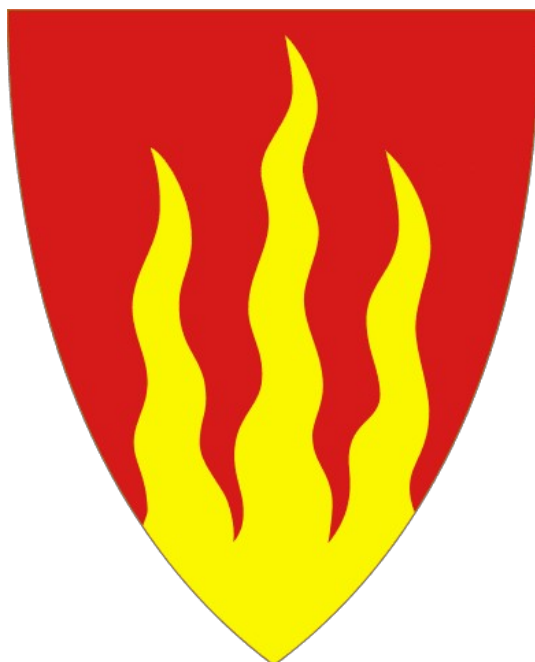


# Konkurransesgrunnlag om levering av Revisjonstjenester



## Innholdsfortegnelse

- 1 GENERELL BESKRIVELSE
  - 1.1 Om oppdragsgiver
  - 1.2 Anskaffelsens formål
    - 1.2.1 Kort beskrivelse
    - 1.2.2 Utvidet beskrivelse
  - 1.3 Deltilbud
  - 1.4 Viktige datoer
- 2 REGLER FOR GJENNOMFØRING AV KONKURRANSEN OG KRAV TIL TILBUD
  - 2.1 Anskaffelsesprosedyre
  - 2.2 Krav til lønns- og arbeidsvilkår
  - 2.3 Taushetsplikt
  - 2.4 Vedståelsesfrist
  - 2.5 Oppdatering av konkurransegrunnlaget
  - 2.6 Kommunikasjons og tilleggsinformasjon
- 3 DET EUROPEISKE EGENERKLÆRINGSSKJEMAET (ESPD)
  - 3.1 Generelt om ESPD
  - 3.2 Nasjonale avvisningsgrunner
  - 3.3 Avvisningsgrunner
  - 3.4 Kvalifikasjonskrav
- 4 Krav
- 5 Tildelingskriterier
  - 5.1 Evalueringsmetode
- 6 Innlevering av tilbud og tilbudsutforming
  - 6.1 Innlevering av tilbud
- 7 Vedlegg

# 1 GENERELL BESKRIVELSE

Ringebu kommune, heretter kalt oppdragsgiver, innbyr med dette til åpen anbudskonkurranse i forbindelse med kjøp av revisjonstjenester for kommunene Sør-Fron og Ringebu.

Kommunene er ikke én juridisk enhet og vil inngå separate avtaler når leverandør er valgt.

## 1.1 Om oppdragsgiver

Ringebu kommune ligger på Østlandet, i Oppland fylke, omtrent midt mellom Oslo og Trondheim. Kommunen har stort areal (1.228,8 km<sup>2</sup>) og 60% av arealet ligger høyere enn 900 m.o.h.

Kommunen har to tettsteder: Ringebu (Vålebru) og Fåvang. Ringebu er kommunens administrasjonssenter og blir ofte kalt Norges minste by. Ringebu fikk i 2010 status som Landsby. Her finner du et tradisjonsrikt handelssentrum, bymessig planlagt og grunnlagt i 1899. Ringebu ble tildelt Statens Bymiljøpris i 2011.

Venabygdsfjellet, langs Fylkesveg 27, er viden kjent som attraktivt fjellområde for turister og hyttefolk. Et fantastisk turterreng både sommer og vinter som strekker seg helt inn i **Rondane nasjonalpark**. Området ligger på østsiden av Gudbrandsdalslågen og huser også en betydelig villreinstamme.

Kvitfjell, på vestsiden av Gudbrandsdalslågen, ble etablert som destinasjon i forbindelse med de olympiske vinterlekene i 1994. Rundt det enorme og moderne **Kvitfjell alpanlegg** er det etablert store områder med fritidseiendommer og aktivitetstilbud som strekker seg fra turløyper i fjellet til ridning m.m.

