

INNKALLING TIL EKSTRAORDINÆRT MØTE I KONTROLLUTVALGET I LURØY

Til: Carl Einar Isachsen (leder)
Stig Joar Krogli (nestleder)
Monica Kristiansen (medlem)
Siw Moxness (medlem)
Anders Marstrander (medlem)
Sted: Fjernmøte via Teams
Tid: 05.12.2022, kl. 09.30-10.00.

Til møtet foreligger følgende saker:

029/22 Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023

- OBS:**
- Vennligst informer KU-sekretær snarest dersom du må melde forfall til møtet slik at KU-sekretær kan kalle inn varamedlem.
 - KU-medlemmer bes i god tid si fra til KU-sekretær om forhold som gjør, eller kan gjøre han/henne inhabil i sak fra sakslisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!

Carl Einar Isachsen
leder KU-Lurøy
03.12.2022

Kopi av innkalling og møtedokumenter er sendt til:

- Ordfører, rådmann, revisor (Deloitte AS v/Harald Halvorsen),
postmottak@luroy.kommune.no
- Vara for Isachsen/Krogli/Kristiansen: Unn Helen Guravik, Ernst Grønbeck, Siv Mathisen,
Torgeir Nordås, Matts J. Bentzen.
- Vara for Moxness/Marstrander: Jim Ivan Sørensen, Kurt Preben Aspdal, Jeanette Pedersen,
Odd Stensland

Møtedokumentene er tilgjengelig på www.ihkus.no på siden for Lurøy.

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY

Ekstraordinært møte 05.12.2022

Sak 029/22 Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023

Dokumenter:

- Utkast til sak fra kontrollutvalget til kommunestyret m/2 vedlegg

Saksorientering:

Nåværende avtale med kommunens revisor løper ut 30.06.2023, og ny avtale om revisjonstjenester må inngås med virkning f.o.m. 01.07.2023. På denne bakgrunn oversendte kontrollutvalget en anmodning til kommunestyret om å få fullmakt til å gjennomføre anbudsprosess. Kommunestyret behandlet anmodningen i sak 52/22 den 28.09.2022 og fattet følgende vedtak:

- *Anbudet skal gjelde kun regnskapsrevisjon fra 01.07.23-30.06.27.*
- *Anbudskriteriene utformes i samråd med rådmannen. De legges frem for kommunestyret for godkjenning, før anbud lyses ut.*

Kontrollutvalget behandlet kommunestyrets vedtak i KU-sak 026/22 den 29.11.2022 og KU fattet da følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretær forberede sak til ekstraordinært møte pr. Teams den 05.12.2022 kl. 09.30-10.00 for behandling av konkurransens anbudskriterier.

Kontrollutvalget gav i sine drøftelser uttrykk for at det vil være hensiktsmessig at ny konkurranse om revisjonsavtale følger samme mal som den forrige konkurransen ble gjennomført etter.

Den forrige konkurransen ble ført i pennen av tidligere rådmann etter innspill fra kontrollutvalget og KU-sekretær. Tidligere rådmann sørget - i samråd med jurist - for kvalitetssikringen av konkurransedokumentenes utforming og innhold, utsendelse av konkurransedokumentene til 4 utvalgte tilbydere og sørget også for den nødvendige korrespondansen mellom kommunen og tilbyderne etter at konkurransen var gjennomført. Resultatet av konkurransen ble – i tråd med kommunelovens bestemmelser – oversendt som behandlingssak fra kontrollutvalget til kommunestyret der innstilling til valg av revisor forelå. KU-sekretær har hatt samtale med konstituert rådmann Toft som gir uttrykk for at det fra rådmannens side vil være hensiktsmessig å påstarte arbeidet med ny revisjonsavtale når kommunens nye rådmann tiltrer 02.01.2023.

Vedlagte dokument «Utkast til sak fra kontrollutvalget til kommunestyret» inklusive 2 vedlegg belyser nærmere om prosess og anbudskriterier frem til endelig avtale om revisjonstjenester for perioden 01.07.2023 – 30.06.2027.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende saken «Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023» til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner at konkurranse om revisjonsavtale for perioden 01.07.2023-30.06.2027 lyses ut basert på de anbudskriteriene som lå til grunn for forrige konkurranse om revisjonsavtale, dog justert for nødvendige endringer som følge av endringer i regelverket som berører konkurransen.
2. Konkurransen gjennomføres etter samme mal som forrige konkurranse der rådmannen utarbeider og kvalitetssikrer konkurransedokumentenes utforming og innhold og sørger for riktig gjennomføring av konkurransen. Anbudskriteriene som omhandler leveransens faglige kvalitet og omfang samt eventuelle øvrige kriterier som vedrører selve leveransen utformes i samråd mellom kontrollutvalget og rådmannen.

Til:

Lurøy kommune

v/formannskapssekretær

postmottak@luroy.kommune.no

karin.olufsen@luroy.kommune.no

Deres ref.:

Vår ref.:

Korgen, den:
05.12.2022

BEHANDLINGSSAK TIL KOMMUNESTYRET FRA KONTROLLUTVALGET.

På vegne av kontrollutvalget i Lurøy kommune bes følgende sak lagt frem til behandling i førstkommande kommunestyremøte.

Saksnavn:

Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023

Saksdokumenter:

- Konkurransesgrunnlag Del 1 A og Del 1 B
- Konkurransesgrunnlag Del 2

Saksorientering:

Nåværende avtale med kommunens revisor løper ut 30.06.2023, og ny avtale om revisjonstjenester må inngås med virkning f.o.m. 01.07.2023. På denne bakgrunn oversendte kontrollutvalget en anmodning til kommunestyret om å få fullmakt til å gjennomføre anbudsprosess. Kommunestyret behandlet anmodningen i sak 52/22 den 28.09.2022 og fattet følgende vedtak:

- *Anbudet skal gjelde kun regnskapsrevisjon fra 01.07.23-30.06.27.*
- *Anbudskriteriene utformes i samråd med rådmannen. De legges frem for kommunestyret for godkjenning, før anbud lyses ut.*

Kontrollutvalget mener det vil være hensiktsmessig at ny konkurranse om revisjonsavtale følger samme mal som den forrige konkurransen ble gjennomført etter.

