopimuksen asianumero	AgreementIdentifier	1234/2020

## Hyvityslaskut

Alkuperäisen veloituslaskun ollessa virheellinen, tulee toimittajan lähettää sitä koskeva hyvityslasku ja uusi veloituslasku Espoon kaupungille. Hyvityslaskulta tulee ilmetä alkuperäisen veloituslaskun numero ja viitetiedot. Virheellisen laskun maksuviiveen tai vireillä olevan reklamaation käsittelyn osalta emme hyväksy viivästyskorkeja.

8.12.2020

5408/02.08.00/2020

Täydennä lomake yrityksenne tiedoilla.

Lomake päivitetty:	8.12.2020
--------------------	-----------

### Palveluntuottaja

Yrityksen nimi	
Y-tunnus	
Osoite	

Sopimuksen allekirjoittaja:

Allekirjoittajan nimi	
Asema / Tehtävänimike	
Puhelinnumero	
Sähköpostiosoite	

### Palveluntuottajan yhteyshenkilöt

Sähköpostiosoite tilauksille (yhteiskäytössä oleva):

Sähköpostiosoite	
------------------	--

Sopimusasiat:

Yhteyshenkilön nimi	
Asema / Tehtävänimike	
Puhelinnumero	
Sähköpostiosoite	

Tilaukset:

Yhteyshenkilön nimi	
Asema / Tehtävänimike	
Puhelinnumero	
Sähköpostiosoite	

Laskutus:

Yhteyshenkilön nimi	
Asema / Tehtävänimike	
Puhelinnumero	



8.12.2020

5408/02.08.00/2020

Sähköpostiosoite	
------------------	--

Asiakastuki:

Puhelinnumero	
Sähköpostiosoite	

Käsittelijän tietosuojavastaava tai muu tietosuojasta vastaava yhteyshenkilö  
(Käsittelijä on velvollinen ilmoittamaan rekisterinpitäjälle kirjallisesti käsittelijän tietosuojavastaavan  
tai muun tietosuojasta vastaavan yhteyshenkilön muuttumisesta)

Tietosuoja:

Yhteyshenkilön nimi	
Asema / Tehtävänimike	
Puhelinnumero	
Sähköpostiosoite	

Tarpeen mukaan lisätään muita kyseiseen sopimukseen kuuluvia rooleja  
(esim. ohjausryhmän, sopimusseurantaryhmän, alihankkijoiden jne. tiedot).

Muu:

Yhteyshenkilön nimi	
Asema / Tehtävänimike	
Puhelinnumero	
Sähköpostiosoite	

Palveluntuottajanpankkiyhteydet:

IBAN -muotoinen tilinumero	
SWIFT/BIC -koodi	

IBAN -muotoinen tilinumero	
SWIFT/BIC -koodi	

IBAN -muotoinen tilinumero	
SWIFT/BIC -koodi	





8.12.2020

5408/02.08.00/2020

IBAN -muotoinen tilinumero	
SWIFT/BIC -koodi	

### Espoon kaupungin yhteyshenkilöt

Sopimusasiat / kaupalliset ja juridiset asiat: *(Sopimusvastaava hankintakeskuksessa)*

Yhteyshenkilön nimi	
Asema / Tehtävänimike	
Puhelinnumero	
Sähköpostiosoite	etunimi.sukunimi@espoo.fi, hankinta@espoo.fi

Sopimusvastaava toimialalla: *(Toimialan sopimusvastaava)*

Yhteyshenkilön nimi	
Asema / Tehtävänimike	
Puhelinnumero	
Sähköpostiosoite	

Tilaukset:

Yhteyshenkilön nimi	
Asema / Tehtävänimike	
Puhelinnumero	
Sähköpostiosoite	

*Tarpeen mukaan lisätään muita kyseiseen sopimukseen kuuluvia rooleja (esim. ohjausryhmän, sopimusseurantaryhmän, alihankkijoiden jne. tiedot).*

Muu:

Yhteyshenkilön nimi	
Asema / Tehtävänimike	
Puhelinnumero	
Sähköpostiosoite	

8.12.2020

5408/02.08.00/2020

**ESPOON KAUPUNGIN SEKÄ KAUPUNKIKONSERNIIN KUULUVIEN  
TYTÄRYHTEISÖJEN JA SÄÄTIÖIDEN TILIVUOSIEN 2021 - 2022 sekä vuoden 2023  
(optio) ja vuosien 2024 - 2026 (optiot) TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINTA**

**Sisällys**

1.	Tarjousten valintaperusteet ja arviointikriteerit .....	2
2.	Hinnan valintaperusteet (60 %): .....	2
3.	Laadun valintaperusteet (40 %): .....	2
	Kaupunki .....	2
	Konserniyhteisöt .....	4
	Laatupisteiden laskenta .....	5
4.	Tarjousten vertailu .....	6



8.12.2020

5408/02.08.00/2020

### 1. Tarjousten valintaperusteet ja arviointikriteerit

Tarjousten valintaperusteena on kokonaistaloudellinen edullisuus, jota arvioidaan hinnan ja laadun perusteella. Hinnan painoarvo on 60 % ja laatu-kriteerien 40 %. Hinta- ja laatu-pisteet lasketaan tarjousten vertailussa yhteen.

### 2. Hinnan valintaperusteet (60 %):

Lakisääteisen tilintarkastuksen tarjouksessa on ilmoitettava kokonaishinta ilman arvonlisäveroa vuosille 2021 - 2022. Tarjouspyynnön liitteellä 1. on ilmoitettuna lakisääteiseen tilintarkastukseen hankittavien päivien lukumäärä. Tarjoaja täyttää liitteelle päivähinnan (alv 0 %) per kysytty asiantuntija per vuosi.

Konserniyhteisöjen tilintarkastuksen osalta on hintavertailua varten tarjouspyynnön liitteessä 1. esitetty arvioidut tarkastuspäivien lukumäärät, joita käytetään tarjousten vertailussa. Tarjoaja täyttää liitteelle päivähinnan (alv 0 %) per kysytty asiantuntija per vuosi. Lopuksi tarjoaja siirtää lakisääteisen tilintarkastuksen tulojen summan ja konserniyhteisöjen tilintarkastuksen tulojen summan yhteenlasketun summan Tarjouspalvelu.fi-lomakkeelle sille merkittävään kohtaan. Näin saadaan tarjouksen kokonaishinta.

Kokonaishinta, enintään 60 vertailupistettä. Kokonaishinnaltaan halvin tarjous saa lopulliseen vertailuun 60 vertailupistettä. Muiden tarjousten vertailupisteet lasketaan seuraavasti: Tarjouksen vertailupistemäärä = edullisimman tarjouksen kokonaishinta (X) jaetaan asianomaisen tarjouksen hinnalla (Y) ja kerrotaan 60 vertailupisteellä. Laskukaava:  $X/Y * 60$  vertailupistettä.

### 3. Laadun valintaperusteet (40 %):

Tarjouksessa esitettyjen henkilöiden tekemien tarkastuspäivien on tullut toteutua tarjouksen jättöpäivään mennessä.

#### Kaupunki

Yhteensä tarjoaja voi saada laatuvertailuun tästä osasta (A-C) 20 laatu-pistettä.

#### **A) Espoon kaupungin vastuunalaiseksi nimetyn JHT- ja KHT – auktorisoinnit omaavan tilintarkastajan osaaminen, jota arvioidaan liitteessä 3a esitettyjen tietojen perusteella:**

1. yli 100 000 asukkaan kaupunkien kuntalain tarkoittamana vastuunalaisena tilintarkastajana toimimisesta tilikausien 2017 - 2020 aikana annetaan pisteitä seuraavasti:
  - yli 160 tarkastuspäivää = 5 pistettä

Maksimipistemäärä on 5 pistettä. Kukin tarjoaja saa lopulliseen vertailuun 0 tai 5 pistettä.

8.12.2020

5408/02.08.00/2020

**B) Vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilöksi nimetyn JHT- ja KHT – auktorisoinnit omaavan tilintarkastajan osaaminen, jota arvioidaan liitteessä 4a esitettyjen tietojen perusteella:**

1. Yli 60 000 asukkaan kaupunkien tai kuntien kuntalain tarkoittamana vastuunalaisena tilintarkastajana toimimisesta tilikausien 2017 - 2020 aikana annetaan pisteitä seuraavasti:
  - yli 60 tarkastuspäivää = 5 pistettä

Maksimipistemäärä on 5 pistettä. Kukin tarjoaja saa lopulliseen vertailuun 0 tai 5 pistettä.

**C) Tarkastustiimiin nimettyjen jäsenten osaaminen, jota arvioidaan liitteessä 5a esitettyjen tietojen perusteella:**

1. Soveltuvuusvaatimuksissa edellytetyjen henkilöiden lisäksi muista tilintarkastusryhmään nimettävien henkilöiden tilintarkastuksen ja erityisosaamisen auktorisoinneista (soveltuvuusvaatimuksissa edellytetyjen JHT/JHTT- ja KHT –auktorisoinnit omaavien tilintarkastajien lisäksi) annetaan pisteitä seuraavasti:
  - JHT/JHTT (1 piste), KHT (1 piste), CISA (1 piste),

Auktorisoinneista voi saada yhteensä enintään 4 pistettä/tarjoaja.

2. erityisasiantuntijoiden osaamisesta annetaan pisteitä seuraavasti (pisteitä annetaan enintään yhdestä asiantuntijasta/kohta/tarjoaja):
  - arvonlisäverotuksen tarkastus, kokemus vuosilta 2017-2020 kuntien arvonlisäverotuksen tarkastuksesta  
yli 30 päivää 2 pistettä
  - julkishallinnon rahoitus- ja sijoitustoiminnan tarkastus, kokemus vuosilta 2017-2020 sijoitustoiminnan tarkastuksesta  
yli 30 päivää 2 pistettä
  - julkishallinnon tietojärjestelmien tarkastus, kokemus vuosilta 2017-2020 organisaatioiden tietojärjestelmien tarkastuksesta  
yli 30 päivää 2 pistettä

Erityisasiantuntijoiden osaaminen osoitetaan liitteellä 5a.

Kohdista C) 1 - 2 maksimipistemäärä on 10 pistettä. Kukin tarjoaja saa lopulliseen vertailuun 0 - 10 pistettä.



8.12.2020

5408/02.08.00/2020

### Konserniyhteisöt

Yhteensä tarjoaja voi saada laatuvertailuun tästä osasta (D-F) 20 laatupistettä.

***D) Konserniyhteisöjen päävastuulliseksi nimetyn KHT- ja JHT – auktorisoinnit omaavan tilintarkastajan osaaminen, jota arvioidaan liitteessä 3b esitettyjen tietojen perusteella***

1. kaupunkien tai kuntien merkittävien (yhteisön liikevaihto vähintään 10 milj. euroa) konserniyhteisöjen päävastuullisena tilintarkastajana toimimisesta tilikausien 2017 - 2020 aikana annetaan pisteitä seuraavasti:
  - yli 120 tarkastuspäivää = 5 pistettä

Maksimipistemäärä on 5 pistettä. Kukin tarjoaja saa lopulliseen vertailuun 0 tai 5 pistettä.

***E) Konserniyhteisöjen päävastuullisen tilintarkastajan varahenkilöksi nimetyn KHT- ja JHT – auktorisoinnit omaavan tilintarkastajan osaaminen, jota arvioidaan liitteessä 4b esitettyjen tietojen perusteella:***

1. kaupunkien tai kuntien merkittävien (yhteisön liikevaihto vähintään 5 milj. euroa) konserniyhteisöjen päävastuullisena tilintarkastajana toimimisesta tilikausien 2017 - 2020 aikana annetaan pisteitä seuraavasti:
  - yli 60 tarkastuspäivää = 5 pistettä

Maksimipistemäärä on 5 pistettä. Kukin tarjoaja saa lopulliseen vertailuun 0 tai 5 pistettä.

***F) Tarkastustiimiin nimettyjen jäsenten osaaminen, jota arvioidaan liitteessä 5b esitettyjen tietojen perusteella:***

1. Soveltuvuusvaatimuksissa edellytettyjen henkilöiden lisäksi muista tilintarkastusryhmään nimettävien henkilöiden tilintarkastuksen ja erityisosaamisen auktorisoinneista (soveltuvuusvaatimuksissa edellytettyjen tilintarkastajien lisäksi) annetaan pisteitä seuraavasti:
  - JHT/JHTT (1 piste), KHT (1 piste), CISA (1 piste)

Auktorisoinneista voi saada yhteensä enintään 4 pistettä/tarjoaja.

2. erityisasiantuntijoiden osaamisesta annetaan pisteitä seuraavasti (pisteitä annetaan enintään yhdestä asiantuntijasta/kohta/tarjoaja):

8.12.2020

5408/02.08.00/2020

- julkishallinnon suurten investointihankkeiden tuntemus, kokemus vuosilta 2017 - 2020 julkishallinnon suurten investointihankkeiden tarkastuksesta

yli 30 päivää 2 pistettä

- säätiölainsäädännön tuntemus, kokemus vuosilta 2017 - 2020 säätiöiden tarkastuksesta

yli 30 päivää 2 pistettä

- tietojärjestelmien tuntemus, kokemus vuosilta 2017 - 2020 IT-järjestelmien tarkastuksesta

yli 30 päivää 2 pistettä

Osaaminen osoitetaan tarkastustiimin liitteellä 5b.

Kohdista F) 1 - 2 maksimipistemäärä on 10 pistettä. Kukin tarjoaja saa lopulliseen vertailuun 0 - 10 pistettä.

### Laatupisteiden laskenta

Tarjouksessa esitettyjen henkilöiden tekemien tarkastuspäivien on tullut toteutua tarjouksen jättöpäivään mennessä.

Laatuosioiden A, B, C, D, E ja F pisteet lasketaan yhteen tarjouspyynnössä kuvatulla tavalla.

Kokonaislaatu, enintään 40 vertailupistettä. Tarjouksen laatupisteet muodostuvat tarjouspyynnön liitteellä 11 mainituin perustein. Tarjoaja ilmoittaa tarjouspyynnön liitteissä 3a, 3b, 4a, 4b, 5a ja 5b pyydetyt tiedot. Laatupisteiden maksimimäärä on 40 pistettä. Tarjouksen saamat laatupisteet (enintään 40 pistettä) lasketaan yhteen ja painotetaan siten, että eniten laatupisteitä saanut tarjous saa lopulliseen vertailuun 40 vertailupistettä. Muiden tarjousten vertailupisteet lasketaan seuraavasti: Tarjouksen vertailupistemäärä = asianomaisen tarjouksen laatupisteet (Y) jaetaan eniten laatupisteitä saaneen tarjouksen (X) laatupistemäärällä ja kerrotaan 40 vertailupisteellä. Laskukaava:  $Y/X * 40$  pistettä.

Tarjouksesta tulee ilmetä kunkin nimettävän tarkastustiimin jäsenen tilintarkastuspäivien vähimmäismäärä sopimuskaudella 2021-2022 sekä optiovuosina 2023 ja 2024 - 2026. Mikäli tarkastustiimissä tapahtuu henkilövaihdoksia, tulee korvaavalla henkilöllä olla vähintään samantasoinen ammatillinen pätevyys kuin tarkastustiimistä poistuneella tarkastajalla. Tällöin vaihdoksesta riittää ilmoitus tarkastuslautakunnalle. Muussa tapauksessa henkilövaihdos edellyttää tarkastuslautakunnan hyväksyntää.



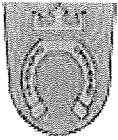
8.12.2020

5408/02.08.00/2020

#### 4. Tarjousten vertailu

Kokonaistaloudellisesti edullisin tarjous on se, jonka yhteenlasketut vertailupisteet ovat suurimmat.

Pisteiden mennessä tasan, se tarjoaja, jolla on korkeammat laatupisteet valitaan palveluntuottajaksi. Pisteiden mennessä edelleen tasan, palveluntuottajan valinta tapahtuu arpomalla. Arvontatilanteessa kukin tarjoaja saa yhden arvan.



LIITE 12a

Dnro 5408/02.08.00/2020

## SOPIMUS ESPOON KAUPUNGIN TILIVUOSIEN 2021 - 2022 sekä vuoden 2023 (optio) ja vuosien 2024 - 2026 (optiot) TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINNASTA

### 1. Sopijapuolet ja yhteyshenkilöt

Espoon kaupunki (jäljempänä kaupunki) edustajanaan tarkastuslautakunta  
Virastopiha 2 C, PL 113, 02070 ESPOON KAUPUNKI  
Y-tunnus 0101263-6

ja tarjouskilpailun voittanut Tilintarkastusyhteisö xx (jäljempänä Tilintarkastusyhteisö)  
Osoite  
Y-tunnus

Sopijapuolet ovat yhdessä Osapuolet.

Liitteessä 10. "Yhteystietolomake" on määritelty Sopimuksen yhteyshenkilöt. Yhteyshenkilöiden tehtävänä on seurata ja valvoa sopimuksen toteutumista ja tiedottaa siitä oman organisaation sisällä sekä toiselle sopijapuolelle. Yhteyshenkilön mahdollisesta vaihtumisesta tulee viipymättä ilmoittaa toiselle Sopijapuolelle.

