

# 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 (kravet utgår)	Del 1, kap. 4.2.6	
2	2.7 Krav L (krav om dokument utgår)	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  
2023 (1/7) – 2027 (30/6)

Del 1 A. – Innbydelse og  
konkurranseregler

Lurøy kommune innbyr med dette til konkurranse om rammeavtale for levering av revisjonstjenester for perioden 1.7.2023 – 30.6.2027.

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

Lurøy kommune har ca. 265 ansatte fordelt på ca. 210 årsverk.

Rammeavtalen omfatter levering av regnskapsrevisjon for Lurøy kommune i henhold til kommunelov jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

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

Lurøy 14.03.2023

Carl Einar Isachsen

Kontrollutvalgsleder i Lurøy kommune

# Konkurransesgrunnlag

Lurøy kommune

Rammeavtale revisjonstjenester  
2023 (1/7) – 2027 (30/6)

Del 1 B. - Konkurranseregler

## Innholdsfortegnelse

1	Innledning.....	5
1.1	Generelle konkurranseregler.....	5
1.2	Konkurransesform.....	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	Konkurransesgrunnlaget.....	6
2.1	Konkurransesgrunnlaget.....	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	(kapittelet utgår).....	11
4.2.7	Godkjenning fra finanstilsynet/medlemsskap i NKRF.....	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. 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 Konkurransereform

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:

- Deloitte AS
- KPMG AS og
- KOMREV-NORD
- Revisjon Midt-Norge SA

### 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	14/3-23
Kommunestyrets vedtak vedr. konkurransen	29/3-23
Konkurranseutsetting	31/3-23
Tilbudsfrist	4/5-23 kl. 1400
Innstilling fra Kontrollutvalg	12/5-23

Vedtak i kommunestyret (valg av leverandør)	24/5-23
Klagefrist	2 uker etter vedtak
Kontraktstildeling	Juni 2023
Oppstart	1. juli 2023

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](mailto:knut.soleglad@hemnes.kommune.no)

*Kopi av henvendelsen skal sendes til:*

Navn: *Lurøy kommune V/kommunedirektør Stian Skjærvik*  
e-post: [stian.skjaervik@luroy.kommune.no](mailto:stian.skjaervik@luroy.kommune.no)

Det er ikke tillatt å henvende seg til andre avdelinger, kontakter eller adresser i kommunen. 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 2020 og 2021
  - 2.5 Krav J Egenvurdering som beskrevet i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 15
  - 2.6 Krav K (kravet utgår)
  - 2.7 Krav L (krav om dokument utgår)
  - 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 2023 – 2027  
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:

*4. mai 2023 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 2020 og 2021 skal vedlegges tilbudet som Krav G.

#### 4.2.5 Krav til uavhengighet

For oppdraget gjelder kommunelovens bestemmelser om uavhengighet i §24-4 samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16 til 19.

Dokumentasjonskrav:

- Egenvurdering som beskrevet i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 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 (kapittelet utgår)

#### 4.2.7 Godkjenning fra finanstilsynet/medlemskap i NKRF

Tilbyder skal enten ha godkjenning fra finanstilsynet med rett til å påta seg revisjonsoppdrag, jf. revisorlovens kapittel 4, og/eller være medlem av NKRF – KONTROLL OG REVISJON I KOMMUNENE.

Dokumentasjonskrav:

- Det skal på ethvert tidspunkt fra konkurransens svarfrist og til kontraktsperiodens utløp kunne dokumenteres fra Finanstilsynet og/eller fra NKRF at kravet i dette kapittelet er innfridd.

#### 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 kommunens kontaktperson. Henvendelser skal besvares straks.

Oppdragsansvarlig revisor og dennes stedfortreder skal ha godkjenning fra Finanstilsynet som statsautorisert revisor med revisorregisternummer. Øvrige sentrale medarbeidere på oppdraget skal ha minimum bachelor eller lignende i regnskap/revisjon.

