

NÆRØYSUND KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

.....

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET:

Tid: Torsdag 14. november kl 09.00 – 10.00.

Møtested: TEAMS

SAKSLISTE

<u>SAKNR</u>	<u>SAKSTITTEL</u>
30/24	Valg av revisor <i>u.o ihht offl. § 13, jfr § 23 3. ledd</i>

EVENTUELT/ORIENTERING

07.11.24

Brita Lauten Jakobsen/s
Leder

Edel Åsjord /s
Kontrollutvalgssekretær

NÆRØYSUND KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

30/24 VALG AV REVISOR

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KONTROLLUTVALGET	30/24	14.11.24	Sekretariatet v/Edel Åsjord	

SEKRETARIATETS INNSTILLING:

Kontrollutvalget legger saken frem for kommunestyret med slik

INNSTILLING:

Kommunestyret velger..... til revisor. Avtalen skal gjelde fra 04.07.2025 til og med 03.07.2027, med oppdragsgivers ensidige rett til opsjon for ytterligere 1 år + 1 år + 1 år. Maksimal avtaletid er 5 år.

VEDLEGG

Konkurransesgrunnlag revisjonstjenester Nærøysund kommune
Oppdragsbeskrivelse
Øvrige anbudsdokumenter - *u.o ihht offl. § 13, jfr § 23 3. ledd*

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Kontrollutvalget behandlet sak 16/24 Valg av revisjonsordning i møte 13. juni. Utvalget fattet slikt vedtak i saken:

INNSTILLING:

- 1. Kommunestyret viser til kontrollutvalgets sak 16/24 Valg av revisjonsordning som er en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 136/23 som omhandler konkurranseutsetting av revisjonstjenestene. Kommunestyret velger å konkurranseutsette revisjonstjenestene og gir kontrollutvalget fullmakt til å gjennomføre konkurranseutsettelsen av revisjonstjenestene.*
- 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for innkjøpsfaglig bistand til kontrollutvalget slik det er omtalt i notat fra sekretariatet datert 10.06.24.*
- 3. Kommunestyret legger til grunn retningslinjer utarbeidet for konkurranseutsetting av revisjonstjenester slik det fremkommer av Veileder utarbeidet av Forum for kontroll og tilsyn.*

Kommunestyret behandlet sak om valg av revisjonsordning etter innstilling fra kontrollutvalget i møte den 27. juni 2024 og sluttet seg enstemmig til kontrollutvalgets innstilling, jfr KST-vedtak i sak 62/24.

Det er gjennomført en anbudsrunde for anskaffelse av revisjonstjenester høsten 2024, jfr oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 62/24. Til orientering er konkurransegrunnlaget og oppdragsbeskrivelsen vedlagt saken.

Revisors oppgaver er beskrevet, jfr¹ kommuneloven med forskrifter mht revisors ansvar og myndighet mv.

VURDERING

Slik det fremkommer av ²kommuneloven så skal kontrollutvalget innstille i sak om valg av revisor til kommunestyret, som fattet endelig vedtak om hvem som velges til kommunens revisor. Sekretariatet og kommunens innkjøpsrådgiver Kenneth Haug vil redegjøre for anbudsdokumenter, herunder tilbud innkommet i saken. Kontrollutvalget må lukke møtet ihht kommunelovens § 11-5 under denne redegjørelsen. Kontrollutvalget vil drøfte saken i møte og avgi sin innstilling til kommunestyret i sak om valg av revisor. Kommunestyret vil behandle saken i møte 28. november.

Sekretariatet, 07.11.24
Edel Åsjord

¹ Ny kommunelov § 24-2. *Revisors ansvar og myndighet*

² Jfr komml § 24-5



Konkurransegrunnlag

Revisjons- og forvaltningsrevisjonstjenester

Revisjons- og forvaltningsrevisjonstjenester 2 år (opsjon 1+1+1)

