



## SOPIMUS TILINTARKASTUSPALVELUIDEN TUOTTAMISESTA

### 1. Sopimuksen osapuolet

Toimeksiantaja: Lapinlahden kunta / Tarkastuslautakunta

Y-tunnus: 0172127-2

Asematie 4, 73100 Lapinlahti

Toimeksisaaja: Tilintarkastusyhteisö tai JHTT-yhteisö XX

### 2. Sopimuksen tausta ja tarkoitus

Lapinlahden kunta on kilpailuttanut Lapinlahden kunnan ja kuntakonsernin tytäryhteisöjen hallinnon ja talouden tarkastuspalvelut tilikausille 2021-2024.

Osapuolet sopivat tällä sopimuksella niistä ehdoista, joilla xxxx suorittaa kunnalle kohdassa 3. mainitut palvelut tämän sopimuksen voimassaoloaikana.

### 3. Toimeksiannon sisältö

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

xxx sitoutuu suorittamaan Lapinlahden kunnan noudattaen kuntalakia ja kunnan antamia erityisohjeita. Tilintarkastus suoritetaan noudattaen hyvää tilintarkastus- ja tilintarkastajatapaa.

Tilintarkastuksen painopistealueet, ajoitus ja toteuttamistapa määritellään tarkastuslautakunnalle esitettävässä tarkastussuunnitelmassa, joka laaditaan ennen varsinaisen tarkastuksen aloittamista.

Tilintarkastaja raportoi tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelmasta ja sen toteutumisesta, tarkastustyön kulusta ja tarkastustyössä tehdyistä havainnoista kaksi kertaa vuodessa.

Tilintarkastaja suorittaa Kuntalain 122 §:n tarkoittaman tilintarkastuksen niin, että tilintarkastuskertomus voidaan luovuttaa tarkastuslautakunnalle kultakin tilikaudelta



kuntalain 123 §:n mukaisen tilintarkastuskertomuksen tilivuotta seuraavan vuoden toukokuun 31. päivään mennessä.

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

Lapinlahden kunnan ja kuntakonsernin tytäryhteisöjen tilikausien 2021-2024 tilintarkastuspalvelut sisältävät seuraavat kohteet:

1. Kunnan lakisääteisen tilintarkastuksen
2. Kunnan muut tarkastuspalvelut
3. Kuntakonsernin tytäryhteisöjen tilintarkastuksen
4. Tilaajan toimesta pyydetty asiantuntijapalvelu

Lapinlahden kunnan tilintarkastuspalveluihin sisältyvät lakisääteisen tilintarkastuksen suorittamisen lisäksi kunnan muut tarkastuspalvelut, joita ovat tilintarkastajan raportointi tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelmasta ja sen toteutumisesta sekä tarkastustyössä tehdyistä havainnoista kaksi kertaa vuodessa ja tarkastuslautakunnan kokouksiin osallistuminen asiantuntijana tarvittaessa. Vastuunalaisen tilintarkastajan suorittamaa tarkastusta on vähintään 13 päivää ja avustavan tarkastajan enintään 10 päivää (kohteet 1-2).

Edellisten lisäksi Tilaaja voi pyytää tarvittaessa ohjausta ja neuvontaa (kohde 4).

Lapinlahden kunnan lakisääteisen tilintarkastuksen ja muun tarkastuspalvelun suorittamisen arvioidaan vaativan tilikausina 2021-2024 enintään 23 työpäivää (työpäivä =7,5 tuntia). Mikäli työpanosta täytyy lisätä tarkastuksen aikana tai muutoin esiin tulleiden seikkojen vuoksi, tekee vastuullinen tilintarkastaja asiasta esityksen tarkastuslautakunnalle.

Valmisteilla olevan ja vuoden 2023 alusta voimaantulevaksi suunnitellun sote- ja maakuntauudistuksen jälkeen Lapinlahden kunnan lakisääteisten tilintarkastuspalvelujen ja kunnan muiden tarkastuspalveluiden enimmäismäärä on 12 päivää/vuosi.