### 2. Määritelmät

Sopimuksessa ja liitteessä 6. "Hankinnan kohteen kuvaus" sovelletaan seuraavia määritelmiä:

"Palvelu" tarkoittaa tässä Sopimuksessa ja Hankinnan kohteen kuvauksessa yksilöityä Palvelua sekä siihen liittyviä asiakirjoja ja palveludokumentaatiota sekä mahdollisia immateriaalioikeuksia sovitussa laajuudessa.

"Hankinnan kohteen kuvaus" tarkoittaa tämän Sopimuksen liitteenä olevaa hankinnan kohteen kuvausta, jossa on kuvattu Palvelun sisältö ja Palvelun toteutusta sekä laatua koskevia seikkoja.

"Sopimus" tarkoittaa tätä palvelusopimusta liitteineen.

### 3. Sovellettavat yleiset sopimusehdot

Siltä osin kuin tässä Sopimuksessa tai liitteissä ei nimenomaisesti ole toisin määrätty, Sopimukseen sovelletaan Julkisten hankintojen yleisiä sopimusehtoja palveluhankinnoissa (Huhtikuu 2017 / päivitysversio, jäljempänä JYSE 2014 Palvelut<sup>1</sup>).

<sup>1</sup>JYSE 2014 Palvelut -ehdot ovat saatavilla osoitteessa:  
<https://vm.fi/documents/10623/2291459/JYSE+palvelut+huhtikuu+2017.pdf/109174f0-f238-40aa-be5d-0b5bb9ddc440/JYSE+palvelut+huhtikuu+2017.pdf.pdf>



#### 4. Sopimuksen kohde ja tavoitteet

Tämä Sopimus ja sen alaiset liitteet koskevat Tilintarkastusyhteisön Kaupungille toimittamia Palveluita. Sopimuksen kohteena on 8.12.2020 päivätyn tarjouspyynnön 5408/02.08.00/2020 Espoon kaupungin sekä kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilivuosien 2021 - 2022 sekä vuoden 2023 (optio) ja vuosien 2024 - 2026 (optiot) hallinnon ja talouden tarkastaminen kuntalain 14 luvun (10.4.2015/410) ja kaupungin tarkastussäännön nojalla (jäljempänä myös Palvelu). Palvelu on kuvattu tarkemmin liitteessä 6. "Hankinnan kohteen kuvaus".

Tällä sopimuksella sovitaan Espoon kaupungin tilintarkastuksesta. Sopimus ei koske kaupunkikonserniin kuuluvien yhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastusta, josta laaditaan erillinen sopimus.

Tämä Sopimus ei sisällä määräostovelvoitetta eikä tuota Tilintarkastusyhteisölle yksinoikeutta myydä Palvelua Kaupungille.

Sopimuksen tavoitteena on toteuttaa korkealaatuisia palveluja kilpailukykyisin hinnoin.

#### 5. Tarkastuksen suorittaminen ja raportointi

##### Työmäärät ja raportointi

Tilintarkastusyhteisön ja vastuunalaisen JHT-tilintarkastajan tehtävät on määritelty kuntalain §:ssä 123.

Tilintarkastusyhteisö sitoutuu, ellei asiasta muuta erikseen kirjallisesti sovita, käyttämään tarkastusresurssejaan tarjouspyynnön ja tarjouksen mukaiseen tilintarkastustyöhön seuraavasti: Vuosina 2021-2022 tarkastuspäiviä on yhteensä 360, vuosittain tarkastusvuotta kohden 180 tarkastuspäivää.

Vastuunalaisen tilintarkastajan tarkastuspäivien määrän edellytetään olevan vuosittain vähintään 40. Vastuunalaisen tilintarkastajan varahenkilön tarkastuspäiviä edellytetään olevan vuosittain vähintään 10. JHT/JHTT-, KHT- ja HT -tilintarkastajien sekä erityisasiantuntijoiden tarkastuspäivien määrän edellytetään olevan vuosittain vähintään 100. Näistä auktorisoitujen tilintarkastajien tarkastuspäiviä tulee olla vähintään 80 ja erityisasiantuntijoiden vähintään 20. Avustajapäivien määrä voi olla vuosittain enintään 30 tarkastuspäivää.

Kaupunki sitoutuu antamaan kaupungin oman tarkastusorganisaation tarkastusresursseja tilintarkastusta avustavaan tarkoitukseen 70 tarkastuspäivää Tilintarkastusyhteisön kanssa erikseen sovittavalla tavalla tilikautta kohti.

Vastuunalaisen JHT-tilintarkastajan on raportoitava tarkastuslautakunnalle sen määräämällä tavalla vähintään kolme kertaa vuodessa kirjallisesti sekä suullisesti tarkastuslautakunnan kokouksessa. Vastuunalaisen tilintarkastajan on lisäksi tarvittaessa osallistuttava valtuuston kokouksiin sekä tarkastuslautakunnan muihin kokouksiin. Lisäksi vastuunalainen JHT-tilintarkastaja osallistuu kaupungin johdon ja tarkastustoimien yhteisiin kokouksiin noin kerran kuukaudessa. Osallistuminen edellä mainittuihin kokouksiin sisältyy vastuunalaisen tarkastuspäiviin eikä niistä veloiteta erikseen.

Suoritetuista tarkastuksista tilintarkastajan on annettava kirjalliset raportit tai muistiot tarkastuskohteelle sekä tiedoksi kaupunginreviisorille ja laadittava tarkastuksista yhteenvetoraportit tarkastuslautakunnalle. Tilintarkastusyhteisön tulee toimittaa kaupunginreviisorille kopiot kaupungin tarkastuskohteille antamistaan tarkastusmuistioista sekä kirjallisista suosituksista ja lisäksi tiedot antamistaan

suullisista suosituksista. Tilintarkastaja dokumentoi tarkastuksen julkishallinnon hyvän tilintarkastustavan edellyttämällä tavalla.

### **Tarkastussuunnitelma ja tarkastusohjelmat**

Tilintarkastusyhteisö/vastuunalainen JHT-tilintarkastaja on velvollinen antamaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle koko sopimuskautta koskevan tarkastussuunnitelman ja vuosittain tarkastusohjelman.

### **Tilintarkastuskertomus**

Vastuunalaisen JHT-tilintarkastajan on annettava tilintarkastuskertomus vuosittain tilikautta seuraavan vuoden huhtikuun loppuun mennessä.

## **6. Muutokset sopimuksen kohteeseen**

Valtakunnallinen sosiaali- ja terveydenhuollon sekä aluehallinnon uudistus lainsäädäntömuutoksineen tuo toteutuessaan merkittäviä muutoksia Espoon kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen volyyymiin. Uudistuksen voimaantulon ajankohdaksi on tämän hetken tiedon mukaan arvioitu 1.1.2023. Neuvottelut mallin muuttamiseksi ovat vielä kesken. Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä aluehallinnon uudistuksen vaikutuksia hankittavan tilintarkastuspalvelun volyyymiin arvioidaan neuvoteltaessa optioiden käyttöönnotosta.

Kaupungissa ja kaupunkikonsernissa tilivuosina 2021 - 2022 sekä optiovuoden 2023 ja optiovuosien 2024 - 2026 kaupungin päätösten perusteella tapahtuvat muutokset organisaatiossa eivät oletettavasti vaikuta tilintarkastuksen suorittamisen laajuuteen. Mikäli olennaisia muutoksia kaupungissa ja kaupunkikonsernissa (esimerkiksi uusia liikelaitostamisia tai yhtiöittämisä) tapahtuu, niiden vaikutuksista tilintarkastukseen neuvotellaan erikseen.

## **7. Puitejärjestely**

Tässä sopimuksessa ei sovita puitejärjestelystä.

## **8. Sopimuksen voimaantulo ja sopimuskausi**

Sopimus tulee voimaan sen allekirjoittamisella. Sopimus on määräaikainen ja on voimassa siihen saakka, kunnes vuoden 2022 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja valtuusto on hyväksynyt tilinpäätöksen ja käsitellyt tilintarkastuskertomuksen. Mikäli Kaupunki ottaa option tai optiot käyttöön, jatkuu Sopimuksen voimassaolo automaattisesti niin, että Sopimus on voimassa, kunnes käyttöön otetun optiopäätöksen mukaisen/mukaiset optiovuoden/-sien tilintarkastus on loppuun suoritettu ja valtuusto on hyväksynyt tilinpäätöksen ja käsitellyt tilintarkastuskertomuksen.

Sopijapuolet ovat tietoisia siitä, että kaupunginvaltuuston pöytäkirjan x §:n kohdalla tekemästä Tilintarkastusyhteisön valintaa koskevasta päätöksestä voidaan valittaa. Mikäli kaupunginvaltuuston edellä mainittu Tilintarkastusyhteisön valintaa koskeva päätös ei tule lainvoimaiseksi, Sopimus purkautuu.

Mikäli kaupunginvaltuuston päätös ei tule lainvoimaiseksi maksetaan Tilintarkastusyhteisölle tarkastuslautakunnan hyväksymä korvaus siihen saakka tehdystä ja raportoidusta tilintarkastustyöstä Sopimuksen mukaisia veloitusperiaatteita noudattaen. Muuta korvausta Tilintarkastusyhteisöllä eikä vastuunalaisella JHT-tilintarkastajalla ole oikeutta tässä tapauksessa saada kaupungilta.

Espoon kaupungilla on oikeus jatkaa sopimuskautta optiovuodelle 2023 ja optiovuosille 2024 - 2026. Päätökset option käytöstä tehdään erikseen. Option käyttämisestä ilmoitetaan viimeistään kolme (3) kuukautta ennen sopimuskauden päättymistä.

## 9. Tilintarkastusyhteisön vastuu Palvelun tuottamisesta sopimuksen mukaisesti

### 9.1. Palvelun tuottaminen sopimuksen mukaisesti ja Palvelun laatu

Palvelun sisältö ja laatuvaatimukset on tarkemmin kuvattu liitteessä 6. "Hankinnan kohteen kuvaus". Palvelujen ja niihin mahdollisesti liittyvien tuotteiden on oltava tämän Sopimuksen ja sen liitteiden sekä kulloinkin voimassa olevan lainsäädännön mukaisia, sovellettava sovitun tarkoitukseen ja toimittava sovitulla tavalla. Palvelut toteutetaan hankinnan kohteen edellyttämällä ammattitaidolla ja julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa noudattaen.

Palveluun sisältyvät myös Palvelun välitöntä käyttöä tai hyödyntämistä varten tarvittavat tai Palvelulle sovitut lopputulokset, dokumentaatio, todistukset, luvat, ohjeet ja muut asiakirjat.

Tilintarkastusyhteisö sitoutuu siihen, että se täyttää kaikki tarjouspyynnössä tarjoajalle asetetut vaatimukset koko sopimuskauden ajan.

Palvelu tulee tuottaa suomen kielellä. Palveludokumentaation tulee olla suomenkielistä.

### 9.2. Palvelun tuottamiseen osallistuva henkilökunta

#### Vastuunalainen JHT

Tilintarkastusyhteisön määräämänä kuntalain 122 §:n mukaisena vastuunalaisena, virkavastuulla toimivana JHT-tilintarkastajana toimii JHT, KHT *etunimi sukunimi*.

#### Vastuunalaisen varahenkilö JHT

Tilintarkastusyhteisön määräämänä vastuunalaisen JHT-tilintarkastajan varahenkilönä toimii JHT, KHT *etunimi sukunimi*.

Mikäli vastuunalainen JHT-tilintarkastaja eroaa tai hänet erotetaan Tilintarkastusyhteisön palveluksesta tai hän on muutoin estynyt jatkamaan tehtävässään, on Tilintarkastusyhteisön tarkastuslautakuntaa kuultuaan välittömästi määrättävä uudeksi vastuunalaiseksi JHT, KHT -tilintarkastajaksi ensisijaisesti tarjouksessa varahenkilöksi nimetty JHT, KHT -tilintarkastaja tai toissijaisesti muu tarjouspyynnön soveltuvuusvaatimukset täyttävä JHT, KHT -tilintarkastaja, ellei tarjouksessa varahenkilöksi nimetty tilintarkastaja ole enää Tilintarkastusyhteisön palveluksessa. Tilintarkastusyhteisön on samassa yhteydessä esitettävä tarkastuslautakunnalle hyväksyttäväksi uusi vastuunalaisen varahenkilö.

#### Tarkastustiimi

Tilintarkastusyhteisön on ilmoitettava tarkastuslautakunnalle kirjallisesti tilintarkastuksessa käytettävien tilintarkastajien, erityisasiantuntijoiden ja avustajien nimet ja suoritetut tutkinnot. Edellä mainituissa tiedoissa tapahtuneet muutokset on myös ilmoitettava välittömästi tarkastuslautakunnalle kirjallisesti. Tarkastustiimillä on oltava sopimuskauden ajan Tilintarkastusyhteisön tarjouksessaan ilmoittama ammatillinen pätevyys.

Tilintarkastusyhteisöllä on oman henkilöstönsä työnjohto- ja valvontavastuu. JYSE

2014 Palvelut ehtojen kohdasta 7.2 poiketen, Tilintarkastusyhteisöllä ei ole ilman kaupungin etukäteistä kirjallista lupaa oikeutta tehdä sellaisia Palveluntuottamiseen liittyvien henkilöiden vaihdoksia, joilla voi olla vaikutusta Palvelun laatuun. Mikäli tarkastustiimissä tapahtuu henkilövaihdoksia, tulee korvaavalla henkilöllä olla vähintään samantasoinen ammatillinen pätevyys kuin tarkastustiimistä poistuneella tarkastajalla. Tällöin vaihdoksesta riittää ilmoitus tarkastuslautakunnalle. Muussa tapauksessa henkilövaihdos edellyttää tarkastuslautakunnan hyväksyntää

## 10. Erillistoimeksiannot

Tarkastuslautakunnan tilaamista erillistoimeksiannoista ja erillistehtävistä sekä lakisääteiseen tilintarkastukseen sisällyttämistä lisä- ja erillistarkastuksista, työmääristä ja kustannuksista sopijapuolet neuvottelevat ja sopivat erikseen ennalta kirjallisesti.

Erillistoimeksiintojen osalta tilaukset tilintarkastusyhteisöltä tehdään tarvittaessa erikseen. Kaupungin muiden erikseen hankkimien ja laskutettavien erillistoimeksiintojen kuten ulkopuolista rahoitusta saavien projektien edellyttämien tarkastuspäivien hintana käytetään sovittuja erillistoimeksiintojen hintaliitteeltä ilmeneviä tarkastuspäivän hintoja.

Erillistoimeksiannot, joita tilintarkastusyhteisö voi tehdä ilman tarkastuslautakunnan etukäteen antamaa suostumusta, ovat EU-, valtionavustus-, Business Finland- ja vastaavien avustushankkeiden tarkastaminen ja niistä annettavat lausunnot. Erillistoimeksiannot eivät saa vaarantaa tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta.

Tilintarkastusyhteisö laskuttaa kaupunkia erillistehtävistä ja -toimeksiannoista Sopimuksen liitteellä 2. annettujen perusteiden mukaisesti.

Hintoihin ei sisälly arvonlisäveroa. Hintaan sisältyvät kaikki kulut, kuten matka-, materiaali-, laskutus-, toimisto- ja toimituskulut.

## 11. Lisätoimeksiannot

Vastuunalainen JHT-tilintarkastaja tai tilintarkastusyhteisö tai sen kanssa samaan konserniin kuuluva yhteisö ei voi ottaa vastaan lisätoimeksiantoja Espoon kaupungilta tai sen määräämisvallassa olevilta yhteisöiltä ilman tarkastuslautakunnan suostumusta. Lisätoimeksiannoista Espoon kaupungille tai sen määräämisvallassa oleville yhteisöille on ilmoitettava kirjallisesti ja etukäteen tarkastuslautakunnalle asian lautakuntakuntakäsittelyä varten. Vastuunalainen JHT-tilintarkastaja on vastuussa siitä, etteivät lisätoimeksiannot vaaranna riippumattomuutta.

Lisätoimeksiannoilla tarkoitetaan myös muita Tilaajan hankintasopimuksia, joita Tilintarkastusyhteisöllä on tai se voi saada osallistuessaan Tilaajan kilpailutuksiin.

## 12. Tilintarkastusyhteisön muut vastuut ja veloitteet

### 12.1. Luvat

Tilintarkastusyhteisö vastaa siitä, että sillä on sopimuskauden alkaessa ja sen aikana Palvelun tuottamiseen mahdollisesti tarvittavat luvat.

### 12.2. Vakuutukset

Tilintarkastusyhteisö sitoutuu pitämään voimassa lakisääteiset ja muut Palvelun tuottamisen kannalta tarpeelliset vakuutukset. Tilintarkastusyhteisö sitoutuu pitämään

sopimuskauden ajan voimassa tarjouksessaan ilmoittamansa tilintarkastuspalvelua koskevan vastuuvakuutuksen, jonka tulee olla riittävä suhteessa Palvelun tuottamiseen liittyviin riskeihin. Vastuuvakuutuksen vakuutusmäärän tulee olla vähintään 1,5 miljoonaa euroa yhdessä vahinkotapahtumassa. Mikäli vastuuvakuutus ei kata täysimääräisesti aiheutuneita välittömiä vahinkoja, vastaa Tilintarkastusyhteisö vahingoista täyteen määrään asti.