Innhold

1 GENERELL BESKRIVELSE.....	3
1.1 Oppdragsgiver.....	3
1.2 Anskaffelsens formål	3
1.3 Avtaleperiode	4
1.4 Avtalevilkår	4
1.5 Deltilbud/Alternative tilbud	4
1.6 Viktige datoer	4
2 REGLER FOR GJENNOMFØRING AV KONKURRANSEN OG KRAV TIL TILBUD	5
2.1 Anskaffelsesprosedyre.....	5
2.2 Krav til lønns- og arbeidsvilkår	5
2.3 Skatteattest.....	5
2.4 Taushetsplikt.....	5
2.5 Vedståelsesfrist.....	5
2.6 Oppdatering av konkurransegrunnlaget	6
2.7 Tilleggsopplysninger	6
2.8 Kostnader ved utarbeidelse av tilbudet	6
2.9 Avvik og forbehold.....	6
3 KVALIFIKASJONSKRAV	7
3.1 Generelt om ESPD.....	7
3.2 Nasjonale avvisningsgrunner.....	7
3.3 Leverandørens registrering, autorisasjon mv.....	8
3.4 Leverandørens økonomiske og finansielle kapasitet	8
3.5 Leverandørens tekniske og faglige kvalifikasjoner	9
4 TILDELINGSKRITERIER.....	10
4.1 Klima og miljøhensyn i offentlige anskaffelser § 7-9.....	10
4.2 Evalueringsmetode	10
5 INNLEVERING AV TILBUD	10
6.1. Innlevering av tilbud.....	10
6.2 Tilbudets utforming.....	11
6 VEDLEGG.....	11

1 GENERELL BESKRIVELSE

1.1 *Oppdragsgiver*

Kontrollutvalget i Nærøysund kommune er på vegne av kommunestyret oppdragsgivere for denne anskaffelsen og inviterer med dette til konkurranse i forbindelse med levering av lovpålagte revisjons- forvaltningsrevisjonstjenester. Kommunestyret i Nærøysund kommune vil foreta den formelle tildelingen av kontrakten.

Informasjon om oppdragsgiver finnes på www.naroysund.kommune.no

Oppdragsgivers kontaktperson er:

Kenneth Haug, Innkjøpsrådgiver Nærøysund kommune

For gjennomføring av anskaffelsen har kontrollutvalget i Nærøysund kommune bedt om bistand fra kommunes administrasjon.

Eventuelle spørsmål skal rettes gjennom meldingssystemet i Mercell.

Det skal ikke være kontakt/kommunikasjon med andre personer hos oppdragsgiver hva gjelder anbudskonkurranse enn nevnte kontaktperson.

1.2 *Anskaffelsens formål*

Formålet med denne anskaffelsen er å etablere kontrakt med revisor som skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Nærøysund kommune skal sikre en forsvarlig revisjon av kommunens regnskap, ulike attestasjonsuttalelser og tilhørende regnskaper til Nærøysund kirkelige Fellesråd, Nærøysund kommunale Boligutleie KF og Østeviks Minnefond. Kontrakten skal også sikre at det gjennomføres forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og mindre undersøkelser.

Tjenesten skal utføres i samsvar med gjeldende regelverk, god kommunal revisjonsskikk og gjeldene bransjestandarder for øvrig. Kommunen fører regnskap etter Kommuneloven med tilhørende regnskapsforskrifter og i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Revisor må utføre sine oppgaver og innhente dokumentasjon i størst mulig grad uten å belaste administrasjonen i kommunen.

Beskrivelse av leveransen følger av vedlegg 1 *Oppdragsbeskrivelse*.

Det er kommunestyret som velger revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.

1.3 Avtaleperiode

Avtalen skal gjelde fra 04.07.2025 til og med 03.07.2027, med oppdragsgivers ensidige rett til opsjon for ytterligere 1 år + 1 år + 1 år. Totalt 5 år.

1.4 Avtalevilkår

Avtalen reguleres av gjeldende lover og regler, SSA-Oppdragsavtalen med vedlegg.

1.5 Deltilbud/Alternative tilbud

Det er ikke adgang til å gi tilbud på deler av oppdraget da oppdragsgiver etter en vurdering anser det som fordelaktig å inngå en komplett avtale med én leverandør.

Det er ikke anledning til å levere alternative tilbud.

1.6 Viktige datoer

Oppdragsgiver har lagt opp til følgende tidsrammer for prosessen:

Aktivitet	Tidspunkt
Frist for å stille spørsmål til konkurransegrunnlaget	21.10.24 kl. 12:00
Frist for å levere tilbud	30.10.24 kl. 12:00
Tilbudsåpning	30.10.24 kl. 13:00
Evaluering	Uke 45
Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret	Uke 46
Kommunestyrets valg av revisor	28.11.24
Valg av leverandør og meddelelse til leverandører	Uke 49
Utløp av karensperiode	10 dager
Kontraktsinngåelse	31.01.2025
Kontrakt gjeldende fra	04.07.2025
Tilbudets vedståelsesfrist	90 dager

Det gjøres oppmerksom på at tidspunktene etter åpning av tilbudene er foreløpige. En eventuell forlengelse av vedståelsesfrist kan kun skje med leverandørens samtykke.