Oppdragsansvarlig revisor og dennes stedfortreder skal ha erfaring som oppdragsansvarlig revisor fra andre kommuner. Øvrige 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.

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

Dokumentasjonskrav:

- Tilbudte revisorers utdanning mv. (CV) (Del 3, vedlegg E) skal vedlegges tilbudet som Krav M. Skjemaet fylles ut ved at revisor nr. 1 = oppdragsansvarlig, revisor nr. 2 = stedfortreder til oppdragsansvarlig, revisor nr. 3 osv. er øvrige medarbeidere på oppdraget.

#### 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

<b>1</b>	<b>Overordnet beskrivelse</b> .....	<b>3</b>
1.1	Kravene i dette dokumentet .....	3
1.2	Kontraktperiode .....	3
1.3	Kontraktenes volum.....	3
1.3.1	Nærmere om regnskapsrevisjon 2023 .....	3
<b>2</b>	<b>Generelle krav til leveransen</b> .....	<b>4</b>
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
<b>3</b>	<b>Krav til leveransen</b> .....	<b>5</b>
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 01.07.2023 til 30.06.2027, 4 år.

Dette innebærer at valgt leverandør skal revidere oppdragsgivers årsregnskap for årene 2023, 2024, 2025 og 2026.

### 1.3 Kontraktenes volum

Regnskapsrevisjon for Lurøy kommune gjennomføres av Deloitte AS frem til ny kontrakt inngås, gjeldende fra 1. juli 2023.

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 2022).

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 2023

Leverandør overtar regnskapsrevisjonen den 01.07.2023. Kontrakten omfatter regnskapsrevisjon for regnskap 2023. 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 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, - som p.t. vises i SSBs tabell 09529 under «delindeks, revisjonstjenester» - 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 2023 danner utgangspunkt for reguleringen. Første regulering skjer med virkning fra 1. januar 2025 etter at indeksen for andre kvartal 2023 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 og forøvrig i henhold til lovbestemt møteplikt. 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 så langt dette er i tråd med kommunelovens bestemmelser. 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 henhold til kommunens reiseregulativ (statens reiseregulativ per tiden).

Mengdebeskrivelser for oppdragsgiver framkommer av vedlegg H.

### 3.2 Krav vedr. regnskapsrevisjon

Revisor skal utføre revisjon av kommunens regnskaper etter den til enhver tid gjeldende lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven), tilhørende forskrifter og annet gjeldende lov- og regelverk samt standarder som gjelder for de oppdrag som fremgår nedenfor. 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 henhold 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 § 24-3 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 - herunder også lovpålagt forenklet etterlevelsesk kontroll - 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.