Vaikka kaupunki vastaa omien tilojensa vakuuttamisesta, tiloja käyttävä Tilintarkastusyhteisö on vastuussa kaupungin tiloille aiheuttamastaan vahingosta. Mikäli tiloja käyttävä Tilintarkastusyhteisö on vahingonkorvausvelvollinen tiloille aiheuttamastaan vahingosta, korvaukseen oikeutettuja voivat olla kaupunki sekä kaupungin vakuutusyhtiö.

### **12.3. Kaupungin takautumisoikeus muulle kolmannelle kuin Palvelun käyttäjälle aiheutetusta vahingosta suoritetusta korvauksesta**

Mikäli Kaupunki korvaa muulle kolmannelle kuin Palvelun käyttäjälle aiheutuneen vahingon, josta Tilintarkastusyhteisö on vastuussa, on Kaupungilla takautumisoikeus saada maksamansa korvausmäärä Tilintarkastusyhteisöltä.

### **12.4. Alihankkijoiden käyttö**

Tilintarkastusyhteisö voi teettää sopimukseen kuuluvia tehtäviään alihankkijalla, mikäli Tilintarkastusyhteisö on tarjouksessaan kirjallisesti hyväksyttänyt alihankkijan käyttämisen ja ilmoittanut alihankintana suoritettavat tehtävät sekä alihankkijoiden nimet, liite 7. Tilintarkastusyhteisö vastaa alihankintana tehdystä työstä kuin omasta työstään. Lisäksi Tilintarkastusyhteisö vastaa siitä, että sen alihankkijalla on Palvelun tuottamiseen mahdollisesti tarvittavat luvat. Alihankintana suoritettavan työn tulee vastata tilintarkastuspalvelulle tarjouspyynnössä asetettuja vaatimuksia.

JYSE 2014 Palvelut kohdasta 3.6 poiketen Tilintarkastusyhteisöllä on Kaupungin vaatimuksesta velvollisuus vaihtaa alihankkija, jos siihen kohdistuu hankintalain 80 §:n mukainen pakollinen poissulkemisperuste tai hankintalain 81 §:n mukainen harkinnanvarainen poissulkemisperuste vaikka peruste olisi syntynyt vasta sopimussuhteen alkamisen jälkeen. Jos alihankkijan vaihtaminen ei ole mahdollista, on Kaupungilla oikeus purkaa Sopimus päättymään välittömästi.

Alihankkijoiden ketjuttaminen on kielletty, ellei asiasta ole toisin kirjallisesti sovittu.

JYSE 2014 Palvelut kohdan 3.5 mukaisissa tilanteissa sovelletaan tämän Sopimuksen mukaista irtisanomisaikaa, jos se on em. kohdan 3.5 mukaista irtisanomisaikaa lyhyempi.

### **12.5. Tilaajavastuuta koskevat selvitykset**

Tilintarkastusyhteisö huolehtii tilaajavastuulain<sup>2</sup> alaisten todistusten ja selvitysten toimittamisesta Kaupungille vähintään lain asettamissa määräajoissa. Tilintarkastusyhteisö vastaa näiden tietojen tarkistamisesta omilta alihankkijoiltaan.

### **12.6. Kestävä kehitys**

<sup>2</sup> Laki tilaajan selvitysvelvollisuudesta ja vastuusta ulkopuolista työvoimaa käytettäessä, 22.12.2006/1233, myöhempine muutoksineen

Osapuolet sitoutuvat edistämään tarkoituksenmukaisilla toimintatavoilla ympäristöystävällisyyttä ja kestävää kehitystä toteuttaessaan tätä sopimusta. Toimintatapoja kehitetään hyvässä yhteistyössä ja seurataan säännöllisesti.

### 12.7. Häiriönsieto ja toimitusvarmuus

Osapuolet toteavat, että Tilintarkastusyhteisö kehittää häiriönsietoa ja palveluiden toimitusvarmuutta toiminnan jatkuvuussuunnittelun avulla. Osapuolet tekevät yhteistyötä toimintavarmuuden hallinnan varmistamiseksi häiriötilanteissa ja poikkeusoloissa.<sup>3</sup>

Tilintarkastusyhteisö sitoutuu tuottamaan palvelua myös erilaisissa häiriötilanteessa. Tilintarkastusyhteisön on valmius- ja jatkuvuudenhallintasuunnitelmin sekä muilla toimenpiteillään varauduttava normaaliolojen häiriötilanteisiin ja poikkeusoloihin.

Normaaliolojen häiriötilanteet ovat tapahtumia tai tilanteita, jotka sattuvat odottamatta tai äkillisesti ja jotka voivat aiheuttaa muutoksia yhteiskunnan toimintaan tai väestön turvallisuuteen. Tällaisia ovat muun muassa lakot, myrskyt, tulvat, sähkökatkot, onnettomuudet, häiriöt tietoturvallisuudessa sekä tartuntatauti-epidemiät. Tilanteet voivat vaatia erityisiä toimia myös valtion johdolta ja viranomaisilta. Poikkeusolot ovat tilanteita, jotka on mainittu valmiuslaissa (1552/2011) ja puolustustilalaissa (1803/1991). Valtioneuvosto julistaa poikkeusolot. Poikkeusolojen julistaminen edellyttää, ettei tilanteen hallitseminen ole mahdollista viranomaisten säännönmukaisin toimivaltuuksin tai voimavaroin. Poikkeusolojen aiheuttaja voi olla esimerkiksi sota tai sodan uhka, suuronnettomuus tai väestön toimeentulon vakava häiriintyminen. Valmiuslain 2 §:ssä on mainittu tarkat määritelmät poikkeusoloille.

Tilintarkastusyhteisön tulee välittömästi ilmoittaa uhkaavasta häiriöstä Kaupungille.

### 13. Kaupungin myötävaikutusvelvollisuus

Kaupungilla on myötävaikutusvelvollisuus JYSE 2014 Palvelut 8 luvun ehtojen mukaisesti.

### 14. Hinta ja sen tarkistaminen

Tilintarkastusyhteisö laskuttaa kaupunkia tilintarkastuspalveluun käytetyn tarkastusajan mukaisesti. Vuosittainen tarkastuspalkkio on kuitenkin vuoden 2021 osalta enintään xxx euroa ja vuoden 2022 osalta xxx euroa kutakin tilikautta kohden Sopimuksen hintaliitteessä 1. (tarjoajan tarjouksessaan tarjoama hinta) esitetyn päivähinnoin (alv 0%) vaikka edellä mainittu arvio henkilötyöpäivämäärästä ylittyykin kaupungin lakisääteisen tilintarkastuksen hoidossa. Hinnat ovat kiinteät vuosina 2021-2022. Hintaan sisältyvät kaikki kulut, kuten matka-, materiaali-, laskutus-, toimisto- ja toimituskulut. Hintoihin lisätään kulloinkin voimassa oleva arvonlisävero.

Vuosien 2023 (optio) ja 2024-2026 (optio) tarkastuspäivien hinnoista ja tarkastuksen volyymin huomioiden mahdollinen sosiaali- ja terveydenhuollon sekä aluehallinnon uudistus neuvotellaan mahdollisten optioiden käyttöönoton yhteydessä. Hintoja voidaan tarkistaa vuoden 2023 option käyttöönoton yhteydessä yhteensä enintään kaksi (2) prosenttia muutosehdotuksen hetkellä voimassa oleviin hintoihin ja optiovuosien 2024-2026 aikana vuosittain enintään yksi (1) prosentti muutosehdotuksen hetkellä voimassa oleviin hintoihin. Tilintarkastusyhteisö tekee

<sup>3</sup> Sopimukseen perustuva varautuminen – SOPIVA: linkki <http://www.huoltovarmuus.fi/tietoa-huoltovarmuudesta/>

oman hinnantarkistusesityksensä kaupungille sopimuksen kohdassa 1 ilmoitetulle yhteyshenkilölle.

Mikäli kaupungissa tapahtuu muita olennaisia muutoksia (esimerkiksi uusia liikelaitostamisia), neuvotellaan niiden vaikutuksista Sopimuksen mukaiseen tilintarkastukseen hinnoitteluun erikseen.

## 15. Laskutus ja maksuehdot

Tilintarkastusyhteisö laskuttaa kaupunkia kuukausittain jälkikäteen tehtyjen tarkastuspäivien perusteella. Laskujen yhteydessä on eriteltävä henkilöittäin jaksolla tarkastukseen osallistuneiden päivittäinen laskutuksen perusteena oleva tarkastusaika ja -aihe.

Espoon kaupunki vastaanottaa ainoastaan verkkolaskuja. Maksuehto on 30 päivää netto hyväksytyn laskun saapumisesta lukien. Viivästyskorko on kulloinkin voimassa olevan korkolain mukainen. JYSE 2014 Palvelut kohtien 10.2 ja 10.3 selvennykseksi todetaan, että maksuaika alkaa kulua laskua vastaan vasta, kun Palvelu on toimitettu hyväksytysti ja sopimuksenmukaisesti. Myös toistuvaismaksua koskevan suorituksen on oltava sopimuksenmukainen, ennen kuin siihen liittyvien laskujen maksuaika alkaa kulua.

Laskuissa on mainittava myös arvonlisäverollinen hinta ja sen tulee täyttää arvonlisäverolain (30.12.1993/1501 myöhempine muutoksineen) 209e §:n määräykset.

Tarkemmat määräykset sekä Espoon kaupungin laskutusohje on Sopimuksen liitteessä 9.

## 16. Sopimusseuranta ja reklamointi

Palvelun puutteista tai muusta sopimuksen vastaisesta toiminnasta (tilintarkastuskertomuksen myöhästyminen, epäammattimainen käytös, toistuvat laskutusvirheet tms.) reklamoidaan Tilintarkastusyhteisölle kirjallisesti. Tilintarkastusyhteisö on velvollinen vastaamaan reklamaatioon kirjallisesti ja korjaamaan toimintansa kohtuullisen ajan sisällä. Reklamoinnin aiheuttaneesta tapahtumasta ei ole oikeutta veloittaa kaupunkia.

## 17. Virhe ja viivästys sekä sanktiot

Palvelussa olevaan virheeseen sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 13 luvun ehtoja.

Palvelussa olevaan viivästykseen sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 12 luvun ehtoja.

Lisäksi Kaupungilla on JYSE 2014 Palvelut kohdista 12.6 ja 13.8 poiketen oikeus kateostoon, mikäli Tilintarkastusyhteisö viivästyy suorituksessaan tai palvelu ei ole sopimuksen mukaista. Kateostolla tarkoitetaan palvelun tai siihen liittyvien tavaroiden ostamista kolmannelta osapuolelta tai palvelun suorittamista omana työnä. Tilintarkastusyhteisö on velvollinen korvaamaan Kaupungille kateostosta aiheutuneet ylimääräiset kustannukset. Kaupungin on ilmoitettava Tilintarkastusyhteisölle oikeutensa käyttämisestä ennen korvaavan palvelun tai tavaran hankkimista. Ilmoitusvelvollisuutta ei kuitenkaan ole, mikäli poikkeuksellinen kiire, vahinkojen välttäminen tai muu vastaava perusteltu syy edellyttää Kaupungilta välittömiä toimia.

## 18. Vahingonkorvaus

Tilintarkastusyhteisön vahingonkorvausvastuuseen sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 16 luvun ehtoja, ellei jäljempänä ole toisin sovittu. Mikäli vastuuvakuutus ei kata täysimääräisesti aiheutuneita välittömiä vahinkoja, vastaa Tilintarkastusyhteisö vahingoista täyteen määrään asti.

JYSE 2014 Palvelut 16 luvun lisäksi sovelletaan seuraavaa: välitön ja välillinen vahinko määritellään kauppalain 67 §:ssä säädetyllä tavalla.

Jos Osapuoli on EU:n yleisen tietosuoja-asetuksen 82 artiklan 4 kohdan tai muussa tietosuojalainsäädännössä olevan vastaavan määräyksen mukaan maksanut rekisteröidylle korvauksen aiheutuneesta vahingosta, on tällä Osapuolella oikeus sovittujen vastuunrajoitusten rajoittamatta periä samaan tietojenkäsittelyyn osallistuneelta toiselta Osapuolelta se osuus korvauksesta, joka vastaa kyseisen toisen Osapuolen tietosuoja-asetuksen mukaan määräytyvää vastuuta aiheutuneesta vahingosta.

Palvelun käyttäjälle tai muulle kolmannelle aiheutuneiden vahinkojen korvaamiseen sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 17 luvun ehtoja.

## 19. Sopimuksen päättäminen

Mikäli Tilintarkastusyhteisö rikkoo tai laiminlyö Sopimuksen mukaisia velvoitteitaan olennaisessa määrin eikä kirjallisesta kehotuksesta huolimatta 30 päivässä korjaa asiaa, kaupungilla on oikeus purkaa Sopimus heti ilman, että kaupunki on korvausvelvollinen, ilmoittamalla siitä yhteisölle kirjallisesti.

Sopijapuolen oikeuteen purkaa sopimus toisen Osapuolen olennaisen sopimusrikkomuksen perusteella sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 13 luvun ehtoja, ellei jäljempänä ole toisin todettu.

Sopimuksen purkautuessa Tilintarkastusyhteisön olennaisen sopimusrikkomuksen johdosta, Kaupungilla on oikeus saada Tilintarkastusyhteisöltä kohdassa [17.] sovittujen seuraamusten lisäksi korvaus sopimuksen täyttämättä jättämisestä johtuneista välittömistä kuluista ja vahingoista.

Kaupungilla on oikeus purkaa sopimus välittömin vaikutuksin, mikäli Tilintarkastusyhteisön olosuhteissa on tapahtunut olennainen muutos ja Kaupunki osoittaa, ettei se olisi tehnyt sopimusta Tilintarkastusyhteisön kanssa, mikäli kyseinen olosuhteiden muutos olisi ollut Kaupungin tiedossa sopimuksen tekohetkellä. Tällöin Tilintarkastusyhteisöllä on oikeus saada täysimääräinen maksu Sopimuksen päättymishetken mennessä tuotetuista palveluista.

Jos Tilintarkastusyhteisö joutuu konkurssiin, selvitystilaan tai muutoin sellaisiin taloudellisiin vaikeuksiin, että on syytä olettaa sopimusvelvoitteiden täyttymisen vaarantuvan, on Kaupungilla oikeus purkaa sopimus välittömin vaikutuksin kokonaan tai osittain.

Kummallakin Sopijapuolella on oikeus purkaa Sopimus, jos Sopimuksen täyttäminen JYSE 2014 Palvelut 14 luvun mukaisen ylivoimaisen esteen vuoksi tulee mahdottomaksi tai viivästyy oleellisesti.

Kaupungilla on oikeus purkaa tämä Sopimus päättymään välittömästi, jos tilintarkastusyhteisöä rasittaa hankintalain 80 §:n mukainen pakollinen poissulkemisperuste tai hankintalain 81 §:n mukainen harkinnanvarainen poissulkemisperuste. Kaupungilla on em. purkamisoikeus, vaikka edellä mainitut



perusteet olisivat syntyneet vasta sopimussuhteen alkamisen jälkeen.

Sopimuksen purkamisesta on ilmoitettava toiselle Osapuolelle kirjallisesti ja purkamisilmoituksessa on ilmoitettava purkamisen perusteet.

## 20. Sopimuksen päättäminen erityistilanteissa

Sopimuksen päättämiseen erityistilanteissa sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 18 luvun ehtoja kuitenkin niin, että JYSE 2014 Palvelut 18 luvun ehtoja sovelletaan myös ryhmittymän jäseneneen.

## 21. Kilpailulainsäädännön noudattaminen

Tilintarkastusyhteisö vahvistaa tämän sopimuksen allekirjoituksella, ettei se ole tähän Sopimukseen johtaneen tarjouskilpailun yhteydessä tai sopimuksentekohetkellä syyllistynyt kilpailulain<sup>4</sup> tarkoittamaan keskenään kilpailevien elinkeinonharjoittajien väliseen kiellettyyn kilpailunrajoitukseen (kartelliin) kyseistä palvelua koskevilla markkinoilla kaupungin toiminta-alueella.

Mikäli Tilintarkastusyhteisön todetaan lainvoimaisella päätöksellä syyllistyneen edellä mainittuun kilpailulain tarkoittamaan elinkeinonharjoittajien väliseen kiellettyyn kilpailunrajoitukseen (kartelliin), Tilintarkastusyhteisö on velvollinen suorittamaan Kaupungille sopimussakkona 20 % suoritettua ja maksetun Palvelun kokonaisarvosta kulloinkin voimassa olevan korkolain mukaisine viivästyskorkeineen vaatimuspäivästä lukien ja korvaamaan sopimussakon määrän ylittävät Kaupungille aiheutuneet vahingot. Näiden lisäksi Tilintarkastusyhteisön on korvattava Kaupungille asian selvittämisestä aiheutuneet kustannukset ja oikeudenkäyntikulut laillisine korkoineen. Mikäli Tilintarkastusyhteisö paljastaa kartellin ja vapautetaan lainvoimaisesti kilpailulain 14 §:n perusteella kokonaan seuraamusmaksusta, Tilintarkastusyhteisö vapautuu tämän ehdon mukaisen sopimussakon maksamisesta.