Ringebu er en del av Lillehammer regionen, en felles merkevare for turisme og aktivitet.

## 1.2 Anskaffelsens formål

Formålet med anskaffelsen er kjøp av revisjonstjenester til Sør-Fron og Ringebu kommuner i henhold til kommunelovens bestemmelser i §§ 78 og 79, med tilhørende forskrift om revisjon.

### 1.2.1 Kort beskrivelse

Ringebu kommune, heretter kalt oppdragsgiver, innbyr med dette til åpen anbudskonkurranse i forbindelse med kjøp av revisjonstjenester for kommunene Sør-Fron og Ringebu. Kommunene er ikke én juridisk enhet og vil inngå separate avtaler når leverandør er valgt.

### 1.2.2 Utvidet beskrivelse

**I dette grunnlaget er det henvist til dagens kommunelov, men etter 01.01.2020 er det ny kommunelov og tilhørende forskrifter som gjelder.**

#### Sør-Fron kommune:

Revisjon av årsregnskapet (kommuneregnskapet) i henhold til Forskrift om revisjon, kap. 1 og 2.

Herunder interkommunale samarbeidsordninger organisert etter kommunelovens § 28 c:

- o Fron Badeland.
- o Frya Renseanlegg.
- o Midt-Gudbrandsdal Landbrukskontor.
- o Midt-Gudbrandsdal Pedagogisk-Psykologisk Rådgjevingsteneste.
- o Midt-Gudbrandsdal Flyktingetjeneste

Regnskapene for disse samarbeidsordningene er integrert i kommunens regnskap som egne ansvarsområder. Det utarbeides ikke egne særregnskaper for disse enhetene og det skal heller ikke avgis egne revisjonsberetninger.

Andre revisjonsoppdrag, herunder:

- o Attestering/revisjon av terminoppgaver for momskompensasjon (6 stk. årlig).
- o Andre revisjonsuttalelser/særattestering.
- o Revisjon av beboer- og pasientregnskap.

- o Revisjon/attestering av spillemiddelregnskap.
- o Revisjon av regnskapet for Sør-Fron Sokn.
- o Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i henhold til kontrollutvalgets bestilling.

### **Ringebu kommune:**

Revisjon av årsregnskapet (kommuneregnskapet) i henhold til Forskrift om revisjon, kap. 1 og 2.

Herunder interkommunale samarbeidsordninger organisert etter kommunelovens § 28 c:

- o Midt-Gudbrandsdal barnevernskontor.
- o Midt-Gudbrandsdal regnskaps- og skatteoppkreverkontor.

Regnskapene for disse samarbeidsordningene er integrert i kommunens regnskap som egne ansvarsområder. Det utarbeides ikke egne særregnskaper for disse enhetene og det skal heller ikke avgis egne revisjonsberetninger.

Revisjon av interkommunale samarbeidsordninger organisert etter kommunelovens § 27:

- o Midt-Gudbrandsdal Brannvesen.
- o Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap.
- o Frya Næringspark

Det føres egne særregnskaper for disse enhetene og det skal avgis egne revisjonsberetninger

Andre revisjonsoppdrag, herunder:

- o Attestering/revisjon av terminoppgaver for momskompensasjon (6 stk. årlig).
- o Andre revisjonsuttalelser/særattestering.
- o Revisjon av beboer- og pasientregnskap.
- o Revisjon/attestering av spillemiddelregnskap.
- o Revisjon av regnskapet for Kirkelig fellesråd og Sokneråd.
- o Revisjon av 6 legater.
- o Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i henhold til kontrollutvalgets bestilling.

Omfang av de ulike selskaper:

#### Sør-Fron kommune

Innbyggertall pr. 01.01.19	3127
Antall inngående faktura 2018	9301
Antall utgående faktura 2018	14749
Antall årsverk 2018	278

#### Ringebu kommune

Innbyggertall pr. 01.01.19	4425
Antall inngående faktura 2018	14191
Antall utgående faktura 2018	27482
Antall årsverk 2018	359,89

#### MGR

Antall inngående faktura 2018	1023
Antall utgående faktura 2018	5320
Antall årsverk 2018	13,8

#### MGB

Antall inngående faktura 2018	725
Antall utgående faktura 2018	366
Antall årsverk 2018	12