Den forrige konkurransen ble ført i pennen av tidligere rådmann etter innspill fra kontrollutvalget og KU-sekretær. Tidligere rådmann sørget - i samråd med jurist - for kvalitetssikringen av konkurransedokumentenes utforming og innhold, utsendelse av konkurransedokumentene til 4 utvalgte tilbydere og sørget også for den nødvendige korrespondansen mellom kommunen og tilbyderne etter at konkurransen var gjennomført. Resultatet av konkurransen ble – i tråd med

INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
... et interkommunalt samarbeid mellom ...
Grane – Hattfjelldal – Hemnes – Lurøy - Nesna – Rana - Vefsn

kommunelovens bestemmelser – oversendt som behandlingssak fra kontrollutvalget til kommunestyret der innstilling til valg av revisor forelå. KU-sekretær har hatt samtale med konstituert rådmann Tøft som gir uttrykk for at det fra rådmannens side vil være hensiktsmessig å påstarte arbeidet med ny revisjonsavtale når kommunens nye rådmann tiltrer 02.01.2023.

Ny avtale om revisjonstjenester vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget og vedtaket bør fattes i god tid før inneværende revisjonsavtale opphører. Tidsplanen for konkurransen må tilpasses kommunestyrets møteplan. Det foreligger p.t. forslag om kommunens møteplan for 2023 der det fremgår at kommunestyret første halvår 2023 tar sikte på møter den 29.mars og den 28.juni. Utfra dette må det legges opp til at vedtak om ny revisjonsavtale kan behandles av kommunestyret den 29.mars 2023.

Prosess frem til kommunestyrets vedtak vil normalt ha følgende tidsaspekt:

- Anbudsperiode (31 dager + ca. 10 dager dersom anbudet må offentliggjøres på Doffin)
- Evaluere tilbud samt innkallingstid til kontrollutvalget (minimum 10 dager).
- Oversendelse av sak til kommunestyret (8 dager).

Til sammen bør det således tas høyde for en anbudsprosess med omlag om lag 60 dagers varighet. For å rekke kommunestyrets møte den 29.mars, innebærer dette at konkurransedokumentene må være klare til utsendelse senest den 27.januar – eventuelt den 7.februar dersom konkurransens omfang ikke krever offentliggjøring på Doffin.

Vedlagte to dokumenter angir de anbudskriteriene som forelå ved forrige konkurranse og som kontrollutvalget foreslår å bli lagt til grunn for ny konkurranse om revisjonsavtale.

Kontrollutvalget behandlet saken den 05.12.2022 i sak 029/22, og følgende vedtak ble enstemmig fattet:

Kontrollutvalget vedtar å oversende saken «Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023» til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

- 1. Kommunestyret godkjenner at konkurranse om revisjonsavtale for perioden 01.07.2023-30.06.2027 lyses ut basert på de samme anbudskriteriene som lå til grunn for forrige konkurranse om revisjonsavtale, dog justert for nødvendige endringer som følge av endringer i regelverket som berører konkurransen.*
- 2. Konkurransen gjennomføres etter samme mal som forrige konkurranse der rådmannen utarbeider og kvalitetssikrer konkurransedokumentenes utforming og innhold og sørger for riktig gjennomføring av konkurransen. Anbudskriteriene som omhandler leveransens faglige kvalitet og omfang samt eventuelle øvrige kriterier som vedrører selve leveransen utformes i samråd mellom kontrollutvalget og rådmannen.*

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner at konkurranse om revisjonsavtale for perioden 01.07.2023-30.06.2027 lyses ut basert på de anbudskriteriene som lå til grunn for forrige konkurranse om revisjonsavtale, dog justert for nødvendige endringer som følge av endringer i regelverket som berører konkurransen.
2. Konkurransen gjennomføres etter samme mal som forrige konkurranse der rådmannen utarbeider og kvalitetssikrer konkurransedokumentenes utforming og innhold og sørger for riktig gjennomføring av konkurransen. Anbudskriteriene som omhandler leveransens faglige kvalitet og omfang samt eventuelle øvrige kriterier som vedrører selve leveransen utformes i samråd mellom kontrollutvalget og rådmannen.

INDRE HELGELAND KONTROLLUTVALGSSEKRETARIAT
... et interkommunalt samarbeid mellom ...
Grane – Hattfjelldal – Hemnes – Lurøy - Nesna – Rana - Vefsn

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom det er praktiske spørsmål knyttet til saken.
Dokumentene til saken følger vedlagt i to Pdf-filer.

Med vennlig hilsen

_____ sign. _____

Knut Soleglad
kontrollutvalgssekretær

Postadresse:	Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat, Sentrumsveien 1, 8646 KØRGEN	
E-mailadresse:	<u>knut.soleglad@hemnes.kommune.no</u>	
Hjemmeside:	<u>www.ihkus.no</u>	
Telefon:	95 14 47 81 (mobil)	75 19 70 00 (s.bord)

Konkurransesgrunnlag

Lurøy kommune

Rammeavtale revisjonstjenester
2019 (1/7) – 2023 (30/6)

Del 1 A. – Innbydelse og
konkurranseregler

Lurøy kommune innbyr med dette til konkurranse om rammeavtale for levering av revisjonstjenester for perioden 1.7.2019 – 30.6.2023.

Kontrollutvalget står for konkurranseutsetting, og skal avgi innstilling om valg av revisor til kommunestyret.

Lurøy kommune har ca. 240 ansatte fordelt på ca. 200 årsverk.

Rammeavtalen omfatter levering av regnskapsrevisjon for Lurøy kommune jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (§ 6).

Konkurranseutsettingen av regnskapsrevisjoner har som formål å ivareta den lovpålagte regnskapsrevisjonen på en kvalitetsmessig god måte innenfor akseptable økonomiske rammer.

