



TILINTARKASTUSSOPIMUS

RAISION KAUPUNKI JA BDO AUDIATOR OY

RAISION KAUPUNGIN HALLINNON JA TALOUDEN
TARKASTUSPALVELUT 2019 - 2021 + OPTIOT 2022-2023



BDO

SOPIMUS RAISION KAUPUNGIN TILINTARKASTUSPALVELUISTA 2019 - 2021 + OPTIOT 2022-2023

1 SOIJAPOULET

Raision kaupunki
Tarkastuslautakunta
Nallinkatu 2
21201 RAISIO

ja

BDO Audiator Oy (Y-tunnus 0904285-6)
Tilintarkastusyhteisö
Vattuniemenranta 2
00210 Helsinki
puh. 020 743 2920

2 SOPIUKSEN KOHDE

Sopimuksen kohteena on tarjouspyynnön ja tarjouksen mukaisesti vuosille 2019-2021

1. kuntalaisia tarkoitetun lakisääteisen tilintarkastuksen suorittaminen
2. avustaminen Raision kaupungin tarkastuslautakunnan kokousasioiden valmistelussa
3. tarkastuslautakunnan arviointityöhön osallistuminen, arviointikertomusten valmistelu ja läsnäolo tarkastuslautakunnan kokouksissa. Vastuullisen tilintarkastajan tulee olla pyydettyä läsnä niissä tarkastuslautakunnan kokouksissa, joissa tilintarkastajan raportteja ja ilmoituksia käsitellään tai milloin lautakunta pitää sitä muuten tarpeellisena.
4. raportointi tarkastuslautakunnalle tarkastussuunnitelmasta ja sen toteutumisesta sekä tarkastustyön kuluista ja tarkastustyössä tehdyistä havainnoista tarkastuslautakunnan päättämin ajoin. Tilintarkastuskertomuksen lisäksi tilintarkastajan edellytetään antavan tarkastuslautakunnalle vähintään yksi kirjallinen väliraportti.
5. muiden hyvän julkishallinnon tilintarkastustavan edellyttämien töiden ja toimenpiteiden suorittaminen
6. Raision kaupunkikonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden Raision Vuokra-asunnot Oy:n, Asunto Oy Kuulaharjat, KOY Kerttulan jäähallin, Kuntayhtymä Raisio-Naantalin Vesilaitoksen, Raision Vesi Oy:n sekä Eero Rantasen säätiön tilintarkastus, mikäli tilintarkastusyhteisö valitaan tehtävään kyseisen yhteisön erillispäätöksellä.

3 VASTUUNALAINEN JHTT/JHT -TILINTARKASTAJA

BDO Audiator Oy:n määräämänä kuntalain 122 §:n mukaisena vastuunalaisena JHTT/JHT-tilintarkastajana toimii HT, JHT Kirsi Ehlund.

Tilintarkastusyhteisö voi kuntaa kuultuaan vaihtaa vastuunalaisen tilintarkastajan.

4 TARKASTUKSEN SUORITTAMINEN JA RAPORTOINTI

Työmäärät

BDO Audiator Oy sitoutuu suorittamaan tilintarkastuksen julkishallinnon hyvää tilintarkastustapaa noudattaen. Tilintarkastuksen laajuuden arviointi perustuu

tarjouspyynnössä ilmoitettuun tietoon sekä seuraaviin toimeksiannon asianmukaisen suorittamisen kannalta olennaisiin seikkoihin:

- ▶ organisaatioissa ja toiminnassa ei tapahdu tarkastuksen laajuuteen olennaisesti vaikuttavia muutoksia.
- ▶ kirjanpito ja raportointi on hoidettu asianmukaisesti ja talouden järjestelmät toimivat luotettavasti ilman olennaisia häiriöitä ja muutoksia.
- ▶ sisäinen valvonta, riskienhallinta ja konsernivalvonta on ohjeistettu asianmukaisesti.
- ▶ tilinpäätös liitteineen on valmis sovittuna tarkastusajankohtana.
- ▶ lisätietoja antavat henkilöt ovat tarvittaessa tavoitettavissa tarkastuksen aikana erikseen sovittuina ajankohtina.
- ▶ tilintarkastuksessa tarvittavat asiakirjat ovat tarkastajan käytössä sovittuina tarkastuspäivinä.

Hallinnon ja talouden tarkastamiseen käytetään tarjouspyynnössä esitetyn mukaisesti vuosittain 75 työpäivää ja tarkastuslautakunnan asioiden valmisteluun 10 työpäivää. Tarkastustyö suoritetaan pääosin tarkastuskohteessa. Tarkastuspäivistä vähintään 55 on JHTT-tilintarkastajan suorittamia. Tarkastus- ja valmistelupäivien määrä on ohjeellinen ja täsmennetään vuosittaisessa tarkastussuunnitelmassa.

Lakisääteinen tilintarkastus ja muut sopimuksen kohteena olevat palvelut suoritetaan tarjouspyynnön ja tarjouksen mukaisesti.

Mikäli tilintarkastukseen käytettävä aika tilintarkastusyhteisöstä riippumattomista syistä ylittää tarjouksessa esitetyn vuotuisen arvion, neuvotellaan palkkion tarkistamisesta vastaavasti.

