

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I LURØY

Til: Carl Einar Isachsen (leder)
Stig Joar Krogli (nestleder)
Monica Kristiansen (medlem)
Siw Moxness (medlem)
Anders Marstrander (medlem)

Sted: Kommunestyresalen
(OBS: De medlemmene som har behov for det, kan delta i møtet via Teams.)

Tid: 24.01.2023, kl. 09.00.

Til møtet foreligger følgende saker:

001/23 Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.2022
002/23 Godkjenning av protokoll fra ekstraordinært møte 05.12.2022
003/23 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver
004/23 Kommunikasjon/dialog med revisor
005/23 Vedrørende ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023
Eventuelt.

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 saklisten slik at vararepresentant eventuelt kan innkalles.

Vel møtt!

Carl Einar Isachsen
leder KU-Lurøy
12.01.2023

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.

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

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 24.01.2023

Sak 001/23 Godkjenning av protokoll fra møte 29.11.2022

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 29.11.2022.

Saksorientering:

Til det utsendte protokollutkastet fra møtet 29.11.2022 kom det ingen ønsker om endringer. Det er mottatt tilbakemelding fra 4 av de 4 deltakende medlemmene.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 29.11.2022.

PROTOKOLL FRA MØTET 29.11.2022 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Tid: 29.11.2022 KL 09.00 – 13.00
Sted: Fjernmøte via Teams
Tilstede: Carl Einar Isachsen (leder)
Stig Joar Krogli (nestleder)
Siw Moxness (medlem)
Anders Marstrander (medlem)
Forfall: Monika Kristiansen (medlem)
For øvrig møtte:
Håkon Lund (ordfører)
Harald Halvorsen (regnskapsrevisor), deltok t.o.m. sak 025/22
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Carl Einar Isachsen åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
- Saksliste: Godkjent.
- Deltakere: 4 av 5 er til stede, og møtet er beslutningsdyktig.

I møtet ble følgende saker behandlet:

Sak 022/22 Godkjenning av protokoll fra møte 16.09.2022

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 16.09.2022.

Sak 023/22 Oppfølging av tidligere KU-vedtak, ansvar og oppgaver

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent.
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektivering.

PROTOKOLL FRA MØTET 29.11.2022 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Sak 024/22 Kommunikasjon/dialog med revisor

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor orienterte i møte.

Innstilling til vedtak ble godkjent med følgende tillegg:

«, herunder at

- Lurøy har pr. i dag innleid regnskapsfører,
- kommunen har ny rådmann fra 01.11.2022,
- møte mellom revisor og ny rådmann gjennomføres tidlig i desember for å kartlegge videre arbeid med – og organisering av – årsregnskapsarbeidet for 2022,
- revisor melder tilbake resultatet av møtet med rådmannen i neste ordinære KU-møte.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, herunder at

- Lurøy pr. i dag har innleid regnskapsfører,
- ny rådmann fra 01.11.2022,
- møte mellom revisor og ny rådmann gjennomføres tidlig i desember for å kartlegge videre arbeid med – og organisering av – årsregnskapsarbeidet for 2022,
- revisor melder tilbake resultatet av møtet med rådmannen til neste ordinære KU-møte.

Sak 025/22 Revisors plan for regnskapsrevisjonen 2022

Møtebehandling:

Regnskapsrevisor orienterte i møte om plan for regnskapsrevisjon 2022, herunder også at tema for etterlevelseskontroll 2022 vil være selvkostområdet.

Innstilling til vedtak ble godkjent.

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsplan 2022 for Lurøy kommune til orientering.

Sak 026/22 Oppstart av arbeidet for ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:

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

Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA MØTET 29.11.2022 KONTROLLUTVALGET I LURØY

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.

Sak 027/22 Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat

Møtebehandling:

Som innstilling til vedtak ble det i møtet formulert følgende to forslag:

Fra KU-leder Isachsen forelå følgende forslag til innstilling:

«Kontrollutvalget vedtar å oversende saken Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar å få sine leveranser av KU-sekretariatstjeneste fra et interkommunalt samarbeid med 6 ansatte eller flere.
2. Kommunestyret vedtar å søke tilslutning til Konsek Trøndelag IKS for leveranser av KU-sekretariatstjenester med virkning fra og med 01.10.2023.
3. Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat bes oversende kommunestyrets vedtak til Konsek Trøndelag IKS for igangstart av prosess for tilslutning.»

Fra medlem Moxness forelå følgende forslag til innstilling:

«Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å bygge lokal kompetanse i valget av modell for kontrollutvalgssekretariat.»

Forslag til innstilling fra KU-leder Isachsen ble tatt opp til votering og vedtatt med 3 mot 1 stemme.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å oversende saken Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar å få sine leveranser av KU-sekretariatstjeneste fra et interkommunalt samarbeid med 6 ansatte eller flere.
2. Kommunestyret vedtar å søke tilslutning til Konsek Trøndelag IKS for leveranser av KU-sekretariatstjenester med virkning fra og med 01.10.2023.
3. Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat bes oversende kommunestyrets vedtak til Konsek Trøndelag IKS for igangstart av prosess for tilslutning.

Sak 028/22 Møteplan 2023 for kontrollutvalget

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble formulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd:

«Saken utsettes til ekstraordinært møte den 05.12.2022.»

Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Saken utsettes til ekstraordinært møte den 05.12.2022

PROTOKOLL FRA MØTET 29.11.2022
KONTROLLUTVALGET I LURØY

Carl Einar Isachsen (leder)

Stig Joar Krogli (nestleder)

Siw Moxness (medlem)

Anders Marstrander (medlem)

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 24.01.2023

Sak 002/23 Godkjenning av protokoll fra møte 05.12.2022

Dokumenter:

- Protokoll fra møtet 05.12.2022.

Saksorientering:

Til det utsendte protokollutkastet fra møtet 05.12.2022 kom det ingen ønsker om endringer. Det er mottatt tilbakemelding fra 4 av de 4 deltakende medlemmene.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 05.12.2022.

PROTOKOLL FRA EKSTRAORDINÆRT MØTE 05.12.2022 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Tid: 05.12.2022 KL 09.00 – 10.15
Sted: Fjernmøte via Teams
Tilstede: Carl Einar Isachsen (leder)
Monika Kristiansen (medlem)
Siw Moxness (medlem)
Torgeir Nordås (vara for Krogli)
Forfall: Stig Joar Krogli (nestleder)
Anders Marstrander (medlem)
For øvrig møtte:
Håkon Lund (ordfører)
Knut Soleglad (KU-sekretær)

Carl Einar Isachsen åpnet møtet og innhentet følgende status:

- Innkalling: Godkjent.
 - Sakliste: Godkjent.
 - Deltakere: 4 av 5 er til stede, og møtet er beslutningsdyktig.
- I møtet ble følgende saker behandlet:

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

Møtebehandling:

Ordfører gav uttrykk for at det er konkurransegrunnlagets endelige ordlyd, utforming og innhold som skal legges frem til kommunestyret for godkjenning. Videre opplyste ordfører at dersom det er behov for et kommunestyremøte før kommunestyrets møte i juni, vil det være mulig å kalle inn til ekstraordinært kommunestyremøte for å sikre at ny avtale om revisjon vil være inngått tidsnok.