Lurøy dd.mm.2018

Bjørnar Skjæran

Kontrollutvalgsleder i Lurøy kommune

Konkurransesgrunnlag

Lurøy kommune

Rammeavtale revisjonstjenester
2019 (1/7) – 2023 (30/6)

Del 1 B. - Konkurranseregler

Innholdsfortegnelse

1	Innledning.....	5
1.1	Generelle konkurranseregler	5
1.2	Konkurransform.....	5
1.3	Kunngjøring.....	5
1.4	Utforming av kontrakten	5
1.5	Avlysning og totalforkastelse	5
1.6	Videre gjennomføring av konkurransen	5
2	Konkurransgrunnlaget.....	6
2.1	Konkurransgrunnlaget	6
2.1.1	Spørsmål til konkurransegrunnlaget.....	6
2.1.2	Informasjonsmøte / Befaring	7
3	Tilbudet.....	7
3.1	Utforming av tilbudet - innhold.....	7
3.2	Språk, format, forsegling og merking.....	8
3.3	Alternative tilbud.....	8
3.4	Vedståelsesfrist.....	8
3.5	Levering av tilbudet.....	8
3.5.1	Adresse for levering av tilbud pr. post (Postadresse)	8
3.5.2	Adresse for levering av tilbud med bud (Besøksadresse).....	8
3.5.3	Tilbudsfrist - frist for mottak av tilbudet	9
3.6	Annet	9
3.6.1	Offentlighet	9
3.6.2	Kostnader.....	9
3.6.3	Tilbudsåpning og protokoll	9
3.7	Dokumentasjon – overordnede krav, skilleark 1	9
3.7.1	Tilbudsbrev.....	9
3.7.2	Reservasjoner, avvik og tillegg	9
4	Kvalifikasjonskrav.....	10
4.1	Generelt om kvalifikasjonskrav.....	10
4.2	Dokumentasjon - kvalifikasjonskrav, skilleark 2	10
4.2.1	Firmaregistrering	10
4.2.2	Skatter og avgifter	10
4.2.3	HMS	10
4.2.4	Krav til økonomisk og finansiell stilling	11
4.2.5	Krav til uavhengighet	11
4.2.6	Ansvarsforsikring	11
4.2.7	Godkjenning fra finanstillsynet/lov om interkommunale selskaper	11
4.2.8	Tilbudte revisorers utdanning og faglige kvalifikasjoner	11
4.2.9	Erfaring fra liknende oppdrag	12
4.2.10	Underleverandører	12
5	Kriterier for valg av tilbud.....	12
5.1	Dokumentasjon – pris, skilleark 3	12

1 Innledning

1.1 Generelle konkurranseregler

Lov om offentlige anskaffelser LOV-1999-07-16-69 («Anskaffelsesloven») og forskrift om offentlige anskaffelser FOR 2016-08-12 nr. 974 («Anskaffelsesforskriften») gjelder for konkurransen. Anskaffelsen er en prioritert tjeneste med CPV-koder 79212000-3, 79200000-6 og 79212500-8. Anskaffelsen følger etter sin art og verdi Anskaffelsesforskriften del 1.

Reglene i lov og forskrift fastsetter blant annet tilbyders og oppdragsgivers rettigheter og plikter i forbindelse med gjennomføring av konkurransen. Oppdragsgiver forutsetter at tilbyder har gjort seg kjent med disse reglene.

1.2 Konkurransform

Konkurransen gjennomføres som åpen anbudskonkurranse, dvs. at det ikke er tillatt å endre tilbudene eller forsøke å endre tilbudene gjennom forhandlinger.

1.3 Kunngjøring

Konkurransen kunngjøres ved å oversende konkurransegrunnlaget til følgende aktuelle tilbydere:

- BDO AS (Namsos)
- Deloitte AS
- KPMG AS og
- KOMREV-NORD

1.4 Utforming av kontrakten

Kontrakten vil bestå av dokumentet beskrevet i Del 4 (Kontraktutkast).

1.5 Avlysning og totalforkastelse

Oppdragsgiverne er ikke forpliktet til å anta noen av tilbudene dersom det foreligger saklig grunn.

Tilbud med forbehold vil bli avvist.

1.6 Videre gjennomføring av konkurransen

Tentativ fremdriftsplan fremgår under.

Aktivitet	Dato/mnd
Innstilling av konkurranseform/konkurransegrunnlag fra kontrollutvalget	7. desember 2018
Kommunestyrets vedtak vedr. konkurransen	12. desember 2018
Konkurranseutsetting	17. desember 2018
Tilbudsfrist	+ 45 dager (ca. 31. jan. 2019)
Innstilling fra Kontrollutvalg	Innen 1. mars 2019

Vedtak i kommunestyret (valg av leverandør)	Innen 31. mars 2019
Klagefrist	3 uker etter vedtak
Kontraktstildeling	April/Mai 2019
Oppstart	1. juli 2019

Oppdragsgiver vil legge til grunn offentliglovens § 23 tredje ledd («Det kan gjerast unntak frå innsyn for tilbud og protokoll etter regelverk som er gitt i medhald av anskaffelsesloven, til valet av leverandør er gjort.»)

2 Konkurransesgrunnlaget

2.1 Konkurransesgrunnlaget

Konkurransesgrunnlaget består av:

- Konkurransesgrunnlagets del 1 *Konkurranseregler*
 - Del 1 Innbydelse og konkurranseregler
- Konkurransesgrunnlagets del 2 *Kravspesifikasjon*
 - Del 2 Kravspesifikasjon
 - Vedlegg H Systemoversikt og mengdebeskrivelse Lurøy kommune
- Konkurransesgrunnlagets del 3 *Tilbudsmaler*
 - Vedlegg A Tilbudsbrev
 - Vedlegg C HMS-egenerklæring
 - Vedlegg D Prisbilag
 - Vedlegg E Oppdragsansvarlige og egenerklæring (CV)
 - Vedlegg F Viktigste leveranser
- Konkurransesgrunnlagets del 4 *Kontraktutkast*
 - Kontraktutkast Lurøy kommune
- Konkurransesgrunnlagets del 5 *Bakgrunnsinformasjon*
 - Bakgrunn for konkurranseutsetting - politiske vedtak
- Konkurransesgrunnlagets del 6 *Eventuelle endringer*
 - Eventuelle justeringer av konkurransegrunnlaget tilskrives aktuelle tilbydere

2.1.1 Spørsmål til konkurransegrunnlaget

Tilbyderen oppfordres til å ta kontakt med oppdragsgiver i god tid før tilbudsfristens utløp dersom han finner at konkurransegrunnlaget inneholder uklarheter, mangelfull informasjon eller forhold som tilbyderen ikke kan akseptere, slik at oppdragsgiver får mulighet til å vurdere om konkurransegrunnlaget bør presiseres, utdypes eller endres. Alle henvendelser skal være skriftlige, og skal fremsettes til oppdragsgivers kontaktperson per e-post. Samtlige spørsmål og svar vil bli gjort tilgjengelig for samtlige registrerte tilbydere. Det vil ikke bli angitt hvem som har stilt spørsmålet, og spørsmålet vil anonymiseres. Spørsmål og svar anses som en del av konkurransegrunnlaget. Siste frist for å stille spørsmål er 15 dager før tilbudsfristens utløp. Spørsmål vil bli besvart fortløpende, og senest 5 dager før tilbudsfristens utløp.

