Bilag 1 - Oppdragsgivers spesifikasjon

BERGEN
KOMMUNE

Table of contents

1 Avtalen gjelder
2 Nærmere beskrivelse av anskaffelsen
2.1 Avgrensing av oppdraget
3 Absolutte krav
4 Ressurser

1 Avtalen gjelder

Om avtalen

Avtalen er en rammeavtale hvor kontrollutvalget bestiller timebetalte tjenester fra en leverandør. Omfanget av oppdragene avtales med kontrollutvalget i forbindelse med bestilling av hvert enkelt prosjekt.

Anskaffelsen gjelder forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) med tilhørende forskrifter. Videre omfatter anskaffelsen andre oppdrag på nært beslektede områder, hvor kontrollutvalget er bestiller, slik som betenkninger og enkle kartleggingsoppdrag, samt gransking for temaer som ligger under forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll,
Det kan bli aktuelt å be tilbyder om å bistå med planarbeidet (risiko- og vesentlighetsanalyse) for neste valgperiodes forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller, jf. kommuneloven §§ 23-3 andre ledd og 23-4 andre ledd.

Ved behov for granskingstjenester skal oppdragsgiver kunne bestille dette på samme vilkår og betingelser som for tjenestene forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.
Revisjonsplikten og kravene til utførelsen av og innholdet i denne, er lov- og forskriftsbestemt. Leverandøren forplikter seg derfor til å levere revisjonstjenester som til enhver tid er i henhold til lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, med de tillegg og presiseringer som fremgår av konkurransegrunnlaget.

For nærmere opplysninger om Bergen kommune, se kommunens nettside
https://www.bergen.kommune.no/omkommunen

2 Nærmere beskrivelse av anskaffelsen

Forvaltningsrevisjonstjenester
Anskaffelsen omfatter forvaltningsrevisjon av hele den kommunale virksomheten, og forvaltningsrevisjon i selskap som kommunen alene eller sammen med andre kommuner har eierinteresser i.

Eierskapskontroll: Anskaffelsen omfatter kontroll av kommunens eierstyring av selskap som kommunen alene eller sammen med
andre kommuner har eierinteresser i.

Videre omfatter anskaffelsen andre oppdrag på nært beslektede områder, hvor kontrollutvalget er bestiller, for eksempel:

- betenkninger og enkle kartleggingsoppdrag
- gransking
- risiko- og vesentlighetsvurdering som danner grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

Det ønskes også at revisor gir tilbud om opplæring/kurs til medlemmene i kontrollutvalget, etter bestilling.

2.1 Avgrensing av oppdraget

Oppdragsgiver er ikke forpliktet til å anskaffe et bestemt antall timer forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll pr. år.
Som et anslag kan det legges til grunn et omfang på om lag 4000 - 6000 timer pr. år for forvaltningsrevisjoner og 500-1000 timer pr. år for eierskapskontroll, begge deler avhengig av

behov. Forarbeidet (prosjektskisse/plan) inngår i timerammen for revisjonsoppdraget. Alle oppdrag skal avtales skriftlig på forhånd.
Dersom det ved tildeling av enkeltoppdrag oppstår en inhabilitetssituasjon, må dette løses ved at leverandør frasier seg det aktuelle oppdraget/revisjonsprosjektet.

Avtalen omfatter ikke oppdrag som går ut på å vurdere innholdet i rapporter utarbeidet av Leverandøren, herunder fornyet vurdering av det som er undersøkt eller kontrollert («second opinion»).

3 Absolutte krav

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

1 Generelle krav - Regelverk (Response required)

For revisjonstjenestene gjelder det til enhver tid gjeldende krav om kommunal revisjon med bl.a. krav, ansvar, plikter og rettigheter for revisor herunder:
Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven) - lov 22.06.2018 nr. 83 – syvende del – Egenkontroll, særlig kapittel 24 – Revisjon
Forskrift om kontrollutvalg og revisjon – forskrift 27.06.2019 nr 904
Den til enhver tid gjeldende øvrige lovgivning som berører oppdraget, samt øvrig regnskaps- og revisjonslovgivning.
Øvrige allment aksepterte standarder.

2 Kompetanse / tilbyders ressurser (Response required)

Det lovpålagte revisjonsarbeidet utføres på revisors selvstendige faglige ansvar.
Oppdragsansvarlig revisor(CV1) skal ha bred relevant erfaring og relevant utdannelse på masternivå.
Tilbudte ressurser/team skal beskrives i Bilag 2A Kompetanseskjema. Ett skjema med tilhørende CV pr. ressurs.
Teamet som skal utføre forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll, må være sammensatt slik at det kan løse revisjonsoppgaver knyttet til alle de ulike tjenesteområdene i kommunen. Det forutsettes relevant utdanning på mastergradsnivå og erfaring fra forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i kommunal/offentlig sektor. sektor.
Oppdraget skal gjennomføres av ressursene i tilbudet.

Oppdragsgiver ønsker et team med tilsammen 10 ressurser hhv. 3 på Kategori 1:Partner/senior manager , 3 på Kategori 2:Seniornivå og 3 på Kategori 3: Juniornivå. En ressurs(CV10) skal allokeres særskilt til granskning og skal være i kategori Partner/Senior Manager. Krav til erfaring under den enkelte kategori er definert i Bilag 2A Kompetanse skjema og Bilag 4a Prisskjema.

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.

