

---

# **Utkast kontrakt utredning av revisjonsordningen i Nordland fylkeskommune**



**Nordland**  
FYLKESKOMMUNE

---

## Table of contents

- 1 Avtaleparter
- 2 Innledning
  - 2.1 Dokumentenes rangordning
  - 2.2 Bilag til avtalen
  - 2.3 Hva omfattes av avtalen
  - 2.4 Avtalens varighet
  - 2.5 Overdragelse av rettigheter og plikter
  - 2.6 Bruk av underleverandører.
- 3 Avtalens minstekrav med leverandørens besvarelse
- 4 Leverandørens besvarelse på tildelingskriterier utover pris
- 5 Priser og betalingsbetingelser
  - 5.1 Priser
  - 5.2 Fakturering
- 6 Partenes forpliktelser
  - 6.1 Lønns og arbeidsvilkår
  - 6.2 Taushetsplikt
- 7 Mislighold og sanksjoner
  - 7.1 Hva anses som mislighold
  - 7.2 Partenes varslingsplikt ved mislighold
  - 7.3 Sanksjoner ved mislighold
- 8 Øvrige bestemmelser
  - 8.1 Konkurs, akkord e. l.
  - 8.2 Eiendomsrett
- 9 Tvister
  - 9.1 Rettsvalg
  - 9.2 Domsstol
  - 9.3 Forhandlinger

# 1 Avtaleparter

**Avtale om**  
**er inngått mellom**

Nordland Fylkeskommune, org.nr 964 982 953  
(Oppdragsgiver)

**og**  
, org.nr  
(Leverandør)  
Avtaledato

| Oppdragsgiver | Nordland fylkskommune | Leverandør    |  |
|---------------|-----------------------|---------------|--|
| Avdeling      |                       | Avdeling      |  |
| Kontaktperson |                       | Kontaktperson |  |
| Adresse       |                       | Adresse       |  |
| Kontaktinfo   |                       | Kontaktinfo   |  |

Avtalen signeres elektronisk og gjøres tilgjengelig gjennom Mercell.

## 2 Innledning

### 2.1 Dokumentenes rangordning

Ved motstrid skal følgende tolkningsprinsipper legges til grunn:

Avtaleteksten går foran bilagene  
Oppdragsgivers kravspesifikasjon/behovsbeskrivelse går foran leverandørens tilbud

### 2.2 Bilag til avtalen

### 2.3 Hva omfattes av avtalen

Det skal gjennomføres en utredning av ulike måter å organisere revisjonsordningen for Nordland fylkeskommune. Utredningen skal ikke gi en konklusjon eller råd, men skal drøfte de ulike modellene i fylkeskommunens kontekst slik at kontrollutvalget kan innstille overfor fylkestinget hvordan denne funksjonen bør organiseres i fremtiden.

### 2.4 Avtalens varighet

---

Tjenesten/oppdraget påbegynnes og skal avsluttes/ferdigstilles 15.01.2017.

## **2.5 Overdragelse av rettigheter og plikter**

Ingen av partene kan overføre noen del av sine rettigheter og plikter i denne avtalen til tredje part.

## **2.6 Bruk av underleverandører.**

Leverandøren har rett til å la deler av sine avtaleforpliktelser utføres av underleverandører. Leverandøren er fullt ansvarlig for utførelsen av underleverandørers oppgaver på samme måte som om leverandøren selv sto for utførelsen. Det kan ikke inngås avtale direkte mellom oppdragsgiver og underleverandør.

# **3 Avtalens minstekrav med leverandørens besvarelse**

## **1 Oppdragsbeskrivelse (Response required)**

Nordland fylkeskommune skal bestemme seg for hvilken organisering den uavhengige lovpålagte kontrollen av fylkeskommunens virksomhet skal ha fremover. Fylkestinget har i sak 12/2016 bedt fylkeskommunens kontrollutvalg utrede mulige organiseringer. I den anledning ønsker fylkestingets kontrollutvalg å få gjennomført en utredning som belyser de ulike modellenes styrker og svakheter i fylkeskommunens kontekst.

Per i dag er den lovpålagte kontrollen av fylkeskommunens virksomhet tillagt fylkeskommunens egen revisjonstjeneste, fylkesrevisjonen. I fylkesrevisjonen er det ansatt en oppdragsansvarlig fylkesrevisor og fem revisormedarbeidere. Fylkesrevisjonen utfører per i dag revisjon av fylkeskommunens regnskap og forvaltningsrevisjon av fylkeskommunens virksomhet. I tillegg attesterer fylkesrevisjonen på blant annet refusjonskrav for merverdiavgiftskompensasjon. Fylkesrevisor rapporterer til kontrollutvalget og fylkestinget. Det vises forøvrig til vedlagte beskrivelse av dagens revisjonsordning.