Spørsmål skal stilles til:

Navn: *Kontrollutvalgssekretær Knut Soleglad*
e-post: knut.soleglad@hemnes.kommune.no

Kopi av henvendelsen skal sendes til:

Navn: *Lurøy kommune V/rådmann Karl-Anton Swensen*
e-post: kas@luroy.kommune.no

Det er ikke tillatt å henvende seg til andre avdelinger, kontakter eller adresser i kommunene vedrørende denne anskaffelsen. Tilbydere som bryter denne bestemmelsen må påregne å bli avvist fra konkurransen.

2.1.2 Informasjonsmøte / Befaring

Det legges ikke opp til befaring i forbindelse med konkurransen.

3 Tilbudet

3.1 Utforming av tilbudet - innhold

Tilbudet skal leveres i ringpermer som bygges opp i henhold til innholdsfortegnelsen under dette punkt. For det tilfelle oppdragsgiver har utarbeidet maler som skal benyttes, er henvisning til disse oppgitt i parentes.

- Skilleark 1 *Overordnet*
 - 1.1 Krav A Tilbudsbrev (Del 3 Vedlegg A)
- Skilleark 2 *Dokumentasjon knyttet til kvalifikasjonskriterier*
 - 2.1 Krav C Firmaattest
 - 2.2 Krav D Skatteattest for merverdiavgift, RF-1244
 - 2.2 Krav E Skatteattest for skatt, RF-1244
 - 2.3 Krav F HMS-egenerklæring (Del 3 Vedlegg C)
 - 2.4 Krav G Årsregnskap inkl. styrets beretning og revisjonsberetning for 2016 og 2017
 - 2.5 Krav J Egenvurdering som beskrevet i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 15
 - 2.6 Krav K Relevant ansvarsforsikring
 - 2.7 Krav L Godkjenning fra finanstillsynet/Godkjenning etter lov om interkommunale selskaper
 - 2.8 Krav M Oppdragsansvarlige og egenerklæring (CV) (Del 3 Vedlegg E)
 - 2.9 Krav N Viktigste leveranser (Del 3 Vedlegg F)
 - 2.10 Krav Oa, Ob, Oc etc. Eventuelt: Tilsvarende dokumentasjon som tilbyder ellers avkreves under skilleark 2
 - 2.10 Krav P Eventuelt: Forpliktelseserklæring fra underleverandører
- Skilleark 3 *Prisbilag*
 - Prisbilag Ark 2 (Del 3 Vedlegg D)

3.2 Språk, format, forsegling og merking

Tilbudet skal utformes på norsk.

Tilbudet skal leveres i to eksemplarer, hvorav det ene skal være sladdet som beskrevet nedenfor. Begge versjoner skal foreligge både på papir og i elektronisk format på minnepinne eller CD.

Filene i fullversjonen kan være lagret som ODF, PDF eller MS Office format. Eventuelt andre filformater må på forhånd godkjennes av oppdragsgiver.

For sladdet versjon gjelder at tilbyder skal sladde det han anser som forretningssensitiv eller taushetsbelagt informasjon, jfr. avsnitt 3.6.1 nedenfor og Anskaffelsesforskriftens § 7-4. Oppdragsgiver henstiller om at øvrige opplysninger ikke sladdes. Oppdragsgiver anser at tilbyder gir samtykke til offentliggjøring av evt. forretningssensitiv eller taushetsbelagt informasjon som ikke er sladdet. For elektronisk versjon gjelder at filen skal være av slik kvalitet at den kan offentliggjøres uten at forretningssensitiv eller taushetsbelagt informasjon offentliggjøres. At dokumentformatet ivaretar dette hensynet er tilbyders ansvar. Anbefalt format er scanning til pdf, fortrinnsvis som én fil med begrenset filstørrelse (maksimum 300*300 dpi).

Tilbudet skal legges i nøytral, lukket (gjenklistret eller forseglet på annen måte) konvolutt eller pakke. Tilbud skal således ikke sendes pr. e-post eller telefaks.

Konvolutten eller pakken skal merkes på følgende måte:

*Tilbud på revisjonstjenester for Lurøy kommune 2019 – 2023
Åpnes kun av adressat*

3.3 Alternative tilbud

Alternative tilbud aksepteres ikke. Tilbud på andre løsninger enn de spesifiserte eller som på annen måte ikke er i overensstemmelse med konkurransegrunnlaget vil derfor anses som tilbud med reservasjoner, avvik og tillegg, jfr. kap. 3.7.2 under.

3.4 Vedståelsesfrist

Tilbudet skal være bindende i 6 måneder fra tilbudsfristens utløp.

3.5 Levering av tilbudet

3.5.1 Adresse for levering av tilbud pr. post (Postadresse)

*Navn: Lurøy kommune
Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat V/Knut Soleglad
Postadresse: Rådhuset, Onøyveien 14.
Poststed: 8766 Lurøy*

3.5.2 Adresse for levering av tilbud med bud (Besøksadresse)

*Navn: Lurøy kommune
Indre Helgeland kontrollutvalgssekretariat V/Knut Soleglad
Postadresse: Rådhuset, Onøyveien 14.
Poststed: 8766 Lurøy*

3.5.3 Tilbudsfrist - frist for mottak av tilbudet

Tilbudet skal være mottatt av oppdragsgiver (Teamleder/sekretær i sentraladministrasjonen på Rådhuset), dvs. kommet frem til angitt postadresse eller besøksadresse, innen følgende frist:

31. januar 2019 kl. 1400

3.6 Annet

3.6.1 Offentlighet

I henhold til § 23 i lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd av 19. mai 2006 nr 16 ("Offentleglova"), er tilbud unntatt offentlighet frem til leverandør er valgt. Oppdragsgiver har taushetsplikt om forretningshemmeligheter i tilbudene, jfr. Anskaffelsesforskriften § 7-4. Tilbyder anses å ha gitt samtykke til offentliggjøring av evt. forretningshemmeligheter som ikke er sladdet iht. kap. 3.2.