#### Ringebu sokn

Antall inngående faktura 2018	164
Antall utgående faktura 2018	105

Kirkelig fellesråd

Antall inngående faktura 2018 348

Antall utgående faktura 2018 175

Sør-Fron sokn

Antall inngående faktura 2018 297

Antall utgående faktura 2018 1

**1.3 Deltilbud**

Det er ikke adgang til å gi tilbud på deler av oppdraget

**1.4 Viktige datoer**

Oppdragsgiver har lagt opp til følgende tidsrammer for prosessen:

<b>Aktivitet</b>	<b>Tidspunkt</b>
Frist for å stille spørsmål til konkurransegrunnlaget	21.11.2019 12.00
Frist for å levere tilbud	28.11.2019 12.00
Valg av leverandør og meddelelse til leverandører	29.11.2019
Utløp av karensperiode	09.12.2019
Kontraktsinngåelse	13.12.2019
Tilbudets vedståelsesfrist	4

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 via kommunikasjonsmodulen i Mercell-portalen.

## 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 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.

## 2.4 Vedståelsesfrist

Leverandøren må vedstå seg sitt tilbud til det tidspunktet som er angitt i avsnittet "Viktige datoer"

## 2.5 Oppdatering av konkurransegrunnlaget

Innen tilbudsfristens utløp har Oppdragsgiver rett til å foreta rettelser, suppleringer eller endringer i konkurransegrunnlaget som ikke er av vesentlig karakter.

Rettelser, suppleringer eller endringer vil bli sendt til alle som har meldt sin interesse i Mercell. Opplysninger som Oppdragsgiver gir på forespørsel av en Tilbyder, vil umiddelbart bli sendt til alle de øvrige i anonymisert form.

Opplysninger om rettelser, suppleringer og endringer kunngjøres elektronisk via Mercell portalen. Ved en revisjon av konkurransen, vil dette vises som en ny versjon av konkurransen. Når det gjelder tilleggsopplysninger vil dette fremkomme i fanebladet Tilleggsinformasjon i Mercell portalen. Leverandører som allerede har meldt sin interesse vil også få en melding via sin e-post, om at det er gitt tilleggsinformasjon på konkurransen, eller det er gjort en revisjon av konkurransen. Følge da denne linken i denne meldingen slik at du kommer inn på den aktuelle konkurransen.

Dersom det oppdages feil i konkurransegrunnlaget, bes det om at dette formidles til oppdragsgiver via kommunikasjonsmodulen i Mercell portalen.

## 2.6 Kommunikasjons og tilleggsinformasjon

All kommunikasjon i prosessen skal foregå via Mercell-portalen.

Dette for at all kommunikasjon skal loggføres. Når du er inne på konkurransen skal du velge fanebladet Kommunikasjon. Klikk deretter på ikonet "Ny melding" i menylinjen. Skriv inn informasjon til oppdragsgiver og trykk deretter på "Send". Oppdragsgiver mottar så meldingen din. Hvis spørsmålet angår alle tilbydere vil oppdragsgiver besvare dette anonymisert ved å gi svaret som en tilleggsinformasjon. Tilleggsinformasjon er tilgjengelig under fanebladet Kommunikasjon og deretter under fanebladet Tilleggsinformasjon. Du vil også få en e-post med en link til tilleggsinformasjonen.

## 3 DET EUROPEISKE EGENERKLÆRINGSSKJEMAET (ESPD)

### 3.1 Generelt om ESPD

Som en foreløpig dokumentasjon på oppfyllelse av kvalifikasjonskrav, at det ikke foreligger avvisningsgrunner og eventuelt oppfyllelse av utvelgelseskriterier skal leverandøren fylle ut vedlagte ESPD skjema. Skjemaet skal leveres sammen med tilbudet. Den eller de leverandørene som blir innstilt til kontraktsinngåelse må før kontrakt inngås dokumentere oppfyllelse av kvalifikasjonskravene i henhold til de opplyste dokumentasjonskrav.

### 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 Avvisningsgrunner

## A: AVVISNINGSGRUNNER SOM GJELDER STRAFFEDOMMER

### Deltakelse i en kriminell organisasjon

Er leverandøren selv eller en person, som er medlem av leverandørens administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan eller har kompetanse til å representere eller kontrollere eller treffe beslutninger i slike organer, ved rettskraftig dom blitt dømt for deltakelse i en kriminell organisasjon ved en dom avsagt for ikke mer enn fem år siden, eller en avvisningsperiode fastsatt direkte i dommen som fortsatt gjelder?

