



LINDÅS KOMMUNE

**RAMMEAVTALE OM LEVERING AV
REVISJONSTENESTER TIL ALVER
KOMMUNE**

**Bilag 1
Oppdragsgivers kravspesifikasjon**

SAK 19/110



1. KVA KONKURRANSEN GJELD

Oppdragsgjevar ønskjer tilbod på revisjonstenester for kommunen, inkludert rekneskapsrevisjon m/årsavslutning, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Revisjonsplikta er i hovudsak forankra i kommunelova med tilhøyrande forskrifter, jf. kommunelova, Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v.”.

I tillegg er kontrollutvalet i kommunen si rolle ved revisjon regulert i eiga forskrift, jf. ”Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner”.

Revisjonen skal oppfylle alle krav fastsett i lov, forskrift eller anna aktuelt statleg regelverk/-instruks. Vidare skal revisjonen gjennomførast i samsvar med god kommunal revisjonskritikk og etablerte kjende standardar.

Tilbodet skal gjelda heile revisjonsprosessen frå planlegging av oppdraget til revisjonsmelding/-uttale er lagt fram.

Oppdragsgjevar har fullstendig opphavs- og eigedomsrett til levert revisjon.

2. NÆRARE SKILDRING AV OPPDRAGET

Oppdragsgjevar ventar at revisjonen tek del i relevante møte, og at dette vert nemnt som ein del av tilbodet.

2.1 Årsrekneskapen

Revisjonen skal revidera kommunen sitt årsrekneskap. Opplistinga er ikkje uttømmende, men leverandøren skal:

- ◆ Vurdera om årsrekneskapen er lagt fram i samsvar med lover og forskrifter.
- ◆ Vurdera om årsrekneskapen gir eit rett uttrykk for den økonomiske verksemda og korleis stillingen er for denne ved årsskiftet i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk. (GKRS). Under dette skal revisor kvalitetssikra at rekneskapet omfattar alle økonomiske midlar som er disponert gjennom året, at alle kjende utgifter og inntekter er tekne med, anten dei er betalte eller ikkje når rekneskapet vert avslutta.
- ◆ Sjå etter at tala i rekneskapet stemmer med regulert budsjett slik det kjem fram etter vedtak/endringar, og at vesentlege avvik er gjort greie for i rapporten.
- ◆ Vurdera om opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen, og at administrasjonen sine forslag til disponeringar av rekneskapsmessig overskot er i samsvar med lover og forskrifter.
- ◆ Sjå til at kommunen har oppfylt plikta si til å syta for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar i samsvar med lover og forskrifter.
- ◆ Sjå til at formueforvaltninga er ordna på ein trygg måte med forsvarleg kontroll.
- ◆ Hjelpa til med å førebyggja og avdekka feil og misleghald.
- ◆ Kontrollera og vurdera etterkalkylar, som dokumenterer at sjølvkostrekneskap er utarbeidde og korrekt handtert, på vesentlege/lov- og forskriftsbestemte sjølvkostområde.

Leverandøren skal leggja fram revisjonsmeldinga til kommunen seinast 15.april.

2.2 Andre faste oppdrag inkludert i fastprisen

Leverandøren skal gå gjennom og attestere rekneskapstal i samband med kommunale refusjonskrav og rapporteringar til offentlege mynde.

Leverandøren skal levere revisjonsuttalar.

Oppstillinga av revisjonsuttalar er ikkje uttømmende, men følgjande skal leverast:

- ◆ Refusjon for utgifter til arbeidsmarknadstiltak
- ◆ Refusjonskrav for særskild språkundervisning for framandspråklege elevar i grunnskulen
- ◆ Konvertering av data - KOSTRA
- ◆ Kompensasjon for meirverdiavgift
- ◆ Psykisk utviklingshemma
- ◆ Ressurskrevjande brukarar
- ◆ Prosjektrekneskap investering
- ◆ Investeringar i skuleanlegg og helseinstitusjonar
- ◆ Spelemiddelrekneskap
- ◆ Tilskot som krevjer revisorgodkjende rekneskap (eksempel mindre ekstraordinære tilskot)
- ◆ Finansforvaltningsreglement
- ◆ Refusjon ytingar statlege mottak
- ◆ Refusjon ytingar barnevern
- ◆ Statsrefusjon for kommunale barnevernsutgifter for einslege mindreårige asylsøkkjarar og flyktingar
- ◆ Andre refusjonskrav
- ◆ Brukarstyrt personleg assistent
- ◆ Bustadsosialt arbeid
- ◆ Revisjon av interkommunale rekneskap som inngår i Alver kommune sin årsrekneskap
- ◆ Revisjon av pasientmidlar
- ◆ Revisjon av legat (pt. 4 legater)

2.3 Andre særrekneskap

Leverandøren må koma med uttale innan den fristen som er sett for kvart enkelt særrekneskap.