2 REGLER FOR GJENNOMFØRING AV KONKURRANSEN OG KRAV TIL TILBUD

2.1 *Anskaffelsesprosedyre*

Anskaffelsen gjennomføres i henhold til lov om offentlige anskaffelser av 17. juni 2016 (LOA) og forskrift om offentlige anskaffelser (FOA) FOR 2016-08-12-974. del I og del III.

Kontraktstildeling vil bli foretatt etter prosedyren åpen anbudskonkurranse, jfr. FOA § 13-1(1).

I denne konkurransen er det ikke anledning til å forhandle. Det er følgelig ikke anledning til å endre tilbudet etter tilbudsfristens utløp. Videre gjøres det oppmerksom på at tilbud som inneholder vesentlige avvik fra anskaffelsesdokumentene skal avvises etter forskrift om offentlige anskaffelser § 24-8(1) b. Oppdragsgiver kan avvise tilbud som inneholder avvik fra anskaffelsesdokumentene, uklarheter eller lignende som ikke må anses ubetydelige, jfr. forskriftens § 24-8(2) a.

Leverandøren oppfordres derfor på det sterkeste til å følge de anvisninger som gis i dette konkurransegrunnlaget med vedlegg og eventuelt stille spørsmål ved uklarheter gjennom meldingssystemet i Mercell.

2.2 *Krav til lønns- og arbeidsvilkår*

Kontrakten vil inneholde krav om lønns- og arbeidsvilkår, dokumentasjon og sanksjoner i samsvar med forskrift om lønns- og arbeidsvilkår av 8. februar 2008 nr. 112.

2.3 *Skatteattest*

Valgte leverandør skal på forespørsel levere skatteattest for merverdiavgift og skatteattest for skatt. Dette gjelder bare dersom valgte leverandør er norsk.

Skatteattesten skal ikke være eldre enn 6 måneder regnet fra fristen for å levere forespørsel om å delta i konkurransen eller tilbud.

2.4 *Taushetsplikt*

Oppdragsgiver og dennes ansatte plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til opplysninger om tekniske innretninger og fremgangsmåter eller drifts- og forretningsforhold det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde, jf. FOA § 7-4, jf. forvaltningsloven § 13.

2.5 *Vedståelsesfrist*

Leverandøren må vedstå seg sitt tilbud til det tidspunktet som er angitt i pkt. 1.6 ovenfor.

2.6 Oppdatering av konkurransegrunnlaget

Eventuelle rettelser, suppleringer eller endringer av konkurransegrunnlaget, samt spørsmål og svar i anonymisert form, vil bli formidlet til alle leverandører som har registrert sin interesse for anskaffelsen på Doffin.no.

2.7 Tilleggsopplysninger

Dersom konkurransegrunnlaget ikke gir tilstrekkelig veiledning, inneholder uklarheter eller feil, eller leverandøren anser noen av de fastsatte minstekravene og øvrige forhold som sterkt urimelig eller konkurransevridende, bes leverandøren umiddelbart avklare dette via kommunikasjonsmodulen i Mercell.

Det oppfordres til at spørsmål rettes til Oppdragsgiver innen fristen for spørsmål under punktet 1.6. Spørsmål vil bli anonymisert. Oppdragsgiver vil besvare alle spørsmål ved å gi svar under fanen *Tilleggsinformasjon* i Mercell.

Rettelser, suppleringer eller endringer kunngjøres elektronisk via Mercell, senest seks (6) dager før tilbudsfrist. Ved en revisjon av konkurransen, vil dette vises som en ny versjon av konkurransen.

Ved spørsmål om bruk og funksjonalitet i Mercell, ta kontakt med Mercell support på tlf: 21 01 88 60 eller på epost til: support@mercell.com.

2.8 Kostnader ved utarbeidelse av tilbudet

Leverandøren bærer selv alle kostnader relatert til tilbudet og deltakelse i konkurransen.

2.9 Avvik og forbehold

Det er ikke anledning til å ta vesentlige forbehold mot krav i konkurransegrunnlaget.

Eventuelle andre forbehold skal være presise og entydige, og beskrives med en henvisning til konkrete punkter i dokumentene/spørsmålene. Det skal i Tilbudsbrevet redegjøres presist og entydig for ethvert forbehold mot avtalevilkårene eller avvik fra kravspesifikasjonene, slik at oppdragsgiver kan vurdere disse uten kontakt med leverandør.