Deltakelse i en kriminell organisasjon som definert i artikkel 2 i Rådets rammeavgjørelse 2008/841/RIA av 24. oktober 2008 om bekjempelse av organisert kriminalitet (EUT L 300 av 11.11.2008, s. 42)

### Korrupsjon

Er leverandøren selv eller en person, som er medlem av leverandørens administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan eller har kompetanse til å representere eller kontrollere eller treffe beslutninger i slike organer, ved rettskraftig dom blitt dømt for korrupsjon ved en dom avsagt for ikke mer enn fem år siden, eller en avvisningsperiode fastsatt direkte i dommen som fortsatt gjelder?

Korrupsjon som definert i artikkel 3 i konvensjonen om bekjempelse av korrupsjon, som involverer tjenestemenn i De Europeiske Fellesskapene eller i Den Europeiske Unions medlemsstater (EUT C 195 av 25.6.1997, s. 1), og i artikkel 2, stk. 1, i Rådets rammeavgjørelse 2003/568/RIA av 22. juli 2003 om bekjempelse av korrupsjon i den private sektor (EUT L 192 av 31.7.2003, s. 54). Denne avvisningsgrunnen omfatter også korrupsjon som definert i nasjonal rett for oppdragsgiveren eller leverandøren.

### Bedrageri

Er leverandøren selv eller en person, som er medlem av leverandørens administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan eller har kompetanse til å representere eller kontrollere eller treffe beslutninger i slike organer, ved rettskraftig dom blitt dømt for bedrageri ved en dom avsagt for ikke mer enn fem år siden, eller en avvisningsperiode fastsatt direkte i dommen som fortsatt gjelder?

Bedrageri som omhandlet i artikkel 1 i konvensjonen om beskyttelse av De Europeiske Fellesskapers finansielle interesser (EFT C 316 av 27.11.1995, s. 48).

## **Terrorhandlinger eller straffbare handlinger med forbindelse til terroraktivitet**

Er leverandøren selv eller en person, som er medlem av leverandørens administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan eller har kompetanse til å representere eller kontrollere eller treffe beslutninger i slike organer, ved rettskraftig dom blitt dømt for terrorhandlinger eller straffbare handlinger med forbindelse til terroraktivitet ved en dom avsagt for ikke mer enn fem år siden, eller en avvisningsperiode fastsatt direkte i dommen som fortsatt gjelder?

Terrorhandlinger eller straffbare handlinger med forbindelse til terroraktivitet som definert i artikkel 1 og 3 i Rådets rammeavgjørelse 2002/475/RIA av 13. juni 2002 om bekjempelse av terrorisme (EFT L 164 af 22.6.2002, s. 3). Denne avvisningsgrunnen omfatter også oppfordring til, medvirkning til eller forsøk på å begå slike handlinger som omhandlet i artikkel 4 i nevnte rammeavgjørelse.

## **Hvitvasking av penger eller finansiering av terrorisme**

Er leverandøren selv eller en person, som er medlem av leverandørens administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan eller har kompetanse til å representere eller kontrollere eller treffe beslutninger i slike organer, ved rettskraftig dom blitt dømt for hvitvasking av penger eller finansiering av terrorisme ved en dom avsagt for ikke mer enn fem år siden, eller en avvisningsperiode fastsatt direkte i dommen som fortsatt gjelder?

Hvitvasking av penger eller finansiering av terrorisme som definert i artikkel 1 i Europaparlamentets og Rådets direktiv 2005/60/EF av 26. oktober 2005 om forebyggende tiltak mot bruk av det finansielle system til hvitvasking av penger og finansiering av terrorisme (EUT L 309 av 25.11.2005, s. 15).

## **Barnearbeid og andre former for menneskehandel**

Er leverandøren selv eller en person, som er medlem av leverandørens administrasjons-, ledelses- eller kontrollorgan eller har kompetanse til å representere eller kontrollere eller treffe beslutninger i slike organer, ved rettskraftig dom blitt dømt for barnearbeid og andre former for menneskehandel ved en dom avsagt for ikke mer enn fem år siden, eller en avvisningsperiode fastsatt direkte i dommen som fortsatt gjelder?

