

Kravspesifikasjon

Generelt

I de følgende kapitlene er det angitt hva som må inkluderes i tilbudet. I tildelingskriteriene er det angitt hvordan tilbudene vurderes og hvordan kriteriene vektet. Det er viktig for Vinmonopolet å understreke at forventningene strekker seg lengre enn kun den lovpålagte revisjonen. Dette må være synlig i hele tilbudet. Vinmonopolet ønsker en verdiøkende revisjon som også ser på interne prosesser, beslutninger og risikostyring i organisasjonen. Det forventes at en ekstern revisor bidrar aktivt til at Vinmonopolet oppfyller sitt samfunnsoppdrag og i varetar sitt sterke omdømme. Det er svært viktig at tilbudet viser i hvilken grad tilbyder har forstått de rammefaktorer som Vinmonopolet arbeider under, og at tilbudet skisserer hvordan ekstern revisor kan se for seg å bidra til å skape merverdi for selskapet både knyttet til de interne finansielle prosessene så vel som resten av verdikjeden. Det må være klart for oss hvordan sammensetningen av et dedikert team og bruken av berikende dataanalyse kan bidra til å nå disse ambisjonene, og derfor er dette inkludert i tildelingskriteriene.

Se også Vedlegg 8 Matrisekart, Vedlegg 9 Selskapspresentasjon og Vedlegg 10 Vinmonopolets strategi.

Om avdelingen Økonomi og Anskaffelser

Økonomi og anskaffelser er delt inn i enhetene:

- Økonomistyring
- Regnskap
- Lønn
- Anskaffelser

Økonomiavdelingens viktigste oppgave er å forvalte selskapets økonomi i henhold til gjeldende lover og regler for forretningsdrift samt selskapets målsetninger. Økonomistyring består av tre personer og har ansvaret for controlling og finans. Enhetens oppgaver er månedlig økonomisk rapportering, salgsrapportering, business review (BR) av øvrige avdelinger, koordinering av budsjettprosess, prognoser og ad hoc analyser. Regnskapsenheten består av åtte personer, en regnskapssjef og sju regnskapsmedarbeidere. Enhetens oppgaver er fakturahåndtering, refusjon av kontantutlegg, bilagsregistrering, regnskap for alle vinmonopolets butikker. Enheten ferdigstiller resultat, balanse og kontantstrøm, noter og ligningspapirer for både Vinmonopolet og Nordpolet. Lønnsenheten utfører arbeid knyttet til lønn og personalgoder, reiseregninger og refusjon av sykelønn. Anskaffelser består av fire personer, én leder og tre medarbeidere. Enhetens oppgaver er å bistå Vinmonopolets fagenheter med tilrettelegging og gjennomføring av anbudskonkurranser i henhold til gjeldene lover og regler for konkurransegjennomføring. Enheten benytter og forvalter systemet Mercell for gjennomføring og oppfølging av konkurranser og kontrakter.

Om Internrevisjonen

Internrevisjonen er en uavhengig, objektiv bekreftelses- og rådgivningsfunksjon som har til formål å tilføre merverdi og forbedre organisasjonens drift for å sikre ønsket utvikling. Den skal bidra til at Vinmonopolet når sine mål og forbedrer den løpende drift ved å evaluere og foreslå forbedringer i systemer og prosesser for styring og kontroll, herunder risikostyring, intern kontroll og virksomhetsstyring.

Internrevisjonen består i dag av 3 personer inkl. leder som rapporterer funksjonelt til styret og administrativt til Adm. direktør. Internrevisjonens instruks er vedtatt av styret 19. juni 2014, se vedlegg 6.

Antall timer som internrevisjonen 'bidrar' med: 80 timer per år til revisjon av butikkene. Vinmonopolet tar forbehold om at dette kan endre seg i løpet av kontraktsperioden.