Innstilling til vedtak ble omformulert i møtet og godkjent med følgende ordlyd: «Saken behandles videre i neste møte der rådmannen inviteres til å delta for å få avklart videre prosess frem til endelig konkurransegrunnlag.»
Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

Saken behandles videre i neste møte der rådmannen inviteres til å delta for å få avklart videre prosess frem til endelig konkurransegrunnlag.

Sak 030/22 Møteplan 2023 for kontrollutvalget

Møtebehandling:

Innstilling til vedtak ble godkjent med innfasing av følgende

- møtedatoer: 24/1, 14/3, 9/6, 22/9, 24/11.
- møtestart: kl.09.00 ved fjernmøter og kl. 08.15 ved fysisk møte.

Vedtaket var enstemmig.

PROTOKOLL FRA EKSTRAORDINÆRT MØTE 05.12.2022 KONTROLLUTVALGET I LURØY

Vedtak:

Kontrollutvalget fastsetter følgende møtedatoer for 2023:

24/1, 14/3, 9/6, 22/9, 24/11.

Møtestart settes til kl. 09.00 ved fjernmøter og kl. 08.15 ved fysisk møte.

Kontrollutvalget ønsker primært å gjennomføre møtene som fjernmøte via Teams, men når det anses hensiktsmessig vurderes fysisk møte.

Carl Einar Isachsen (leder)

Monica Kristiansen (medlem)

Siw Moxness (medlem)

Torgeir Nordås (vara for Krogli)

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 24.01.2023

Sak 003/23 Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar og oppgaver

Dokumenter:

- Oppfølging av KU-vedtak.
- Dokumentet «Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver».

Saksorientering:

Vedr. hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

KU-sekretær har utarbeidet en momentliste for hovedmomentene i KUs virksomhet. Hensikten med dokumentet er at det på denne måten kan være enklere å ha en løpende oversikt over hva som er KUs ansvar og oppgaver. Det tas sikte på at dokumentet legges ved denne saken til hvert møte slik at dette kan danne et utgangspunkt for spørsmål, drøftelser og refleksjoner i KUs møter.

De gule feltene i momentlisten viser ansvar/oppgaver der KUs medlemmer selv må ta initiativ. De øvrige momentene kommer automatisk på KUs sakliste etter hvert som sakene er aktuelle.

Vedr. tidligere KU-sak 027/22 den 29.11.2022:

Saken omhandlet utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat. I saken var det også gjennomført en fullstendig utredning av en fremtidig modell for et KU-sekretariat. I tråd med kommunestyrets vedtak i sak 009/22 den 30.03.2022 og i sak 022/22 den 29.06.2022, ble saken oversendt til behandling i kommunestyrets desembermøte.

Det kan ikke ses av kommunestyrets dokumenter fra møtet den 14.12.2022 at ovennevnte sak er blitt lagt frem til behandling. Kommunestyrets neste møte er den 29.03.2023.

KU-sekretær kan i møtet orientere om tidligere saker som er under effektivering.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at alle tidligere KU-vedtak er effektuerte eller under effektivering.

KU-LURØY

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

 = effektivert

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret	
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:

Møte 19.03.2018:

009/18 Vedr. info. om KUs møter og saksdokumenter **Rutine:** KUs protokoll kan offentliggjøres når den er akseptert pr. mail av minst 3 møtende medlemmer.

Møte 28.11.2019:

016/19 Referatsaker **Rutine:** Innkalling/saksdokumenter sendes elektronisk, papirutgave sendes til KU-leder.
022/19 Møteplan 2020 for KU **Rutine:** Møtestart kl.08.15. Møteavslutning senest kl.12.20

Møte 21.02.2020:

005/20 Risiko- og vesentlighetsvurderinger (til plan for FR/EK) Be RDM overs./pres. helhetlig ROS-anal. når den er klar i 2023? (utsatt, jfr. KU-sak 023/22)

Møte 26.11.2021:

028/21 Oppf. påpekn. etterlevelsesktrl. 2019, anskaffelser Vurder "anskaffelser" som etterl.ktrl. i løpet av 2 år ?
029/21 Møteplan 2022 for kontrollutvalget **Rutine:** Primært Teamsmøter kl. 09.00, fysisk møte når dette anses hensiktsmessig (jfr. KU-sak 030/22)

Møte 11.03.2022:

001/22 Godkjenning av protokoll fra møte 26.11.2021	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
002/22 Referatsak	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Utdreg dagens praksis for signering av protokoll	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	014/22
003/22 Oppfølging av tidligere KU-vedtak og KUs ansvar/oppg.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
004/22 Kommunikasjon/dialog med revisor	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
005/22 Revisors risiko/ves.hetsvurd. for tema i etterl.ktrl. 2021	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	(Tema: kommunens redegj. for vesentl. budsj.avvik)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	019/22
Event. Vedr. kommunens datasikkerhet	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Rådmann bes orientere i møtet	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	011/22

Møte 13.05.2022:

006/22 Godkjenning av protokoll fra møte 11.03.2022	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
007/22 Referatsak	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
008/22 Oppf. av tidl. KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
009/22 Kommunikasjon/dialog med revisor	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
010/22 KUs uttalelse om årsregnskap/-beretning 2021, Lurøy	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Korriger uttalelsen, send til KST via øko.sjef	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	24/22
011/22 Orientering fra rådm. vedr. kommunens datasikkerhet	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
012/22 Vedr. KUs innst.rett ved valg av KU-sekretariat/-ordning	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
013/22 Vedr. omdanning av KU-sekret. i hht .lov § 31-2	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Send som behandlingssak til KST	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	22/22
014/22 Vedr. dagens praksis for signering av protokoll	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KU-sak 017/22
015/22 KUs uttalelse til budsjetttutk. 2023 for KU-Sekretariatet.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Send vedtak til styret i KU-Sekret.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

