



Standardkontrakt bilag 1 - Oppdragsgivers spesifikasjon



BERGEN
KOMMUNE

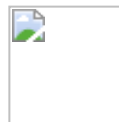
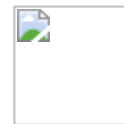


Table of contents

- 1 Avtalen gjelder
- 2 Nærmere beskrivelse og avgrensning av oppdraget
 - 2.1 Forvaltningsrevisjon av BIR
 - 2.2 Eierskapskontroll av kommunens forvaltning og oppfølging av BIR
- 3 Minimumskrav



1 Avtalen gjelder

Anskaffelsen omfatter kjøp av revisjonstjenester for utførelse av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i selskapet BIR AS for Bergen kommune v/Kontrollutvalget.

2 Nærmere beskrivelse og avgrensning av oppdraget

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er lovpålagte oppgaver for kontrollutvalget, og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er for perioden 2021-2024 godkjent av Bergen bystyre, hvor kontroll av selskapet BIR AS, både i form av forvaltningsrevisjon og av eierskapskontroll, er prioritert.

Navnet BIR er en forkortelse for Bergensområdets interkommunale renovasjonsselskap. BIR AS er et av Norges største renovasjonsselskap, og er ansvarlig for avfallshåndteringen til innbyggerne i BIRs syv eierkommuner og øvrige avtaleparter. Bergen kommune eier 80 % av selskapet, hvor de resterende eierposter er eid av kommunene Askøy, Bjørnafjorden, Kvam, Osterøy, Samnanger og Vaksdal.

Bakgrunnen for anskaffelsen er at Bergen kommunes valgte revisor for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, Deloitte AS, har erklært at de ikke kunne ta på seg de aktuelle oppdragene overfor BIR AS uten å komme i en uavhengighetskonflikt. Vi viser til sak 56/21 i kontrollutvalgets møte 08.06.2021.

Kontrakten gjelder fra signering og frem til oppdraget er utført.

Anskaffelsen omfatter kjøp av revisjonstjenester for utførelse av to prosjekter i BIR, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. De to prosjektene kan gjennomføres samlet/samtidig eller hver for seg.

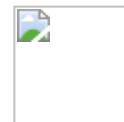
2.1 Forvaltningsrevisjon av BIR

Kommuneloven § 23-2 bokstav c) pålegger kontrollutvalget å se til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Samme lov § 23-3 definerer forvaltningsrevisjon som å gjennomføre systematiske vurderinger av:

- økonomi,
- produktivitet,
- regeletterlevelse,
- måloppnåelse og
- virkninger ut fra bystyrets vedtak.

Aktuelle tema som kan undersøkes i prosjektet forvaltningsrevisjon av BIR er:

- Internkontroll
- Organisering
- Kostnader og effektiv drift
- Forhold mellom mor- og datterselskap
- Oppfølging av miljømål
- Offentlige anskaffelser hvis relevant



- Offentlighet og arkivering hvis relevant.

Også andre tema kan være aktuelle.

Se ellers dokumentene fra bystyrets vedtak av kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i bystyrets møte 27.01.2021, sak 11/21.

2.2 Eierskapskontroll av kommunens forvaltning og oppfølging av BIR

Kommuneloven § 23-2 bokstav d) pålegger kontrollutvalget å se til at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskap (eierskapskontroll). Samme lov § 23-4 første ledd definerer eierskapskontroll som å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, bystyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Aktuelle tema som kan undersøkes i prosjektet Eierskapskontroll av BIR, er:

- Eierstrategi
- Resultat og målekriterier
- Eieroppfølging fra byrådsavdeling
- Etterlevelse av eierskapsmelding
- Rapportering til bystyret
- Sammensetning av styret
- Styrets oppfølging av selskapet (forvaltningsansvar og tilsynsansvar)
- Miljø- og samfunnsansvar
- Avkastning og utbyttepolitikk

Også andre tema kan være aktuelle.

Se ellers dokumentene fra bystyrets vedtak av kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 i bystyrets møte 27.01.2021, sak 11/21.

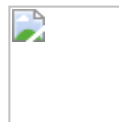
3 Minimumskrav

Følgende absolutte krav er satt av Oppdragsgiver for leveranser under denne avtalen:

1 Krav til tilbudt personell (Response required)

Kompetanse / tilbyders ressurser

- Det lovpålagte revisjonsarbeidet utføres på revisors selvstendige faglige ansvar.
- Oppdragsansvarlig revisor skal ha bred relevant erfaring og relevant utdanning på masternivå.
- Tilbudte ressurser/team skal beskrives i Bilag 1A_Kompetanseskjema.
- Teamet som skal utføre forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll, må være sammensatt slik at det kan løse revisjonsoppgaver knyttet til de to aktuelle prosjektene om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av BIR AS. Det forutsettes relevant utdanning på



mastergradsnivå og erfaring fra forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i kommunal sektor.

- Oppdraget skal gjennomføres av ressursene i tilbudet.
- Dersom leverandøren etter avtaleinngåelsen erstatter noen av de tilbudte ressursene med ny(e), skal det innleveres kompetanseskjema (ev. CV) for den/de aktuelle nye ressursen(e). Påtroppende ressurs(er) skal godkjennes av Oppdragsgiver. Godkjenning kan ikke nektes uten saklig grunn.
- Leverandøren skal for egen kostnad sørge for utskifting av personell som etter Kunden sin vurdering er uegnet til å utføre tjenesten.

2 Krav til gjennomføring (Response required)

Oppdraget vil omfatte oppgaver som naturlig faller inn under utførelsen av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontroll skal utføres i overensstemmelse med kommunelovens regler om gjennomføring av forvaltningsrevisjon i § 23-3, jf. §§ 23-2 og 23-6, gjennomføring av eierskapskontroll i § 23-4, jf. §§ 23-2 og 23-6, kommunelovens regler om revisjon i §§ 24-2 – 24-4 og § 24-10, og standarder for god revisjonsskikk (RSK 001 og 002).

Revisor skal utarbeide to prosjektplaner, en prosjektplan for forvaltningsrevisjon, jf. RSK 001 og en for eierskapskontroll, jf. RSK 002. I prosjektplanene skal det redegjøres for prosjektets problemstillinger, hvilken informasjon som skal hentes inn og hvordan, samt estimert timeomfang og estimert fremdriftsplan. Prosjektplanene skal godkjennes av kontrollutvalget.

Ved slutten av oppdraget skal det leveres prosjektrapport/prosjektrapporter som omtaler både forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen, i tråd med RSK 001 og RSK 002.

Når det gjelder forvaltningsrevisjonen skal byrådet i Bergen og BIR AS v/styret gis anledning til å uttale seg om rapportens innhold, og eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten. Den som utøver kommunens eierfunksjon og BIR AS v/ styret skal gis anledning til å uttale seg om eierskapskontrollrapportens innhold, og uttalelsen skal fremgå av rapporten.

3 Møter i bystyret og kontrollutvalget (Response required)

Det følger av kommuneloven § 24-3 at oppdragsansvarlig revisor har møteplikt i bystyrets møter når saker som har tilknytning til revisors oppdrag skal behandles. Revisor har også møteplikt i bystyrets utvalg og i kontrollutvalget når saker revisor er oppdragsansvarlig for skal behandles. Kontrollutvalgets arbeidsutvalg eller kontrollutvalgets sekretariat kan ved behov innkalle revisor til møter (gjerne digitale).