Ved begjæring om innsyn i tilbydernes tilbud har oppdragsgiver plikt til å gjøre en selvstendig vurdering av hva som er omfattet av taushetsplikten, og tilbyders vurderinger kan derfor ikke automatisk legges til grunn. Oppdragsgiver vil ta kontakt med tilbyder for å avklare hvilke opplysninger som er å anse som forretningshemmeligheter dersom oppdragsgiver mener sladdingen er for omfattende.

3.6.2 Kostnader

Tilbyder må selv dekke kostnader til å utarbeide tilbud og andre kostnader han påføres ved å delta i konkurransen.

Innsendte tilbud returneres ikke.

3.6.3 Tilbudsåpning og protokoll

Tilbyderne vil ikke få adgang til å være tilstede ved åpning av tilbudene og tilbyderne vil heller ikke automatisk få tilsendt utskrift av protokollen.

3.7 Dokumentasjon – overordnede krav, skilleark 1

3.7.1 Tilbudsbrev

Tilbudet skal signeres av signaturberettiget eller av representant som har fullmakt fra signaturberettiget. Eventuell fullmakt vedlegges. Signatur på tilbudsbrevet eller signatur på fullmakt må kunne avstemmes direkte med signaturberettiget etter firmaattesten.

Dokumentasjonskrav:

- Tilbudsbrev (Del 3 Vedlegg A) skal vedlegges tilbudet som Krav A.

3.7.2 Reservasjoner, avvik og tillegg

Reservasjoner og avvik vil føre til avvisning. I stedet for å gi tilbud med reservasjoner eller avvik bør tilbyder stille spørsmål underveis i gjennomføringen av anskaffelsen, jfr. kap. 2.2.1.

Tilbyders henvisning til standardiserte leveringsvilkår eller lignende vil bli betraktet som reservasjoner dersom vilkårene avviker fra foreliggende konkurranse- eller kontraktsbestemmelser. Slike henvisninger vil følgelig kunne lede til avvisning.

4 Kvalifikasjonskrav

4.1 Generelt om kvalifikasjonskrav

Kvalifikasjonskrav er minimumskrav som knytter seg til tilbyders egnethet til å levere den etterspurte tjenesten. For å avgjøre om tilbyder har tilstrekkelige kvalifikasjoner vil krav og dokumentasjon i dette kapitlet legges til grunn.

Tilbyder skal ha god kjennskap til aktuelle lover, forskrifter og standarder. I dette kapitlet er det for enkelte av kravene henvist til de mest aktuelle bestemmelser. Tilbyder forutsettes å ha satt seg inn i rekkevidden av de krav til tilbyderens kvalifikasjoner som framkommer i lover, forskrifter og standarder som gjelder for revisjonsoppdrag som omfattes av denne forespørselen. Tilbyder plikter å opplyse i vedlegg til tilbudet dersom det er tvil om han oppfyller samtlige kvalifikasjonskrav knyttet til lover, forskrifter og standarder.

I tillegg til den dokumentasjon som tilbyder har levert vil oppdragsgiver selv kunne innhente kredittopplysning av deltakerne og vektlegge denne. Videre vil oppdragsgiver, i tillegg til den dokumentasjon som tilbyder har levert, vektlegge eventuelle egne erfaringer med tilbyderen.

Ansatte hos oppdragsgiver kan ikke delta i konkurranser eller inngå kontrakter med den virksomheten hvor vedkommende gjør tjeneste. Det samme gjelder foretak som helt eller i stor grad er eid av en eller flere av oppdragsgiver sine ansatte, og foretak hvor ansatte hos oppdragsgiver har sentrale roller.

Manglende dokumentasjon eller mangelfulle opplysninger vil føre til at tilbydere blir avvist.

4.2 Dokumentasjon - kvalifikasjonskrav, skilleark 2

4.2.1 Firmaregistrering

Det skal leveres attest fra Foretaksregistret i Brønnøysund. Attestene skal ikke være eldre enn seks måneder ved tilbudsfristens utløp.

Dokumentasjonskrav:

- Attest skal vedlegges tilbudet som Krav C.

4.2.2 Skatter og avgifter

Tilbyder skal ha oppfylt sine forpliktelser mht. skatter og avgifter. Attestene skal ikke være eldre enn seks måneder ved tilbudsfristens utløp.

Dokumentasjonskrav:

- Skatteattest for merverdiavgift (RF-1244) skal vedlegges tilbudet som Krav D.
- Skatteattest for skatt (RF-1244) skal vedlegges tilbudet som Krav E.

4.2.3 HMS

Tilbyder skal overholde lovbestemte krav i Norge innen helse, miljø og sikkerhet.

Dokumentasjonskrav:

- HMS-egenerklæring (Del 3 vedlegg C) skal vedlegges tilbudet som Krav F.

4.2.4 Krav til økonomisk og finansiell stilling

Foretaket skal ha tilfredsstillende økonomi til å gjennomføre kontrakten. Gjennomføringsevne vurderes i forhold til omsetning, resultatgrad, balansesum, soliditet og likviditet.

Dokumentasjonskrav:

- Foretakets årsregnskap inkl. styrets beretning og revisors beretning for 2016 og 2017 skal vedlegges tilbudet som Krav G.

4.2.5 Krav til uavhengighet

For oppdraget gjelder kommunelovens bestemmelser om uavhengighet i § 79 samt forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. §§ 13 til 15.