KU-LURØY

OPPFØLGING AV KU-VEDTAK

 = effektivert

Saknr:	Sakstema	Er etterarbeid nødvendig?		Er ny sak nødvendig?		Behandling av sak i kommunestyret			
		Ja	Nei	Arbeidsbeskrivelse	Ja	Nei	Saknr:	Saknr:	Vedtaksdato
Møte 16.09.2022:									
016/22	Godkjenning av protokoll fra møte 13.05.2022	x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann		x			
017/22	Oppf. av KU-vedtak samt KUs ansvar/oppgaver	x		(Send KU-styrets sak til KU-medlemmene)		x	023/22		
018/22	Kommunikasjon/dialog med revisor		x			x			
019/22	Revisors etterlevelseskontroll med økonomiforv., 2021		x			x			
020/22	Oppstart av arbeid for ny avtale om rev.tj. f.o.m. 1/7-23	x		Møtende KU-medlemmer godkjenner KST-sak pr. mail		x			
		x		Send sak til KST		x		52/22	KU-sak 029/22
		x		KST 52/22 = Anbudskriterier utformes i samråd med RDM		x	026/22		
021/22	Budsjettforslag 2023 for KU og revisjonstjenestene	x		Send til KST/FSK via øko.sjef		x		78/22	OK
Møte 29.11.2022:									
022/22	Godkjenning av protokoll fra møte 16.09.2022	x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann		x			
023/22	Oppfølging av tidligere KU-vedtak samt KUs ansvar mv.		x			x			
024/22	Kommunikasjon/dialog med revisor	x		REV melder tilbake resultat av møte med rådmann		x	004/23		
025/22	Revisors plan for regnskapsrevisjonen 2022	x		Tema etterl.ktrl. 2022 er selvkostområdet		x	22.09.2023?		
026/22	Oppstart, arbeidet for ny avtale om revisjon fom 1/7-23	x		Lag sak vedr. konkurransens anbudskriterier		x	029/22		
027/22	Utredning av et fremtidsrettet KU-sekretariat	x		Send behandlingssak til KST		x		?	?
		x		Iverksett/følg opp KST's vedtak ?		x		?	
028/22	Møteplan 2023 for kontrollutvalget	x		Behandles i ex.ord. møte 5/12-22		x	030/22		
Møte 05.12.2022:									
029/22	Vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023	x		Send protokoll til KU-medl. + postmottak + REV + ordfører + rådmann		x			
030/22	Møteplan 2023 for kontrollutvalget	x		Inviter RDM for avklaring av videre prosess		x	005/23		
			x	Møtedatoer: 24/1, 14/3, 9/6, 22/9, 24/11, kl. 09.00 / 08.15			x		

Hovedmomenter i KUs ansvar/oppgaver:

KU skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

- KUs arbeid kan gjøres ved blant annet å
 - å innhente bekreftelse på revisors uavhengighet (skal mottas årlig fra revisor)
 - å innhente bekreftelse på ansvarlig revisors utdanning/praksis (ved bytte av ansvarlig revisor)
 - å ha kommunikasjon/dialog med revisor (dette er p.t. fast sak i hvert KU-møte)
 - å innhente resultat av kvalitetskontroll utført av NKRF/DNRF (kontroll gjøres hvert 5.år)
 - å få presentert revisors revisjonsstrategi/-plan for regnskapsrevisjonsarbeidet.

2020			2021			2022			2023		
x			x			x			x		

- å få en grundig gjennomgang av revisors funn/konklusjoner fra regnskapsrevisjonen,

2020			2021			2022			2023		
	x			x			x			x	

KU skal påse at det føres kontroll med at økonomisk forvaltning er i tråd med bestemmelser/vedtak

- Revisor skal årlig gjennomføre en "Forenklet etterlevelseskontroll" (FELK)
 - KU skal motta revisors risiko-/vesentlighetsvurdering for temavalg i FELK (1 gang/år).
 - KU skal motta revisors uttalelse om resultat av FELK (frist = 30.juni)

2020			2021			2022			2023		
		x			x			x			x

KU skal påse at det utføres

- **forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet (FR) og av selskaper kommunen har eierinteresser i (FR),**
- **kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (EK).**
 - 1 Det skal utarbeides en risiko-/vesentlighetsvurdering = grunnlag for plan for FR/EK
 - 2 Det skal utarbeides plan for FR og EK (planene skal vedtas av kommunestyret)

2020			2021			2022			2023		
(pkt. 1 og 2)	x	x	x	x							

3 KU bestiller gjennomføring av FR/EK fra revisor når KU finner det hensiktsmessig.

- 1 Utkast til prosjektplan for bestilt FR/EK utarbeides av revisor i samråd med KU.
- 2 Rapport fra FR/EK sendes for sluttbehandling i kommunestyret.

KU skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

1. KU starter oppfølging av iverksettelsen av kommunestyrets vedtak til FR/EK (ca. 1 år etter KST-vedtak).
2. KU rapporterer til KST om resultatet av oppfølgingen av KST-vedtakets iverksettelse.

KU skal påse at påpekninger fra revisor etter kommunelov §24-7 til §24-9 blir fulgt opp.

- Kommunelov §24-7 til 24-9 omhandler følgende:
 - §24-7 = påpekninger i nummerert brev fra revisor.
 - Revisor skal også avgi rapport til KU dersom påpekte forhold ikke er rettet/fulgt opp.
 - §24-8 = forbehold og andre vesentlige forhold som fremgår av revisjonsberetningen.
 - §24-9 = forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- KU skal rapportere til kommunestyret hvis påpekninger fra ovennevnte ikke er rettet/fulgt opp.

KU skal avgi uttalelse til kommunestyret om kommunens årsregnskaper/årsberetninger.

2020			2021			2022			2023		
	x			x			x			x	

KU skal utarbeide budsjettforslag for kontrollarbeidet.

2020			2021			2022			2023		
		x			x			x			x

Øvrige oppgaver knyttet til KUs ansvar med å føre løpende kontroll av kommunens forvaltning.

- KU kan be kommunedirektør orientere om tema/forhold innenfor kommunens forvaltning.
- KU kan be daglig leder i kommune-eid selskap orientere om tema/forhold innenfor selskapets virksomhet.
- KU kan behandle innspill/tips/henvendelser fra politikere, administrasjon, innbyggere, m.fl.
- KUs medlemmer kan selv bringe fram temaer til drøftelse i KU.

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 24.01.2023

Sak 004/23 Kommunikasjon/dialog med revisor

Dokumenter:

- Mail fra oppdragsansvarlig revisor til KU-sekr. datert 12.01.2023.

Saksorientering:

KU har et «påse-ansvar» overfor revisor slik dette fremgår av Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor*
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.*

Ovennevnte bestemmelse er spesielt rettet inn mot revisors regnskapsrevisjonsarbeid. Revisor er KUs viktigste leverandør – ikke bare i forbindelse med regnskapsrevisjonen – men også av forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og andre, mindre omfattende undersøkelser. Det er derfor hensiktsmessig at revisor får anledning til å orientere bredt under dette temaet med hensyn til sitt arbeid, og tilsvarende hensiktsmessig at KU gis anledning til å ta opp ulike spørsmål og å drøfte ulike ønsker knyttet til revisors arbeide.