## 22. Immateriaalioikeudet, salassapito ja henkilötietojen suoja

Immateriaalioikeuksiin sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 20 luvun ehtoja.

Salassapitoon ja henkilötietojen suojaan sovelletaan näitä koskevaa kulloinkin voimassa olevaa lainsäädäntöä ja viranomaismääräyksiä sekä JYSE 2014 Palvelut 21 luvun ehtoja.

Tilintarkastusyhteisö, vastuunalainen JHT-tilintarkastaja, vastuunalaisen varahenkilö ja tilintarkastustiimi ovat salassapitovelvollisia tilintarkastustoiminnan yhteydessä tietoonsa saamiensa kaupunkiin liittyvien ja rekistereihin sisältyvien tietojen osalta. Tämä määräys on voimassa myös sopimuksen päättymisen jälkeen.

Tilintarkastusyhteisö sitoutuu omasta ja käyttämiensä tässä sopimuksessa mainittujen henkilöiden puolesta olemaan käyttämättä kaupungilta saamiensa aineistoja ja tietoja muihin kuin sopimuksen mukaisiin tarkoituksiin.

Sopijapuolet huolehtivat omilla vastuualueillaan siitä, että tietosuojaa tai muuta salassapitoa koskevia säädöksiä ja viranomaisten antamia määräyksiä noudatetaan.

Tilintarkastusyhteisö noudattaa kulloinkin voimassa olevan tietosuojalainsäädännön edellyttämää hyvää tietojenkäsittelytapaa ja henkilötietojen suojaamista koskevia säännöksiä. Tilintarkastusyhteisö vastaa siitä, että palvelu on kulloinkin voimassa olevan tietosuojalainsäädännön ja tämän sopimuksen vaatimusten mukainen, ottaen

<sup>4</sup> Kilpailulaki 12.8.2011/948, myöhempien muutoksineen

huomioon, mitä on säädetty sisäänrakennetusta ja oletusarvoisesta tietosuojasta.

Kaupunki toimii kulloinkin voimassa olevan tietosuojalain tarkoittamana rekisterinpitäjänä sopimuksessa tarkoitetussa toiminnassa syntyvien asiakastietojen osalta. Tilintarkastusyhteisö toimii tietojen käsittelijänä. Toiminnassa syntyvien asiakirjojen käsittelyssä ja arkistoinnissa noudatetaan samoja periaatteita kuin muihinkin viranomaisten asiakirjoihin.

Tilintarkastusyhteisön sopimuksen mukaisessa toiminnassa syntyvät asiakkuutta koskevat asiakirjat ovat Kaupungin asiakirjoja. Asiakassuhteen tai toiminnan päättyessä Tilintarkastusyhteisö luovuttaa Kaupungille kaikki asiakasasiakirjat ja henkilötiedot sekä poistaa olemassa olevat jäljennökset, ellei lainsäädännössä ole velvoitettu tietoja säilyttämään.

Tilintarkastusyhteisön tulee noudattaa henkilötietojen käsittelijänä tämän sopimuksen liitteenä 13. olevia ehtoja henkilötietojen käsittelystä. Liitteessä 14. on Käsittelytoimien kuvaus. Tilintarkastusyhteisö ei saa käyttää henkilötietojen käsittelyyn alihankkijan palveluja ilman Kaupungin antamaa kirjallista lupaa. Kun Tilintarkastusyhteisö käsittelee henkilötietoja, sen tulee huolehtia käsittelyn turvallisuudesta ja toteuttaa EU:n yleisen tietosuoja-asetuksen 32 artiklassa vaaditut toimenpiteet. Tilintarkastusyhteisön tulee ohjeistaa henkilöstönsä salassapitoa ja henkilötietojen käsittelyä koskevista säännöksistä ja menettelyistä. Tilintarkastusyhteisö huolehtii tämän sopimuksen perusteella käsittelemiensä henkilötietojen asianmukaisesta suojaamisesta omien käytäntöjensä, tämän sopimuksen vaatimusten ja kaupungin kirjallisen ohjeistuksen mukaisesti varmistaakseen henkilötietojen luottamuksellisuuden, eheyden ja saatavuuden.

Tilintarkastusyhteisö käsittelee henkilötietoja ainoastaan Euroopan talousalueella, ellei Sopimuksessa tai Hankinnan kohteen kuvauksessa ole sovittu muusta palvelutuotantoalueesta. Mitä tässä sopimuksessa sovitaan henkilötietojen käsittelystä, koskee myös pääsyn mahdollistamista henkilötietoihin esimerkiksi hallinta- ja valvontayhteyden välityksellä.

Tilintarkastusyhteisön on säilytettävä henkilötietoja niin, että ne eivät joudu sivullisten käsiin. Henkilötietoja saa käyttää vain sopimuksen mukaisten palvelujen toteuttamiseen eikä niitä saa käyttää esimerkiksi mainontaan tai markkinointiin eikä niitä saa ilman Kaupungin lupaa luovuttaa ulkopuolisille. Tilintarkastusyhteisö sitoutuu noudattamaan yleisen tietosuoja-asetuksen 28 artiklan 2 ja 4 kohtien toisten henkilötietojen käsittelijän käytön edellytyksiä.

Tilintarkastusyhteisö sitoutuu auttamaan rekisterinpitäjää asianmukaisilla teknisillä ja organisatorisilla toimenpiteillä mahdollisuuksien mukaan ja täyttämään rekisterinpitäjän velvollisuuden vastata pyyntöihin, jotka koskevat rekisteröidyn oikeuksien käyttämistä. Tilintarkastusyhteisö sitoutuu auttamaan rekisterinpitäjää varmistamaan, että EU:n yleisen tietosuoja-asetuksen 32-36 artiklassa säädettyjä velvollisuuksia noudatetaan huomioon ottaen käsittelyn luonne ja henkilötietojen käsittelijän saatavilla olevat tiedot.

Tilintarkastusyhteisö saattaa rekisterinpitäjän saataville kaikki tiedot, jotka ovat tarpeen käsittelijälle säädettyjen velvollisuuksien noudattamisen osoittamista varten ja sallii rekisterinpitäjän tai rekisterinpitäjän valtuuttaman auditoijan suorittamat auditoinnit, kuten tarkastukset, ja osallistuu niihin.

Tämän kohdan velvoitteet jäävät voimaan sopimuksen päättymisen jälkeenkin.

## 23. Muut ehdot

Tilintarkastusyhteisö tai vastuunalainen JHT-tilintarkastaja ei saa käyttää sopimusta

tai kaupungin nimeä markkinoinnissa ilman kaupungin ennakkolupaa.

Kaupunki järjestää kaupunkia koskevissa tehtävissä Tilintarkastusyhteisön käyttöön työhuoneen ja siihen kuuluvat tavanomaiset kalusteet, pääsyn järjestelmiin, tietoliikennevälineet ja -yhteydet sekä tavanomaiset toimistotarvikkeet.

#### **24. Sopimuksen siirtäminen kolmannelle**

Sopimuksen siirtoon sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 22 luvun ehtoja, siltä osin kuin jäljempänä ei toisin mainita. Kaupungin suostumus tulee antaa kirjallisesti. Kirjalliseksi suostumukseksi hyväksytään myös sähköisessä muodossa annettu suostumus.

Kaupungilla on oikeus siirtää hankintasopimus kokonaan tai osittain sellaiselle kolmannelle osapuolelle, jolle Tilintarkastusyhteisön tehtävät siirtyvät kokonaan tai vastaavalta osaltaan.

Osapuolen mahdollinen sulautuminen kolmannen osapuolen kanssa ei kuitenkaan vaikuta sopimuksen voimassaoloon tai ehtoihin. Osapuolia koskeva osakeyhtiölain<sup>5</sup> mukainen jakautuminen ei vaikuta sopimuksen voimassaoloon, vaan sopimus siirtyy sellaisenaan uuden yhtiön vastattavaksi. Osapuolet sitoutuvat tiedottamaan toiselle Osapuolelle hyvissä ajoin mahdollisista sulautumis- ja jakautumissuunnitelmistaan.

#### **25. Sopimuksen muuttaminen kesken sopimuskauden**

Osapuolet voivat muuttaa tätä sopimusta ja sen liitteitä vain kirjallisesti. Muutokset tulevat voimaan, kun molemmat Osapuolet ovat ne asianmukaisesti hyväksyneet ja heidän toimivaltaiset edustajansa ovat ne allekirjoittaneet.

#### **26. Tilintarkastusyhteisön velvollisuudet palveluntuottajan vaihdostilanteessa**

Avustamisvelvollisuuteen sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 23 luvun ehtoja, siltä osin kuin jäljempänä ei toisin mainita.

Kaupunki tulee Sopimuksen päättyessä kilpailuttamaan tämän sopimuksen piiriin kuuluvat palvelut julkisia hankintoja koskevien säännösten mukaisesti. Tilintarkastusyhteisö sitoutuu, Kaupungin niin halutessa, jatkamaan tätä Sopimusta voimassaolevin sopimusehdoin siihen saakka, kunnes Kaupunki on solminut uuden kilpailutuksen perusteella uuden hankintasopimuksen tai tehnyt väliaikaista hankintaa koskevan sopimuksen.

Tämän Sopimuksen purkamisella tai irtisanomisella ei ole sellaisenaan vaikutuksia ennen Sopimuksen voimassaolon päättymistä tehtyihin tilauksiin, toimituksiin, mahdollisiin toimitussopimuksiin tai palvelua koskeviin sopimuksiin, ja Tilintarkastusyhteisö sitoutuu tuottamaan ennen sopimuskauden päättymistä tilatut palvelut Sopimuksen ehtojen mukaisesti. Tällöin Tilintarkastusyhteisöllä on oikeus saada suoritus Sopimuksen päättymishetkeen mennessä tuotetuista palveluista.

#### **27. Sovellettava laki ja erimielisyyksien ratkaiseminen**

Sopimukseen sovelletaan Suomen lakia.

Mahdolliset erimielisyydet pyritään ratkaisemaan ensisijaisesti keskinäisin neuvotteluin. Mikäli neuvotteluissa ei päästä sopimukseen, voi Osapuoli saattaa asian ratkaistavaksi Länsi-Uudenmaan käräjäoikeudessa.

<sup>5</sup> osakeyhtiölaki 21.7.2006/624, myöhempine muutoksineen

## 28. Sopimusasiakirjojen pätevyysjärjestys

Sopimuksen, sen liitteiden ja muiden asiakirjojen määräysten mahdollisessa ristiriitatilanteessa sovelletaan seuraavaa pätevyysjärjestystä:

1. Tämä Sopimus
2. Henkilötietojen käsittelyn ehdot
3. Käsittelytoimien kuvaus
4. Hintaliite
5. Hankinnan kohteen kuvaus
6. Yhteyshenkilöt
7. Laskutusohje
8. Tämän sopimuksen muut liitteet
9. Tarjouspyyntö ja sen liitteet
10. Julkisten hankintojen yleiset sopimusehdot palveluhankinnoissa (JYSE 2014 Palvelut)
11. Tarjous

## 29. Sopimuskappaleet

Tätä sopimusta on laadittu kaksi kappaletta, yksi kaupungille ja yksi Tilintarkastusyhteisölle.

Espoossa xx.xx.2021

Espoon kaupungin tarkastuslautakunta

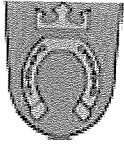
Paula Viljakainen  
puheenjohtaja

Virpi Ala-aho  
kaupunginreviisori

xxx Tilintarkastusyhteisö

**LIITTEET** Liitteiden numerointi vastaa tällä hetkellä tarjouspyynnön liitteiden numerointia. Liitteiden numerointi muutetaan sopimusvaiheessa vastaamaan sopimuksen liitteiden numerointia.

Liite 1 Hintaliite  
 Liite 2 Erillistoimeksiantojen hintaliite  
 Liite 6 Hankinnan kohteen kuvaus  
 Liite 7 Alihankkijalomake  
 Liite 9 Espoon kaupungin laskutusohje  
 Liite 10 Sopimuksen yhteyshenkilöt  
 Liite 13 Henkilötietojen käsittelyn ehdot  
 Liite 14 Käsittelytoimien kuvaus  
 Liite X Tarjouspyyntö liitteineen  
 Liite Y JYSE 2014 Palvelut  
 Liite Z Tarjous (tarjouspyynnön mukaisessa laajuudessa)



LIITE 12b

Dnro 5408/02.08.00//2020

**KESKEISET SOPIMUSEHDOT ESPOON KAUPUNKIKONSERNIIN KUULUVIEN  
TYTÄRYHTEISÖJEN JA SÄÄTIÖIDEN TILIVUOSIEN 2021 - 2022 sekä vuoden 2023 (optio) ja  
vuosien 2024-2026 (optiot) TILINTARKASTUSPALVELUIDEN HANKINNASSA**

### 1. Sopijapuolet ja yhteyshenkilöt

Espoon kaupunki (jäljempänä kaupunki)  
Virastopiha 2 C, PL 113, 02070 Espoon kaupunki  
Y-tunnus 0101263-6

ja tarjouskilpailun voittanut Tilintarkastusyhteisö xx (jäljempänä Tilintarkastusyhteisö)  
Osoite  
Y-tunnus

Sopijapuolet ovat yhdessä Osapuolet.

Liitteessä 10. "Yhteystietolomake" on määritelty Sopimuksen yhteyshenkilöt. Yhteyshenkilöiden tehtävänä on seurata ja valvoa sopimuksen toteutumista ja tiedottaa siitä oman organisaation sisällä sekä toiselle sopijapuolelle. Yhteyshenkilön mahdollisesta vaihtumisesta tulee viipymättä ilmoittaa toiselle Sopijapuolelle.

### 2. Määritelmät

Sopimuksessa ja liitteessä 6. "Hankinnan kohteen kuvaus" sovelletaan seuraavia määritelmiä:

"Palvelu" tarkoittaa tässä Sopimuksessa ja Hankinnan kohteen kuvauksessa yksilöityä Palvelua sekä siihen liittyviä asiakirjoja ja palveludokumentaatiota sekä mahdollisia immateriaalioikeuksia sovitussa laajuudessa.

"Hankinnan kohteen kuvaus" tarkoittaa tämän Sopimuksen liitteenä olevaa hankinnan kohteen kuvausta, jossa on kuvattu Palvelun sisältö ja Palvelun toteutusta sekä laatua koskevia seikkoja.

"Sopimus" tarkoittaa tätä palvelusopimusta liitteineen.

### 3. Sovellettavat yleiset sopimusehdot

Siltä osin kuin tässä Sopimuksessa tai liitteissä ei nimenomaisesti ole toisin määrätty, Sopimukseen sovelletaan Julkisten hankintojen yleisiä sopimusehtoja palveluhankinnoissa (Huhtikuu 2017 / päivitysversio, jäljempänä JYSE 2014 Palvelut<sup>1</sup>).

<sup>1</sup>JYSE 2014 Palvelut -ehdot ovat saatavilla osoitteessa:

<https://vm.fi/documents/10623/2291459/JYSE+palvelut+huhtikuu+2017.pdf/109174f0-f238-40aa-be5d-0b5bb9ddc440/JYSE+palvelut+huhtikuu+2017.pdf.pdf>

#### 4. Sopimuksen kohde ja tavoitteet

Tämä Sopimus ja sen alaiset liitteet koskevat Espoon kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilintarkastuspalvelujen hankintaa. Sopimuksen kohteena on 8.12.2020 päivätyn tarjouspyynnön 5408/02.08.00/2020 Espoon kaupungin sekä kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhteisöjen ja säätiöiden tilivuosien 2021 - 2022 sekä vuoden 2023 (optio) ja vuosien 2024 - 2026 (optiot) hallinnon ja talouden tarkastaminen (jäljempänä myös Palvelu). Palvelut käsittävät lakisääteisen hyvän tilintarkastustavan mukaisen tytäryhteisöjen vuosittaisen tilintarkastuksen. Espoon kaupungilla on tytäryhteisöissä määräysvalta lukuun ottamatta tarjouspyyntöön sisältyviä yhdistyksiä. Tämän lisäksi tarkastukseen kuuluu Espoon kaupungin konsernitilinpäätöstä varten annettavien tietojen varmistaminen. Kaupungin yhteisöissä tilintarkastajina toimivat tilintarkastuslain 1141/2015 mukaiset tilintarkastajat. Kaupunkikonsernin päävastuulliseksi tilintarkastajaksi nimettävän tulee olla KHT- ja JHT-auktorisoinnit omaava tilintarkastaja.

Konserniyhteisöjen tilintarkastajat valitaan kunkin yhtiön/säätiön yhtiökokouksessa tai vastaavassa elimessä kullekin tilivuodelle erikseen.

Kaupungin konsernitilinpäätöstä varten tytäryhteisöjen tilinpäätöstiedot tulee olla tilintarkastajan varmentamina kaupungin käytettävissä tilikautta seuraavan vuoden helmikuun 15. päivään mennessä.

Kaupunki ei sitoudu tiettyihin hankintamääriin Sopimuksen aikana.