Dokumentasjonskrav:

- Egenvurdering som beskrevet i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 15 skal vedlegges som Krav J. Egenvurderingen skal i tillegg bekrefte at oppdragsansvarlig revisor og sentrale medarbeidere i tilbyders virksomhet ikke står i et slikt forhold til ansatte hos oppdragsgiver at det foreligger inhabilitet.

4.2.6 Ansvarsforsikring

Tilbyder skal ha relevant ansvarsforsikring, jf. revisorlovens § 3-7. Dette gjelder ikke for kommunalt/interkommunalt eid revisjonsselskap.

Dokumentasjonskrav:

- Relevant ansvarsforsikring skal vedlegges tilbudet som Krav K.

4.2.7 Godkjenning fra finanstilsynet/lov om interkommunale selskaper

Tilbyder skal ha godkjenning fra finanstilsynet, jf. revisorlovens § 3-1 andre ledd, eller drive virksomhet i overensstemmelse med lov om interkommunale selskaper. For kommunalt eide selskaper forutsettes det at de er medlem av Norsk kommunerevisorforbund (NKRF).

Dokumentasjonskrav:

- Godkjenning fra finanstilsynet/godkjenning etter lov om interkommunale selskaper (herunder medlemskap NKRF) skal vedlegges tilbudet som Krav L.
 - For interkommunale selskaper vedlegges utskrift av NKRF sitt register for medlemmer samt selskapsvedtekter.

4.2.8 Tilbudte revisorers utdanning og faglige kvalifikasjoner

Tilbyder skal oppgi navn på oppdragsansvarlig revisor og dennes stedfortreder samt sentrale medarbeidere innenfor regnskapsrevisjon.

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, skal være kommunenes kontaktperson. Henvendelser skal besvares straks.

Oppdragsansvarlige revisorer og dennes stedfortreder samt sentrale medarbeidere må oppfylle krav til godkjenning, utdanning, praksis, vandel mv. som fastsatt i lov og forskrift, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. §§ 11 og 12.

Oppdragsansvarlig revisor og dennes stedfortreder samt sentrale medarbeidere skal ha erfaring fra lignende oppdrag av tilsvarende art og størrelse som etterspørres i denne forespørselen.

Oppdragsansvarlige og dennes stedfortreder samt sentrale medarbeidere må kunne uttrykke seg muntlig og skriftlig på norsk. Dokumentet skal vise og begrunne at oppdragsansvarlige og dennes stedfortreder samt sentrale medarbeidere fyller krav satt i lovverk og dette kapittel.

Oppdragsgiver påberoper seg rett til å innhente supplerende dokumentasjon fra tilbyder.

Dokumentasjonskrav:

- Oppdragsansvarlige og egenerklæring (CV) (Del 3, vedlegg E) skal vedlegges tilbudet som Krav M.

4.2.9 Erfaring fra liknende oppdrag

Det kreves at tilbyder har erfaring fra relevante (sammenlignbare) leveranser. Med relevante leveranser menes leveranser av tilsvarende regnskapsrevisjon, og omfang (volum) som i denne forespørselen.

Dokumentasjonskrav:

- De tre viktigste (mest relevante) leveransene de siste årene (Del 3, vedlegg F) skal vedlegges tilbudet som Krav N.

4.2.10 Underleverandører

Tilbyder kan om nødvendig støtte seg på andre foretaks kapasitet (underleverandører) der det er hensiktsmessig. Eventuelle økonomiske krav fra underleverandører eller kostnader i sammenheng med bruk av underleverandører skal bæres av tilbyder.

Dokumentasjonskrav:

- Tilsvarende dokumentasjon som tilbyder ellers avkreves under skilleark 2 skal vedlegges tilbudet som Krav Oa, Ob, Oc etc. Oppgitte maler skal benyttes i hht over.
- Forpliktelseserklæring skal vedlegges tilbudet som Krav P. Denne skal synliggjøre at tilbyder vil ha rådighet over nødvendige ressurser.

5 Kriterier for valg av tilbud

Tildeling av kontrakt vil skje utelukkende ut fra hvilket tilbud som har den laveste prisen.

5.1 Dokumentasjon – pris, skilleark 3

Dokumentasjonskrav:

Prisbilag Lurøy kommune (Del 3 vedlegg D, ark 2) skal vedlegges tilbudet som Krav R.

Konkurransesgrunnlag

Lurøy kommune

Anskaffelse av revisjonstjenester

Del 2 – Kravspesifikasjon

Innholdsfortegnelse

1	Overordnet beskrivelse	3
1.1	Kravene i dette dokumentet	3
1.2	Kontraktperiode	3
1.3	Kontraktenes volum	3
1.3.1	Nærmere om regnskapsrevisjon 2019.....	3
2	Generelle krav til leveransen.....	4
2.1	Service	4
2.2	Opplæring.....	4
2.3	Generelt om priser og om utfylling av Prisbilag	4
2.3.1	Prisregulering	4
2.3.2	Tilbud, kampanjer e.l.....	4
2.3.3	Fakturering	4
2.4	Avrop (bestilling) og levering.....	5
2.4.1	Regnskapsrevisjon.....	5
3	Krav til leveransen.....	5
3.1	Felles krav til kvalitet	5
3.2	Krav vedr. regnskapsrevisjon	5

1 Overordnet beskrivelse

Dette dokumentet beskriver oppdragsgivers krav til leveransen. Kravene til leveransen suppleres av opplysninger gitt i vedlegg til del 2 "Mengdebeskrivelse" for Lurøy kommune og av opplysninger gitt i del 3 tilbudsmal.

Konkurransen omfatter inngåelse av rammeavtale for levering av regnskapsrevisjonstjeneste for Lurøy kommune

Kontrollutvalget i Lurøy vil være den interne oppdragsgiver i Lurøy kommune.

1.1 Kravene i dette dokumentet

Kravene inntatt i dette dokument er de krav til leveransen som tilbyderene skal legge til grunn ved prising av tjenestene. Samtlige tilbud må oppfylle samtlige krav for at tilbudene ikke skal bli avvist.

1.2 Kontraktsperiode

Kontrakten har varighet fra 01.07.2019 til 30.6.2023, 4 år.

Dette innebærer at valgt leverandør skal revidere oppdragsgivers årsregnskap for årene 2019, 2020, 2021 og 2022.