Naturlige temaer i kommunikasjonen/dialogen kan således være å finne innen områdene:

- regnskapsrevisjon,
- forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper samt eierskapskontroll,
- øvrige temaer/områder knyttet til kontroll innen kommunal forvaltning.

Vedlagte mail gir bebudet orientering fra revisors møte med rådmannen vedr. årsavslutningen av kommunens regnskap for 2022.

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Knut Soleglad

Fra: Halvorsen, Harald <hhalvorsen@DELOITTE.no>
Sendt: torsdag 12. januar 2023 16:14
Til: Knut Soleglad
Emne: RE: Vedr. møte i KU-Lurøy 24.01.2023

Hei, og godt nyttår!

Det ble gjennomført et møte på teams med Øyvind Toft, Anette Riise, personalleder regnskapsavd., revisor Ole Jørund Eggan og Harald Halvorsen den 6.12.22. Temaet på møtet var gjennomgang av status på bemanning og fordeling av oppgaver i regnskapsavdelingen i kommunen, og foreløpig plan for årsavslutningen av regnskapet for 2022. Planen tar utgangspunkt fra foregående år med omtrent samme tidsfrister. Det er opprettet dialog med innleide ressurser som skal bistå med årsavslutningen, og foreløpig plan er at det meste av dokumentasjon som utarbeides kommuniseres i vår portal Deloitte Connect.

Vi har også mottatt noen dokument fra tidligere rådmann på gjennomførte kontroller som er utført gjennom 2022.

Vi vil gi nærmere tilbakemelding til kontrollutvalget i løpet av revisjonsprosessen ved behov.

Mvh
Harald H

Harald Halvorsen
Assosiert Partner | Audit & Assurance
Deloitte AS
M: +47 958 16 905

Deloitte.

From: Knut Soleglad <Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no>
Sent: onsdag 4. januar 2023 13:57
To: Halvorsen, Harald <hhalvorsen@DELOITTE.no>
Subject: [EXT] Vedr. møte i KU-Lurøy 24.01.2023

Hei - og vel overstått jule-/nyttårsfeiring!

Jeg planlegger nå for KUs møte i Lurøy som er den 24.jan.

Fra KUs møte den 29.nov. noterte jeg bl.a. følgende fra din orientering:

- møte mellom revisor og ny rådmann gjennomføres tidlig i desember for å kartlegge videre arbeid med – og organisering av – årsregnskapsarbeidet for 2022,
- revisor melder tilbake resultatet av møtet med rådmannen til neste ordinære KU-møte.

Vil det komme noe skriftlig fra ditt møte med rådmannen, eller blir det gitt muntlig orientering i møtet?
(hvis skriftlig, så skulle jeg gjerne hatt det senest i løpet av 13.jan.)

Med vennlig hilsen

Knut Soleglad

Kontrollutvalgssekretær
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat

Telefon: 951 44781
E-mail: knut.soleglad@hemnes.kommune.no
Hjemmeside: www.ihkus.no

SAKSFREMLEGG

KU-LURØY
Møte 24.01.2023

Sak 005/23 Vedrørende ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023

Dokumenter:

- Mail datert 18.12.2018 (anbudsinvitasjon inkl. samtlige konkurransedokumenter som ble sendt ut ved forrige konkurranse.)

Saksorientering:

Nåværende avtale om revisjonstjenester løper ut 30.06.2023, og ny avtale må være klar fra og med 01.07.2023. I denne forbindelse har KU tidligere henvendt seg til kommunestyret som fattet følgende vedtak i sak 52/22 den 28.09.2022:

- 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.

I kontrollutvalgets møte den 05.12.2023 gav ordfører uttrykk for at det er konkurransegrunnlagets endelige ordlyd, utforming og innhold som skal legges frem til kommunestyret for godkjenning. Videre opplyste ordfører at dersom det er behov for et kommunestyremøte før kommunestyrets møte i juni, vil det være mulig å kalle inn til ekstraordinært kommunestyremøte for å sikre at ny avtale om revisjon vil være inngått tidsnok. På denne bakgrunn fattet kontrollutvalget følgende vedtak i sak 029/22 den 05.12.2022:

Saken behandles videre i neste møte der rådmannen inviteres til å delta for å få avklart videre prosess frem til endelig konkurransegrunnlag.

Rådmannen har bekreftet å kunne møte til angitt tid.

Det må kunne forventes at revisjonsutgiftene for neste avtaleperiode (2023-2027) vil ligge under terskelverdien på kr. 1,4 mill. Dette innebærer at konkurransen ikke kreves offentliggjort på Doffin, og videre at konkurransedokumentene fra forrige konkurranse (jfr. vedlagte) kan gjenbrukes som mal for den nye konkurransen.

Utkast til konkurransegrunnlagenes endelige ordlyd, utforming og innhold bør være ferdig utarbeidet senest 06.03.2023 slik at disse kan foreligge til behandling i KUs møte 14.03.2023 og for godkjenning i kommunestyrets møte den 29.03.2023.

Ved forrige konkurranse ble konkurransegrunnlagets dokumenter utarbeidet av rådmannen med innspill fra kontrollutvalgets leder og kontrollutvalgets sekretær. Videre besørget rådmannen kvalitetssikring av konkurransegrunnlagets dokumenter med advokat samt kommunikasjonen mellom kommunen og tilbyderne.

Vedlagt følger en av de fire likelydende anbudsinvitasjonene - inkl. samtlige konkurransedokumenter – som ble sendt ut ved forrige konkurranse.

I dagens møte kan det være hensiktsmessig bl.a. å drøfte den videre prosess med rådmannen samt behovet for endringer i konkurransedokumentene fra forrige konkurranse.

Innstilling til vedtak:

(saken legges frem uten innstilling til vedtak)

Knut Soleglad

Fra: Karl-Anton Swensen <Karl-Anton.Swensen@luroy.kommune.no>
Sendt: tirsdag 18. desember 2018 10:34
Til: hhalvorsen@DELOITTE.no
Kopi: Halvorsen, Harald (NO - Trondheim); Knut Soleglad; Bjorkelo, Birte (NO - Bergen)
Emne: SV: Anbudskonkurranse regnskapsrevisjon Lurøy kommune
Vedlegg: 9 Revisjonstjenester Del 3 Vedlegg D Prsibilag.pdf; 10 Revisjonstjenester Del 3 Vedlegg E Oppdragsansvarlige og egenerklæring....pdf; 11 Revisjonstjenester Del 3 Vedlegg F Vigtigste leveranser.pdf; 13 Revisjonstjenester Del 4 Lurøy kommune kontraktsutkast.pdf; 17 Revisjonstjenester Del 5 Bakgrunn for konkurranseutsetting.pdf; 0 Dokumentoversikt 0 Revisjonstjeneste Lurøy kommune.pdf; 1 Konkurransesgrunnlag Revisjon del 1.pdf; 2 Revisjonstjenester Del 2 kravspekk.pdf; 4 Revisjonstjenester Del 2 Vedlegg H.pdf; 6 Revisjonstjenester Del 3 Vedlegg A Tilbudsbrev.pdf; 8 Revisjonstjenester Del 3 Vedlegg C HMS-egenerklæring.pdf

Hei

Vedlagt følger anbudsdokumentene for regnskapsrevisjon Lurøy kommune (01.07.2019-30.06.2023).