Utredningen skal resultere i en rapport som gir uavhengige, valide og reliable vurderinger av alle alternative måter å organisere den uavhengige lovpålagte kontrollen av fylkeskommunens virksomhet på. Rapporten skal belyse fordeler og ulemper uten at det skal konkluderes eller anbefale en bestemt organisering. Rapporten må belyse konsekvenser for ansatte ved eventuell endring av organisasjonsform. Videre må konsekvenser for fylkeskommunen i form av tilførsel eller tap av kompetanse og eventuelle endringer i kvalitet og omfang av tjenester belyses.

Rapporten skal basere seg på kvalitative undersøkelser av dagens situasjon der kostnadssider ved de ulike revisjonsordninger belyses, direkte driftskostnader, transaksjonskostnader ved eksempelvis endring av revisjonsordningen, anbudskostnader m.v. Videre skal rapporten belyse revisorrollen i tilknytning til de alternative organisasjonsformer.

Det er også viktig at rapporten redegjør for konkrete erfaringer fra de ulike organisasjonsformer i sammenlignbare virksomheter.

## **4 Leverandørens besvarelse på tildelingskriterier utover pris**

Se avsnitt 2.1, Bilag X.XX

## **5 Priser og betalingsbetingelser**

### **5.1 Priser**

Oppdraget utføres til avtalt vederlag, jf. leverandørs tilbud.

---

## 5.2 Fakturering

Oppdraget faktureres 1/3 ved oppstart, resten ved overlevering av rapport.

Faktura til oppdragsgiver skal ha 30 dager kreditt. Det skal ikke beregnes noen former for gebyrer eller tillegg. Eventuell morarente beregnes i henhold til gjeldende lovverk. Faktura skal referere til 150BPP.

Faktura skal sendes elektronisk på EHF format gjennom ELMA.

## 6 Partenes forpliktelser

### 6.1 Lønns og arbeidsvilkår

Leverandør skal sørge for at ansatte i egen organisasjon og ansatte hos eventuelle underleverandører har lønns- og arbeidsforhold i henhold til det som følger av forskrift om lønns- og arbeidsvilkår i offentlige kontrakter. Dette gjelder for ansatte som direkte medvirker til oppfyllelse av leverandørens forpliktelser under avtalen. Alle avtaler leverandøren inngår og som innebærer utførelse av arbeid under denne avtalen skal inneholde tilsvarende forpliktelser.

Leverandør skal på anmodning fra oppdragsgiver legge frem bekreftelse på at ovennevnte forhold ivaretas. Bekreftelsen skal utstedes av Leverandørens revisor. Leverandør bærer kostnadene for slik rapportering.

### 6.2 Taushetsplikt

Forvaltningslovens bestemmelser om taushetsplikt kommer til anvendelse for leverandør og hans ansatte og tilknyttede avtaleparter.

Taushetsbelagt informasjon som partene blir kjent med i forbindelse med avtalen og gjennomføringen av avtalen skal behandles konfidensielt, og ikke gjøres tilgjengelig for utenforstående uten samtykke fra den annen part.

## 7 Mislighold og sanksjoner

### 7.1 Hva anses som mislighold

Dersom en part ikke overholder sine plikter etteravtalen foreligger det mislighold av avtalen.

### 7.2 Partenes varslingsplikt ved mislighold

Dersom mislighold av en kontraktsforpliktelse oppdages av en part, skal parten varsle den annen part om forholdet innen rimelig tid.

### 7.3 Sanksjoner ved mislighold

Ved leverandørens mislighold kan Oppdragsgiver holde en forholdsmessig del av betalingen tilbake.

Ved ikke ubetydelig mislighold av kontraktsforpliktelsen, kan oppdragsgiver etter å ha gitt leverandør skriftlig varsel og rimelig frist til å bringe forholdet i orden, heve hele eller deler av avtalen med øyeblikkelig virkning.

## 8 Øvrige bestemmelser

### 8.1 Konkurs, akkord e. l.

---

Hvis det i forbindelse med Leverandørens virksomhet åpnes gjeldsforhandlinger, akkord eller konkurs eller annen form for kreditorstyring gjør seg gjeldende, har Oppdragsgiver rett til å heve avtalen med øyeblikkelig virkning.

## **8.2 Eiendomsrett**

Oppdragsgiver har full opphavs- og eiendomsrett til alt grunnlagsmateriale og ethvert resultat av arbeid utført i henhold til avtalen. Materiell og utstyr som er belastet oppdragsgiver i forbindelse med anskaffelsen tilfaller oppdragsgiver. Oppdragsgivers eiendom skal tilbakeleveres så snart som mulig etter at anskaffelsen/prosjektet er fullført.

## **9 Tvister**

### **9.1 Rettsvalg**

Partenes rettigheter og plikter etter denne avtalen bestemmes i sin helhet av norsk rett.

### **9.2 Domsstol**

Dersom en tvist ikke blir løst ved forhandlinger eller mekling, kan hver av partene forlange tvisten avgjort med endelig virkning ved norske domstoler. Oppdragsgivers forretningsadresse er vernet.

### **9.3 Forhandlinger**

Dersom det oppstår tvist mellom partene om tolkningen eller rettsvirkningene av avtalen, skal tvisten først søkes løst gjennom forhandlinger.