Kaupungin konserniin kuuluu 27 tytäryhtiötä, 3 säätiötä, 9 kuntayhtymää sekä 20 osakkuusyhteisöä. Espoon kaupungin konserniin kuuluvat kaupungin verkkosivuilla olevan linkin [https://www.espoo.fi/fi-FI/Espoon\\_kaupunki/Organisaatio\\_ja\\_yhteystiedot/Espookonserni](https://www.espoo.fi/fi-FI/Espoon_kaupunki/Organisaatio_ja_yhteystiedot/Espookonserni) sivulla mainitut tytäryhteisöt ja säätiöt.

Kohteista tarkastuslaajuudeltaan suurimmaksi on arvioitu Espoon Asunnot Oy, jonka liikevaihtoluokka on yli 100 milj. euroa. Espoon Asunnot Oy:llä on omia tytäryhteisöjä. Tarjoajan on huomioitava tarjouksessaan myös tämän alakonsernin tytäryhteisöjen tilintarkastuspalvelut. Yhdeltä tarkastustiimiin nimettävältä tilintarkastajalta vaaditaan ARA ja KOY -erityisosaamista, joka osoitetaan liitteessä annettavilla tiedoilla. Muita merkittäviä konserniyhteisöjä ovat mm. Länsimetro Oy, Espoo Catering Oy, KOY Espoon sairaala, KOY Espoon Sotekiinteistöt ja KOY Espoon Koulu- ja päiväkotitilat. Muista kohteista noin puolet on liikevaihtoluokaltaan 1-10 milj. euron välillä ja loput sijoittuvat liikevaihtoluokkaan alle 1 milj. euroa.

Pääsääntöisesti yhteisöissä tarkastusvastuu kokonaisuudessaan tulee valittavalle tilintarkastusyhteisölle. Säätiöissä ja eräissä kiinteistöosakeyhtiöissä säännöt edellyttävät kahta nimettyä tarkastajaa. Tytäryhteisöjen tilintarkastus tulee järjestää kutakin yhteisöä koskevan lainsäädännön mukaan.

Sopimukseen voi liittyä osakkuusyhteisöjä ja yhdistyksiä sekä sopimuskauden aikana perustettavia tytäryhteisöjä, joiden hinta määräytyy tarjoajan hintaliitteellä esittämien hintojen ja liittyvän yhteisön luonteen sekä tilintarkastuksen vaatiman laajuuden perusteella. Mikäli sopimuskauden aikana jokin yhteisö poistuu kaupunkikonsernista esimerkiksi purkamisen, fuusion, konkurssin tai myynnin seurauksena, kaupungilla on oikeus päättää ko. sopimus kesken sopimuskauden.

Sopimus ei koske kaupungin tilintarkastusta, josta laaditaan erillinen sopimus.

Sopimuksen tavoitteena on toteuttaa korkealaatuisia palveluja kilpailukykyisin hinnoin.

## 5. Tilintarkastustyön sisältö ja raportointi

Sopimuksen mukainen tilintarkastustyö sisältää lisäksi tarkastustyön yhteydessä syntyneisiin havaintoihin ja tilinpäätösten laatimiseen liittyvän tavanomaisen neuvontatyön, raportoinnin yhteisöille, Espoon kaupungin johdolle ja kaupungin vastuunalaiselle JHT-tilintarkastajalle. Päävastuullisen tilintarkastajan on osallistuttava Espoon Asunnot Oy:n hallituksen kokouksiin kaksi kertaa vuodessa.

Tilintarkastajan tehtäviin kuuluu myös osakeyhtiölain ja säätiölain mukaisten lausuntojen ja todistusten antaminen. Tytäryhteisöissä tehtävä tilintarkastustyö sisältää lisäksi raportoinnin yhtiölle sekä Espoon kaupungin johdolle. Näiden todistusten ja lausuntojen antamisen sekä yhtiölle ja Espoon kaupungin johdolle raportoinnin osalta tilintarkastajalla on oikeus veloittaa hintaliitteellä 1 tarjottu tuntihinta, joka lasketaan jakamalla tarkastuspäivän hinta 7,5:llä.

Tilintarkastusyhteisö sitoutuu, ellei asiasta muuta erikseen kirjallisesti sovita, käyttämään tarkastusresurssejaan tarjouspyynnön ja tarjouksen mukaiseen tilintarkastustyöhön.

Lakisääteisen tilintarkastuksen tulee tapahtua sovitussa aikataulussa. Erillis- ja lisätoimeksiannot pyydetään ja sovitaan erikseen.

## 6. Muutokset sopimuksen kohteeseen

Kaupungissa ja kaupunkikonsernissa tilivuosina 2021 - 2022 sekä optiovuoden 2023 ja optiovuosien 2024 - 2026 kaupungin päätösten perusteella tapahtuvat muutokset organisaatiossa eivät oletettavasti vaikuta tilintarkastuksen suorittamisen laajuuteen. Mikäli olennaisia muutoksia kaupungissa ja kaupunkikonsernissa (esimerkiksi uusia liikelaitostamisia tai yhtiöittämisä) tapahtuu, niiden vaikutuksista tilintarkastukseen neuvotellaan erikseen.

## 7. Puitejärjestely

Tässä sopimuksessa ei sovita puitejärjestelystä.

## 8. Sopimuksen voimaantulo ja sopimuskausi

Sopimus tulee voimaan sen allekirjoittamisella. Sopimus on määräaikainen ja on voimassa siihen saakka, kunnes vuoden 2022 tilintarkastus on loppuun suoritettu ja tilintarkastuskertomukset annettu. Mikäli Kaupunki ottaa option tai optiot käyttöön, jatkuu Sopimuksen voimassaolo automaattisesti niin, että Sopimus on voimassa, kunnes käyttöön otetun optiopäätöksen mukaisen/mukaiset optiovuoden/-sien tilintarkastukset ovat loppuun suoritettu ja tilintarkastuskertomukset annettu.

Sopijapuolet ovat tietoisia siitä, että kaupunginvaltuuston pöytäkirjan x §:n kohdalla tekemästä Tilintarkastusyhteisön valintaa koskevasta päätöksestä voidaan valittaa. Mikäli kaupunginvaltuuston edellä mainittu Tilintarkastusyhteisön valintaa koskeva päätös ei tule lainvoimaiseksi, Sopimus purkautuu.

Mikäli kaupunginvaltuuston päätös ei tule lainvoimaiseksi maksetaan Tilintarkastusyhteisölle kaupungin hyväksymä korvaus siihen saakka tehdystä ja raportoidusta tilintarkastustyöstä tämän sopimuksen mukaisia veloituseriaatteita noudattaen. Muuta korvausta Tilintarkastusyhteisöllä eikä päävastuullisella KHT-

tilintarkastajalla ole oikeutta tässä tapauksessa saada kaupungilta.

Espoon kaupungilla on oikeus jatkaa sopimuskautta optiovuodelle 2023 ja optiovuosille 2024 - 2026. Päätökset option käytöstä tehdään erikseen. Option käyttämisestä ilmoitetaan viimeistään kolme (3) kuukautta ennen sopimuskauden päättymistä.

## 9. Tilintarkastusyhteisön vastuu Palvelun tuottamisesta sopimuksen mukaisesti

### 9.1. Palvelun tuottaminen sopimuksen mukaisesti ja Palvelun laatu

Palvelun sisältö ja laatuvaatimukset on tarkemmin kuvattu liitteessä 6. "Hankinnan kohteen kuvaus". Palvelujen ja niihin mahdollisesti liittyvien tuotteiden on oltava Sopimuksen ja sen liitteiden sekä kulloinkin voimassaolevan lainsäädännön mukaisia, sovellettava sovittuun tarkoitukseen ja toimittava sovitulla tavalla. Palvelut toteutetaan hankinnan kohteen edellyttämällä ammattitaidolla ja hyvää tapaa noudattaen.

Palveluun sisältyvät myös Palvelun välitöntä käyttöä tai hyödyntämistä varten tarvittavat tai Palvelulle sovitut lopputulokset, dokumentaatio, todistukset, luvat, ohjeet ja muut asiakirjat.

Tilintarkastusyhteisö sitoutuu siihen, että se täyttää kaikki tarjouspyynnössä tarjoajalle asetetut vaatimukset koko sopimuskauden ajan.

Palvelu tulee tuottaa suomen kielellä. Palveludokumentaation tulee olla suomenkielistä.

### 9.2. Palvelun tuottamiseen osallistuva henkilökunta

#### Päävastuullinen KHT

Tilintarkastusyhteisön määräämänä päävastuullisena KHT-tilintarkastajana toimii KHT, JHT *etunimi sukunimi*.

#### Päävastuullisen varahenkilö KHT

Tilintarkastusyhteisön määräämänä päävastuullisena KHT-tilintarkastajan varahenkilönä toimii KHT, JHT *etunimi sukunimi*.

Mikäli päävastuullinen KHT-tilintarkastaja eroaa tai hänet erotetaan Tilintarkastusyhteisön palveluksesta tai hän on muutoin estynyt jatkamaan tehtävässään, on Tilintarkastusyhteisön kaupunkia kuultuaan välittömästi määrättävä uudeksi päävastuulliseksi KHT-tilintarkastajaksi ensisijaisesti tarjouksessa varahenkilöksi nimetty KHT-tilintarkastaja tai toissijaisesti muu tarjouspyynnön kelpoisuusvaatimukset täyttävä KHT ja JHT-auktorisoinnit omaava tilintarkastaja, ellei tarjouksessa varahenkilöksi nimetty tilintarkastaja ole enää Tilintarkastusyhteisön palveluksessa. Tilintarkastusyhteisön on samassa yhteydessä esitettävä kaupungille hyväksyttäväksi uusi päävastuullisen varahenkilö.

#### Tarkastustiimi

Tilintarkastusyhteisön on ilmoitettava kaupungille kirjallisesti tilintarkastuksessa käytettävien tilintarkastajien, erityisasiantuntijoiden ja avustajien nimet ja suoritettut tutkinnot. Edellä mainituissa tiedoissa tapahtuneet muutokset on myös ilmoitettava välittömästi tarkastuslautakunnalle kirjallisesti. Tarkastustiimillä on oltava sopimuskauden ajan Tilintarkastusyhteisön tarjouksessaan ilmoittama ammatillinen



pätevyys.

Tilintarkastusyhteisöllä on oman henkilöstönsä työnjohto- ja valvontavastuu. JYSE 2014 Palvelut ehtojen kohdasta 7.2 poiketen, Tilintarkastusyhteisöllä ei ole ilman kaupungin etukäteistä kirjallista lupaa oikeutta tehdä sellaisia Palveluntuottamiseen liittyvien henkilöiden vaihdoksia, joilla voi olla vaikutusta Palvelun laatuun. Mikäli tarjouksessa nimetty henkilö ei Osapuolista riippumattomista syistä voi osallistua Palvelun tuottamiseen, Tilintarkastusyhteisö esittää hänen tilalleen yhtä pätevätyynyttä henkilöä. Henkilövaihdos edellyttää kaupungin kirjallista hyväksyntää.

Kaupungilla on oikeus perustellusta syystä vaatia tilintarkastajan vaihtamista kesken tilintarkastuskauden.

## 10. Erillistoimeksiannot

Espoon kaupungin tilaamista erillistoimeksiannoista ja erillistehtävistä sekä lakisääteiseen tilintarkastukseen sisällyttämistä lisä- ja erillistarkastuksista, työmääristä ja kustannuksista sopijapuolet neuvottelevat ja sopivat erikseen ennalta kirjallisesti.

Erillistoimeksiintojen osalta tilaukset tilintarkastusyhteisöltä tehdään tarvittaessa erikseen. Kaupungin muiden erikseen hankkimien ja laskutettavien erillistoimeksiintojen kuten ulkopuolista rahoitusta saavien projektien edellyttämien tarkastuspäivien hintana käytetään sovittuja erillistoimeksiintojen hintaliitteeltä ilmeneviä tarkastuspäivän hintoja.

Erillistoimeksiannot, joita tilintarkastusyhteisö voi tehdä ilman tarkastuslautakunnan etukäteen antamaa suostumusta, ovat EU-, valtionavustus-, Business Finland- ja vastaavien avustushankkeiden tarkastaminen ja niistä annettavat lausunnot. Erillistoimeksiannot eivät saa vaarantaa tilintarkastusyhteisön riippumattomuutta.

Tilintarkastusyhteisö laskuttaa kaupunkia erillistehtävistä ja -toimeksiannoista sopimuksen hintaliitteellä 2. annettujen perusteiden mukaisesti.

Hintoihin ei sisälly arvonlisäveroa. Hintaan sisältyvät kaikki kulut, kuten matka-, materiaali-, laskutus-, toimisto- ja toimituskulut.

## 11. Lisätoimeksiannot

Päävastuullinen KHT- tilintarkastaja tai Tilintarkastusyhteisö tai sen kanssa samaan konserniin kuuluva yhteisö ei voi ottaa vastaan lisätoimeksiantoja Espoon kaupungilta tai sen määräämisvallassa olevilta yhteisöiltä ilman tarkastuslautakunnan suostumusta. Lisätoimeksiannoista Espoon kaupungille tai sen määräämisvallassa oleville yhteisöille on ilmoitettava kirjallisesti ja etukäteen tarkastuslautakunnalle asian lautakuntakäsittelyä varten. Päävastuullinen KHT-tilintarkastaja on vastuussa siitä, etteivät lisätoimeksiannot vaaranna riippumattomuutta.

Lisätoimeksiannoilla tarkoitetaan myös muita Tilaajan hankintasopimuksia, joita Tilintarkastusyhteisöllä on tai se voi saada osallistuessaan Tilaajan kilpailutuksiin.

## 12. Tilintarkastusyhteisön muut vastuut ja velvoitteet

### 12.1. Luvat

Tilintarkastusyhteisö vastaa siitä, että sillä on sopimuskauden alkaessa ja sen aikana Palvelun tuottamiseen mahdollisesti tarvittavat luvat.

### 12.2. Vakuutukset

Tilintarkastusyhteisö sitoutuu pitämään voimassa lakisääteiset ja muut Palvelun tuottamisen kannalta tarpeelliset vakuutukset. Tilintarkastusyhteisö sitoutuu pitämään sopimuskauden ajan voimassa tarjouksessaan ilmoittamansa tilintarkastuspalvelua koskevan vastuuvakuutuksen, jonka tulee olla riittävä suhteessa Palvelun tuottamiseen liittyviin riskeihin. Vastuuvakuutuksen vakuutusmäärän tulee olla vähintään 1,5 miljoonaa euroa yhdessä vahinkotapahtumassa. Mikäli vastuuvakuutus ei kata täysimääräisesti aiheutuneita välittömiä vahinkoja, vastaa Tilintarkastusyhteisö vahingoista täyteen määrään asti.

Vaikka kaupunki vastaa omien tilojensa vakuuttamisesta, tiloja käyttävä Tilintarkastusyhteisö on vastuussa kaupungin tiloille aiheuttamastaan vahingosta. Mikäli tiloja käyttävä Tilintarkastusyhteisö on vahingonkorvausvelvollinen tiloille aiheuttamastaan vahingosta, korvaukseen oikeutettuja voivat olla kaupunki sekä kaupungin vakuutusyhtiö.

### 12.3. Kaupungin takautumisoikeus muulle kolmannelle kuin Palvelun käyttäjälle aiheutetusta vahingosta suoritetusta korvauksesta

Mikäli Kaupunki korvaa muulle kolmannelle kuin Palvelun käyttäjälle aiheutuneen vahingon, josta Tilintarkastusyhteisö on vastuussa, on Kaupungilla takautumisoikeus saada maksamansa korvausmäärä Tilintarkastusyhteisöltä.

### 12.4. Alihankkijoiden käyttö

Tilintarkastusyhteisö voi teettää Sopimukseen kuuluvia tehtäviään alihankkijalla, mikäli Tilintarkastusyhteisö on tarjouksessaan kirjallisesti hyväksyttänyt alihankkijan käyttämisen ja ilmoittanut alihankintana suoritettavat tehtävät sekä alihankkijoiden nimet. Tilintarkastusyhteisö vastaa alihankintana tehdystä työstä kuin omasta työstään. Lisäksi Tilintarkastusyhteisö vastaa siitä, että sen alihankkijalla on Palvelun tuottamiseen mahdollisesti tarvittavat luvat. Alihankintana suoritettavan työn tulee vastata tilintarkastuspalvelulle tarjouspyynnössä asetettuja vaatimuksia.

JYSE 2014 Palvelut kohdasta 3.6 poiketen Tilintarkastusyhteisöllä on Kaupungin vaatimuksesta velvollisuus vaihtaa alihankkija, jos siihen kohdistuu hankintalain 80 §:n mukainen pakollinen poissulkemisperuste tai hankintalain 81 §:n mukainen harkinnanvarainen poissulkemisperuste vaikka peruste olisi syntynyt vasta sopimussuhteen alkamisen jälkeen. Jos alihankkijan vaihtaminen ei ole mahdollista, on Kaupungilla oikeus purkaa Sopimus päättymään välittömästi.

Alihankkijoiden ketjuttaminen on kielletty, ellei asiasta ole toisin kirjallisesti sovittu.