Denne forsendelsen inneholder 11 dokumenter inkl. dokumentoversikt. Ber om bekreftelse på om dere har mottatt alle dokumenter.

Det gjøres oppmerksom på at alle henvendelser vedrørende denne anbudskonkurransen må rettes til:

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 gjøres videre oppmerksom på anbufristen som er 31. januar 2019 kl. 1400, jf. konkurransereglene kap. 3.5 i konkurransegrunnlaget.

Lurøy kommune imøteser deres tilbud.

Med vennlig hilsen

Karl-Anton Swensen

Rådmann Lurøy kommune

Tlf. 75 09 15 01/971 58 783

e-post: kas@luroy.kommune.no

Denne meldingen er bare ment for mottakeren.

Hvis du mottar den ved en feil, vær vennlig å varsle avsender og slett meldingen.

Se [kommunebrosjyren](#) vår

Fra: Bjørkelo, Birte (NO - Bergen) [mailto:bbjorkelo@DELOITTE.no]

Sendt: 12. desember 2018 10:06

Til: Karl-Anton Swensen <Karl-Anton.Swensen@luroy.kommune.no>

Kopi: Halvorsen, Harald (NO - Trondheim) <hhalvorsen@DELOITTE.no>

Emne: VS: Anbudskonkurranse regnskapsrevisjon Lurøy kommune

Hei,

Vi takker for henvendelsen og ber om at dere sender konkurransegrunnlaget til Harald Halvorsen på e-post:

hhalvorsen@DELOITTE.no

Mvh

Birte Bjørkelo

From: Karl-Anton Swensen <Karl-Anton.Swensen@luroy.kommune.no>

Sent: onsdag 12. desember 2018 09:50

To: Ryland, Bjarne (NO - Bergen) <bryland@deloitte.no>; Borchgrevink, Jorn (NO - Oslo)

<jborchgrevink@deloitte.no>

Cc: Knut Soleglad (Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no) <Knut.Soleglad@hemnes.kommune.no>

Subject: [EXT] Anbudskonkurranse regnskapsrevisjon Lurøy kommune

Hei

Kontrollutvalget i Lurøy kommune vil gjennomføre konkurranseutsetting av regnskapsrevisjon for Lurøy kommune.

Med bakgrunn i anskaffelsens verdi legges anskaffelsesforskriften del 1 til grunn.

Videre er det besluttet at de selskapene som deltok i forrige konkurranse i 2014 inviteres til denne konkurransen. I den forbindelse ber jeg deres selskaps e-post adresser som innbydelsen skal sendes til, hvis dere ønsker å motta konkurransedokumentene.

Det tas sikte på utsendelse av konkurransegrunnlaget tirsdag 18 desember.

Med vennlig hilsen

Karl-Anton Swensen

Rådmann Lurøy kommune

Tlf. 75 09 15 01/971 58 783

e-post: kas@luoy.kommune.no

Denne meldingen er bare ment for mottakeren.

Hvis du mottar den ved en feil, vær vennlig å varsle avsender og slett meldingen.

Se [kommunebrosjyren](#) vår

***Disclaimer:** This message (including any attachments) contains confidential information intended for a specific individual and purpose, and is protected by law. If you are not the intended recipient, you should delete this message and are hereby notified that any disclosure, copying, or distribution of this message, or the taking of any action based on it, is strictly prohibited.

Konkurransesgrunnlagets dokumenter

Del 1 Konkurranseregler

1	Revisjonstjenester Del 1 A. Innbydelse og del 1 B. konkurranseregler.pdf	
---	--	--

Del 2 Kravspesifikasjon

2	Revisjonstjenester Del 2 Kravspesifikasjon.pdf	
3	Revisjonstjenester Del 2 Vedlegg H - Systemoversikt og mengdebeskrivelse Lurøy kommune.pdf	

Del 3 Tilbudsmaler

4	Revisjonstjenester Del 3 Vedlegg A Tilbudsbrev.pdf	
5	Revisjonstjenester Del 3 Vedlegg C HMS-egenerklæring.pdf	
6	Revisjonstjenester Del 3 Vedlegg D Prisbilag	
7	Revisjonstjenester Del 3 Vedlegg E Oppdragsansvarlige og egenerklæring (CV).pdf	
8	Revisjonstjenester Del 3 Vedlegg F Viktigste leveranser.pdf	

Del 4 Kontraktsutkast

9	Revisjonstjenester Del 4 Kontraktutkast.pdf	
---	---	--

Del 5 Bakgrunnsinformasjon

10	Bakgrunn for konkurranseutsetting Del 5 - politiske vedtak.pdf	
----	--	--

Del 6 Eventuelle endringer

	Eventuelle justeringer av konkurransegrunnlaget	
--	---	--

Dokumenter i tilbudet

Skille ark	Beskrivelse		
------------	-------------	--	--

Overordnede krav

1	1.1 Krav A Tilbudsbrev (Del 3 Vedlegg A)	Del 1, kap. 3.7.1	
---	--	-------------------	--

Kvalifikasjonskrav

2	2.1 Krav C Firmaattest	Del 1, kap. 4.2.1	
2	2.2 Krav D Skatteattest for merverdiavgift, RF-1244	Del 1, kap. 4.2.2	
2	2.2 Krav E Skatteattest for skatt, RF-1244	Del 1, kap. 4.2.2	
2	2.3 Krav F HMS-egenerklæring (Del 3 Vedlegg C)	Del 1, kap. 4.2.3	
2	2.4 Krav G Årsregnskap inkl. styrets beretning og revisjonsberetning for 2016 og 2017	Del 1, kap. 4.2.4	
2	2.5 Krav J Egenvurdering som beskrevet i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 15	Del 1, kap. 4.2.5	
2	2.6 Krav K Relevant ansvarsforsikring	Del 1, kap. 4.2.6	
2	2.7 Krav L Godkjenning fra finanstillsynet/Godkjenning etter lov om interkommunale selskaper	Del 1, kap. 4.2.7	
2	2.8 Krav M Oppdragsansvarlige og egenerklæring (CV) (Del 3 Vedlegg E)	Del 1, kap. 4.2.8	
2	2.9 Krav N Viktigste leveranser (Del 3 Vedlegg F)	Del 1, kap. 4.2.9	
2	2.10 Krav Oa, Ob, Oc etc. Eventuelt: Tilsvarende dokumentasjon som tilbyder ellers avkreves under skilleark 2	Del 1, kap. 4.2.10	
2	2.10 Krav P Eventuelt: Forpliktelseserklæring fra underleverandør	Del 1, kap. 4.2.10	

Kriterier for valg av tilbud, prisbilag

3	3.2 Krav R Prisbilag Ark 2 (Del 3 Vedlegg D)	Del 1, kap. 5.1	
---	--	-----------------	--

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.

