

Bilag 1 Kravspesifikasjon



SKI KOMMUNE

Table of contents

- 1 KRAVSPESIFIKASJON
 - 1.1 Beskrivelse av leveransen
 - 1.2 Krav

1 KRAVSPESIFIKASJON

1.1 Beskrivelse av leveransen

Nordre Follo kommune skal anskaffe forvaltnings- og regnskapsrevisjon tjenester med virkning fra 1. januar 2020.

Det er kommunestyret som velger revisor etter forslag fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget er på vegne av kommunestyret oppdragsgivere for denne anskaffelsen. Kontrollutvalgene i dagens to kommuner har bedt administrasjonssjefen i Nordre Follo om bistand med å kunnegjøre konkurransen.

Oppdragsgivers kontaktperson er innkjøpsrådgiver for anskaffelsen.

For ytterligere informasjon se komplett konkurransegrunnlag med bilag.

1.2 Krav

1.0 Generelt (Information)

Formålet med kontrakten er å sikre en forsvarlig revisjon av kommunens regnskap, og tilhørende regnskaper, legater og stiftelser samt kirken og 7 menighetsråd. Tjenesten skal utføres i samsvar med gjeldende regelverk, god kommunal revisjonsskikk og gjeldende bransjestandarder for øvrig. Kontrakten skal også sikre at det gjennomføres forvaltningsrevisjon.

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 kommunene.

2.0 Regnskapsrevisjon og attestasjoner m.v. (Information)

2.1 Regnskapsrevisjon (Response required)

Revisor skal utføre revisjon av regnskapene til Nordre Follo kommune og tilhørende regnskaper, samt kirken og menighetsrådene (se vedlegg 3)

2.2 Kontroll- og attestasjonsoppgaver mv. (Response required)

Revisor skal også utføre kontroll, attestasjon eller bekrefte, gi uttalelser til ulike kompensasjons- og tilskuddsordninger og refusjonskrav. Dette arbeidet skal inngå i fastprisen for regnskapsrevisjon. Feil og mangler funnet før endelig attestering, gir ikke grunnlag for tilleggsfakturering.

I tillegg skal revisor vurdere om finansreglementet legger rammer for en finansforvaltning som er i tråd med kommuneloven og «forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning». Det skal utføres en vurdering minst en gang i valgperioden. Vurderingen skal også gjennomføres ved endringer, men før reglementet vedtas i kommunestyret. Økonomireglementet skal justeres minst en gang i hver valgperiode. Kommunen ønsker at revisor kvalitetssikrer kommunens utkast til justert økonomireglement før det fremlegges kommunestyret.

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.
- 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 – Forebyggende psykisk helsehjelp
- Revisjonsuttalelse – Kompetanse og innovasjonstilskudd
- Revisjonsuttalelse – Kompetanseheving Lindrende behandling ved livets slutt
- Revisjonsuttalelse – Mennesker med langvarig og/eller sammensatte behov
- Revisjonsuttalelse – Styrking habilitering og rehabilitering
- Revisjonsuttalelse – Nasjonal tilskuddsordning mot barnefattigdom
- Revisjonsuttalelse – Kommunalt rusarbeid
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til samordning av lokale rus- og kriminalitetsforebyggende tiltak (SLT)
- Revisjonsuttalelse – Universell utforming
- Revisjonsuttalelse – Psykomotorisk gr., flyktninger
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til Innføring av velferdsteknologiske løsninger
- Revisjonsuttalelse – Styrking Helsestasjon og skolehelsetjenesten.
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til Alle i arbeid IPS
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til folkehelse – trafiksikkerhet og fritidsaktiviteter
- Revisjonsuttalelse – Oppfølging- og løsfunksjoner for ungdom

2.3 Frister for attestasjon (Response required)

Når avtale om revisjonstjeneste er inngått, skal revisor straks ta kontakt med Nordre Follo 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 Pristilbud (Response required)

Prisen for regnskapsrevisjon og attestasjoner inngår i fastprisen for regnskapsrevisjon. Vi ber om et tilbud om fast pris pr. år for disse tjenestene. Det skal oppgis en årlig og samlet fastpris for regnskapsrevisjon inkludert attestasjonsoppgaver jfr. Pkt. 2.1 og 2.2
Prisen føres inn i tabell 1.