Om Vinmonopolets IT-systemer

Vinmonopolet bruker SAP som økonomi- og logistikksystem. Innkjøpsløsningen for varer for videresalg er integrert med grossistene og det brukes innkjøpsordresystem med stor grad av automatisert avviksbehandling. Til regnskapet benyttes SAP FI-modulen, og her ligger også en innebygd fakturaflyt-løsning for anvisning og attestasjon av driftsrelaterte fakturaer. For lønn benyttes systemet Unit4 Business World Milestone 5, og til reiseregninger og utlegg brukes Unit4 Current. For timeregistrering og fraværsrapportering brukes systemet Quinyx. Vinmonopolets butikker benytter Lindbak POS i salgspunktene, og SAP web-applikasjon i backoffice-funksjoner.

Om rapportering

Vinmonopolet er underlagt Lov om Aktieselskapet Vinmonopolet av 1931 (Vinmonopolloven) og avlegger årsregnskap i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk i Norge. Vinmonopolets årsregnskap ferdigstilles primo mars for behandling i styret medio/ultimo mars. Etter styret har godkjent årsregnskapet skal bedriftsforsamlingen gi sin anbefaling. Vinmonopolet har tertialvis regnskapsrapportering.

1. Pris

Tilbudet skal omfatte den lovpålagte revisjon, samt alle punkter som for øvrig er spesifisert nedenfor. Det forventes at timebruken gjenspeiler både forbruk i forbindelse med den lovpålagte revisjon, tilleggstenestene, aktivitetene i revisjonsplanen og berikende analysen som skisseres i punkt 4. Prisingen skal følge prismatrisen i Vedlegg 7, hvor det skal angis forventet timebruk av ulike ressurser og hvordan disse blir til totalprisen på oppdraget. Det utarbeides en egen prismatrise for Nordpolet, se punkt 1.3 for detaljer om dette oppdraget.

1.1. Tilleggstjenester

Innenfor tilbudet ønsker Vinmonopolet også å få inkludert følgende tilleggstjenester:

- Støtte til utarbeidelse av noter til årsregnskapet.
- Støtte til skatteberegning i forbindelse med årsoppgjøret.
- Støtte til utarbeidelse av kontantstrømanalyse.
- Støtte til utfyllelse av ligningspapirene.
- Støtte til pensjonsberegning (Grunnlagsberegningen kommer fra aktuar i SPK).
- Kompetanseutviklingsplan for nøkkelfunksjoner i Vinmonopolet.
- Eventuelle andre tjenester knyttet til årsoppgjøret.

1.2. Timebasert bistand

Vinmonopolet ønsker også tilbud på timebaserte rådgivningstjenester som faller naturlig under ansvarsområdene til avdelingen for Økonomi og Anskaffelser, men som ligger utenfor den lovpålagte revisjon og tilleggstjenestene. Her holder det å synliggjøre timepris på normale rådgivningstjenester som for eksempel (men ikke begrenset til):

- Regnskap.
- Skatt og avgift.
- Import av varer og tjenester, og behandling av avgifter knyttet til dette.
- Bistand til anskaffelsesprosesser.

1.3. Revisjon av Nordpolet

AS Vinmonopolet eier 100 % av aksjene i Nordpolet AS på Svalbard. Nordpolets formål er innførsel til og omsetning av alkoholholdig drikk på Svalbard med tilhørende territorialfarvann. Selskapets overskudd tilbakeføres lokalsamfunnet på Svalbard gjennom Longyearbyen lokalstyre, og konsolideres derfor ikke. Selskapet driftes av Coop Svalbard i Longyearbyen og er basert på Helse- og omsorgsdepartementets bevilging av 22. desember 1998, som gir rett til innførsel og engrossalg av alkohol, samt salg til personer med alminnelig eller særlig rett til kjøp. Formelt er det Nordpolets generalforsamling som velger ekstern revisor. Det må i tilbudet angis et revisjonshonorar for denne virksomheten, og tilbudet må følge samme mal som for den øvrige revisjonsbistanden (ref Vedlegg 7 – Prismatrise).