Oppdatert versjon  
ettersendes når denne  
foreligger

# Konkurransesgrunnlag

## Lurøy kommune

Rammeavtale revisjonstjenester  
01.07.2019 – 30.06.2023

Del 2- Kravspesifikasjon

---

Vedlegg H

Systembeskrivelse og mengdeoversikt  
Lurøy kommune

---

## Innholdsfortegnelse

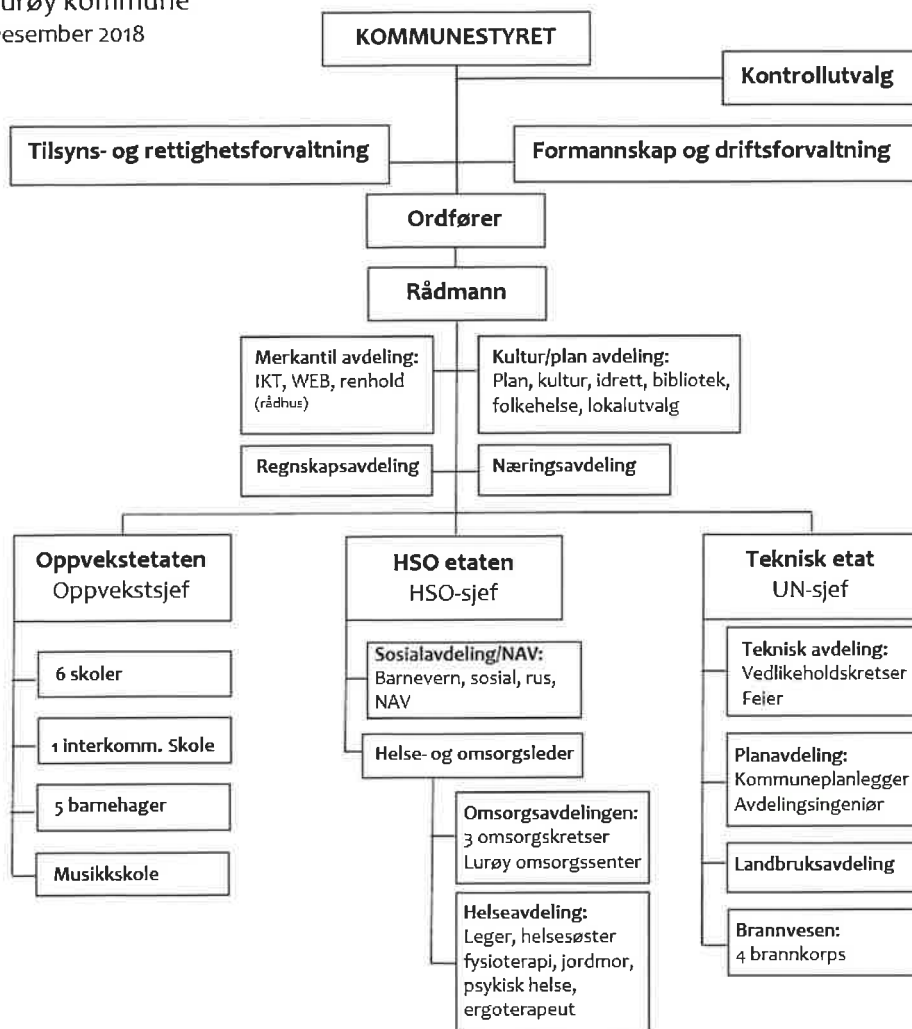
<b>1</b>	<b>Systembeskrivelse</b> .....	<b>3</b>
1.1	Organisasjonskart.....	3
1.2	Organisering regnskap/lønn .....	3
1.3	Datatekniske systemer .....	3
<b>2</b>	<b>Mengdebeskrivelse</b> .....	<b>4</b>
2.1	Regnskapsrevisjon .....	4
2.1.1	Lurøy kommunes regnskap 2017.....	4
2.1.2	Antall posteringer 2017 .....	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 entrepris 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
<b>DRIFTSINNTEKTER</b>					
Brukerbetalinger		-5 895 682	-6 375 132	-6 416 000	-6 429 477
Andre salgs- og leieinntekter		-13 644 513	-13 537 802	-13 948 102	-12 945 916
Overføringer med krav til motytelse		-20 955 055	-18 873 133	-12 410 775	-22 022 660
Ramme tilskudd		-121 210 072	-124 404 000	-126 794 000	-122 356 226
Andre statlige overføringer		-4 942 005	-5 710 000	-5 135 000	-4 511 633
Andre overføringer		-188 845	-102 213	-50 000	-81 107
Inntekts- og formuesskatt		-61 482 244	-55 100 000	-50 100 000	-55 138 561
Eiendomsskatt		-6 635 455	-6 340 000	-6 340 000	-6 557 369
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-235 953 870</b>	<b>-230 442 280</b>	<b>-220 201 877</b>	<b>-233 042 999</b>
<b>DRIFTSUTGIFTER</b>					
Lønnsutgifter		117 118 787	114 250 422	108 117 060	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	17 238 864	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
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>213 295 997</b>	<b>206 760 863</b>	<b>200 272 877</b>	<b>206 629 823</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>-22 657 873</b>	<b>-23 681 417</b>	<b>-19 929 000</b>	<b>-26 413 176</b>
<b>EKSTERNE FINANSINNTEKTER</b>					
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
<b>Sum eksterne finansinntekter</b>		<b>-2 174 652</b>	<b>-1 813 010</b>	<b>-1 875 000</b>	<b>-2 274 120</b>
<b>EKSTERNE FINANSUTGIFTER</b>					
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
<b>Sum eksterne finansutgifter</b>		<b>14 031 943</b>	<b>16 015 000</b>	<b>16 415 000</b>	<b>13 813 347</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>		<b>11 857 291</b>	<b>14 201 990</b>	<b>14 540 000</b>	<b>11 539 227</b>
Motpost avskrivninger	7, 10	-9 480 621	-	-	-9 231 208
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>-20 261 202</b>	<b>-9 479 427</b>	<b>-5 389 000</b>	<b>-24 105 157</b>
<b>BRUK AV AVSETNINGER</b>					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		-18 941 984	-18 941 984	-	-13 107 030
Bruk av disposisjonsfond	6	-833 438	-1 264 683	-216 000	-1 198 871
Bruk av bundne fond	6	-334 222	-42 073	-	-704 774
<b>Sum bruk av avsetninger</b>		<b>-20 109 644</b>	<b>-20 248 740</b>	<b>-216 000</b>	<b>-15 050 675</b>
<b>AVSETNINGER</b>					
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
<b>Sum avsetninger</b>		<b>30 920 220</b>	<b>29 728 167</b>	<b>5 605 000</b>	<b>20 213 847</b>
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>		<b>-9 470 626</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-18 941 984</b>