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

Lurøy 18.12.2018

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	18. desember 2018
Tilbudsfrist	31. jan. 2019 kl. 1400
Innstilling fra Kontrollutvalg	Innen 1. mars 2019

Vedtak i kommunestyret (valg av leverandør)	Innen 3. april 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 finanstilsynet/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 henvisning 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 Firmareregistrering

Det skal leveres attest fra Foretaksregisteret 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 utrykke 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 Kontraktperiode

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 kontraktperiode 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 kontraktsperioden.

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 kontraktsperioden 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.

Konkurransesgrunnlag

Lurøy kommune

Rammeavtale revisjonstjenester
01.07.2019 – 30.06.2023

Del 2- Kravspesifikasjon

Vedlegg H

Systembeskrivelse og mengdeoversikt
Lurøy kommune

Innholdsfortegnelse

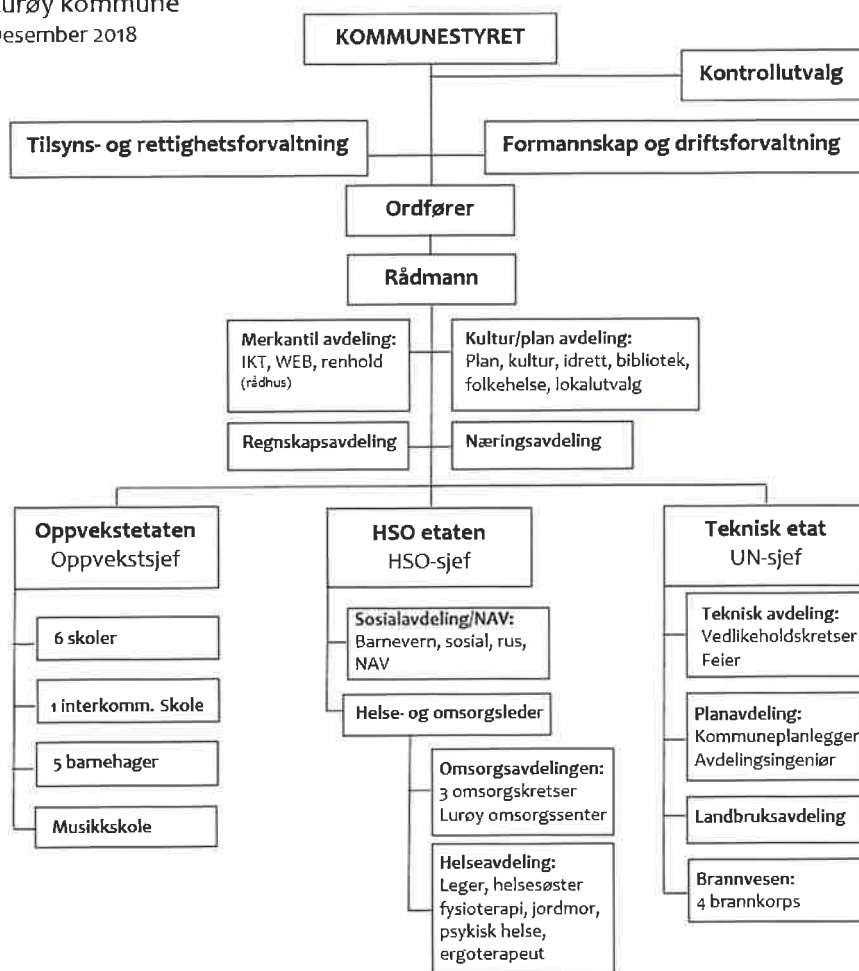
1 Systembeskrivelse	3
1.1 Organisasjonskart	3
1.2 Organisering regnskap/lønn	3
1.3 Datatekniske systemer	3
2 Mengdebeskrivelse	4
2.1 Regnskapsrevisjon	4
2.1.1 Lurøy kommunes regnskap 2017	4
2.1.2 Antall posterings 2017	5
2.1.3 Attestasjoner	5

1 Systembeskrivelse

1.1 Organisasjonskart

Organisasjonskart:

Lurøy kommune
Desember 2018



1.2 Organisering regnskap/lønn

Lurøy kommune har en sentral regnskaps- og lønnsavdeling, som er organisert i Rådmannens stab. Lurøy kommune har elektronisk distribusjon av inngående faktura til konterer, attestant og anviser i øvrige avdelinger som foretar behandling direkte i regnskapssystemet.

De enkelte fagsystemer i avsnitt 1.1 under betjenes av de respektive fagavdelinger.

1.3 Datatekniske systemer

Lurøy kommune benytter Visma entreprise til regnskapsføring, lønn og faktura. I tillegg benyttes Visma sin ressursstyring til timeregistrering innenfor HSO.