2. Plan

I tilbudet skal det vises evne til å tilføre verdi til Vinmonopolets virksomhet gjennom en effektiv og innovativ revisjonsstrategi som er tilpasset Vinmonopolets forretningsmodell og systemer. Tilbudet må vise hvordan ekstern revisor skal sikre at Vinmonopolet ivaretar sitt samfunnsoppdrag slik det er beskrevet i oppdragsbrevet fra Helse og Omsorgsdepartementet. Planene må vise hvordan sammensetningen av teamet og bruk av data kan gi verdifull innsikt i vår virksomhet og å støtte forbedring av våre interne prosesser og kontrollfunksjoner.

2.1. Risikovurdering

Tilbudet må inneholde en overordnet analyse av de risikoområder som tilbyder mener er mest relevante for Vinmonopolet, og punktene i risikovurderingen bør videre adresseres i planen for revisjonen.

2.2. Revisjonsplan

Som en del av tilbudet skal det utarbeides en revisjonsplan. Revisjonsplanen skal som et minimum skissere aktiviteter og møter gjennom et år, og vise hvilke ressurser som inkluderes i de ulike fasene av revisjonen.

Vinmonopolet ønsker at det gjennomføres minst én interimrevisjon i året. Denne skal legges inn som en del av revisjonsplanen.

2.3. Plan for samhandling og kommunikasjon

Tilbudet må vise hvordan ekstern revisor kommer til å samhandle med Vinmonopolet, og forklare hvilke kanaler som anvendes og hvordan disse vil bli brukt.

Det legges til grunn at det ikke er etablert noe digitalt grensesnitt mot revisor sine systemer, og at det per kontraktsinngåelse vil basere seg på manuelle uttrekk av data. Dersom det er nødvendighet med større tilpasninger i Vinmonopolets systemer for å kunne kommunisere effektivt med revisor må det i tilbudet fremheves både hvorvidt dette er nødvendig samt en skissert merkostnad for dette arbeidet.

2.4. Plan for kompetanseheving

Tilbudet må vise en plan for hvordan tilbyder ønsker å legge til rette for kompetanseheving eller faglig utvikling hos Vinmonopolets økonomi- og regnskapsmedarbeidere og internrevisorer. Dette kan for eksempel være gjennom deltakelse på kurs, gjennom fagdager eller tilsvarende involvering.

3. Team

Vinmonopolet ønsker et dedikert revisjonsteam, med relevant kompetanse, bransjeerfaring og god kommunikasjonsevne. Med relevant kompetanse mener vi områdene regnskap, økonomistyring, finans, lønn, virksomhetsstyring, anskaffelser og intern kontroll. Teamet må inneha erfaring fra tilsvarende oppdrag innenfor offentlig forvaltning, kjededrift/varehandel og logistikk.

Vinmonopolet stoler på kompliserte IT-systemer i sin daglige drift, og det er viktig at teamet innehar solid og oppdatert kompetanse om de relevante systemene som anvendes i Vinmonopolet. Dersom det i teamet ikke inngår dedikerte IT-ressurser, må det i tilbudet vises hvordan slike ressurser inkluderes tverrfaglig for å sikre en god og pålitelig revisjon av Vinmonopolet.

Vinmonopolet forutsetter at uavhengighetskrav er oppfylt, og at det opplyses om eventuelle nærstående forhold mellom tilbyder og selskapet.

4. Data

Vinmonopolet ønsker en oppdatert og fremtidsrettet revisjonstjeneste, og en revisor som benytter systematisk analyse av større datasett for å oppnå innsikt i forretningsdriften. I tilbudet må det vises hva slags systemer og prosesser ekstern revisor ønsker å benytte for å analysere interne selskapsdata. Som et ledd i en god revisjon og en god forretningsforståelse av Vinmonopolet ønsker vi å inkludere dataanalyse som en del av tildelingskriteriene.