Palkkion perusteet on esitetty liitteessä 1. Ilmoitetut hinnat kattavat tämän sopimuksen kohdassa 2 ”sopimuksen kohde” mainitut kohdat 1-4 sekä myös kohdan 5 muiden hyvän julkishallinnon tilintarkastustavan edellyttämien töiden ja toimenpiteiden suorittaminen siltä osin, kun ne kuuluvat lakisääteiseen tilintarkastukseen. Mikäli näihin tehtäviin varatut 75+10 päivää ylittyy, sovelletaan myös mahdollisiin erikseen sovittaviin lisäpäiviin hintalomakkeen mukaisia yksikköhintoja.

Avustajat

BDO Auditor Oy ilmoittaa kunnalle tilintarkastuksessa käytettävien muiden tilintarkastajien, avustajien ja asiantuntijoiden nimet ja tutkinnot. Tiedoissa tapahtuneet muutokset ilmoitetaan välittömästi kunnalle.

Tarkastussuunnitelma ja tarkastusohjelmat

BDO Auditor Oy antaa tiedoksi tarkastuslautakunnalle riskiperusteisesti laaditun tarkastussuunnitelman ja tarkastusohjelman. Tilinpäätöksen tarkastuksen yhteydessä pyydetään vuosittain johdon vahvistuskirje.

Tilintarkastuskertomus

Vastuunalainen JHTT/JHT-tilintarkastaja antaa tilintarkastuskertomuksen vuosittain seuraavan vuoden toukokuun loppuun mennessä.

5 TARKASTUSPALKKIO JA MUUT MAKSUT

Tilintarkastuspalkkio ja tilintarkastusyhteisön laskutus perustuu toimeksiannossa tehdyn työn määrään. Siihen vaikuttavat käytettävä aika, tarve erityisasiantuntemuksen käyttöön sekä toimeksiannon kiireellisyys ja sen riskiarviointi.

Hinnat, hintojen tarkistamisen perusteet sekä laskutus- ja maksuehdot ovat sopimuksen liitteenä 1.

6 VASTUUVAKUUTUS

BDO Auditor Oy:llä on voimassa oleva tilintarkastuspalvelua koskeva vastuuvakuutus.

7 SOPIMUKSEN SIIRTÄMINEN

Sopimusta ei saa kumpikaan osapuoli siirtää kolmannelle osapuolelle ilman toisen osapuolen kirjallista suostumusta.

8 SOPIMUKSEN VOIMASSAOLO

Sopimuskausi on valtuuston jäljellä olevaa toimikautta 2019 - 2021 vastaava aika. Alkamispäivä 1.1.2019 ja päättymispäivä vuoden 2021 tilinpäätöksen valmistuminen ja optiona 2 vuotta.

Sopimus tulee voimaan sen allekirjoittamisella.

9 SALASSAPITO

BDO Auditor Oy:n tilintarkastajat, asiantuntijat ja avustavat henkilöt ovat salassapitovelvollisia tilintarkastustoiminnan yhteydessä tietoonsa saamien ja rekistereihin sisältyvien tietojen osalta. Salassapito on voimassa myös sopimuksen päättymisen jälkeen.

Vastaavasti sopimusosapuoli on velvollinen pitämään salassa BDO Auditor-yhtiöiden menetelmiin, järjestelmiin ja asiakirjoihin liittyvät tiedot.

Sopijapuolet huolehtivat omilla vastualueillaan siitä, että julkisuuslakia, tietosuojaa tai muuta salassapitoa koskevat säädökset ja viranomaisten antamat määräykset otetaan huomioon.

10 MUUT EHDOT

Osapuolet sitoutuvat siihen, että sopimuskauden aikana tapahtuvista toiminnan oleellisista muutoksista (esim. olennaiset organisaatiomuutokset ja muut muutokset) ilmoitetaan sopijaosapuolille.

Sopimuksen ja sen liitteiden soveltamisessa noudatetaan seuraavaa järjestystä:

1. Sopimus
2. Tarjouspyyntö
3. Tarjous
4. Hankintailmoitus
5. JYSE 2014 palvelut

11 SOPIMUKSEN MUUTTAMINEN

Kaikki muutokset ja lisäykset tähän sopimukseen on tehtävä kirjallisesti ja molempien sopijapuolien hyväksyttävä tullakseen voimaan.

12 SOVELLETTAVA LAKI JA ERIMIELISYYDET

Erimielisyydet ratkaistaan ensisijaisesti neuvottelemalla. Tätä sopimusta koskevat erimielisyydet käsitellään tilaajan kotipaikan käräjäoikeudessa.

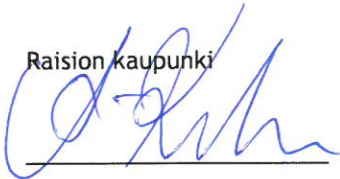
13 SOPIMUSKAPPALEET

Tätä sopimusta on laadittu kaksi kappaletta, yksi kaupungille ja yksi BDO Auditor Oy:lle.

Raisio 3/3 2020

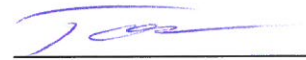
Helsinki 24/2 2020

Raision kaupunki



Ari Korhonen
Kaupunginjohtaja

BDO Auditor Oy, tilintarkastusyhteisö



Taneli Mustonen
Toimitusjohtaja



Sanna Häkli
Talousjohtaja