JYSE 2014 Palvelut kohdan 3.5 mukaisissa tilanteissa sovelletaan tämän Sopimuksen mukaista irtisanomisaikaa, jos se on em. kohdan 3.5 mukaista irtisanomisaikaa lyhyempi.

## 12.5. Tilaajavastuuta koskevat selvitykset

Tilintarkastusyhteisö huolehtii tilaajavastuulain<sup>2</sup> alaisten todistusten ja selvitysten toimittamisesta Kaupungille vähintään lain asettamissa määräajoissa. Tilintarkastusyhteisö vastaa näiden tietojen tarkistamisesta omilta alihankkijoiltaan.

## 12.6. Kestävä kehitys

Osapuolet sitoutuvat edistämään tarkoituksenmukaisilla toimintatavoilla ympäristöystävällisyyttä ja kestävästä kehitystä toteuttaessaan tätä sopimusta. Toimintatapoja kehitetään hyvässä yhteistyössä ja seurataan säännöllisesti.

## 12.7. Häiriönsieto ja toimitusvarmuus

Osapuolet toteavat, että Tilintarkastusyhteisö kehittää häiriönsietoa ja palveluiden toimitusvarmuutta toiminnan jatkuvuussuunnittelun avulla. Osapuolet tekevät yhteistyötä toimintavarmuuden hallinnan varmistamiseksi häiriötilanteissa ja poikkeusoloissa.<sup>3</sup>

Tilintarkastusyhteisö sitoutuu tuottamaan palvelua myös erilaisissa häiriötilanteessa. Tilintarkastusyhteisön on valmius- ja jatkuvuudenhallintasuunnitelmin sekä muilla toimenpiteillään varauduttava normaaliolojen häiriötilanteisiin ja poikkeusoloihin.

Normaaliolojen häiriötilanteet ovat tapahtumia tai tilanteita, jotka sattuvat odottamatta tai äkillisesti ja jotka voivat aiheuttaa muutoksia yhteiskunnan toimintaan tai väestön turvallisuuteen. Tällaisia ovat muun muassa lakot, myrskyt, tulvat, sähkökatkot, onnettomuudet, häiriöt tietoturvallisuudessa sekä tartuntatauti-epidemiat. Tilanteet voivat vaatia erityisiä toimia myös valtion johdolta ja viranomaisilta. Poikkeusolot ovat tilanteita, jotka on mainittu valmiuslaissa (1552/2011) ja puolustustilalaissa (1803/1991). Valtioneuvosto julistaa poikkeusolot. Poikkeusolojen julistaminen edellyttää, ettei tilanteen hallitseminen ole mahdollista viranomaisten säännönmukaisin toimivaltuuksin tai voimavaroin. Poikkeusolojen aiheuttaja voi olla esimerkiksi sota tai sodan uhka, suuronnettomuus tai väestön toimeentulon vakava häiriintyminen. Valmiuslain 2 §:ssä on mainittu tarkat määritelmät poikkeusoloille.

Tilintarkastusyhteisön tulee välittömästi ilmoittaa uhkaavasta häiriöstä Kaupungille.

## 13. Kaupungin myötävaikutusvelvollisuus

Kaupungilla on myötävaikutusvelvollisuus JYSE 2014 Palvelut 8 luvun ehtojen mukaisesti.

## 14. Hinta ja sen tarkistaminen

Tilintarkastusyhteisö laskuttaa kaupungin konserniyhteisöjä tilintarkastuspalveluun käytetyn tarkastusajan mukaisesti Sopimuksen hintaliitteessä 1. (tarjoajan tarjouksessaan tarjoama hinta) esitetyin päivähinnoin (alv 0%) konserniyhteisöjen lakisääteisen tilintarkastuksen hoidossa. Hinnat ovat kiinteät vuosina 2021-2022.

<sup>2</sup> Laki tilaajan selvitysvelvollisuudesta ja vastuusta ulkopuolista työvoimaa käytettäessä, 22.12.2006/1233, myöhempine muutoksineen

<sup>3</sup> Sopimukseen perustuva varautuminen – SOPIVA: linkki <http://www.huoltovarmuus.fi/tietoa-huoltovarmuudesta/>

Hintaan sisältyvät kaikki kulut, kuten matka-, materiaali-, laskutus-, toimisto- ja toimituskulut. Hintoihin lisätään kulloinkin voimassa oleva arvonlisävero.

Vuosien 2023 (optio) ja 2024-2026 (optio) tarkastuspäivien hinnoista ja tarkastuksen volyymista neuvotellaan mahdollisten optioiden käyttöönoton yhteydessä. Hintoja voidaan tarkistaa vuoden 2023 option käyttöönoton yhteydessä yhteensä enintään kaksi (2) prosenttia muutosehdotuksen hetkellä voimassa oleviin hintoihin ja optiovuosien 2024-2026 aikana vuosittain enintään yksi (1) prosentti muutosehdotuksen hetkellä voimassa oleviin hintoihin. Tilintarkastusyhteisö tekee oman hinnantarkistusesityksensä kaupungille sopimuksen kohdassa 1 ilmoitetulle yhteishenkilölle.

## 15. Laskutus ja maksuehdot

Tilintarkastusyhteisö laskuttaa kuukausittain jälkikäteen tehtyjen Sopimuksen mukaisten tarkastuspäivien perusteella. Laskujen yhteydessä on eriteltävä henkilöittäin jaksolla tarkastukseen osallistuneiden päivittäinen tarkastusaika ja -aihe. Lasku voidaan maksaa, kun Palvelu on toimitettu sopimusehtojen mukaisesti. Jokaisesta tilauksesta tulee olla oma erillinen lasku. Koontilaskut eivät ole sallittuja.

Espoon kaupunki vastaanottaa ainoastaan verkkolaskuja. Maksuehto on 30 päivää netto hyväksytyn laskun saapumisesta lukien. Viivästyskorko on kulloinkin voimassa olevan korkolain mukainen. JYSE 2014 Palvelut kohtien 10.2 ja 10.3 selvennykseksi todetaan, että maksuaika alkaa kulua laskua vastaan vasta, kun Palvelu on toimitettu hyväksytysti ja sopimuksenmukaisesti. Myös toistuvaismaksua koskevan suorituksen on oltava sopimuksenmukainen, ennen kuin siihen liittyvien laskujen maksuaika alkaa kulua.

Laskuissa on mainittava myös arvonlisäverollinen hinta ja sen tulee täyttää arvonlisäverolain (30.12.1993/1501 myöhempine muutoksineen) 209e §:n määräykset.

Tarkemmat määräykset sekä Espoon kaupungin laskutusohje on Sopimuksen liitteessä 9. Mikäli konserniyhteisöllä on oma laskutusohje, tulee noudattaa ko. laskutusohjetta.

## 16. Sopimusseuranta ja reklamointi

Palvelun puutteista tai muusta sopimuksen vastaisesta toiminnasta (tilintarkastuskertomuksen myöhästyminen, epäammattimainen käytös, toistuvat laskutusvirheet tms.) reklamoidaan Tilintarkastusyhteisölle kirjallisesti. Tilintarkastusyhteisö on velvollinen vastaamaan reklamaatioon kirjallisesti ja korjaamaan toimintansa kohtuullisen ajan sisällä. Reklamoinnin aiheuttaneesta tapahtumasta ei ole oikeutta veloittaa kaupunkia.

## 17. Virhe ja viivästys sekä sanktiot

Palvelussa olevaan virheeseen sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 13 luvun ehtoja.

Palvelussa olevaan viivästykseen sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 12 luvun ehtoja.

Lisäksi Kaupungilla on JYSE 2014 Palvelut kohdista 12.6 ja 13.8 poiketen oikeus kateostoon, mikäli Tilintarkastusyhteisö viivästyy suorituksessaan tai palvelu ei ole sopimuksen mukaista. Kateostolla tarkoitetaan palvelun tai siihen liittyvien tavaroiden ostamista kolmannelta osapuolelta tai palvelun suorittamista omana työnä. Tilintarkastusyhteisö on velvollinen korvaamaan Kaupungille kateostosta aiheutuneet

ylimääräiset kustannukset. Kaupungin on ilmoitettava Tilintarkastusyhteisölle oikeutensa käyttämisestä ennen korvaavan palvelun tai tavaran hankkimista. Ilmoitusvelvollisuutta ei kuitenkaan ole, mikäli poikkeuksellinen kiire, vahinkojen välttäminen tai muu vastaava perusteltu syy edellyttää Kaupungilta välittömiä toimia.

## 18. Vahingonkorvaus

Tilintarkastusyhteisön vahingonkorvausvastuuseen sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 16 luvun ehtoja, ellei jäljempänä ole toisin sovittu. Mikäli vastuuvakuutus ei kata täysimääräisesti aiheutuneita välittömiä vahinkoja, vastaa Tilintarkastusyhteisö vahingoista täyteen määrään asti.

JYSE 2014 Palvelut 16 luvun lisäksi sovelletaan seuraavaa: välitön ja välillinen vahinko määritellään kauppalain 67 §:ssä säädetyllä tavalla.

Jos Osapuoli on EU:n yleisen tietosuoja-asetuksen 82 artiklan 4 kohdan tai muussa tietosuojalainsäädännössä olevan vastaavan määräyksen mukaan maksanut rekisteröidylle korvauksen aiheutuneesta vahingosta, on tällä Osapuolella oikeus sovittujen vastuunrajoitusten rajoittamatta periä samaan tietojenkäsittelyyn osallistuneelta toiselta Osapuolelta se osuus korvauksesta, joka vastaa kyseisen toisen Osapuolen tietosuoja-asetuksen mukaan määräytyvää vastuuta aiheutuneesta vahingosta.

Palvelun käyttäjälle tai muulle kolmannelle aiheutuneiden vahinkojen korvaamiseen sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 17 luvun ehtoja.

## 19. Sopimuksen päättäminen

Mikäli Tilintarkastusyhteisö rikkoo tai laiminlyö Sopimuksen mukaisia velvoitteitaan olennaisessa määrin eikä kirjallisesta kehotuksesta huolimatta 30 päivässä korjaa asiaa, kaupungilla on oikeus purkaa Sopimus heti ilman, että kaupunki on korvausvelvollinen. Tässä tilanteessa kaupungilla on oikeus saada Tilintarkastusyhteisöltä korvaus kaikista sopimuksen purkamisen johdosta kaupungille aiheutuvista välittömistä ja välillisistä kuluista ja vahingoista.

Sopijapuolen oikeuteen purkaa sopimus toisen Osapuolen olennaisen sopimusrikkomuksen perusteella sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 13 luvun ehtoja, ellei jäljempänä ole toisin todettu.

Sopimuksen purkautuessa Tilintarkastusyhteisön olennaisen sopimusrikkomuksen johdosta, Kaupungilla on oikeus saada Tilintarkastusyhteisöltä kohdassa [17.] sovittujen seuraamusten lisäksi korvaus sopimuksen täyttämättä jättämisestä johtuneista välittömistä kuluista ja vahingoista.

Kaupungilla on oikeus purkaa sopimus välittömin vaikutuksin, mikäli Tilintarkastusyhteisön olosuhteissa on tapahtunut olennainen muutos ja Kaupunki osoittaa, ettei se olisi tehnyt sopimusta Tilintarkastusyhteisön kanssa, mikäli kyseinen olosuhteiden muutos olisi ollut Kaupungin tiedossa sopimuksen tekohetkellä. Tällöin Tilintarkastusyhteisöllä on oikeus saada täysimääräinen maksu Sopimuksen päättymishetkeen mennessä tuotetuista palveluista.

Jos Tilintarkastusyhteisö joutuu konkurssiin, selvitystilaan tai muutoin sellaisiin taloudellisiin vaikeuksiin, että on syytä olettaa sopimusvelvoitteiden täyttymisen vaarantuvan, on Kaupungilla oikeus purkaa sopimus välittömin vaikutuksin kokonaan tai osittain.

Kummallakin Sopijapuolella on oikeus purkaa Sopimus, jos Sopimuksen täytyminen JYSE 2014 Palvelut 14 luvun mukaisen ylivoimaisen esteen vuoksi tulee mahdottomaksi tai viivästyy oleellisesti.

Kaupungilla on oikeus purkaa tämä Sopimus päättymään välittömästi, jos tilintarkastusyhteisöä rasittaa hankintalain 80 §:n mukainen pakollinen poissulkemisperuste tai hankintalain 81 §:n mukainen harkinnanvarainen poissulkemisperuste. Kaupungilla on em. purkamisoikeus, vaikka edellä mainitut perusteet olisivat syntyneet vasta sopimussuhteen alkamisen jälkeen.

Sopimuksen purkamisesta on ilmoitettava toiselle Osapuolelle kirjallisesti ja purkamisilmoituksessa on ilmoitettava purkamisen perusteet.

## 20. Sopimuksen päättäminen erityistilanteissa

Sopimuksen päättämiseen erityistilanteissa sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 18 luvun ehtoja kuitenkin niin, että JYSE 2014 Palvelut 18 luvun ehtoja sovelletaan myös ryhmittymän jäseneneen.

## 21. Kilpailulainsäädännön noudattaminen

Tilintarkastusyhteisö vahvistaa tämän sopimuksen allekirjoituksella, ettei se ole tähän Sopimukseen johtaneen tarjouskilpailun yhteydessä tai sopimuksentekohetkellä syyllistynyt kilpailulain<sup>4</sup> tarkoittamaan keskenään kilpailevien elinkeinonharjoittajien väliseen kiellettyyn kilpailunrajoitukseen (kartelliin) kyseistä palvelua koskevilla markkinoilla kaupungin toiminta-alueella.

Mikäli Tilintarkastusyhteisön todetaan lainvoimaisella päätöksellä syyllistyneen edellä mainittuun kilpailulain tarkoittamaan elinkeinonharjoittajien väliseen kiellettyyn kilpailunrajoitukseen (kartelliin), Tilintarkastusyhteisö on velvollinen suorittamaan Kaupungille sopimussakkona 20 % suoritettua ja maksetun Palvelun kokonaisarvosta kulloinkin voimassa olevan korkolain mukaisine viivästyskorkeineen vaatimuspäivästä lukien ja korvaamaan sopimussakon määrän ylittävät Kaupungille aiheutuneet vahingot. Näiden lisäksi Tilintarkastusyhteisön on korvattava Kaupungille asian selvittämisestä aiheutuneet kustannukset ja oikeudenkäyntikulut laillisine korkoineen. Mikäli Tilintarkastusyhteisö paljastaa kartellin ja vapautetaan lainvoimaisesti kilpailulain 14 §:n perusteella kokonaan seuraamusmaksusta, Tilintarkastusyhteisö vapautuu tämän ehdon mukaisen sopimussakon maksamisesta.

## 22. Immateriaalioikeudet, salassapito ja henkilötietojen suoja

Immateriaalioikeuksiin sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 20 luvun ehtoja.

Salassapitoon ja henkilötietojen suojaan sovelletaan näitä koskevaa kulloinkin voimassa olevaa lainsäädäntöä ja viranomais määräyksiä sekä JYSE 2014 Palvelut 21 luvun ehtoja.

Tilintarkastusyhteisö, päävastuullinen KHT-tilintarkastaja, päävastuullisen varahenkilö ja tilintarkastustiimi ovat salassapitovelvollisia tilintarkastustoiminnan yhteydessä tietoonsa saamiensa kaupunkiin liittyvien ja rekistereihin sisältyvien tietojen osalta. Tämä määräys on voimassa myös sopimuksen päättymisen jälkeen.

Tilintarkastusyhteisö sitoutuu omasta ja käyttämiensä tässä sopimuksessa

<sup>4</sup> Kilpailulaki 12.8.2011/948, myöhempien muutoksineen

mainittujen henkilöiden puolesta olemaan käyttämättä kaupungilta saamiensa aineistoja ja tietoja muihin kuin Sopimuksen mukaisiin tarkoituksiin.

Sopijapuolet huolehtivat omilla vastuualueillaan siitä, että tietosuojaa tai muuta salassapitoa koskevia säädöksiä ja viranomaisten antamia määräyksiä noudatetaan.

Tilintarkastusyhteisö noudattaa kulloinkin voimassa olevan tietosuojalainsäädännön edellyttämää hyvää tietojenkäsittelytapaa ja henkilötietojen suojaamista koskevia säännöksiä. Tilintarkastusyhteisö vastaa siitä, että palvelu on kulloinkin voimassa olevan tietosuojalainsäädännön ja tämän sopimuksen vaatimusten mukainen, ottaen huomioon, mitä on säädetty sisäänrakennetusta ja oletusarvoisesta tietosuojasta.

Kaupunki toimii kulloinkin voimassa olevan tietosuojalain tarkoittamana rekisterinpitäjänä sopimuksessa tarkoitetussa toiminnassa syntyvien asiakastietojen osalta. Tilintarkastusyhteisö toimii tietojen käsittelijänä. Toiminnassa syntyvien asiakirjojen käsittelyssä ja arkistoinnissa noudatetaan samoja periaatteita kuin muihinkin viranomaisten asiakirjoihin.