I løsningen forventes det at man gjennom data-uttrekk fra Vinmonopolets systemer er i stand til å se og påpeke forretningsmessige forbedringer. Gjennom innsikt fra interne data er det også forventet at ekstern revisor kan bidra til objektive vurderinger av den generelle driften av selskapet og hvordan Vinmonopolet disponerer ressurser for å løse sitt samfunnsoppdrag på en mest mulig effektiv måte. Dette kan for eksempel gjøres gjennom benchmarking mot sammenlignbare selskaper og bransjestandarder.

Det må i tilbudet også vises hvordan man gjennom systematisk dataanalyse ser for seg å redusere risikoen og adressere punkter i risikovurderingen utarbeidet i punkt 2.1.

Vinmonopolet ønsker å åpne for en muntlig presentasjon hvor de tilbyderne skal vise deres fremgangsmåter og systemer for dataanalyse. Presentasjonen blir en bekreftelse av at tilbyder har de kapasiteter og systemer som kreves for å levere godt på dette punktet. Fokuset for presentasjonen skal være på punkt 4 i kravspesifikasjonen, selv om dette også kan være en anledning for å presentere revisjonsteamet som inngår i tilbudet.

Det gjøres oppmerksom på at konkurransen er et åpent anbud og følger reglene for dette, slik at det ikke må komme nye momenter inn under denne presentasjonen. Det skal heller ikke være noen forhandlinger om tilbudet under eller etter presentasjonen.

Tildelingskriterier for løsning

Valg av tjenesteleverandør for ekstern revisjon vil ikke utelukkende skje på grunnlag av laveste pris, men som en vurdering av det beste forholdet mellom pris/kostnad og kvalitet. Oversikten nedenfor viser hvilke kriterier som blir lagt til grunn når innkomne tilbud skal vurderes, og vektingen som tillegges de ulike kriteriene:

Pkt.	Beskrivelse av kriteriet	Vekt
1	PRIS Kriteriet vurderer honorarets størrelse, omfang av timer og forventet prisutvikling i kontraktperioden. Det er konkurransegrunnlagets Vedlegg 7 som angir hvordan prisingen skal være presentert.	25 %
2.1	PLAN – risikovurdering Kriteriet vurderer tilbyderens forståelse av Vinmonopolets forretningsdrift og vårt samfunnsoppdrag. Det må synliggjøres at tilbyderen forstår de utfordringer Vinmonopolet står overfor og de rammebetingelser som gjelder for selskapet. Et	15 %

	viktig evalueringspunkt er forståelsen og beskrivelsen av de risikomomenter man ser hos virksomheten.	
2.2	<p>PLAN – revisjon</p> <p>Kriteriet vurderer tilbyderens detaljerte revisjonsplan og hvordan denne harmonerer med ambisjonsnivået for en fremtidsrettet revisjon som omfatter mer enn bare de lovpålagte elementene. Det vurderes også hvordan revisjonsplanen evner å fange opp og redusere risikoen som er identifisert i risikovurderingen.</p>	15 %
2.3	<p>PLAN - samhandling og kommunikasjon</p> <p>Kriteriet vurderer tilbyderens plan for samhandling og kommunikasjon med aktuelle funksjoner i Vinmonopolet.</p>	5 %
2.4	<p>PLAN - kompetanseheving</p> <p>Kriteriet vurderer tilbyderens plan for kompetansebygging hos aktuelle funksjoner i Vinmonopolet.</p>	5 %
3	<p>TEAM</p> <p>Kriteriet vurderer presentasjonen av et dedikert revisjonsteam, med relevant bransjeerfaring, kompetanse og kommunikasjonsevne. Teamet presenteres med CV. Det blir vurdert hvordan teamets sammensetning harmonerer med ambisjonene i pkt 2 og hvordan det henger sammen med oppgitt timetall i pkt 1.</p>	15 %
4	<p>DATA</p> <p>Kriteriet vurderer de teknikker og systemer som ligger til grunn for den berikende analyse slik den er beskrevet i kravspesifikasjonens punkt 4. De tekniske spesifikasjonene og systemets kapasitet må harmonere med ambisjonene i planen og risikovurderingen. Det kan være aktuelt med en muntlig presentasjon av løsningen for dataanalyse.</p>	20 %