## 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:

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

Jeg bekrefter med dette at denne virksomheten arbeider systematisk for å oppfylle kravene i helse-, miljø- og sikkerhetslovgivningen og ved det tilfredsstiller 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

Hensvisning  
konkurranses-  
grunnlag

Revisjonsområde, jf. konkurransegrunnlagets del 2

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

### Tilbudte revisorers utdanning mv. (CV) (Del 3 vedlegg E)

Nr.	Medarbeider, navn	Utdanning		Relevant arbeidserfaring	Behersker norsk som tale- og skriftspråk (J/N)	Annen relevant informasj on
		Minimum bachelor	Statsautorisert med revisor- registernummer			
1						
2						
3						
4						
5						

Tilbyders navn

Org.nr.

# Krav N

## Viktigste leveranser (Del 3 vedlegg F)

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

Tilbyders navn

Org.nr.

# Kontraktutkast

01.07.2023 – 30.06.2027

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 Alminnelige bestemmelser

## 1.1 Partene

Avtalen er inngått mellom følgende parter:

<b>Leverandør</b>	<b>Kunde</b>
	Lurøy kommune

## 1.2 Partenes kontaktpersoner

Spørsmål vedrørende denne avtalen rettes til

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

### 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 1.7.2023 til og med 30.6.2027.

## 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 spesifikasjon 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 (kapittelet utgår)
2	2.7 Krav L Godkjenning fra finanstilsynet/medlemsskap i NKRF
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, xxxx 2023

For leverandør

For Lurøy kommune

---

Håkon Lund

- Daglig leder/signaturberettiget -

- Ordfører i Lurøy -

# Konkurransesgrunnlag

Lurøy kommune

Anskaffelse av revisjonstjenester

Del 5

- Bakgrunn for konkurranseutsetting –  
politiske vedtak

---

## Innholdsfortegnelse

<b>1 Kommunestyrets vedtak</b> .....	<b>3</b>
1.1 Lurøy .....	3
<b>2 Prosessen</b> .....	<b>3</b>
2.1 Kontrollutvalgenes rolle .....	3
2.2 Fremdrift .....	3

# 1 Kommunestyrets vedtak

## 1.1 Lurøy

Lurøy kommune fattet følgende vedtak den 28.09.2022 i kommunestyresak 52/22 vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023:

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

Lurøy kommune fattet følgende vedtak den 29.03.2023 i kommunestyresak xx/23 vedr. ny avtale om revisjonstjenester f.o.m. 01.07.2023:

- nnnnnnnn

## 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.