2 Mengdebeskrivelse

2.1 Regnskapsrevisjon

2.1.1 Lurøy kommunes regnskap 2017

Økonomisk oversikt - Drift

Tall i 1 kroner	Note	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
DRIFTSINNTEKTER					
Brukerbetaling		-5 885 682	-6 375 132	-6 416 000	-6 429 477
Andre salgs- og leieinntekter		-13 644 513	-13 537 802	-13 046 102	-12 945 916
Overføringer med krav til motytelse		-30 955 055	-18 873 233	-12 410 775	-22 022 660
Rammetilskudd		-121 210 072	+124 404 000	+126 704 000	+122 356 226
Andre statlige overføringer		-4 942 005	-5 710 000	-5 135 000	-4 511 883
Andre overføringer		-188 845	-102 213	-50 000	-81 107
Inntekts- og formuesskatt		-61 482 244	-55 100 000	-50 100 000	-58 138 561
Eiendomsskatt		-6 635 455	-6 340 000	-6 340 000	-6 557 969
Sum driftsinntekter		-235 953 870	-230 442 280	-220 201 877	-233 042 939
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter		117 118 787	114 250 422	108 117 080	114 493 716
Sosiale utgifter		24 037 225	27 477 046	26 861 455	23 377 818
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		41 092 288	41 315 356	37 869 267	38 867 849
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		7 173 867	6 403 175	6 057 300	6 616 148
Overføringer		14 393 209	17 238 854	21 291 775	14 043 084
Avskrivninger	7,1	9 480 621	0	0	9 231 208
Fordeelte utgifter		0	76 000	76 000	0
Sum driftsutgifter		213 295 997	206 760 863	200 272 877	206 629 823
Brutto driftsresultat		-22 657 873	-23 681 417	-19 929 000	-26 413 176
EKSTERNE FINANSINNTEKTER					
Renteinntekter og utbytte		-2 090 630	+1 763 010	-1 700 000	-2 086 404
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-	-	-	-
Mottatte avdrag på lån	7	-84 022	-50 000	-175 000	-187 716
Sum eksterne finansinntekter		-2 174 652	-1 813 010	-1 875 000	-2 274 120
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger		1 925 188	2 785 000	3 285 000	1 913 578
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-	-	-	-
Avdrag på lån	7, 12	12 006 755	13 115 000	13 115 000	10 949 769
Utlån	7	100 000	115 000	15 000	950 000
Sum eksterne finansutgifter		14 031 943	16 015 000	16 415 000	13 813 347
Resultat eksterne finansransaksjoner		11 857 291	14 201 990	14 540 000	11 539 227
Motpost avskrivninger	7, 10	-9 480 621	-	-	-9 231 208
Netto driftsresultat		-20 281 202	-9 479 427	-5 389 000	-24 105 157
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		-18 941 984	-18 941 984	-	-13 107 030
Bruk av disposisjonsfond	6	-833 438	-1 261 683	-216 000	-1 198 871
Bruk av bundne fond	6	-334 222	-42 073	-	-734 771
Sum bruk av avsetninger		-20 109 644	-20 248 740	-216 000	-15 050 675
AVSETNINGER					
Overført til investeringsregnskapet		15 435 000	15 435 000	5 030 000	8 971 473
Avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk		-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	6	14 555 898	13 500 197	-	10 320 487
Avsatt til bundne fond	6, 14	929 322	792 970	575 000	921 887
Sum avsetninger		30 920 220	29 728 167	5 605 000	20 213 847
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		-9 470 626	0	0	-18 941 984

2.1.2 Antall posteringer 2017

Antall posteringer i 2017	
Type	Antall
Remitteringer	216
Hovedboksposteringer	730
E-bilag	182
Lønns slipper (ca)	4 000
Refusjon sykepenger	13
Utgående faktura	9 357
OCR-innbetalinger	900
Betalte fakturaer i nettbank	7 212
Skannede fakturaer	3 380
Elektroniske fakturaer	3 832

2.1.3 Attestasjoner

Tabellen viser antall attestasjoner fordelt på ulike typer de siste tre år

	2015	2016	2017	Merknader
Spillemiddelregnskap, totalt - herav kommunens egne søknader	1	1	1	Totalantall omfatter kommunens egne søknader i tillegg til søknader fra eksterne aktører, f.eks. idrettslag.
Ressurskrevende tjenester (tidl.: ressurskrevende brukere)	1	1	1	Jf. f.eks. rundskriv IS-4/2014 fra Helsedirektoratet.
Psykisk utviklingshemmede	1	1	1	Jf. f.eks. rundskriv IS-3/2014 fra Helsedirektoratet.
Terminkrav momskompensasjon	6	6	6	
Andre tilskudd (anslagsvis)	5	5	5	Dette omfatter f.eks. tilskudd fra Fylkeskommunen, Husbanken, Helsedir., IHR, Fylkesmannen.

Krav A

Tilbudsbrev (Del 3 vedlegg A)

Til	Tilbyders navn, adresse og org.nr
Lurøy kommune	Navn:
Rådhuset, Onøyveien 14.	Adresse:
8766 Lurøy	Adresse:
Att: Knut Soleglad	Postnr og sted:
	Org.nr.:
	Kontaktperson:
	E-post:
	Telefonnr.:

Tilbud på regnskapsrevisjon Lurøy kommune

Vi tilbyr herved å levere revisjonstjenester i henhold til Lurøy kommunes konkurransegrunnlag. Tilbudet omfatter forespurt leveranse, jfr. Del 1 og del 2.

Vi bekrefter at vi ved inngivelsen av tilbudet har gjennomgått, gjort oss kjent med og vurdert alle dokumenter som inngår i konkurransegrunnlaget, jf. Del 1, kap. 2.1.

Vi bekrefter at vi oppfyller alle krav inntatt i Del 2 (Kravspesifikasjon) og at vårt tilbud for øvrig også er i overensstemmelse med forespørselen, slik at alle dokumenter, forhold, krav og vilkår er akseptert og oppfylt, med mindre de er spesielt notert i tilbudet som reserverasjoner, avvik og tillegg.

Alle reserverasjoner, avvik og tillegg til forespørselen er uttømmende nedtegnet og forklart i Reserverasjoner, avvik og tillegg (Del 3 Vedlegg B). Dersom dette ikke er gjort, aksepterer vi at oppdragsgiver legger til grunn at vårt tilbud er forbeholdsløst.

Vi vedstår vårt tilbud i 6 måneder fra tilbudsfristens utløp. Tilbudet kan aksepteres av Lurøy kommune når som helst fram til vedståelsesfristen.

Signert av signaturberettiget/representant med signaturrett. Om representant med signaturrett signerer er fullmakt vedlagt.

Dato

Signatur

Navn med blokkbokstaver

Tittel

Krav F

HMS-egenerklæring (Del 3 vedlegg C)

Denne bekreftelsen gjelder:

Tilbyders navn		Org.nr/ Fødselsnr	
Adresse		Land*	
Postnummer		Poststed	

Jeg bekrefter med dette at denne virksomheten arbeider systematisk for å oppfylle kravene i helse-, miljø- og sikkerhetslovgivningen og ved det tilfredstiller kravene i forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheten (Internkontrollforskriften)**.

Jeg bekrefter at virksomheten er lovlig organisert i henhold til gjeldende skatte- og arbeidsmiljøregelverk når det gjelder ansattes faglige og sosiale rettigheter. Jeg aksepterer at oppdragsgiver etter anmodning vil bli gitt rett til å gjennomgå og verifisere virksomhetens system for ivaretagelse av helse, miljø og sikkerhet.

Dato

Daglig leder

Jeg bekrefter med dette at det er iverksatt systematiske tiltak for å oppfylle ovennevnte krav i helse-, miljø- og sikkerhetslovgivningen.

Dato

Representant for de ansatte

Ingen
ansatte

* For utenlandske oppdragstakere gjelder følgende: Jeg bekrefter med dette at det ved utarbeidelse av tilbudet er tatt hensyn til helse-, miljø- og sikkerhetslovgivningen som følger av forskrift om systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid i virksomheter (internkontrollforskriften), fastsatt ved kgl.res. 6. desember 1996 nr. 1127 i medhold av lov 17. juni 2005 nr. 62 om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. Jeg aksepterer at oppdragsgiver etter anmodning vil bli gitt rett til å gjennomgå og verifisere virksomhetens system for ivaretagelse av helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid.