Tilintarkastaja osallistuu tarkastuslautakunnan kokouksiin pyydettyäessä, mikäli kokouksissa käsitellään tilintarkastajan raportteja ja / tai ilmoituksia tai mikäli tarkastuslautakunta pitää läsnäoloa muutoin tarpeellisenä.

Tilintarkastajalta edellytetään yhteistyötä edellisen sopimustoimittajan kanssa, jotta mahdollinen toimeksisaajan vaihto ja tilintarkastusten jatkuminen sujuvasti voidaan varmistaa. Jatkossa toimeksisaaja on velvollinen auttamaan seuraavaa tilintarkastajaa.



#### 4. Toimeksiantajan myötävaikutusvelvollisuus

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

#### 5. Vastuunalainen JHTT-tilintarkastaja

xxxx määrää toimeksiannon vastuunalaiseksi JHT/JHTT-tilintarkastajaksi xxxxx. Vastuunalaisen JHT/JHTT-tilintarkastajan vaihtamisesta tämän sopimuksen voimassaoloaikana on neuvoteltava tarkastuslautakunnan kanssa ja uuden JHT/JHTT-tilintarkastajan on täytettävä samat pätevyys- ja kokemusvaatimukset kuin alkuperäisen JHT/JHTT-tilintarkastajan.

Muut tarkastusryhmään kuuluvat henkilöt ilmenevät tarkastussuunnitelmasta.

#### 6. Tilintarkastuspalkkio

Lapinlahden kunnan ja kuntakonsernin tilintarkastuspalvelujen tilikausien 2021–2024 kokonaishinta tilikaudeltaan on tässä sopimuksessa mainituista tarkastuspäivistä seuraava:

| Kohteet                                                        | €/h alv 0% |
|----------------------------------------------------------------|------------|
| A = vastuunalaisen tilintarkastajan tuntihinta kohteissa 1 – 2 |            |
| B = avustavan tilintarkastajan tuntihinta kohteissa 1-2        |            |
| E = vastuunalaisen tilintarkastajan tuntihinta kohteessa 4     |            |
| F = avustavan tilintarkastajan tuntihinta kohteessa 4          |            |

Tarjottujen tuntihintojen tulee olla sitovat koskien tilikausien 2021-22 tilintarkastuspalveluja. Tilikauden 2023 -24 tilintarkastuspalveluiden tuntihintaa tarkastetaan Tilastokeskuksen ansiotasoindeksin muutosta vastaavasti. Indeksien lähtöarvona käytetään indeksin arvoa vuoden 2020 lopussa. Vertailu suoritetaan indeksiin arvoon vuoden 2022 lopussa. Tarkastus tehdään sekä ylös, että alaspäin.



Hinnanmuutosehdotus käsitellään Lapinlahden kunnan toimesta ja jos hinnan muutoksesta ei päästä yksimielisyyteen on toimeksisaaja velvollinen jatkamaan palvelua tarjouksessa ilmoitetulla kiinteällä hinnalla kuusi (6) kuukautta kiinteän hintakauden päätyttyä, jotta voidaan valmistella uusi kilpailutus.

## **7. Laskutus- ja maksuehto**

Toimeksisaaja on oikeutettu laskuttamaan sovitut maksut, kun toimeksiantaja on hyväksynyt laskun kohteena olevan työsuorituksen tai sen osan. Laskussa on oltava erittely laskutuksen perusteista.

Tilintarkastustyö veloitetaan tehdyn työn mukaan jälkikäteen, maksuehdon ollessa vähintään 14 päivää netto hyväksyttävän laskun saapumisesta. Erillisiä laskutuslisä ei hyväksytä. Kaikkiin hintoihin lisätään kulloinkin voimassa olevan arvonlisäveroprosentin mukainen arvonlisävero.

Laskutus on tehtävä vähintään kahden kuukauden välein.

Viivästyskorko on enintään voimassa olevan korkolain (633/1982) mukainen.

## **8. Tilaajavastuulain mukaiset velvoitteet**

Toimeksisaajan on toimitettava seuraavat asiakirjat tilaajalle ennen sopimuksen allekirjoittamista. Asiakirjat eivät saa olla 3 kuukautta vanhempia sopimuksen allekirjoitushetkellä.

