

Vedlegg A – Kravspesifikasjon

1.0 Generelt

Formålet med kontrakten er å sikre en forsvarlig revisjon av kommunens regnskap, og tilhørende regnskaper, innenfor det til enhver tid gjeldende regelverk og revisjonsnormer.

Tjenesten skal utføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk og gjeldende bransjestandarder for øvrig.

Revisor må utføre sine oppgaver og innhente dokumentasjon i størst mulig grad uten å belaste administrasjonen i kommunene

2.0 Regnskapsrevisjon og attestasjoner m.v.

2.1 Regnskapsrevisjon

Revisor skal utføre revisjon av regnskapene til Vestby kommune og Frogn kommune og tilhørende regnskaper. I Vestby føres eget regnskap for Vestby havnekaske, jf. særlovgivningens krav.

2.2. Kontroll- og attestasjonsoppgaver m.v.

Revisor skal også utføre kontroll, attestasjon eller bekrefte, gi uttalelser til ulike kompensasjons- og tilskuddsordninger og refusjonskrav. Dette arbeidet skal inngå i fastprisen for regnskapsrevisjon.

Feil og mangler funnet før endelig attestering, gir ikke grunnlag for tilleggsfakturering. I tillegg skal revisor vurdere om finansreglementet legger rammer for en finansforvaltning som er i tråd med kommuneloven og «forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning». Det skal utføres en vurdering minst en gang i valgperioden. Vurderingen skal også gjennomføres ved endringer, men før reglementet vedtas i kommunestyret.

Det vil variere med hvilke statlige refusjons- og tilskuddsordninger som til enhver tid er tilgjengelige og aktuelle å benytte. Prisen må ta høyde for at antall attestasjoner relatert til refusjonskrav og rapportering ovenfor offentlige myndigheter kan endres som følge av krav fra sentrale myndigheter, politiske vedtak i kommunene etc.

For tiden gjelder dette følgende oppdrag:

2. 2. 1 Frogn

- Bekreftelse av korrekt grunnlag knyttet til merverdiavgiftskompensasjon. Dette gjøres løpende gjennom hele året, med 6 separate innsendelser via Altinn.
- Kontroll av spillemiddelregnskaper

- Revisjonsuttalelse – Frisklivssentral
- Revisjonsuttalelse vedrørende refusjonskrav for utgifter til barnevern.
- Revisjonsuttalelse – Drøbaksvenn
- Revisjonsuttalelse – Den kulturelle skolesekken
- Revisjonsuttalelse – Den kulturelle spaserstokken
- Revisjonsuttalelse knyttet til tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene.
- Revisjonsuttalelse – Rekrutteringstilskudd for psykologer i de kommunale helse- og omsorgstjenester.
- Revisjonsuttalelse – Kompetansehevende tiltak for lindrende behandling og omsorg ved livets slutt.
- Revisjonsuttalelse – Utvikling og utprøving av samhandlingsmodeller på rusfeltet.
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til tverrfaglig videreutdanning i psykososialt arbeid med barn og unge.
- Revisjonsuttalelse – Tilskudd til sommerkonsertene og Ad Astra
- Revisjonsuttalelse på kontroll av antall psykisk utviklingshemmede i kommunene.
- Attestasjon - Tildelte stimuleringsmidler – tiltak og implementering av rusmiddelpolitisk plan i Frogn kommune
- Attestasjon - Engangstilskudd NAV.

2.2.2 Vestby

- Bekreftelse på rapportering for statlig tilskudd knyttet til ressurskrevende tjenester
- Anleggsregnskap knyttet til spillemiddelfinansiering
- Bekreftelse vedr. regnskap for boligsosialt arbeid
- Bekreftelse overfor NAV
- Bekreftelse vedr. regnskap for den kulturelle skolesekken
- Revisjonsuttalelse – Den kulturelle spaserstokken
- Bekreftelse overfor Husbanken
- Bekreftelse på korrekt grunnlag knyttet til merverdiavgiftkompensasjon gjøres løpende gjennom hele året, med seks separate innsendelser via Altinn.
- Attestasjon pasientregnskap (Årlig beretning pluss en ved hvert dødsfall)
- Bekrefte rapport om antallet personer i Vestby med psykisk utviklingshemming
- Attestasjoner BUF-etat vedr. refusjon mindreårige asylsøkere.

2.2.3 Frister for attestasjonsoppgaver.

Når avtale om revisjonstjeneste er inngått, skal revisor straks ta kontakt med Vestby kommune og Frogn kommune og gjøre avtale om frister for attestasjonsoppgavene. Overskridelse av tidsfrister fastsatt av statlige myndigheter kan føre til bortfall av tilskuddsmidler. Kommunen forbeholder seg rett til å gjøre gjeldende erstatningsansvar, dersom fristoversittelse skyldes revisor.