2.4 Forvaltningsrevisjon

Innhaldet i forvaltningsrevisjonar kjem fram i revisjonsforskrifta , jf §7:

”Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkniger ut frå kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold tiil målene som er satt på området
- c) regelverket etterleves
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige
- e) bestlutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav

f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og /eller om resultatene for virksomhetene er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.”

Revisor skal rapportera resultatet av gjennomførte revisjonar til kontrollutvalet etter kvart, og leggja det fram for kommunestyret dersom kontrollutvalet ber om det. Oppdragsgjevar er ikkje forplikta til å skaffa eit visst tal timar til forvaltningsrevisjon. Alle oppdrag skal avtalast skriftleg på førehand.

2.6 Eigenskapsskontroll

Leverandøren skal føra kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap m.m. Oppdragsgjevar er ikkje forplikta til å skaffa eit visst tal timar til eigarskapskontroll. Alle oppdrag skal avtalast skriftleg på førehand.

2.7 Andre revisjonstenester

I tillegg til den revisjonen som er nemnt ovanfor, kan det bli aktuelt å tinga andre revisjonstenester, som t.d. rådgjevingstenester (som internkontrollopplegg, samtalar etc.). Heller ikkje når det gjeld ”Andre revisjonstenester” er oppdragsgjevar pliktig til å skaffa eit visst tal timar revisjon. Dette vil seia at i avtaleperioden står ein fritt til å nytta andre leverandørar til ”andre revisjonstenester” dersom oppdragsgjevar finn dette føremålstenleg. Alle oppdrag skal avtalast skriftleg på førehand.

2.8 Rapportering

Revisor skal årleg utarbeida ein halvårsrapport og ein rapport for heile revisjonsåret for kommunen, stila til kontrollutvalet. Rapportane skal skildra kva revisjonsoppgåver som er utførte og korleis dei er gjennomførte.

Prisen for dette skal gå inn i fastprisen for rekneskapsrevisjon.

2.9 Møte i kontrollutvalet og kontakt med sekretæren for kontrollutvalet

Tilbudet må inkludera at revisjonen deltek på inntil seks møte pr. år i kontrollutvalet, og at revisjonen held jamleg kontakt med sekretæren, m.a. ved e-post. Svar på e-post bør skje innan akseptabel tid.

3. KVA SOM SKAL REVIDERAST

Revisjonsoppdraget gjeld heile kommunen som juridisk eining, inkludert m.a. pasientrekneskap.

4. KOR LENGE OPPDRAGET VARER

Leverandøren skal vera kommunen sin lovpålagde revisjon frå og med 01.01.2020. Dette vil seia at leverandøren skal revidera frå og med rekneskapsåret 2020. Rekneskapsåret for dei tre tidligare kommunane som slår seg saman til Alver omfattes ikkje av denne avtalen.

Tidsperioden for kontrakten er 3 år + opsjon på 1 år. Dette vil seia at leverandøren skal revidera til og med rekneskapsåret 2022 + opsjon på 1 år.

5. PRIS

Alle prisar inkluderer dekning av leverandøren sine utgifter og kostnader av alle slag, saman med pårekna forteneste. Dette vil seia at det ikkje skal koma noko som helst form for pristillegg i tillegg til dei prisane som er oppgitt. Prisane skal oppgjevast ekskl. og inkl. mva. Tilbydarane skal gje følgjande prisar:

1. Pris for rekneskapsrevisjon

Prisen for rekneskapsrevisjon skal oppgjevast som fastpris pr. år.

2. Pris for forvaltningsrevisjon.

Prisen for forvaltningsrevisjon skal oppgjevast pr. time.

3. Pris for eigarskapskontroll.

Pris for selskapskontroll skal oppgjevast pr. time.

4. Pris for andre revisjonstenester.

Prisen for andre revisjonstenester skal oppgjevast pr. time.

Ved vurdering av pris, vil ein vurdera rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre timebaserte tenester i samanheng. Som eit anslag kan oppdragsgjevar indikere eit omfang på om lag 300 - 500 timar pr. år. Oppdragsgjevar tek atterhald om at dei og kan få eigarskapskontroll, forvaltningsrevisjonsoppdrag og andre timebaserte tenester utført ved hjelp av andre leverandørar i marknaden. Ved evalueringa av tilboda vert det tatt utgangpunkt i 400 timar per år.