Tilintarkastusyhteisön sopimuksen mukaisessa toiminnassa syntyvät asiakkuutta koskevat asiakirjat ovat Kaupungin asiakirjoja. Asiakassuhteen tai toiminnan päättyessä Tilintarkastusyhteisö luovuttaa Kaupungille kaikki asiakasasiakirjat ja henkilötiedot sekä poistaa olemassa olevat jäljennökset, ellei lainsäädännössä ole velvoitettu tietoja säilyttämään.

Tilintarkastusyhteisön tulee noudattaa henkilötietojen käsittelijänä tämän sopimuksen liitteenä 13. olevia ehtoja henkilötietojen käsittelystä. Liitteessä 14. on Käsittelytoimien kuvaus. Tilintarkastusyhteisö ei saa käyttää henkilötietojen käsittelyyn alihankkijan palveluja ilman Kaupungin antamaa kirjallista lupaa. Kun Tilintarkastusyhteisö käsittelee henkilötietoja, sen tulee huolehtia käsittelyn turvallisuudesta ja toteuttaa EU:n yleisen tietosuoja-asetuksen 32 artiklassa vaaditut toimenpiteet. Tilintarkastusyhteisön tulee ohjeistaa henkilöstönsä salassapitoa ja henkilötietojen käsittelyä koskevista säännöksistä ja menettelyistä. Tilintarkastusyhteisö huolehtii tämän sopimuksen perusteella käsittelemiensä henkilötietojen asianmukaisesta suojaamisesta omien käytäntöjensä, tämän sopimuksen vaatimusten ja kaupungin kirjallisen ohjeistuksen mukaisesti varmistaakseen henkilötietojen luottamuksellisuuden, eheyden ja saatavuuden.

Tilintarkastusyhteisö käsittelee henkilötietoja ainoastaan Euroopan talousalueella, ellei Sopimuksessa tai Hankinnan kohteen kuvauksessa ole sovittu muusta palvelutuotantoalueesta. Mitä tässä sopimuksessa sovitaan henkilötietojen käsittelystä, koskee myös pääsyn mahdollistamista henkilötietoihin esimerkiksi hallinta- ja valvontayhteyden välityksellä.

Tilintarkastusyhteisön on säilytettävä henkilötietoja niin, että ne eivät joudu sivullisten käsiin. Henkilötietoja saa käyttää vain sopimuksen mukaisten palvelujen toteuttamiseen eikä niitä saa käyttää esimerkiksi mainontaan tai markkinointiin eikä niitä saa ilman Kaupungin lupaa luovuttaa ulkopuolisille. Tilintarkastusyhteisö sitoutuu noudattamaan yleisen tietosuoja-asetuksen 28 artiklan 2 ja 4 kohtien toisten henkilötietojen käsittelijän käytön edellytyksiä.

Tilintarkastusyhteisö sitoutuu auttamaan rekisterinpitäjää asianmukaisilla teknisillä ja organisatorisilla toimenpiteillä mahdollisuuksien mukaan ja täyttämään rekisterinpitäjän velvollisuuden vastata pyyntöihin, jotka koskevat rekisteröidyn oikeuksien käyttämistä. Tilintarkastusyhteisö sitoutuu auttamaan rekisterinpitäjää varmistamaan, että EU:n yleisen tietosuoja-asetuksen 32-36 artiklassa säädettyjä velvollisuuksia noudatetaan huomioon ottaen käsittelyn luonne ja henkilötietojen käsittelijän saatavilla olevat tiedot.

Tilintarkastusyhteisö saattaa rekisterinpitäjän saataville kaikki tiedot, jotka ovat tarpeen käsittelijälle säädettyjen velvollisuuksien noudattamisen osoittamista varten ja sallii rekisterinpitäjän tai rekisterinpitäjän valtuuttaman auditoijan suorittamat auditoinnit, kuten tarkastukset, ja osallistuu niihin.

Tämän kohdan velvoitteet jäävät voimaan sopimuksen päättymisen jälkeenkin.

### **23. Muut ehdot**

Tilintarkastusyhteisö tai päävastuullinen KHT-tilintarkastaja ei saa käyttää sopimusta tai kaupungin nimeä markkinoinnissa ilman kaupungin ennakkolupaa.

### **24. Sopimuksen siirtäminen kolmannelle**

Sopimuksen siirtoon sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 22 luvun ehtoja, siltä osin kuin jäljempänä ei toisin mainita. Kaupungin suostumus tulee antaa kirjallisesti. Kirjalliseksi suostumukseksi hyväksytään myös sähköisessä muodossa annettu suostumus.

Kaupungilla on oikeus siirtää hankintasopimus kokonaan tai osittain sellaiselle kolmannelle osapuolelle, jolle Tilintarkastusyhteisön tehtävät siirtyvät kokonaan tai vastaavalta osaltaan.

Osapuolen mahdollinen sulautuminen kolmannen osapuolen kanssa ei kuitenkaan vaikuta sopimuksen voimassaoloon tai ehtoihin. Osapuolia koskeva osakeyhtiölain mukainen jakautuminen ei vaikuta sopimuksen voimassaoloon, vaan sopimus siirtyy sellaisenaan uuden yhtiön vastattavaksi. Osapuolet sitoutuvat tiedottamaan toiselle Osapuolelle hyvissä ajoin mahdollisista sulautumis- ja jakautumissuunnitelmistaan.

### **25. Sopimuksen muuttaminen kesken sopimuskauden**

Osapuolet voivat muuttaa tätä sopimusta ja sen liitteitä vain kirjallisesti. Muutokset tulevat voimaan, kun molemmat Osapuolet ovat ne asianmukaisesti hyväksyneet ja heidän toimivaltaiset edustajansa ovat ne allekirjoittaneet.

### **26. Tilintarkastusyhteisön velvollisuudet palveluntuottajan vaihdostilanteessa**

Avustamisvelvollisuuteen sovelletaan JYSE 2014 Palvelut 23 luvun ehtoja, siltä osin kuin jäljempänä ei toisin mainita.

Kaupunki tulee Sopimuksen päättyessä kilpailuttamaan tämän sopimuksen piiriin kuuluvat palvelut julkisia hankintoja koskevien säännösten mukaisesti. Tilintarkastusyhteisö sitoutuu, Kaupungin niin halutessa, jatkamaan tätä Sopimusta voimassaolevin sopimusehdoin siihen saakka, kunnes Kaupunki on solminut uuden kilpailutuksen perusteella uuden hankintasopimuksen tai tehnyt väliaikaista hankintaa koskevan sopimuksen.

Tämän Sopimuksen purkamisella tai irtisanomisella ei ole sellaisenaan vaikutuksia ennen Sopimuksen voimassaolon päättymistä tehtyihin tilauksiin, toimituksiin, mahdollisiin toimitussopimuksiin tai palvelua koskeviin sopimuksiin, ja Tilintarkastusyhteisö sitoutuu tuottamaan ennen sopimuskauden päättymistä tilatut palvelut Sopimuksen ehtojen mukaisesti. Tällöin Tilintarkastusyhteisöllä on oikeus saada suoritus Sopimuksen päättymishetken mennessä tuotetuista palveluista.



## 27. Sovellettava laki ja mahdolliset erimielisyydet

Sopimukseen sovelletaan Suomen lakia.

Mahdolliset erimielisyydet pyritään ratkaisemaan ensisijaisesti keskinäisin neuvotteluin. Mikäli neuvotteluissa ei päästä sopimukseen, voi Osapuoli saattaa asian ratkaistavaksi Länsi-Uudenmaan käräjäoikeudessa.

## 28. Sopimusasiakirjojen pätevyysjärjestys

Sopimuksen, sen liitteiden ja muiden asiakirjojen määräysten mahdollisessa ristiriitatilanteessa sovelletaan seuraavaa pätevyysjärjestystä:

1. Tämä Sopimus
2. Henkilötietojen käsittelyn ehdot
3. Käsittelytoimien kuvaus
4. Hintaliite
5. Hankinnan kohteen kuvaus
6. Yhteyshenkilöt
7. Laskutusohje
8. Tämän sopimuksen muut liitteet
9. Tarjouspyyntö ja sen liitteet
10. Julkisten hankintojen yleiset sopimusehdot palveluhankinnoissa (JYSE 2014 Palvelut)
11. Tarjous

## 29. Sopimuskappalet

Tätä sopimusta on laadittu kaksi kappaletta, yksi kaupungille ja yksi Tilintarkastusyhteisölle.

Espoossa xx.xx.2021

Espoon kaupunki

xxx Tilintarkastusyhteisö

LIITTEET Liitteiden numerointi vastaa tällä hetkellä tarjouspyynnön liitteiden numerointia. Liitteiden numerointi muutetaan sopimusvaiheessa vastaamaan sopimuksen liitteiden numerointia.

Liite 1 Hintaliite

Liite 2 Erillistoimeksiantojen hintaliite

Liite 6 Hankinnan kohteen kuvaus

Liite 7 Alihankkijalomake

Liite 9 Espoon kaupungin laskutusohje

Liite 10 Sopimuksen yhteyshenkilöt

Liite 13 Henkilötietojen käsittelyn ehdot

Liite 14 Käsittelytoimien kuvaus

Liite X Tarjouspyyntö liitteineen

Liite Y JYSE 2014 Palvelut  
Liite Z Tarjous (tarjouspyynnön mukaisessa laajuudessa)

## Henkilötietojen käsittelyn ehdot

## 1. Yleistä

1.1. Tässä sopimusliitteessä määritellään Sopimuksessa olevien sopimusehtojen lisäksi osapuolia sitovasti ne henkilötietojen käsittelyä ja tietosuoja koskevat sopimusehdot, joiden mukaisesti käsittelijä käsittelee henkilötietoja rekisterinpitäjän puolesta ja lukuun.

1.2. Näissä ehdoissa kuvatuista käsittelijän kohtuullisista toimenpiteistä ja velvollisuuksista ei suoriteta erillistä korvausta, ellei toisin ole sovittu. Sellaisista toimenpiteistä, jotka oikeuttavat korvauksiin, sovitaan etukäteen osapuolten kesken.

1.3. "Rekisterinpitäjän henkilötiedoilla" tarkoitetaan näissä ehdoissa henkilötietoja, joista rekisterinpitäjä vastaa. Henkilötiedon käsite on määritelty EU:n yleisen tietosuoja-asetuksen artiklassa 4. Henkilötiedoilla tarkoitetaan myös pseudonymisoituja henkilötietoja.

1.4. "Sopimuksella" tarkoitetaan näissä ehdoissa osapuolten välillä tehtyä sopimusta, jonka perusteella henkilötietoja käsitellään, sekä muutossopimusta, jolla muutetaan edellä tarkoitettu sopimus vastaamaan EU:n yleistä tietosuoja-asetusta.

1.5. Osapuolet noudattavat toiminnassaan kulloinkin voimassaolevaa henkilötietojen käsittelyyn ja tietosuojaan liittyvää lainsäädäntöä sekä lainsäädännön nojalla annettuja viranomais määräyksiä. Sopimuksella ei poiketa lainsäädännön osapuolille asettamista pakottavista velvoitteista.

1.6. Osapuolet tarkistavat Sopimusta tarvittaessa, jos lainsäädäntöön tai sen tulkintaa koskeviin suosituksiin, ohjeistuksiin tai määräyksiin tulee muutoksia.

## 2. Osapuolten roolit henkilötietojen käsittelyssä

2.1. Rekisterinpitäjä toimii henkilötietojen käsittelyä ja tietosuoja koskevan lainsäädännön tarkoittamana rekisterinpitäjänä silloin, kun se määrittelee henkilötietojen käsittelyn tarkoitukset ja keinot.

2.2. Ryhmittymän ollessa käsittelijänä tämän sopimusliitteen velvoitteet koskevat kaikkia ryhmittymän jäseniä, ja ryhmittymän käyttämiä alihankkijoita, jotka osallistuvat henkilötietojen käsittelyyn.

2.3. Henkilötietojen käsittelyn kohde, luonne ja tarkoitus sekä henkilötietojen tyypit ja rekisteröityjen ryhmät sekä rekisterinpitäjän ja käsittelijän velvollisuudet ja oikeudet kuvataan Sopimuksen liitteenä olevassa käsittelytoimien kuvauksessa ja/tai muussa rekisterinpitäjän kirjallisessa ohjeistuksessa. Jos käsittelytoimien kuvausta ja/tai muuta kirjallista ohjeistusta ei ole tehty tai se on puutteellinen, osapuolet laativat tai täydentävät käsittelytoimien kuvausta. Osapuolen on ilmoitettava toiselle

osapuolelle, jos käsittelytoimien kuvaus tai muu rekisterinpitäjän ohjeistus on puutteellinen tai, jos osapuoli epäilee sitä lainvastaiseksi.

### 3. Osapuolten velvollisuudet

#### Henkilötietojen käsittely

3.1. Käsittelijä vastaa siitä, että sen Sopimuksessa määritelty osuus Sopimuksen mukaisesta palvelusta on kulloinkin voimassa olevan henkilötietolainsäädännön ja Sopimuksen vaatimusten mukainen, ottaen erityisesti huomioon, mitä on säädetty sisäänrakennetusta ja oletusarvoisesta tietosuojasta sekä hyvästä tietojen käsittelytavasta.

3.2. Jos Sopimuksen perusteella laaditaan tai muuten käsitellään potilasasiakirjoja tai asiakasasiakirjoja, käsittelijä sitoutuu laatimaan ne ja käsittelemään niitä siten kuin potilasasiakirjoja ja asiakasasiakirjoja koskeva lainsäädäntö ja viranomaisten määräykset edellyttävät.

3.3. Osapuolten tulee noudattaa Sopimuksen mukaisessa toiminnassa lakia viranomaisten toiminnan julkisuudesta (621/1999) sekä muita salassapidosta ja vaitiolo velvollisuudesta annettuja voimassa olevia säädöksiä.

3.4. Käsittelijän Sopimuksen mukaisessa toiminnassa käsittelemät asiakkuutta koskevat asiakirjat ovat rekisterinpitäjän asiakirjoja. Toiminnassa käsiteltävien asiakirjojen laatimiseen, käsittelyyn ja arkistointiin noudatetaan samoja periaatteita kuin muihinkin viranomaisten asiakirjoihin siltä osin kuin asiakirjat ovat lainsäädännössä tarkoitettuja viranomaisten asiakirjoja.

3.5. Käsittelijä saa käyttää rekisterinpitäjän henkilötietoja vain Sopimuksen mukaisten palvelujen toteuttamiseen ja silloinkin ainoastaan Sopimuksen tarkoituksen edellyttämässä laajuudessa ja vain sinä aikana, kuin se on Sopimuksen kohteen täyttämiseksi välttämätöntä.

3.6. Palveluntuottaja ei saa muodostaa Kaupungin henkilötiedoista anonyymiä dataa. Kaupunki saa muodostaa Palveluntuottajan henkilötiedoista anonyymiä dataa esimerkiksi tilastointia varten.

3.7. Käsittelijän on käsiteltävä rekisterinpitäjän henkilötietoja rekisterinpitäjän antaman kohtuullisen ohjeistuksen ja niiden päivitysten mukaisesti. Henkilötietoja ei saa käyttää esimerkiksi mainontaan tai markkinointiin eikä niitä saa ilman rekisterinpitäjän lupaa luovuttaa ulkopuolisille ilman lakisääteistä velvollisuutta. Käsittelijän on säilytettävä rekisterinpitäjän henkilötietoja niin, että ne eivät joudu sivullisten käsiin.

3.8. Sen lisäksi, mitä muualla Sopimuksessa on sovittu henkilötietojen suoja, tietoturvasuojaa ja tietojen salassapitoa koskevista vaatimuksista, käsittelijä sitoutuu toteuttamaan riskiä vastaavan turvallisuustason varmistamiseksi

asianmukaiset tekniset ja organisatoriset toimenpiteet henkilötietojen käsittelyn turvallisuuden varmistamiseksi ottaen huomioon uusin tekniikka ja toteuttamiskustannukset, käsittelyn luonne, laajuus, asiayhteys ja tarkoitukset sekä luonnollisten henkilöiden oikeuksiin ja vapauksiin kohdistuvat, todennäköisyydeltään ja vakavuudeltaan vaihtelevat riskit siltä osin kuin käsittelijä voi Sopimuksen perusteella vaikuttaa rekisterinpitäjän henkilötietojen suojaan.

3.9. Käsittelijä huolehtii Sopimuksen perusteella käsittelemiensä rekisterinpitäjän henkilötietojen asianmukaisesta suojaamisesta Sopimuksen vaatimusten, käsittelytoimien kuvauksen ja/tai rekisterinpitäjän kohtuullisen kirjallisen ohjeistuksen sekä omien käytäntöjensä mukaisesti varmistaakseen henkilötietojen luottamuksellisuuden, eheyden ja saatavuuden.

3.10. Käsittelijä korjaa viipymättä havaitut rekisterinpitäjän henkilötietojen käsittelyä koskevat virheet tai puutteet tai siltä osin kuin käsittelijä ei voi vaikuttaa virheen tai puutteen korjaamiseen, ilmoittaa asiasta viipymättä rekisterinpitäjälle.

3.11. Osapuolet dokumentoivat sovitut ja toteutetut toimenpiteet ja huolehtivat siitä, että dokumentaatio on ajan tasalla. Osapuolet arvioivat teknisiä ja organisatorisia toimenpiteitä ja niiden riittävyyttä säännöllisesti.