Barnearbeid og andre former for menneskehandel som definert i artikkel 2 i Europaparlamentets og Rådets direktiv 2011/36/EU av 5. april 2011 om forebygging og bekjempelse av menneskehandel og beskyttelse av dets ofre, og om erstatning av Rådets rammeavgjørelse 2002/629/RIA (EUT L 101 av 15.4.2011, s. 1).

## **B: AVVISNINGSGRUNNER SOM GJELDER BETALING AV SKATTER, AVGIFTER OG TRYGDEAVGIFTER**

### **Betaling av skatter og avgifter**

Har leverandøren unnlatt å oppfylle sine forpliktelser til å betale skatter og avgifter i det land han er etablert i, og i oppdragsgivers medlemsstat, hvis dette er et annet land enn det han er etablert i?

### **Betaling av trygdeavgifter**

Har leverandør unnlatt å oppfylle alle sine forpliktelser til å betale trygdeavgifter både i det land han er etablert i, og i oppdragsgivers medlemsstat, hvis dette er et annet land enn det han er etablert i?

## **3.4 Kvalifikasjonskrav**

### **A: Egnethet / a: Samlet angivelse for alle kvalifikasjonskravene**

#### **Registrert i handelsregister eller foretaksregister**

Leverandør er registrert i et foretaksregister eller et handelsregister i medlemsstaten som leverandøren er etablert i. Som beskrevet i bilag XI til direktiv 2014/24/EU; leverandører fra visse medlemsstater kan være nødt til å oppfylle andre krav i nevnte bilag.

### **B: Økonomisk og finansiell kapasitet**

#### **Skatteattest**

Leverandøren skal ha ordnede forhold med hensyn til betaling av skatt, arbeidsavgift og merverdiavgift.



Dokumenteres ved: Skatteattest for skatt og mva. Utenlandske leverandører skal fremlegge attester fra tilsvarende myndigheter som de norske. Skatteattest skal ikke være eldre enn 6 måneder regnet fra tilbudsfristens utløp.

## **Økonomisk soliditet**

Krav til økonomisk soliditet er minimum AA på Bisnode AAA-skala. Tilbydere med lavere rating enn AA på Bisnode AAA-skala vil bli avvist. Oppdragsgiver vil selv foreta kredittrating.

## **C: Tekniske og faglige kvalifikasjoner**

### **Erfaring**

Leverandøren skal ha erfaring fra sammenlignbare oppdrag. Dokumentasjon: Beskrivelse av leverandørens inntil 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.

### **Oppfyllelse av lovbestemte krav**

Det kreves oppfyllelse av lovbestemte krav til denne typen revisjons-virksomhet. Dokumentasjon: Egenerklæring med henvisning til gjeldende lover og bestemmelser og med dokumentasjon av oppfyllelse av FOR-2004-06-15-904: Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. §§ 11 og 12.

### **Bemanning for dette oppdraget (organisasjonsplan) med navn og CV for nøkkelpersoner som skal utføre oppdraget**

Oversikt over bemanning for dette oppdraget (organisasjonsplan) med navn og CV for nøkkelpersoner som skal utføre oppdraget.

## **D: System for kvalitetssikring og miljøstandard.**

### **Helse, miljø og sikkerhetspolicy**

Vi ønsker en redegjørelse vedrørende foretakets helse, miljø og sikkerhetspolicy

### **Sertifisert miljøledelsessystem eller -standard**

Leverandøren skal ha et tredjepartsattestert miljøledelsessystem eller -standard, av typen EMAS, ISO14001 eller Miljøfyrtårn. Tilsvarende attester utstedt av organer i EØS vil bli akseptert under forutsetning av at leverandøren dokumenterer at det er en tilsvarende attest.

## **4 Krav**

### **1.0 Generelle forhold (Svar er påkrevd)**

Revisjonstjenester skal i hovedsak dekke oppgaver som beskrevet i Lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner, §§ 78 og 79 med tilhørende forskrift.

Kontrollutvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan, og skal føre løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret. Herunder kommer et ansvar for å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og for å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. I tillegg har kontrollutvalget et ansvar for å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon, og har en bestillerfunksjon i dette arbeidet. Det er således viktig at kontroll-utvalget og revisor har en god dialog og et tett samarbeid.

### **2.0 Omfang (Informasjon)**

Revisjon av årsregnskapene (kommuneregnskapene) i Sør-Fron kommune og Ringebu kommune, herunder også revisjon av de interkommunale samarbeidsordningene Midt-Gudbrandsdal Brann- og feiervesen, Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap og Frya Næringspark i Ringebu kommune.