3.0 Forvaltningrevisjon (Response required)

Forvaltningsrevisjonen skal følge de retningslinjer som følger av Kommuneloven og Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner m.v av 17. juni 2019 og anvende NKRFs standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001.

Forvaltningsrevisjonen innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, herunder om:

- Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området.
- Regelverket etterleves
- Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige
- Beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav.
- Ressurser i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og / eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Kontrollutvalget vedtar årlig temaer for forvaltningsrevisjon med tilhørende mål og problemstillinger, jf. Kommunestyrets vedtatte Handlingsplan 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 fremgå. Prosjektplanen legges fram for kontrollutvalget. Gjennomføringen og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje iht 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.

Rådmannen skal gis anledning til å uttale seg om de forhold som fremgår av rapporten og normalt ha en frist på 15 virkedager. Rådmannens kommentar skal tas inn i rapporten.

Ski og Oppegård kommuner (sammenslått til Nordre Follo kommune fom 1.1.2020) har i de siste årene budsjettert med ca to-tre forvaltnings- revisjoner pr. år.

Vi ber om timepris på forvaltningsrevisjon, jf. tildelingskriteriene.

4.0 Opplæring (Response required)

Revisor skal legge fram forslag om, og holde kurs for kontrollutvalgets medlemmer og/eller for medarbeidere i kommuneadministrasjonen. Temaer skal avtales for hver gang. Omfanget skal regnes til to kursdager pr. regnskapsår.

Prisen for dette skal bakes inn i fastprisen for regnskapsrevisjon.

5.0 Rapportering og kommunikasjon med kontrollutvalget (Response required)

Plan for utførelse av revisjonsarbeidet med fokusområder skal forelegges kontrollutvalget ved starten av hvert revisjonsår. I tillegg skal revisor årlig utarbeide en halvårsrapport 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 Møter (Response required)

Revisor skal delta på møter med stabsområde Økonomi og anskaffelser for informasjon om, og drøftelse av aktuelle problemstillinger. Møtene finner sted inntil 4 ganger pr. år og inntil 2 timer pr. gang.

Revisor skal normalt møte fast i kontrollutvalget. Kontrollutvalget i Nordre Follo avholder årlig ca. 7-8 møter på ettermiddag/kveldstid.

Tilbudet må også legge til grunn at det er behov for løpende kontakt mellom revisor og kontrollutvalgets sekretariat.

Prisen for dette skal inngå i fastprisen for regnskapsrevisjon.

7.0 Rettledning og bistand (Response required)

Revisor skal løpende besvare enkle spørsmål fra kommunen som er relatert til oppdraget, uten ekstra kostnad. Omfanget av dette anslås til 1-2 g/mnd. Dersom enkelte spørsmål krever mer utfyllende svar og mer ressurser fra revisor, kan dette faktureres ekstra. I slike tilfeller skal det være en dialog i forkant mellom revisor og kommunen om tidsbruk.

8.0 Arbeidsspråk (Response required)

Arbeidsspråket skal være norsk muntlig og skriftlig.

9.0 Kontor (Response required)

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

10.0 E-handel (Response required)

Bestillingene skal gjøres skriftlig.

Det er ikke anledning til å ta imot bestillinger per telefon.

Dersom oppdragsgiver krever at bestillinger skal gjennomføres på ehandel i avtaleperioden skal det inngås en samhandlingsavtale som regulerer elektronisk handel mellom partene. Avtalen skal beskrive den tekniske integrasjonen selger og kjøper har valgt for å gjennomføre elektronisk handel.

For å muliggjøre elektronisk handel skal leverandøren gjøre ett av følgende:

- Knytte seg til oppdragsgivers til enhver tid gjeldende løsning for e-handel
- Inngå avtale med tjeneste tilbyder etter eget valg som kan sende og motta EHF dokumenter gjennom PEPPOL basert meldingsformidling
- Knytte seg opp til PEPPOL infrastrukturen på egenhånd.

Partene bærer selv sine kostnader forbundet med elektronisk handel.