** Fastsatt ved kgl.res. 6. desember 1996 nr. 1127 i medhold av lov 17. juni 2005 nr. 62 om og arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern m.v.

18 Revisjonstjenester Del 3 Vedlegg D Prisbilag, ark 2 Lurøy kommune

Revisjonsområde, jf. konkurransegrunnlagets del 2

Henvisning
konkurranse-
grunnlag

Tilbuds-sum pr linje

Tilbudt pris i kr, ekskl. mva.

Merknad

Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppdrag per år.

Fast årspris

Tilbudssum, totalt ekskl. mva.

MVA

25 %

Tilbudssum, totalt inkl. mva., dvs. grunnlag for prissammenlikning

Instruksjon til tilbyder:

Tilbyder skal gi pris i de hvite felt.

Tilbudte priser inkluderer alle krav slik de er beskrevet i Del 2, inkludert vedlegg H.

Krav M

Oppdragsansvarlige og egenerklæring (CV) (Del 3 vedlegg E)

Revisjonsområde	Oppdragsansvarlig revisor, navn	Merknad
Regnskapsrevisjon		

Nr.	Medarbeider, navn	Født	Skal arbeide med regnskap srevisjon	Utdanning			Relevant arbeidserfaring		Behersker norsk som tale- og skriftspråk (J/N)	Annen relevant informasjon
				Bachelor	I revisjon	Master	Arbeidssted, stilling			
1				Registrert revisor		Stats- autorisert revisor				
2										
3										
4										

Tilbyders navn

Org.nr.

Krav N

Viktigste leveranser (Del 3 vedlegg F)

Ref. nr.	Navn, kunde	Kontaktperson hos kunden			Omfang / antall månedsverk og oppdragets innhold	Oppdragets verdi, ekskl. mva.	Tidspunkt	Evt. merknad
		Navn	Tlf.nr.	E-post				
1								
2								
3								

Tilbyders navn

Org.nr.

Kontraktutkast

01.07.2019 – 31.06.2023

Mellom

Lurøy kommune

og

<Leverandør, navn og org.nr.>

Innhold

1	Alminnelige bestemmelser	III
1.1	Partene.....	III
1.2	Partenes kontaktpersoner	IV
1.3	Avtalen omfatter	V
1.4	Avtalens varighet / ikrafttredelse.....	V
2	Kontraktens dokumenter	V
3	Dokumentenes rang.....	V

1 Almennelige bestemmelser

1.1 Partene

Avtalen er inngått mellom følgende parter:

Leverandør	Kunde
	Lurøy kommune

1.2 Partenes kontaktpersoner

Spørsmål vedrørende denne avtalen rettes til

	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisjon	Lurøy kommune
Stilling		Kontrollutvalgsleder
Navn		
Telefon		
Mobiltelefon		
E-post		
Annen sentral medarbeider, stilling		
Navn		
Telefon		
Mobiltelefon		
E-post		

1.3 Avtalen omfatter

Avtalen omfatter leveranse av revisjonstjenester slik de er beskrevet i konkurransegrunnlaget for følgende område:

Regnskapsrevisjon

1.4 Avtalens varighet / ikrafttredelse

Avtalen gjelder fra og med 1.7.2019 til og med 30.6.2023.

2 Kontraktens dokumenter

Denne kontrakten består av følgende dokumenter:

1. Dette avtaledokumentet
2. Lurøy kommunes konkurransegrunnlag
 1. Del 1 Innbydelse og konkurranseregler
 2. Del 2 Kravspesifikasjon
 3. Del 2 Vedlegg H - Systemoversikt og mengdebeskrivelse Lurøy kommune
 4. Del 3 Vedlegg D Prisbilag Lurøy, ark 2
 5. Del 6 Eventuelle justeringer av konkurransegrunnlaget publisert i konkurransen
3. Leverandørs tilbud

3 Dokumentenes rang

Følgende dokumenter inngår i kontrakten:

1. Dette avtaledokumentet
2. Tilbud med spesifisering av leveransen datert [].
3. Lurøy kommunes konkurransegrunnlag og alle vedlegg kunngjort [].

De dokumentene som inngår i kontrakten utfyller hverandre. Inneholder kontraktsdokumentene bestemmelser som strider mot hverandre, gjelder dokumentene i ovennevnte rekkefølge og innenfor disse slik at yngre dokumenter gjelder foran eldre. Løser ikke dette motstriden, gjelder spesielle bestemmelser foran generelle, og bestemmelser utarbeidet særskilt for kontrakten uansett foran standardiserte bestemmelser.

Overordnet

1	1.1 Krav A Tilbudsbrev (Del 3 Vedlegg A)
---	--

Kvalifikasjonskrav

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

Kriterier for valg av tilbud, prisbilag

3	3.1 Krav R Prisbilag Lurøy kommune Ark 2 (Del 2 Vedlegg D)
---	--

Underskrifter

Lurøy, xx.xx 2019

For leverandør

For Lurøy kommune

Carl Einar Isachsen

- Daglig leder/signaturberettiget -

- Ordfører i Lurøy -

Konkurransesgrunnlag

Lurøy kommune

Anskaffelse av revisjonstjenester

Del 5

- Bakgrunn for konkurranseutsetting –
politiske vedtak
-

Innholdsfortegnelse

1 Kommunestyrets vedtak	3
1.1 Lurøy	3
2 Prosessen	3
2.1 Kontrollutvalgenes rolle	3
2.2 Fremdrift	3

1 Kommunestyrets vedtak

1.1 Lurøy

Lurøy kommune fattet følgende vedtak i Kommunestyresak 77/2013:

- *Lurøy kommune sier umiddelbart opp sin avtale med/for Ytre Helgeland Kommunerevisjon, med opphør 31.12.2014. Det vises til Kommuneloven § 27, 3. Rådmannen gis fullmakt til å utforme og effektuere oppsigelse til samarbeidende kommuner og Ytre Helgeland Kommunerevisjon innen 31.12.2013.*
- *Konkurransen/anskaffelsen skal utformes slik at Lurøy kommune får tilgang på kostnadseffektive revisjonstjenester av god kvalitet og med god leveringssikkerhet.*
- *Kontrollutvalgets anbefaling av ny leverandør legges fram for Lurøy kommunestyre som foretar det endelige valget av ny leverandør av revisjonstjenester innen desember 2014.*

Ovenstående konkurranse medførte at BDO vant konkurransen i 2014. Dette betyr at BDO har vært kommunens revisor fra og med 1. januar 2015.

Kontrollutvalget og kommunestyret har i 2018 besluttet å konkurranseutsette regnskapsrevisjonen for en ny periode på 4 år. Dagens avtale utgår 30.06.2019.

2 Prosessen

2.1 Kontrollutvalgenes rolle

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

2.2 Fremdrift

Det vises til Del 1, kap. 1.6.