Årsregnskapet skal revideres i henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv., kap. 1 og 2.

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrifter, derunder om det gir uttrykk for den økonomiske virksomheten i regnskapsåret og stilling ved årsskiftet som er i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Revisor skal videre:

- Se etter at beløp i regnskapet stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå, og at vesentlige avvik er redegjort for i administrasjonens årsberetning.
- Vurdere om opplysninger i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet.
- Vurdere om administrasjonen (kommunedirektør) har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lover og forskrifter.
- Se etter at administrasjonen (kommunedirektør) har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.
- Bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Revisor skal avgi revisjonsberetning uten unødig opphold etter at årsregnskapet er avlagt, men ikke før revisor kan ha verifisert at administrasjonens årsberetning er konsistent med årsregnskapet. Revisjonsberetningen skal avgis til kommunestyret (og kontrollutvalget) senest 15. april, selv om årsregnskapet ikke foreligger eller er ufullstendig.

Kommunen skal avlegge årsregnskap i samsvar med forskrift om årsregnskap og årsberetning innen 15. februar og årsberetning innen 31. mars.

Oppdragsgiver forbeholder seg retten til å bruke eget system for dokumentdeling der dette anses som mest hensiktsmessig.

## **2.1 Regnskapsrevisjon - Rapportering om revisjon av årsregnskapet til kontrollutvalget/kommunestyret (Svar er påkrevd)**

§ 4 i Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner stiller krav om hvilke forhold som krever en skriftlig påpekning fra revisor. Kommunestyret og kontrollutvalget er revisors oppdragsgiver. All rapportering, med unntak av revisjonsberetningen, skal rettes til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektør. Revisjonsberetningen skal avlegges til kommunestyret, med kopi til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor skal hver høst legge fram hovedtrekkene i overordnet revisjonsstrategi for neste års revisjonsoppdrag for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor skal rapportere fortløpende til kontrollutvalget om oppfølgingen av påpekte forhold i nummererte brev, jf. forskriftens § 4, og i revisjonsberetningen, og skal avgi statusrapport til kontrollutvalget hvert tertial.

Tilbudet skal gjelde hele revisjonsprosessen fra planlegging av oppdraget til revisjonsberetning er avgitt, inklusive rapportering.

Tilbudet skal gis som fastpris, reise- og oppholdsutgifter skal være inkludert i pristilbudet.

## **2.2 Forvaltningsrevisjon (Svar er påkrevd)**

Tjenesten omfatter forvaltningsrevisjon i henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. kap. 1 og 3.

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon), jf. kommuneloven § 77 nr. 4.

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon er nærmere utdypet i Forskrift om kontrollutvalg. Det skal minst en gang i valgperioden utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å

identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Kontrollutvalget har en bestillerfunksjon i forhold til oppgaver med forvaltningsrevisjon. Revisor utnevner oppdragsansvarlig revisor som gjennomfører de forvaltningsrevisjonsprosjekter, evt. inkl. utarbeidelse av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon, som kontrollutvalget bestiller. Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Forvaltningsrevisjon og tilliggende oppgaver med utarbeidelse av overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon kan gjennomføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens årsregnskap. Kontrollutvalget vil vurdere for hvert enkelt prosjekt om det på grunn av kompetanse er hensiktsmessig å vurdere andre tilbydere av revisjonstjenester på forvaltningsrevisjon, enn ansvarlig for regnskapsrevisjon.

Tilbudet på forvaltningsrevisjon bes oppgitt i timepris ekskl. mva. Reise og opphold skal være inkludert.

### **2.3 Selskapskontroll (Svar er påkrevd)**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper med mer, jf. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 13. Kontrollutvalget skal utarbeide plan for selskapskontroll. Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på deres vegne skal gjennomføre selskapskontroll. Revisor gjennomfører de selskapskontroller som kontrollutvalget bestiller.

Tilbudet på selskapskontroll bes oppgitt i timepris ekskl. mva. Reise og opphold skal være inkludert.

### **2.4 Attestering/revisjon av terminoppgave for momskompensasjon. (Svar er påkrevd)**

Oppdragsansvarlig revisor skal kontrollere og attestere elektronisk terminoppgave for moms-kompensasjon 6 ganger i året. Kopi av revisjonsuttalelse sendes administrasjonen ved kommunedirektøren.