Oppdragsgiver skal kunne vurdere forbehold uten kontakt med leverandør. Vesentlige forbehold, og forbehold/avvik som kan medføre tvil om hvordan tilbudet skal bedømmes i forhold til de øvrige tilbudene, vil føre til at tilbudet avvises.

3 KVALIFIKASJONSKRAV

For å kunne få sitt tilbud evaluert må interesserte leverandører fylle ut ESPD-skjemaet som ligger integrert i Merccell for denne konkurransen.

Dersom leverandøren støtter seg på underleverandører/samarbeidspartnere for å oppfylle krav til økonomisk og finansiell kapasitet og/eller tekniske og faglige kvalifikasjoner, og/eller gjennomføring av kontraktens forpliktelser, skal det leveres forpliktelseserklæring fra aktuell underleverandør/samarbeidspartner sammen med samme type dokumentasjon som etterspørres for å vurdere leverandør.

I tillegg til utfylt europeisk egenerklæringsskjema ESPD skal leverandørene levere inn dokumentasjon som angitt i de følgende punktene under for å sikre en effektiv evaluering av kvalifiseringsfasen.

3.1 Generelt om ESPD

I Norge er utfylling av ESPD satt som ufravikelig krav for alle anskaffelser over EØS-terskelverdier. Krav om utfylling av europeisk egenerklæringsskjema følger av anskaffelsesdirektivene gjeldene for EØS-området.

ESPD er leverandørens egenerklæring om sin virksomhets økonomiske og finansielle kapasitet, tekniske og faglige kvalifikasjoner og egnethet for denne konkurransen. ESPD skal fungere som en foreløpig dokumentasjon på at:

1. Leverandøren oppfyller kvalifikasjonskravene
2. Det ikke foreligger grunner for avvisning av leverandøren
3. Leverandøren oppfyller utvelgelseskriteriene

3.2 Nasjonale avvisningsgrunner

I henhold til ESPD del III: Avvisningsgrunner, seksjon D: «Andre avvisningsgrunner som er fastsatt i den nasjonale lovgivingen i oppdragsgiverens medlemsstat» De norske anskaffelsesreglene går lenger enn hva som følger av avvisningsgrunnene angitt i EUs direktiv om offentlige anskaffelser og i standardskjemaet for ESPD. Det presiseres derfor at i denne konkurransen gjelder og alle avvisningsgrunnene i anskaffelsesforskriftens § 24-2, inkludert de rent nasjonale avvisningsgrunne.

Følgende av avvisningsgrunnene i anskaffelsesforskriften § 24-2 er rent nasjonale avvisningsgrunner:

- §24-2(2). I denne bestemmelsen er det angitt at oppdragsgiver skal avvise en leverandør når han er kjent med at leverandøren er rettskraftig dømt eller har vedtatt et forelegg for de angitte straffbare forholdene. Kravet til at oppdragsgiver skal avvise leverandører som har vedtatt forelegg for de angitte straffbare forholdene er et særnorsk krav.
- 24-2(3) bokstav i. Avvisningsgrunnen i ESPD skjemaet gjelder kun alvorlige feil i yrkesutøvelsen, mens den norske avvisningsgrunnen også omfatter andre alvorlige feil som kan medføre tvil om leverandørens yrkesmessige integritet.

3.3 Leverandørens registrering, autorisasjon mv.

Krav	Dokumentasjonskrav
Leverandøren skal være registrert i et foretaksregister, faglig register eller et handelsregister i den staten leverandøren er etablert.	• Norske selskaper: Firmaattest • Utenlandske selskaper: Godtgjørelse på at selskapet er registrert i et foretaksregister, faglig register eller et handelsregister i den staten leverandøren er etablert.

3.4 Leverandørens økonomiske og finansielle kapasitet

Krav	Dokumentasjonskrav
Leverandøren skal ha tilstrekkelig økonomisk og finansiell kapasitet til å kunne oppfylle kontrakten. Kredittverdighet uten krav til sikkerhetsstillelse vil være tilstrekkelig til å oppfylle kravet.	Kredittvurdering som baserer seg på siste kjente regnskapstall. Ratingen skal være utført av kredittopplysningsvirksomhet som har konsesjon til å drive slik virksomhet.