- selvitys siitä, onko yritys merkitty ennakkoperintärekisteriin ja työnantajarekisteriin sekä arvonlisäverovelvollisten rekisteriin
  - kaupparekisteriote tai kaupparekisteristä muutoin saadut kaupparekisteriotetta vastaavat tiedot.
  - todistus verojen maksamisesta tai verovelkatodistus taikka selvitys siitä, että verovelkaa koskeva maksusuunnitelma on tehty.
  - todistukset eläkevakuutusten ottamisesta ja eläkevakuutusmaksujen suorittamisesta tai selvitys siitä, että erääntyneitä eläkevakuutusmaksuja koskeva maksusopimus on tehty. Eläkevakuutuksilla tarkoitetaan työntekijöiden eläkevakuutuksia. Tilaajan selvitysvelvollisuus ei koske yrittäjän YEL- vakuutusta.
  - selvitys työhön sovellettavasta työehtosopimuksesta tai keskeisistä työehdoista
  - selvitys siitä kuinka työntekijöiden työterveyshuolto on järjestetty.
- Selvitysvelvollisuuden voi täyttää esittämällä tilaajalle työterveyshuoltosopimuksen tai toimittajan itse laatima kirjallinen selvitys.



Tarjoaja sitoutuu toimittamaan tarjouskilpailun ja mahdollisen sopimuskauden aikana pyydetessä soveltuvuuteen ja vähimmäisvaatimuksiin liittyvät todistukset tai selvitykset.

## **9. Reklamaatiokäytännöt ja sopimussanktio**

Palveluun liittyvät reklamaatiot toimitetaan suoraan Lapinlahden kunnan tarkastuslautakunnalle. Tarkastuslautakunta informoi Toimeksisaajaa reklamaatiosta. Toimeksisaajan on vastattava reklamaatioon viiden (5) työpäivän kuluessa reklamaation toimituksesta. Vastausaika lähdetään laskemaan reklamointipäivästä seuraavasta päivästä.

Mikäli Toimeksisaajan palvelussa on virhe, Toimeksisaaja omalla kustannuksellaan selvittää virheen syyn ja korjaa sen viivytyksettä. Toimeksisaaja vapautuu vastuusta osoittamalla, ettei virhe johdu Toimeksisaajan vastuulla olevasta seikasta. Tällöin Toimeksisaaja on oikeutettu veloittamaan virheen selvitys ja korjaustyöstä tavanomaisen hinnoittelunsa mukaisesti.

Jos palvelussa on virhe, toimeksiantajalla on oikeus saada Toimeksisaajalta hinnanalennusta. Hinnan alennuksesta neuvotellaan tapauskohtaisesti huomioiden virheen vakavuus ja/tai toistuvuus.

Kumpikin osapuoli saa purkaa sopimuksen kokonaan tai osittain, jos toinen osapuoli on olennaisesti rikkonut sopimusvelvoitteitaan tai on ilmeistä, että olennainen sopimusrikkomus tulee tapahtumaan. Olennaisena sopimusrikkomuksena pidetään muun muassa sitä, ettei palvelu vastaa sovittua ja virhe tai siitä toimeksiantajalle aiheutuneet seuraukset ovat vähäistä suurempia eikä virhettä toimeksiantajan huomautuksesta huolimatta viipymättä korjata tai virheet ovat toistuvia.

Olennaisena sopimusrikkomuksena pidetään myös sitä, että sopijapuoli on olennaisesti viivästynyt suorituksessaan tai viivästykset ovat toistuvia.

## **10. Kartelliehto**

Toimeksisaaja vahvistaa tämän sopimuksen allekirjoituksella, ettei se ole sopimukseen liittyvän tarjouskilpailun aikana tai sopimuksen tekohetkellä syyllistynyt kilpailulain tarkoittamaan keskenään kilpailevien elinkeinonharjoittajien väliseen kiellettyyn kilpailunrajoitukseen (kartelliin) kyseistä hankintaa koskevilla markkinoilla Toimeksiantajan toiminta-alueella.