Timepris skal være ekskl. mva.

### **2.5 Andre revisjonsuttalelser/særattestering (Svar er påkrevd)**

Alle øvrige bekreftelser som fylkeskommune, andre kommuner, eller andre krever fra revisor for å utbetale tilskudd, refusjoner og lignende til kommunen, skal oppdragsansvarlig revisor avgi uoppfordret til disse. Kopi av uttalelse sendes til administrasjonen ved kommunedirektør.

Timepris skal være ekskl. mva.

### **2.6 Revisjon av beboer- pasientregnskap (Svar er påkrevd)**

Det er revisjonsplikt på alle beboer- og pasientregnskap der beboer har frasagt seg, eller er fratatt råderetten over egne midler, og vedkommende er i heldøgns pleie. Oppdragsansvarlig revisor skal i tillegg bekrefte regnskap for dem som flytter fra kommunen og beboere som faller fra. Revisjonsberetning sendes daglig leder ved institusjonen med kopi til administrasjonen ved kommunedirektøren.

Timepris skal være ekskl. mva.

### **2.7 Revisjon/attestering av spillemiddelregnskap (Svar er påkrevd)**

Det er revisjonsplikt på regnskap som har fått godkjent bruk av spillemidler. Revisjonsuttalelsen sendes tilskuddsbetaler med kopi til administrasjonen ved kommunedirektøren.

Timepris skal være ekskl. mva.

### **2.8 Sokneråd, kirkelige fellesråd og legat (Svar er påkrevd)**

Revisjon av regnskapet for Sør-Fron sokn i Sør-Fron kommune, og regnskapet for Kirkelig fellesråd, Ringebu Sokneråd og legater i Ringebu kommune.

Tilbudet skal gjelde hele revisjonsprosessen fra planlegging av oppdraget til revisjonsberetning er avgitt,

inklusive rapportering.

Tilbudet skal gis som fastpris, reise- og oppholdsutgifter skal være inkludert i pristilbudet.

## **2.9 Rådgivingstjenester (Svar er påkrevd)**

Revisor kan veilede kommunen i spørsmål vedrørende regnskap og økonomi. All veiledning skal skje med varsomhet, og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 14.

Timepris skal være ekskl. mva.

## **2.10 Frammøte i kontrollutvalgets/kommunestyrets møter (Svar er påkrevd)**

Revisor møter etter innkalling i kontrollutvalgets møter og møter i kommunestyret ved behandling av saker som har tilknytning til revisors oppdrag. Revisor har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisor har møterett i kommunestyrets møter, og møteplikt i kommunestyrets møter når saker som har tilknytning til revisors oppdrag skal behandles.

Tilbud på andre revisjonsoppdrag bes oppgitt i timepris ekskl. mva. Reise og opphold skal være inkludert.

## **3.0 Faktura/Betaling (Svar er påkrevd)**

Fakturering for regnskapsrevisjon og oppdrag hvor det er avtalt timepris skal skje etterskuddsvis. Grunnlag for faktura skal vedlegges.

For forvaltningsrevisjon skjer fakturering ved avsluttet oppdrag forutsatt oppdragsgivers aksept av prosjektrapport med vedlegg. Vedlagt faktura for slike oppdrag skal følge timeliste og oversikt og dokumentasjon for utlegg. Fakturering skjer innenfor avtalt ramme til avtalt timepris.

Kommunens generelle betalingsbetingelser med oppgjør per 30 dager gjelder.

Fakturaer skal leveres i EHF-format.

## **4.0 Tilgjengelighet (Svar er påkrevd)**

Leverandøren må være tilgjengelig for oppdragsgiver pr telefon og e-post mellom kl. 8 - 15.30 i virkedager. Må også påregne personlig fremmøte.

Responstid på epost er forventet innen 2 virkedager.

Oppdragsgiver skal ha en fast kontaktperson (kan være kommunevis).

## **5.0 Tildelingskriterier (Informasjon)**

Pris 50%

Kompetanse 25%

Oppdragsforståelse 25%

### **5.1 Pris (Svar er påkrevd)**

Vedlagte excel-ark "Pris- og kompetanseskjema revisjon" fylles ut av tilbyder. Sum fastpris og timepris fylles inn under arkfanen produkter i Mercell.