1.3 Kontraktenes volum

Regnskapsrevisjon for Lurøy kommune gjennomføres av BDO AS (Namsos) frem til ny kontrakt inngås, gjeldende fra 1. juli 2019.

Lurøy kommune forutsetter at det ved kontraktsinngåelse ikke blir en vesentlig økning i kostnader til regnskapsrevisjon.

Kommunene anser seg ikke som forpliktet til å anta noen av tilbudene dersom det foreligger saklig grunn for avlysning.

Med kontraktsperiode på 4 år gir dette samlet anslått kontraktsverdi på ca. kr 1 200 000,- (basert på årlig kostnad i 2018).

Oppdragsgiver tar forbehold om endringer som følge av endringer i lover, forskrifter og annet regelverk som legger føringer for utførelse av oppdraget.

Oppdragsgiver tar også forbehold om at omfang vil kunne endres som følge av endringer i aktivitet og organisering av virksomheten som omfattes av konkurransen. Slike endringer vil bl.a. kunne være budsjettmessige endringer og beslutninger om konkurranseutsetting av tjenester. Endringer vil kunne medføre både økning og reduksjon i kontraktenes omfang. Oppdragsgiver har ikke planlagt konkrete endringer som forventes å ha stor påvirkning på oppdragets volum. Eventuelle mindre organisatoriske endringer vil inngå innen rammen av oppdraget, og skal være innkalkulert i tilbudte priser.

Oppdragsgiver søker kontinuerlig å forbedre interne arbeidsprosesser, herunder utvikle regnskaps- og økonomifunksjonene slik at det oppnås ressursmessige besparelser.

1.3.1 Nærmere om regnskapsrevisjon 2019

Leverandør overtar regnskapsrevisjonen den 01.07.2019. Kontrakten omfatter regnskapsrevisjon for regnskap 2019. Dette vil blant annet for leverandør innebære å ha møte med kontrollutvalg, overføre nødvendige opplysninger og dokumenter fra dagens revisor, få systemtilganger samt avvikle oppstartsmøte med administrasjonen. Det vises til omtale i kap. 3.2 for innhold i oppstartsmøte.

2 Generelle krav til leveransen

2.1 Service

Leverandør skal være kommunenes rådgiver innenfor regnskap, samt andre områder som følger av tjenesten. Leverandøren skal bidra med kunnskap og komme med veiledning og forslag til forbedringer for å optimalisere kommunens personal-, regnskaps-, økonomi- og internkontrollsystemer. Dette vil også omfatte utvikling og endringer i kontraktperioden.

Leverandør skal ha løpende dialog med kommunens avdelinger om de forhold som avdekkes.

Leverandør skal snarest varsle kommunen skriftlig om forhold som har eller kan få betydning for gjennomføring av tjenesten.

2.2 Opplæring

Nødvendig opplæring av leverandørs medarbeidere er leverandørs ansvar.

2.3 Generelt om priser og om utfylling av Prisbilag

Prisene skal oppgis i Prisbilag (Del 3 vedlegg D), et separat ark.

I prisbilaget (grønt felt) skal årlig pris spesifiseres (eks mva), og totalpris nederst i prisbilaget beregnes inkl. mva. Prisene skal inkludere alle kostnader ved anskaffelsen slik den er beskrevet i konkurransegrunnlaget. Dette omfatter bl.a. utarbeidelse av årlige timeregnskap og samtlige krav i kap. 3 med underkapitler.

- Utfylling av linjen for regnskapsrevisjon (grønt felt): Tilbyder skal her oppgi fast årspris eks. mva. Generelle kostnader skal være inkludert i de faste prisene som oppgis her. Rådgivning i tilknytning til regnskapsrevisjon, møter etc. skal inkluderes.

Oppdragsgiver aksepterer ikke tillegg ut over pris oppgitt i prisbilaget. Eksempel på tillegg som ikke kan faktureres er særskilt er reisekostnader, leveringsomkostninger, ventekostnader, frakt, faktura- og purregebyr eller andre administrasjonskostnader.

Mengdebeskrivelser framkommer av separate vedlegg (Vedlegg H) samt Kap. 3 under.

Oppdragsgiver gjør oppmerksom på at årlig pris i prisbilaget vil være grunnlaget for å sammenlikne tilbudene.

2.3.1 Prisregulering

Priser er gjenstand for årlig indeksregulering etter SSBs statistikk for regnskaps- og revisjonstjenester, tabell 09517, slik at priser reguleres med 75 % av endringen i indeksen. Eksempelvis gir indeksøkning på 2 % fra sammenlikningstidspunktet en prisøkning på 1,5 %.

Indeksen for andre kvartal 2018 danner utgangspunkt for reguleringen. Første regulering skjer med virkning fra 1. januar 2020 etter at indeksen for andre kvartal 2018 er klar.

2.3.2 Tilbud, kampanjer e.l.

Tilbud, kampanjer e.l. som leverandøren gir i markedet generelt i kontraktperioden og som er gunstigere enn de vilkårene som er tilbudt i prisbilaget, skal automatisk gjelde for oppdragsgiver. Leverandøren plikter å gjøre slike tilbud kjent for oppdragsgiver.

2.3.3 Fakturering

Fastprisprodukter faktureres etterskuddsvis kvartalsvis med like "terminer".

2.4 Avrop (bestilling) og levering

2.4.1 Regnskapsrevisjon

Utføres etter plan oppsatt i samarbeid med Kontrollutvalg og administrasjon.

3 Krav til leveransen

3.1 Felles krav til kvalitet

Den tjeneste som skal anskaffes er lovpålagt regnskapsrevisjon.

Tjenesten skal være av slik kvalitet at behovet for regnskapsrevisjon dekkes fullt ut, uten at det oppstår behov for etterarbeid fra oppdragsgivers side eller behov for å leie inn ytterligere revisjonstjeneste. Kvalitetskrav er spesifisert så langt oppdragsgiver har funnet det ressursmessig forsvarlig.

Revisjon skal tilfredsstillende krav til revisjon fastsatt i alle aktuelle lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk, som definert i standarder.