Mikäli Toimeksisaajan todetaan lainvoimaisella päätöksellä syylistyneen edellä mainittuun kilpailulain tarkoittamaan kilpailurajoitukseen, Toimeksisaaja on velvollinen suorittamaan Toimeksiantajalle sopimussakkona 20 % suoritettun ja maksetun palvelun kokonaisarvosta korkoineen vaatimuspäivästä lukien sekä korvaamaan sopimussakon määrän ylittävät Toimeksiantajalle aiheutuneet vahingot. Näiden lisäksi Toimeksisaajan on korvattava asian selvittämisestä aiheutuneet kustannukset ja oikeudenkäyntikulut korkoineen.

### **11. Sopimusasiakirjojen julkisuus**

Sopimus on julkinen. Erikseen määritellyt sopimuksen liitteet tai niiden osat voivat olla salaisia viranomaisten toiminnan julkisuudesta annetun lain (621/1999) tai muun laissa säädetyn salassapitoperusteen nojalla. Jos Toimeksisaaja pitää jotain tietoa itsensä tai kolmannen osapuolen salassa pidettävänä liike- tai ammattisalaisuutena, on toimeksisaajan ilmoitettava siitä tilaajalle kirjallisesti.

### **12. Asiakirjojen julkisuus, salassapito ja tietojen luovutus**

Toimeksisaaja vastaa siitä, että palvelua annettaessa ja toiminnassaan muutenkin noudatetaan voimassa olevia asiakirjojen julkisuudesta, salassapidosta, vaitiolovelvollisuudesta, tietosuojasta ja salassa pidettävien asiakirjojen luovuttamisesta annettuja lainsäädäntöä ja muita säännöksiä.

Toiminnassa syntyneisiin asiakirjoihin, niiden tietoihin, säilytykseen, luovutukseen ja hävittämiseen sovelletaan lakia viranomaisten toiminnan julkisuudesta, henkilötietolakia ja muita henkilötietojen käsittelyä koskevia säännöksiä sekä toimeksiantajan antamia ohjeita.

Sopimusosapuolet sitoutuvat antamaan toisilleen tiedot sopimuksen tehtäväalueeseen liittyvästä toiminnasta, muutoksista ja kehittämissuunnitelmista.

Nämä määräykset ovat voimassa myös sopimuksen päättymisen jälkeen.

### **13. Sopimusta koskevien erimielisyyksien ratkaiseminen**

Tämä sopimus on laadittu Suomen lakien mukaisesti. Sopimuksesta mahdollisesti aiheutuvat tai siihen liittyvät erimielisyydet pyritään ensisijaisesti ratkaisemaan osapuolten välisissä neuvotteluissa. Mikäli neuvotteluissa ei päästä ratkaisuun, ratkaistaan asia ensiasteena Pohjois-Savon käräjäoikeudessa.



## **14. Sopimuksen voimaantulo ja päättyminen**

Tämä sopimus astuu voimaan, kun molemmat osapuolet ovat sopimuksen allekirjoittaneet ja tahoillaan asianmukaisissa toimielimissä hyväksyneet. Sopimus on voimassa tilikausien 2021–2024 tilintarkastuksen ajan.

## **15. Sopimusmenettely**

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

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

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

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

15.5 Kumpikaan osapuoli ei ole tämän sopimuksen perusteella velvollinen korvaamaan toiselle osapuolelle mitään epäsuoraa tai välillistä vahinkoa, ellei vahinko ole aiheutettu tahallisesti tai törkeällä huolimattomuudella.



15.6 Tämä sopimus perustuu seuraaviin asiakirjoihin ja niiden pätevyysjärjestys on seuraava:

1. Sopimus
2. Hankintapäätös
3. Tarjouspyyntö / 30.3.2021 liitteineen
4. Julkisten palveluhankintojen yleiset sopimusehdot (JYSE 2014 PALVELUT)
5. xxx tarjous x.x.2021 liitteineen

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

## 16. Sopimuskappaleet ja allekirjoitukset

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

Lapinlahdella \_\_ / \_\_ 2021

---

---