Ohjeet henkilötietojen käsittelystä

3.12. Käsittelijä käsittelee rekisterinpitäjän henkilötietoja Sopimuksen ja rekisterinpitäjän antamien kohtuullisten kirjallisten ohjeiden mukaisesti.

3.13. Käsittelijä ilmoittaa ilman aiheetonta viivytystä rekisterinpitäjälle, jos rekisterinpitäjän antamat ohjeet tai käsittelijän sisäiset ohjeet ovat puutteellisia tai jos käsittelijä epäilee niitä lainvastaisiksi. Rekisterinpitäjä laatii tai täydentää ohjeita tarvittaessa yhteistyössä käsittelijän kanssa.

3.14. Rekisterinpitäjällä on oikeus muuttaa, täydentää ja päivittää käsittelijälle antamiaan henkilötietojen käsittelyä ja tietosuojaa koskevia ohjeita. Käsittelijä tekee tarvittavat muutostyöt rekisterinpitäjän ohjeiden mukaisesti. Mikäli muutostöistä aiheutuu vähäistä suurempaa vaivaa tai kustannuksia, käsittelijällä on oikeus veloittaa rekisterinpitäjältä muutoksista aiheutuvat kustannukset. Tällaisesta avustamisesta ja kustannuksista sovitaan etukäteen osapuolten kesken.

3.15. Käsittelijä ja muut henkilötietojen käsittelijät sitoutuvat noudattamaan muutettuja, täydennettyjä tai päivitettyjä kohtuullisia ohjeita.

Osapuolten tietosuojavastaavat

3.16. Jos osapuolella ei ole tietosuojavastaavaa, osapuoli on velvollinen nimeämään tietosuojasta vastaavan yhteyshenkilön henkilötietojen käsittelyä varten. Osapuoli ilmoittaa kirjallisesti tässä kohdassa tarkoitettun yhteyshenkilön tai tietosuojavastaavan yhteystiedot ja niiden muutokset toiselle osapuolelle.

## Käsittelijän henkilöstö

3.17. Käsittelijä huolehtii siitä, että henkilötietoja käsittelevät vain ne käsittelijän lukuun työskentelevät henkilöt, joiden työtehtäviin rekisterinpitäjän aineiston käsittely kuuluu siltä osin kuin käsittelijä pystyy Sopimuksen perusteella vaikuttamaan asiaan. Käsittelijän on varmistettava, että jokainen käsittelijän alaisuudessa toimiva henkilö, jolla on pääsy rekisterinpitäjän henkilötietoihin, on tietoinen henkilötietojen käsittelyyn liittyvistä velvoitteistaan ja käsittelee niitä ainoastaan Sopimuksen ja osapuolten ohjeiden mukaisesti.

3.18. Käsittelijä vastaa siitä, että sen henkilökunta noudattaa Sopimuksen piiriin kuuluvissa asioissa salassapidosta ja tietosuojasta annettuja säännöksiä, määräyksiä ja Sopimuksen ehtoja mukaan lukien tämän liitteen ehdot.

3.19. Käsittelijä varmistaa, että kaikki sen alaisuudessa toimivat henkilöt, joilla on oikeus käsitellä rekisterinpitäjän henkilötietoja, ovat sitoutuneet noudattamaan salassapitovelvollisuutta tai heitä koskee lakisääteinen salassapitovelvollisuus. Käsittelijän tulee ohjeistaa henkilöstönsä salassapitoa koskevista säännöksistä ja menettelyistä.

3.20. Käsittelijän velvollisuus on perehdyttää työntekijänsä tietosuojalainsäädäntöön ja viranomaisten tietosuojaa koskeviin määräyksiin.

3.21. Kaupunki perehdyttää Palveluntuottajan työntekijät Kaupungin erityisiin tietosuojaa ja tietoturvaa koskeviin ohjeistuksiin siltä osin, kun Kaupunki ei ole toimittanut ohjeistuksia Palveluntuottajalle.

## Käsittelijän avustamis- ja tiedonantovelvollisuus

3.22. Käsittelijä saattaa rekisterinpitäjän saataville tämän pyynnöstä kaikki tiedot, jotka rekisterinpitäjä tarvitsee rekisterinpitäjälle ja käsittelijälle säädettyjen velvollisuuksien noudattamisen osoittamista varten, ja osallistuu pyydettyä sovitulla tavalla rekisterinpitäjän vastuulla olevien kuvausten ja muiden dokumenttien, kuten EU:n yleisen tietosuoja-asetuksen mukaisen vaikutustenenarvioinnin, laatimiseen ja tekemiseen sekä ennakkokuulemisen suorittamiseen ja mahdollisen tietosuojaa koskevan sertifioinnin hankkimiseen. Mikäli avustamisesta aiheutuu vähäistä suurempaa vaivaa tai kustannuksia, käsittelijällä on oikeus veloittaa rekisterinpitäjältä avustamisesta aiheutuvat kustannukset. Tällaisesta avustamisesta ja kustannuksista sovitaan etukäteen osapuolten kesken.

3.23. Ellei Sopimuksen mukaisista palvelutasovaatimuksista muuta johdu, käsittelijä sitoutuu reagoimaan viimeistään 72 tunnin kuluessa rekisterinpitäjän yhteydenotosta ja vastaamaan viimeistään yhden (1) viikon kuluessa rekisterinpitäjän tietosuojaa koskeviin palvelupyyntöihin tai reklamaatioihin tai

muihin viesteihin, pois lukien EU:n yleisen tietosuoja-asetuksen mukaiset tietoturvaloukkaukset, joihin sovelletaan Sopimuksessa määritettyjä määräaikoja.

#### Auditoinnit

3.24. Käsittelijä sallii tietosuojaan liittyvien menettelyiden tarkastamiseksi rekisterinpitäjän tai sen valtuuttaman auditoijan suorittamat auditoinnit sekä osallistuu niihin ja myötävaikuttaa auditointioikeuden toteutumiseen.

3.25. Auditoinnit eivät saa vaarantaa käsittelijän tai kolmansien osapuolten tietosuojaa tai tietoturvaa.

3.26. Rekisterinpitäjän on ilmoitettava käsittelijälle kirjallisesti auditoinnista kaksi viikkoa ennen auditoinnin toteuttamista ja käsittelijällä on oikeus valmistautua auditointiin. Käsittelijällä on oikeus perustellusta syystä siirtää auditoinnin ajankohtaa.

3.27. Käsittelijällä on oikeus vaatia auditointia suorittavaa tahoa allekirjoittamaan auditointia koskeva salassapitosopimus. Salassapitosopimus ei saa estää tarkastusta koskevien tulosten raportointia rekisterinpitäjälle.

3.28. Auditoinnin tulokset ovat luottamuksellisia, mutta tämä ei estä osapuolta saamasta koko auditointiraporttia sekä sen löydösten korjaussuunnitelmaa käyttöönsä.

3.29. Kumpikin osapuoli vastaa omista auditoinneista aiheutuvista kustannuksistaan. Kaikki kustannukset sovitaan etukäteen ennen auditointioikeuden toteuttamista.

#### Rekisteröityjen pyynnöt

3.30. Käsittelijä ilmoittaa viipymättä rekisterinpitäjälle kaikista rekisteröityjen pyynnöistä, jotka koskevat rekisteröidyn voimassa olevan lainsäädännön mukaisten oikeuksien käyttämistä. Käsittelijä ohjaa kolmansien osapuolten tekemät rekisterinpitäjän aineistoa koskevat tietopyynnöt ilman aiheetonta viivytystä rekisterinpitäjälle siltä osin kuin käsittelijällä ei ole lainsäädäntöön perustuvaa velvollisuutta vastata tietopyyntöihin.

3.31. Käsittelijä avustaa kohtuullisin toimin rekisterinpitäjää, jotta rekisterinpitäjä pystyy täyttämään velvollisuutensa vastata näihin pyyntöihin.

#### 4. Alihankkijat, jotka käsittelevät henkilötietoja

4.1. Siltä osin kuin käsittelijä käyttää toiminnassaan alihankkijoita, jotka käsittelevät rekisterinpitäjän henkilötietoja, alihankintaan sovelletaan Sopimuksessa kuvattuja ehtoja. Käsittelijä vastaa käyttämiensä alihankkijoiden osuudesta kuin omastaan.

4.2. Jos käsittelijän alihankkija käsittelee rekisterinpitäjän henkilötietoja eikä alihankkijan käyttämisestä ole sovittu Sopimuksessa, alihankkijan käyttäminen edellyttää rekisterinpitäjän ennakkoon kirjallisesti antamaa erityistä tai yleistä lupaa.

4.3. Käsittelijän on ilmoitettava rekisterinpitäjälle etukäteen kirjallisesti kaikista suunnitelluista muutoksista, jotka koskevat henkilötietojen käsittelijöinä toimivien alihankkijoiden lisäämistä tai vaihtamista, ja annettava rekisterinpitäjälle mahdollisuus vastustaa ehdotettuja muutoksia.

4.4. Käsittelijällä on velvollisuus kirjallisilla sopimuksilla sitouttaa käyttämänsä alihankkijat noudattamaan Sopimuksen ehtoja.

## 5. Palvelun sijainti

5.1. Kaupungilla on oikeus käsitellä Palveluntuottajan henkilötietoja Euroopan talousalueen ulkopuolella edellyttäen, että osapuolet huolehtivat siitä, että henkilötietojen siirto toteutetaan lainsäädännön mukaisesti asianmukaisella siirtosopimuksella noudattaen EU-komission kulloinkin voimassa olevia mallilausekkeita ja/tai muita tuolloin voimassa olevia henkilötietojen siirtoa koskevia vaatimuksia. Henkilötietojen käsittelyllä tarkoitetaan myös pääsyn mahdollistamista rekisterinpitäjän henkilötietoihin, esimerkiksi hallinta- ja valvontayhteyden välityksellä.

5.2. Ellei palvelun tuottamispaikasta ole toisin sovittu, Palveluntuottajalla on oikeus käsitellä Kaupungin henkilötietoja ainoastaan Euroopan talousalueella. Jos osapuolet sopivat, että Palveluntuottaja saa siirtää Kaupungin henkilötietoja Euroopan talousalueen ulkopuolelle, osapuolet huolehtivat siitä, että henkilötietojen siirto toteutetaan lainsäädännön mukaisesti asianmukaisella siirtosopimuksella noudattaen EU-komission kulloinkin voimassa olevia mallilausekkeita ja/tai muita tuolloin voimassa olevia henkilötietojen siirtoa koskevia vaatimuksia.

## 6. Tietoturvaloukkaukset

6.1. Osapuolilla tulee olla kirjallinen ohjeistus tietoturvaloukkaustilanteissa toimimiseen.

6.2. Käsittelijän on ilmoitettava välittömästi rekisterinpitäjälle tietoonsa tulleesta henkilötietojen tietoturvaloukkauksesta tai vastattava välittömästi rekisterinpitäjän tietoturvaloukkausta koskevaan yhteydenottoon. Lisäksi käsittelijän on vastattava kirjallisesti rekisterinpitäjälle ilman aiheetonta viivytystä ja viimeistään 36 tunnin kuluessa tietoonsa tulleesta henkilötietojen tietoturvaloukkauksesta tai rekisterinpitäjän tietoturvaloukkausta koskevasta yhteydenotosta. Lisäksi käsittelijä sitoutuu ilmoittamaan rekisterinpitäjälle ilman aiheetonta viivytystä muista palvelun häiriö- tai ongelmatilanteista, joilla voi olla vaikutuksia rekisteröityjen asemaan ja oikeuksiin.



6.3. Käsittelijän on annettava rekisterinpitäjälle vähintään seuraavat tiedot tietoturvaloukkauksesta:

- 1) kuvattava tapahtunut henkilötietojen tietoturvaloukkaus, mukaan lukien asianomaisten rekisteröityjen ryhmät ja arvioidut lukumäärät sekä henkilötietotyyppien ryhmät ja arvioidut lukumäärät, sillä tarkkuudella, kuin nämä ovat tiedossa;
- 2) ilmoitettava tietosuojavastaavan tai muun vastuuhenkilön nimi ja yhteystiedot, jolta voi saada asiassa lisätietoja;
- 3) kuvattava henkilötietojen tietoturvaloukkauksen todennäköiset seuraukset; sekä
- 4) kuvattava toimenpiteet, joita Käsittelijä ehdottaa tai joita se on toteuttanut henkilötietojen tietoturvaloukkauksen johdosta ja tarvittaessa myös toimenpiteet mahdollisten haittavaikutusten lieventämiseksi.

6.4. Henkilötietojen tietoturvaloukkauksen havaittuaan käsittelijä ryhtyy viipymättä toimenpiteisiin tietoturvaloukkauksen vaikutusten rajoittamiseksi ja korjaamiseksi.

## 7. Henkilötietojen käsittelyn päättymisen

7.1. Sopimuksen voimassaoloaikana käsittelijä ei saa poistaa rekisterinpitäjän lukuun käsittelemiään henkilötietoja ilman rekisterinpitäjän nimenomaista pyyntöä. Henkilötietoja ei saa poistaa, jos lainsäädännössä tai viranomais määräyksissä edellytetään, että käsittelijä säilyttää henkilötiedot.

7.2. Palveluntuottajan työntekijä käsittelee Kaupungin henkilörekisteriin kuuluvia henkilötietoja silloin, kun Palveluntuottajan työntekijä työskentelee Kaupungille. Palveluntuottaja ei käsittele henkilötietoja muutoin tai sopimuskauden päättymisen jälkeen.

7.3. Kaupunki käsittelee Palveluntuottajan henkilörekisteriin kuuluvia henkilötietoja sopimuskauden aikana ja siihen saakka, kunnes Kaupungin sopimuksessa tai lainsäädännössä asetetut velvollisuudet ovat täytetty. Kaupunki tuhoaa henkilötiedot, kun niille ei ole enää käsittelyperustetta. Kaupunki palauttaa henkilötiedot Palveluntuottajalle, mikäli Palveluntuottaja näin vaatii sopimuskauden aikana tai välittömästi sen jälkeen. Kaupunki säilyttää henkilötiedot kuitenkin siltä osin kuin lainsäädännössä tai viranomais määräyksissä näin edellytetään.

7.4. Toiminnassa käsiteltävien asiakirjojen arkistoinnissa noudatetaan samoja periaatteita kuin muidenkin viranomaisten asiakirjojen arkistoinnissa siltä osin kuin asiakirjat ovat lainsäädännössä tarkoitettuja viranomaisten asiakirjoja.

*Tarjoaja voi käyttää tätä liitettä tai omaa liitettään kuvauksen antamiseen. Kuvauksen on sisällettävä vähintään tässä liitteessä mainitut asiat.*

## Käsittelytoimien kuvaus

### 1. Dokumentin tarkoitus

Osapuolet ovat tehneet sopimuksen, joka koskee sellaista palvelua, jossa osapuolet käsittelevät toisen osapuolen henkilötietoja.

Tässä dokumentissa kuvataan käsittelytoimet, joita Käsittelijä henkilötietojen käsittelijänä tekee Rekisterinpitäjän (Kaupungin) puolesta, henkilötietojen tyypit sekä käsiteltävät henkilötiedot.

Henkilötietojen käsittelyssä on noudatettava osapuolten välistä sopimusta sekä Rekisterinpitäjän kohtuullisia ohjeita.

### 2. Henkilötietojen tyypit ja rekisteröityjen ryhmät [Käsittelijä täyttää ja Rekisterinpitäjä hyväksyy]

Osapuolet ovat sopineet, että Käsittelijä käsittelee Rekisterinpitäjän puolesta Sopimuksessa sovitun palvelun tuottamiseksi seuraavia Rekisterinpitäjän henkilörekisteriin kuuluvia henkilötietoja.

- x [Ohje: Kirjoita tähän mitä rekisteröityjen ryhmiä Käsittelijä käsittelee, esim. Rekisterinpitäjän työntekijät, Kaupungin potilaat tai sosiaalihuollon asiakkaat.]
- x [Ohje: täydennä tähän, mitä henkilötietoja Käsittelijä käsittelee. Esim. Rekisterinpitäjän työntekijän nimi ja käyttäjätunnus, tai Kaupungin potilaan tai asiakkaan yksilöintitiedot, potilas- tai asiakaskertomukset.]

### 3. Käsittelyn luonne ja tarkoitus [Käsittelijä täyttää ja Rekisterinpitäjä hyväksyy]

Osapuolet ovat sopineet, että Käsittelijä...

*Ohje: kirjoita tähän, miten ja miksi Käsittelijä käsittelee kyseisiä henkilötietoja. Esimerkiksi Rekisterinpitäjä tilaa Käsittelijältä tietokoneiden asennuspalvelua, minkä vuoksi Käsittelijän on käsiteltävä Rekisterinpitäjän käyttäjien tietoja tietokoneiden käyttäjäkohtaisen asennuksen loppuunsaattamiseksi*

### 4. Henkilötietojen käsittelyn kesto

Käsittelijä käsittelee tässä liitteessä yksilöityjä henkilötietoja sopimuskauden alusta siihen kunnes Käsittelijä on palauttanut tai tuhonnut henkilötiedot Sopimuksen tai Rekisterinpitäjän muun ohjeistuksen mukaisesti.