Oppdragsgiver forutsetter at tilbyder har detaljerte kunnskaper om lover og forskrifter som regulerer regnskapsrevisjon av kommuner slik at tilbyder er istand til å forstå rekkevidden av minstekravene til leveransen. Krav fastsatt i lover, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk, som definert i standarder er derfor ikke omtalt i detalj i kravspesifikasjonen.

Der hvor kvalitet ikke er definert på annen måte, gjelder at kvaliteten minst skal ligge på et normalt godt nivå for slike tjenester. Se konkurransegrunnlagets Del 1 med oppfordring om å stille spørsmål dersom kvalitetskravene oppfattes som utydelige.

Den valgte revisor skal kunne stille på møter i kontrollutvalg og kommunestyre i den utstrekning kontrollutvalget og kommunestyret finner det nødvendig. Møtene avholdes vanligvis i kommunens rådhus eller i umiddelbar nærhet av dette.

Det legges opp til at revisor skal kunne delta i møter med kontrollutvalget via skype eller andre hensiktsmessige tv-løsninger. Ev. reisetid til og fra pålagte møter honoreres ikke særskilt, honorar skal være inkludert i den faste pris for fastprisprodukter jf. vedlegg D. Oppdragsgiver dekker reisekostnader til pålagte møter i hennhold til kommunens reiseregulativ (statens reiseregulativ per tiden).

Mengdebeskrivelser for oppdragsgiver framkommer av vedlegg H.

3.2 Krav vedr. regnskapsrevisjon

Krav til regnskapsrevisjon er hjemlet i kommunelovens § 78 med tilhørende forskrifter. Tilbyder har plikt til å sette seg inn i og forstå rekkevidden av oppdraget jf. kap. 3.1 i dette dokumentet.

Rådgivning knyttet til regnskapsavleggelsen skal være inkludert i tilbudet for regnskapsrevisjon. Herunder kommer spørsmål fra og veiledning til kommunens administrasjon og forelesning på evt. interne samlinger for ansatte i kommunen som utfører oppgaver i forbindelse med regnskapet. Omfanget av ev. forelesninger er begrenset oppad til 4 klokke timer pr år.

Regnskapsrevisjon inkluderer de møter som revisor, administrasjonen og kontrollutvalget anser nødvendige for å gjennomføre regnskapsrevisjonen i kommunen, i hennhold til god kommunal revisjonsskikk, som definert i standarder. I Lurøy kommune er det anslagsvis 3-4 slike møter per år. Etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner mv § 19 har revisor møterett på kontrollutvalgsmøter.

Tilbudet må legge til grunn at kontrollutvalget fastsetter møtetidspunkt. Videre må tilbudet legge til grunn at det er behov for løpende kontakt mellom revisor og kontrollutvalgets sekretær.

Deltakelse i kommunestyremøter samt kontrollutvalgsmøtene skal inngå i fastprisen for regnskapsrevisjon. Det må tas høyde for at antallet møter kan avvike med inntil 25 %. Dersom samlet antall møter i kommunen overstiger dette, gir dette leverandør rett til å fakturere medgått tid.

Primo november (årlig) skal det avholdes oppstartsmøte med administrasjonen i Lurøy kommune. I dette møtet skal prosessen frem til avlegging av revisors årsberetning 15. april datofestes og planlegges. Dette inkluderer framlegging av hvilket revisjonsfokus revisjonen vil ha for årsavslutningen, administrasjonens vurdering av risiko for feil og misligheter, fastsetting av kontaktmøter/videokonferanser el. underveis i arbeidet samt avslutningsmøte.

Oppdragsansvarlig revisor skal delta i alle møtene om ikke annet er avtalt mellom partene i forkant. Det skal fra revisjonens side legges til rette for at kontrollutvalget snarest etter 15. april kan behandle kommunens årsregnskap og -beretning.

Revisor skal bidra med råd og veiledning til administrasjonen som kan bidra til å forbedre regnskapsfunksjonen i kommunen. Revisor skal gi råd som ivaretar både kvalitetssikring og effektiv regnskapsavleggelse og effektiv revisjon.

I tillegg til ordinær regnskapsrevisjon av kommunens egne regnskaper skal blant annet følgende oppgaver inkluderes i tilbudet for regnskapsrevisjon:

1. Revisjon av pasientregnskap
2. Revisjon av regnskap er omtalt i mengdebeskrivelsene, se vedlegg H.
3. Kontroll og attestasjon og uttalelser i forhold til ulike kompensasjonsordninger, tilskuddsordninger og refusjonskrav. Dette gjelder:
 - Anleggsregnskap knyttet til spillemiddelfinansiering
 - Bekreftelse på rapportering for statlig tilskudd knyttet til ressurskrevende tjenester og psykisk utviklingshemmede
 - Bekreftelse på korrekt grunnlag knyttet til merverdiavgiftkompensasjon løpende gjennom året, med seks separate innsendelser via Altinn.
 - Gjennomgang og attestasjon av regnskapstall i forbindelse med kommunale refusjonskrav/andre tilskudd overfor offentlige myndigheter, herunder for eksempel flyktningregnskap, tilskudd fra Husbanken, Helsedirektoratet, Indre Helgeland regionråd, mv.

Oppdragsgiver vil søke å gi leverandøren beskjed i så god tid som mulig slik at leverandøren kan planlegge sitt arbeid. Erfaring viser imidlertid at det blir svært korte frister for en del av attestasjonsoppdragene. Tilbyders pris må ta høyde for at antall attestasjoner relatert til refusjonskrav og rapportering overfor offentlige myndigheter kan endres som følge av krav fra sentrale myndigheter, politiske vedtak i kommunene etc. Dette skal være innkalkulert i tilbudte priser.

Overskridelse av tidsfrister fastsatt av statlige myndigheter kan føre til bortfall av tilskuddsmidler. Kommunene forbeholder seg rett til å gjøre gjeldende erstatningsansvar, dersom slik fristoverskridelse skyldes revisor.

Revisjon av ressurskrevende brukere og psykisk utviklingshemmede skal ferdigstilles innen 2 arbeidsuker etter at dette er overlevert fra administrasjonen i kommunen.

Arbeidet med punkt 3 skal ikke forsinke fremdrift i samarbeidet med administrasjonen angående årsavslutningen redegjort for over i kommunen.