Dersom leverandøren har saklig grunn til ikke å fremlegge den dokumentasjon oppdragsgiver har krevd, kan han dokumentere sin økonomiske og finansielle kapasitet ved å fremlegge ethvert annet dokument som oppdragsgiver anser egnet.

3.5 Leverandørens tekniske og faglige kvalifikasjoner

Krav	Dokumentasjonskrav
Leverandøren skal ha erfaring fra sammenlignbare oppdrag (revisjonsoppdrag) for kommunal sektor.	Beskrivelse av leverandørens 3 mest relevante oppdrag i løpet av de siste 3 årene. Beskrivelsen må inkludere angivelse av oppdragets verdi, tidspunkt og mottaker (navn, telefon og e-post.) Det er leverandørens ansvar å dokumentere relevans gjennom beskrivelsen. Leverandøren kan dokumentere erfaringen ved å vise til kompetanse til personell han råder over og kan benytte til dette oppdraget, selv om erfaringen er opparbeidet mens personellet har utført tjeneste for en annen leverandør.
Leverandørens tilbudte ressurser skal ha kompetanse iht. vedlegg 1, pkt. 2.5	CV-mal for nøkkelpersonell skal benyttes. CV for totalt 4 ressurser som skal være tilknyttet dette oppdraget: - CV for Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor - CV for regnskapsrevisor 2 - CV for Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor - CV for forvaltningsrevisor 2
Leverandøren skal ha kapasitet til dette oppdraget iht. vedlegg 1, pkt. 2.6	Redegjørelse for tilbyders totale kapasitet.

4 TILDELINGSKRITERIER

Tildelingen vil skje på bakgrunn av hvilket tilbud som har den laveste prisen.

Vurderingstema	Krav til dokumentasjon
• Under dette kriteriet vurderes tilbudt pris 100% - Fastpris - Timepris	Samlet pris iht. totalsum prisskjema, vedlegg 2.

4.1 Klima og miljøhensyn i offentlige anskaffelser § 7-9

Arten av anskaffelsen i denne konkurransen er levering av revisjonstjenester. Arbeidet vil omfatte noe reisevirksomhet. Oppdragsgiver vurderer at hovedytelsen i denne avtalen vil være leverandørens arbeidsinnsats. De elementer som knytter seg til arten, altså tjenestene som ytes og arbeidet som skal produseres, medfører et uvesentlig klimaavtrykk og en uvesentlig miljøbelastning.

Oppdragsgiver vil på bakgrunn av sin vurdering benytte unntaksbestemmelsen i anskaffelsesforskriften § 7-9 femte ledd, da anskaffelsen etter sin art begrunnes å ha et klimaavtrykk og en miljøbelastning som er uvesentlig. Oppdragsgiver er derfor unntatt forpliktelsen om å vekte miljø 30% eller å prioritere miljø blant de tre høyeste prioriterte tildelingskriteriene.

4.2 Evalueringsmetode

I denne konkurransen benyttes lineær beregning av priskriteriene, med poeng fra 0-10. Tilbyder som inngir laveste totaltilbud (fastpris og timepris) gis 10 poeng. Øvrig poeng gis lineært. Det benyttes to desimaler i poengutregning og sluttoppstilling.

Dersom to eller flere tilbud oppnår lik poengscore i evalueringen, vil oppdragsgiver rangere tilbudet med den laveste fastprisen høyst.

5 INNLEVERING AV TILBUD

Tilbudet skal leveres via Mercell.

6.1. Innlevering av tilbud

Det anbefales at tilbudet leveres i god tid før fristens utløp. Skulle det komme tilleggsinformasjon fra oppdragsgiver eller av andre grunner som fører til at du ønsker å endre tilbudet ditt før tilbudsfristen utgår, kan du gå inn og åpne tilbudet, gjøre eventuelle endringer og levere på nytt helt inntil tilbudsfristen utgår. Det sist leverte tilbudet regnes som det endelige tilbudet.

Elektronisk signatur av tilbudet ved levering.

Du vil under innleveringsprosessen kunne bli bedt om en elektronisk signatur for å bekrefte at det er aktuell virksomhet som har sendt inn tilbudet. Elektronisk signatur kan dere skaffe på www.commfides.com, www.buypass.no eller www.bankid.no.

Vi gjør oppmerksom på at det kan ta noen dager å få levert elektronisk signatur slik at denne prosessen settes i gang så snart som mulig.

Det er ene og alene tilbyders ansvar at tilbudet er levert innen angitt frist. For sent innkommet tilbud vil bli avvist.