2.3 Pristilbud

Vi ber om et tilbud om fast pris pr. år for disse tjenestene. D Det skal oppgis en årlig og samlet fastpris for regnskapsrevisjon jf. Pkt 2.1 og attestasjonsoppgaver m.v., jf. pkt 2.2. Denne føres inn i vedlegg D.

3.0 Opplæring

Revisor skal for hver av de to kommunene legge fram forslag om, og holde kurs for kontrollutvalgets medlemmer og/eller for medarbeidere i kommuneadministrasjonen. Temaer skal avtales for hver gang. Omfanget skal regnes til to kursdager pr. regnskapsår.

Prisen for dette skal bakes inn i fastprisen for regnskapsrevisjon.

4.0 Rapportering og kommunikasjon med kontrollutvalget

Plan for utførelse av revisjonsarbeidet med fokusområder skal forelegges kontrollutvalget ved starten av hvert revisjonsår. I tillegg skal revisor årlig utarbeide en halvårsrapport og en rapport for hele revisjonsåret for kommunene som stiles til kontrollutvalgene. Rapportene skal beskrive hva revisjonsoppgavene har omfattet og hvordan de er utført.

Prisen for dette skal inngå i fastprisen for regnskapsrevisjon.

5.0 Møter

Revisor skal delta på møter med økonomiavdelingen for informasjon om, og drøftelse av aktuelle problemstillinger. Møtene finner sted 4 ganger pr. år og inntil 2 timer pr. gang.

Revisor skal normalt møte fast i kontrollutvalget. Kontrollutvalgene i Frogn og Vestby avholder årlig ca 8 møter hver på kveldstid.

Tilbudet må også legges til grunn at det er behov for løpende kontakt mellom revisor og kontrollutvalgenes sekretariat.

Prisen for dette skal inngå i fastprisen for regnskapsrevisjon.

6.0 Revisjon av andre virksomheter

Organisasjoner, legater og selskap, jf. oversikten nedenfor som er ment som en eksempeloversikt, velger selv sin revisor, men vi ønsker et tilbud på timepris som eventuelt kan benyttes av disse virksomhetene. Tilbudet føres inn i vedlegg D.

Disse prisene inngår imidlertid ikke i evaluering av priskriteriet, og de aktuelle rettssubjekter står fritt til å benytte seg av dette tilbudet.

Eksempeloversikt:

Vestby:

Den norske kirke v/Vestby kirkelige fellesråd. Virksomheten hadde i 2013 brutto driftsutgifter på ca 8 mill. kr. og 596 hovedboksbilag.

Søndre Follo Renseanlegg IKS hadde i 2013 brutto driftsutgifter på kr 10,6 mill. kroner og ca 1500 hovedboksbilag.

Anna og Hans Pettersen og Karen Sundby's minnefond

Foged Alfred Nærups legat

Frogn:

Den norske kirke v/Frogn kirkelige fellesråd. Virksomheten hadde i 2013 brutto driftsutgifter på 7,3 mill. kr. og 460 fakturaposteringer i hovedbok.

Søndre Follo Brannvesen hadde i 2013 brutto driftsutgifter på kr 42,9 mill. kroner. Antallet posterte fakturaer var 1008.

Aagot Marit og Alf Kristiansens legat

Adolf Gulliksens legat Frogn

Adolf Gulliksens legat Oslo

Menighetsrådet

7.0 Rettledning og bistand

Revisor skal svare på enkle spørsmål fra kommunen. Spørsmål som vil kreve et timeforbruk på 30 minutter eller mer pr. spørsmål, skal faktureres etter gjeldende timepriser. Timepris skal oppgis, jf vedlegg D.

8.0 Arbeidsspråk

Arbeidsspråket skal være norsk muntlig og skriftlig.

9.0 Kontor

Ved besøk fra revisor, skal kommunen stille egnede kontorplasser til disposisjon. Arbeidsplassene vil blant annet være utstyrt med PC med tilgang til kommunenes aktuelle datasystem. Tilsvarende vil revisor bli gitt online-mulighet til kommunenes aktuelle datasystemer..

10.0 Reisekostnader

Kostnader for reisetid og reisekostnader skal inngå i fastprisen.

11. 0 Prissamarbeid

Det forutsettes at tilbyderne ikke bedriver prissamarbeid, eller på annen måte bryter norsk lovgivning og konkurranseforutsetningene.

12.0 Kontrakt

Arbeidet skal utføres i samsvar med de vedlagte kontraktsvilkår.