Fastpris revisjon av årsregnskap og tilhørende rapportering skal inkludere, men er ikke begrenset til:

- \* all kommunikasjon
- \* oppstartsmøte
- \* evalueringsmøte
- \* nødvendige møter underveis
- \* reise- og oppholdskostnader ved fysisk oppmøte
- \* relevant rådgivning underveis i prosessen
- \* utarbeidelse av rapporter

## 5.2 Kompetanse (Svar er påkrevd)

Vedlagte excel-ark "Pris- og kompetanseskjema revisjon" fylles ut av tilbyder. Sum kompetanse gjennomsnitt fylles inn under arkfanen kriterier i Mercell.

Det presiseres at tilbudt personell skal gjelde hele avtaleperioden. Ved utskifting av personell kreves minimum tilsvarende kompetanse.

## 5.3 Oppdragsforståelse (Svar er påkrevd)




Vedlagte word-dokument besvares av tilbyder og lastes opp som vedlegg.

Oppdragsgiver vil innhente referanser fra oppgitte referanser under kvalifikasjonskrav.

Ved evaluering vurderes hvert punkt individuelt, og gjennomsnittlig poengsum vil være gjeldende totalsum for punktet oppdragsforståelse.

## 5 Tildelingskriterier

Tildelingensker på basis av hvilket tilbud som har det beste forholdet mellom pris eller kostnad og kvalitet, basert på følgende kriterier:

Kriterium	Type	Vekt
1 Pris	Pris	50,0% 
Sum pris på prisskjemaet skal oppgis under produkter i Mercell.		
2 Kompetanse	Poeng	25,0% 
Sum kompetanse gjennomsnitt fylles inn fra Excel arket Pris- og kompetanseskjema revisjon.		
3 Oppdragsforståelse	Ingen respons	25,0% 
Evalueres på bakgrunn av leverandørens besvarelse på oppdragsforståelse.		

## 5.1 Evalueringsmetode

Absolutt

## 6 Innlevering av tilbud og tilbudsutforming

Bekreft ønske om å levere tilbud elektronisk i Mercell ved å gå til fanebladet "Gi tilbud", og deretter trykke på knappen "Jeg ønsker å tilby." Dette er kun ment som en indikator på hvorvidt innkjøper kan forvente tilbud eller ikke. Du binder deg ikke som leverandør ved å bekrefte at du ønsker å tilby. Det er ønskelig at tilbyder bekrefter om de ønsker å tilby så raskt som mulig.

### 6.1 Innlevering av tilbud

Alle tilbud skal leveres elektronisk via Mercell portalen, [www.mercell.no](http://www.mercell.no) innen tilbudsfristen. For sent innkomne tilbud vil bli avvist. (Systemet tillater heller ikke å sende inn tilbud elektronisk via Mercell etter tilbudsfristens utløp.)

Er du ikke bruker hos Mercell, eller har du spørsmål knyttet til funksjonalitet i verktøyet, for eksempel, hvordan du skal gi tilbud, ta kontakt med Mercell Support på tlf: 21 01 88 60 eller på e-post til: [support@mercell.com](mailto:support@mercell.com).








Det anbefales at tilbudet leveres i god tid før fristens utløp, f.eks. minimum 1 time før tilbudsfristens utløp. Skulle det komme tilleggsinformasjon fra oppdragsgiver 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 ved levering.

Du vil under innleveringprosessen 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](http://www.commfides.com), [www.buypass.no](http://www.buypass.no) eller [www.bankid.no](http://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.

## 7 Vedlegg

Navn	Beskrivelse	Versjon	Endret dato	
 Oppdragsbeskrivelse.doc		1	25.10.2019 13.46	
 Pris- og kompetanseskjema revisjon.xlsx		1	28.10.2019 09.04	
Navn	Endret dato	Beskrivelse		
 Konkurransesgrunnlag om levering av Revisjonstjenester	30.10.2019 15.28			
 SSA - R - Rammeavtale om kjøp av revisjonstjenester	30.10.2019 15.28	Bygger på Statens standardavtale om kjøp av varer og tjenester innen IKT og konsulenttenester Rammeavtalen – Direktoratet for forvaltning og IKT, 2018		
 Veiledende bilag til SSA-R – Rammeavtalen - april 2018	30.10.2019 15.28	Veiledende bilag til SSA-R – Rammeavtalen – versjon april 2018		