Tilbudsåpning: Tilbyder har ikke anledning til å være tilstede på tilbudsåpningen.

6.2 Tilbudets utforming

Følgende dokumenter skal legges inn i Merccell-portalen:

- Tilbudsbrev (tilbyders signerte tilbudsbrev)
- Kvalifikasjonskrav (Det vises til flere dokumentasjonskrav i kapittel 3)
- Prisskjema, vedlegg 2

6 VEDLEGG

Vedlegg til dette dokument;

- Vedlegg 1 Oppdragsbeskrivelse
- Vedlegg 2 Prisskjema
- Vedlegg 3a CV-mal nøkkelpersoner
- Vedlegg 3b Leverandørens relevante referanseprosjekter
- Vedlegg 4a SSA-Oppdragsavtalen
- Vedlegg 4b SSA-Bilag
- Vedlegg 5a Databehandleravtale
- Vedlegg 5b Bilag til databehandleravtale

Leverandøren skal fylle ut tabellen og signere under tabellen.

Firmanavn:			
Org.nummer:			
Postadresse:			
Besøksadresse:			
Telefonnummer:			

Kontaktperson:			
Telefonnummer:		Mobilnummer:	
E-postadresse:			

Ovennevnte leverandør gir med dette vedlagte tilbud i henhold til de betingelser som fremkommer av konkurransegrunnlaget.

☐ Vi vedstår oss vårt tilbud til den dato som er angitt i konkurransegrunnlaget. Tilbudet kan aksepteres av oppdragsgiver når som helst fram til utløp av vedståelsesfristen.

Sted	Dato	Underskrift
		_____ Navn med blokkbokstaver

Beskrivelse av oppdraget

1.0 Generelt

Oppdraget omhandler behov for revisjonstjenester innen regnskapsrevisjon, attestasjonsuttalelser, øvrig bistand, samt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Nærøysund kommune skal sikre en forsvarlig revisjon av kommunens regnskap, ulike attestasjonsuttalelser og tilhørende regnskaper til Nærøysund kirkelige Fellesråd, Nærøysund kommunale Boligutleie KF og Østeviks Minnefond.

Det følger av kommuneloven § 24-2 følgende om revisors ansvar og myndighet:

«Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e og 13 q.»

2.0 Regnskapsrevisjon og attestasjoner

2.1 Regnskapsrevisjon

Formålet med leveransen er å sikre en forsvarlig revisjon av Nærøysund kommunes regnskap inkl. Nærøysund kommunale Boligutleie Kf, Nærøysund kirkelig Fellesråd og Østeviks minnefond. Tjenesten skal utføres i samsvar med gjeldende regelverk, god kommunal revisjonsskikk og gjeldende bransjestandarder for øvrig.

Revisor skal utføre sine oppgaver og innhente dokumentasjon i størst mulig grad uten å belaste administrasjonen i kommunen. Nærøysund kommune benytter Visma Enterprise til regnskap og budsjett. Kommunedirektør avklarer og godkjenner alltid bruk av ressurser fra kommunens administrasjon.

2.2 Kontroll- og attestasjonsoppgaver

Revisor skal utføre kontroll, attestasjon eller bekrefte, gi uttalelser til ulike kompensasjons- og tilskuddsordninger og refusjonskrav.

Det vil variere med hvilke statlige refusjons- og tilskuddsordninger som til enhver tid er tilgjengelige og aktuelle å benytte. Prisen må ta høyde for at antall attestasjoner relatert til

refusjonskrav og rapportering ovenfor offentlige myndigheter kan endres som følge av krav fra sentrale myndigheter, politiske vedtak i kommunen etc.

For tiden gjelder dette følgende oppdrag:

- *Bekreftelse av korrekt grunnlag knyttet til merverdiavgiftskompensasjon. Dette gjøres løpende gjennom hele året, med 6 separate innsendelser via Altinn. Når det gjelder attestasjon merverdiavgiftskompensasjon så er det 6 pr. år for kommunen og 6 pr. år for Fellesrådet (Nærøysund kirkelige Fellesråd). Når det gjelder kontroll av mva. for Nærøysund kommune må revisor innom 2 selskap;*
 - o *Nærøysund kommune*
 - o *Nærøysund kommunale Boligutleie KF*
- *Revisjonsuttalelse knyttet til tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene*
- *Revisjonsuttalelse på kontroll av antall psykisk utviklingshemmede i kommunene*
- *Revisjonsuttalelse/godkjenning av spillemiddelregnskaper*
- *Revisjonsuttalelse – Den kulturelle skolesekken*
- *Revisjonsuttalelse – Kompetanse og innovasjonstilskudd*
- *Revisjonsuttalelse – Nasjonal ALIS (Allmennleger i spesialisering)*
- *Revisjonsuttalelse – Akuttmedisinforskriften*
- *Revisjonsuttalelse – Universell utforming*
- *Revisjonsuttalelse – Tilskudd til utvikling av kommunale friskliv-, læring- og mestringstilbud*
- *Revisjonsuttalelse kompetanse og innovasjonstilskudd*
- *Revisjonsuttalelse om reglement for finansforvaltning*