3 Det enkelte prosjekt (Response required)

Før bestilling av et forvaltningsrevisjons- /eierskapskontrolloppdrag skal revisor utarbeide en prosjektplan. I prosjektplanen skal det redegjøres for prosjektets problemstillinger, revisjonskriterier/vurderingskriterier eller grunnlaget for disse, metodebruk, tidsplan, timeomfang

og bruk av personell. Prosjektplanen skal godkjennes av kontrollutvalget.
Revisjonsenheten skal utpeke en oppdragsansvarlig revisor for hvert oppdrag. I tillegg skal det fremgå navn og kompetanse på alle ressurser som skal arbeide med prosjektet.
For hvert forvaltningsrevisjons- /eierskapskontrolloppdrag skal det gjennomføres og dokumenteres en vurdering av prosjektteamets uavhengighet. Uavhengigheten skal også vurderes fortløpende gjennom prosjektet.

4 Rapportering (Response required)

Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatet av gjennomførte forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller.
Revisor skal utforme sine rapporter skal på en pedagogisk og leservennlig måte. Rapportene skal danne et godt beslutningsgrunnlag for de folkevalgte.
Rapporter skal leveres senest 14 dager før oppgitt møte i kontrollutvalget der rapporten skal behandles. Tilbyder plikter å gi informasjon underveis om framdriften og straks ta opp med kontrollutvalget dersom forutsetninger endrer seg underveis, herunder om timerammene for det enkelte oppdrag må endres.
Status for pågående prosjekter rapporteres til hvert møte i kontrollutvalget.
Ved vesentlige forsinkelser vil kontrollutvalget vurdere misligholdsbeføyelser etter gjeldende standardkontrakt, blant annet dagbot iht. punkt 7.9.

På forespørsel fra kontrollutvalget må revisor gi informasjon, og fremlegge arbeidsdokumenter, dokumentasjon for utført arbeid og vurderinger.

5 Møter i bystyret og kontrollutvalget (Response required)

Kontrollutvalget har 10 – 11 pr. år og bystyret har 10 møter pr. år. Kontrollutvalgets møter holdes i all hovedsak på ettermiddag/kveldstid.
Oppdragsansvarlig revisor eller hans/hennes stedfortreder har møteplikt i bystyrets møter når saker som har tilknytning til revisors oppdrag skal behandles, jf. kommuneloven § 24-3.
Revisor har også møteplikt i kontrollutvalget når saker revisor er oppdragsansvarlig for skal behandles. Revisor kan også bli bedt om å stille i enkelte bystyreutvalgsmøter.

6 Spesielle krav til forvaltningsrevisjon (Response required)

Av kommuneloven § 23-3 fremgår forvaltningsrevisjonens innhold. Innholdet i forvaltningsrevisjonen er angitt slik:
«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»
Forvaltningsrevisjonen skal utføres i samsvar med krav i kommuneloven med tilhørende forskrifter, annet relevant regelverk, god kommunal revisjonsskikk og etablerte, anerkjente standarder, herunder standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).
For hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag skal det leveres en prosjektrapport i samsvar med kravene i RSK 001. Berørte enheter i Bergen kommune skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten, og eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten.Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatet av gjennomførte kontroller.
Ved forvaltningsrevisjon av selskap skal styret og daglig leder gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten.
Tilbudte team må ha relevant erfaring med gjennomføring av tilsvarende oppdrag og kompleksitet innen forvaltningsrevisjon som leveransen forespurt i denne konkurransen. Med tilsvarende oppdrag menes tilsvarende leveranser av betydelig størrelse og omfang til kommuner eller andre store offentlige eller private virksomheter

7 Spesielle krav til eierskapskontroll (Response required)

Eierskapskontroll innebærer ifølge kommuneloven § 23-4 å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.
Leverandøren skal føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. jf. kommuneloven § 23-4 (eierskapskontroll).
Eierskapskontroll for Bergen kommune av selskap som omfattes av kommunelovens § 23-6 vil omfatte aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner og/eller Vestland fylkeskommune eier alle aksjene, interkommunale selskaper og interkommunale samarbeid som er egne rettssubjekt.
Eierskapskontroller skal gjennomføres i samsvar med regelverk og anerkjente standarder, herunder standard for eierskapskontroll (RSK 002).
For hver eierskapskontroll skal det leveres en prosjektrapport i samsvar med kravene i RSK 002.
Den som utøver kommunens eierfunksjon skal gis anledning til å uttale seg om rapportens innhold, og eventuelle kommentarer bør fremgå av rapporten.
Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatet av gjennomførte kontroller.

For en oversikt over selskapene som er aktuelle for eierskapskontroll, se note 10 til årsregnskap under Årsmelding for Bergen kommune 2023: https://pub.framsikt.net/2023/bergen/mr-202312-%C3%A5rsmelding_2023/#/acc/summary/accounting Se også Bergen kommunes eierskapsmelding 2022, vedtatt av bystyret i møte 22. februar 2023.

Tilbudte team må ha relevant erfaring med gjennomføring av tilsvarende oppdrag og kompleksitet innen eierskapskontroll som leveransen forespurt i denne konkurransen. Med tilsvarende oppdrag menes tilsvarende leveranser av betydelig størrelse og omfang til kommuner eller andre store offentlige eller private virksomheter.

4 Ressurser

Konsulenter som skal utføre arbeidene under kontrakten skal registreres i Bilag 2 gjennom utfylling av skjema Bilag 2A Kompetanseskjema med tilhørende vedlegg. Ett kompetanse skjema med tilhørende CV for hver av de til sammen 10 ressursene.