Dette arbeidet skal inngå i fastprisen for regnskapsrevisjon. Feil og mangler funnet før endelig attestering, gir ikke grunnlag for tilleggsfakturering.

Revisor skal også planlegge, gjennomføre og rapportere om forenklet etterlevelseskontroll i henhold til RSK 301 Standard for forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen. Forenklet etterlevelseskontroll skal være inkludert i fastpris for regnskapsrevisjon.

2.3 Frister for attestasjon

Når avtale om revisjonstjeneste er inngått, skal revisor omgående ta kontakt med Nærøysund kommune og gjøre avtale om frister for attestasjonsoppgavene. Overskridelse av tidsfrister fastsatt av statlige myndigheter kan føre til bortfall av tilskuddsmidler. Kommunen forbeholder seg rett til å gjøre gjeldende erstatningsansvar, dersom fristoversittelse skyldes revisor.

2.4 Krav til responstid

Det skal svares på henvendelser fra kunden uten ugrunnet opphold alle virkedager i tidsrommet kl. 08:00-16:00.

- Svar på telefonhenvendelser samme dag

- Svar på henvendelse via mail eller lignende senest påfølgende dag. Ved saker som må utredes nærmere skal oppdragsgiver likevel få respons innen gitt tid, med beskrivelse av hvordan saken vil bli fulgt opp.

2.5 Fast oppdragsansvarlig

Den oppdragsansvarlig for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9.

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10.

Leverandør skal legge ved CV på oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor som vil knyttes til oppdraget, samt inntil 1 person i tillegg hver på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Dvs. 2 CV-er på regnskapsrevisjon og 2 CV-er på forvaltningsrevisjon.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal være fast i kontraktperioden. Dersom personell skiftes ut i kontraktperioden, er det viktig at det sørges for at tilsvarende ressurser med minst like god kompetanse settes inn uten ekstra kostnad for oppdragsgiver.

2.6 Kapasitet

Leverandøren skal ha tilstrekkelig kapasitet til å løse oppdraget gjennom hele kontraktperioden. Dette gjelder blant annet i perioder med normalt høyt press, ved sykdom etc.

Oppdragsgiver forutsetter at revisor har kapasitet til å gjennomføre revisjons- og attestasjonsoppdrag så snart oppdragsgiver overleverer tilstrekkelig grunnlag for attestasjon og revisjon, og innenfor lovpålagte frister.

Revisjonsuttalelse knyttet til tilskudd for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester forutsettes avlagt innen ferdigstillelse av regnskap, i den grad kommunen har ferdigstilt nødvendig dokumentasjon.

Revisjon av årsregnskapet forutsettes påbegynt ved frist for avleggelse av regnskap.

2.7 Møter/kontakt

Leverandøren skal medta følgende møtevirksomheter i sitt fastpristilbud:

1. Oppstartsmøte av kontrakt hos Nærøysund kommune.
2. Årlig møte i november vedrørende årsregnskap hos Nærøysund kommune.
3. Revisor skal delta på møter med administrasjon for informasjon om, og drøftelse av aktuelle problemstillinger. Leverandør skal beregne et fysisk møte og 2 digitale møter pr. år, inntil 2 timer pr. møte.
4. Revisor skal møte ved behov i kontrollutvalget. Kontrollutvalget i Nærøysund kommune avholder årlig ca. 5-6 møter på dagtid. Det skal planlegges for 2 fysiske møter og resten digitalt.

Oppdragsgiver ønsker i størst mulig grad at møter avholdes digitalt. Dette gjelder også opp mot representasjon i kommunestyremøter og kontrollutvalgsmøter.

Dersom det påkreves fysisk møter hos Oppdragsgiver ut over det som er angitt i punkt 1-4, skal dette avtales på forhånd, og leverandørens reiseutgifter dekkes iht. Statens reiseregulativ. Fakturerbar arbeidstid starter ved avtalt møtetidspunkt.

Tilbudet må også legges til grunn at det er behov for løpende kontakt mellom revisor og kontrollutvalgets sekretariat. Prisen for dette skal inngå i fastprisen for regnskapsrevisjon og i timespris for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

3.0 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Planlegging og gjennomføring av forvaltningsrevisjonen og eierskapskontroll skal følge de retningslinjer som følger av Kommuneloven og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon og anvende NKRFs standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001 og standard for eierskapskontroll, RSK 002.

Forvaltningsrevisjonen innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, jf. kommunelovens § 23-3. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommunelovens § 23-4.

Kontrollutvalget vedtar temaer for prosjekter med tilhørende mål og problemstillinger, jf. Kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Bestillingen fra kontrollutvalget sendes oppdragsansvarlig revisor som deretter utarbeider en prosjektplan, der blant annet valg av metoder og gjennomføring, tidsramme, samt revisjonskriterier skal komme frem. Prosjektplanen legges fram for kontrollutvalget. Gjennomføringen og rapportering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt. Det forutsettes intern kvalitetssikring av prosjekter/rapporter. Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Rapportene skal legges frem for kontrollutvalget og kommunestyret.

Revisor skal presentere rapportene i kontrollutvalgets møter, og ved behov gi en presentasjon til kommunestyret.

Kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg om de forhold som kommer frem av rapporten. Kommunedirektørens uttalelse skal tas inn i rapporten.

Rapporter om gjennomførte eierskapskontroller og resultat av disse skal legges frem for kontrollutvalget og kommunestyret. Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen (eventuelt eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon) og til den som utøver kommunens eierfunksjon.

Nærøysund kommune har de siste årene budsjettert med ca. to forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller pr. år, men dette kan variere ut fra årlige budsjetter som vedtas av kommunestyret. Oppdragsgiver er ikke bundet av dette antallet. Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller bestilles særskilt av kontrollutvalget.

Det skal i pristilbudet oppgis timepris for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, undersøkelser mv. eks. mva. Dette fylles ut i vedlagte prisskjema.

4.0 Opplæring

Revisor skal legge fram forslag om å holde kurs for kontrollutvalgets medlemmer. Temaer skal avtales for hver gang. Omfanget skal regnes til 5 timer pr. regnskapsår og gjennomføres digitalt. Prisen for dette skal bakes inn i fastprisen for regnskapsrevisjon.

Revisor skal løpende holde administrasjonen oppdatert på nye og/eller endrede lover, regler og forskrifter. Dette skal være inkludert i fastprisen for regnskapsrevisjon.

5.0 Rapportering og kommunikasjon med kontrollutvalget

Plan for utførelse av revisjonsarbeidet med fokusområder skal forelegges kontrollutvalget ved starten av hvert revisjonsår. I tillegg skal revisor årlig utarbeide en interimsrapport og en rapport for hele revisjonsåret for kommunen som stiles til kontrollutvalget. Rapportene skal beskrive hva revisjonsoppgavene har omfattet og hvordan de er utført.

Prisen for dette skal inngå i fastprisen for regnskapsrevisjon.

6.0 Rettledning og bistand

Revisor skal løpende besvare faglige spørsmål fra kommunen som er relatert til oppdraget, og skal inngå i fastpris for regnskapsrevisjon. Omfanget av dette anslås til 1-2 ganger i snitt pr. mnd.

7.0 Arbeidsspråk

Arbeidsspråket skal være norsk muntlig og skriftlig.

8.0 Kontor

Ved besøk fra revisor, skal kommunen stille egnede kontorplasser til disposisjon. Revisor vil bli gitt onlinemulighet til kommunenes aktuelle datasystemer.

9.0 Bruk av metoder

Leverandøren skal benytte anerkjente metoder og standarder relatert til krav til revisors arbeid.

10.0 Priser

Pris for regnskapsrevisjon, attestasjoner, rådgivning/bistand og møter som opplyst i denne oppdragsbeskrivelsen skal inngå i leverandørens tilbudte fastpris pr. år.

Pris for revisjonstjenester innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og mindre undersøkelser skal oppgis pr. time. I timespris skal alle direkte og indirekte kostnader leverandøren måtte ha for å utføre tjenesten være inkludert.

Leverandøren benytter vedlegg 2 for sitt pristilbud.