

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 vedlegg Vinmonopolets Selskapspresentasjon.

Om avdelingen Økonomi

Økonomiavdelingen omfatter følgende områder:

- Økonomistyring
- Regnskap
- Lønn
- Anskaffelser
- Juridisk, herunder dokumentforvaltning
- Internrevisjon

En av Økonomiavdelingens viktigste oppgaver er å forvalte selskapets økonomi i henhold til gjeldende lover og regler for forretningsdrift samt selskapets målsetninger. Økonomistyring består av fire personer og har ansvaret for controlling, analyser og finans. Enhetens oppgaver er månedlig økonomisk rapportering, salgsrapportering, business reviews (BR) av øvrige avdelinger, koordinering av budsjettprosess, prognoser og ad hoc analyser. Regnskapsenheten består av syv personer, en regnskapssjef og seks regnskapskonsulenter (medarbeidere). Enhetens oppgaver er fakturahåndtering, refusjon av kontantutlegg, bilagsregistrering, kredittvurderinger og 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 tre personer, én leder og to 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 Merzell for gjennomføring og oppfølging av konkurranser og kontrakter. Juridisk enhet består for tiden av tre jurister, én leder og to jurister og en dokumentcontroller. Juridisk enhet bistår Vinmonopolet med tolkning og etterlevelse av juridiske spørsmål og problemstillinger i virksomheten, utenom arbeidsrett. Vinmonopolet har som et

statlig handelsmonopol på alkoholholdig drikk særskilte rammebetingelser som må etterleves i alle ledd og situasjoner, i tillegg til juridiske spørsmål som statlig virksomhet og generell forretningsmessig drift. Videre bistår enheten Vinmonopolet i oppbygging og systematisering av mottak, forvaltning og håndtering av innsyn i dokument.

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 en fast ansatt leder som rapporterer funksjonelt til styret og administrativt til økonomidirektør. Internrevisor kjøper inn tjenester iht. avtale med en underleverandør. Internrevisjonens instruks er vedtatt av styret 21. september 2023.

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 salgpunktene, 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 månedsvis 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, se vedlegg, hvor det skal angis forventet timebruk av ulike ressurser og hvordan disse blir til totalprisen på oppdraget. I prismatrisen er det laget et eget faneblad for Nordpolet, se også punkt 1.3. I tillegg skal det oppgis pris under egen arkfane i prisskjemaet for uttalelse som gjelder bærekraftsrapportering, se punkt 1.4 for detaljer om dette oppdraget.

1.1. Tilleggstjenester

Innenfor tilbudet ønsker Vinmonopolet også å få inkludert følgende tilleggstjenester:

- Bekreftelse av selskapets lederlønnrapport i henhold til statens retningslinjer og krav i Allmennaksjeloven § 6-16b.
- Årsoppgjørskurs for ansatte i økonomiavdelingen
- Forslag til forbedringer i prosesser, rutiner og systemer basert på best practice og erfaringer fra andre sammenlignbare selskaper

1.2. Timebasert bistand

Vinmonopolet ønsker også tilbud på timebaserte rådgivningstjenester som faller naturlig under ansvarsområdene til avdelingen for Økonomi og på bærekraftsområdet, 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.
- Rådgivning knyttet bærekraftsrapportering
- Annen relevant rådgivning

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 Prismatrise).

1.4 Uttalelse vedr. selskapets bærekraftsrapportering

AS Vinmonopolet rapporterer i henhold til GRI og eksternrevisor vil avgi en uavhengig uttalelse knyttet til denne rapporteringen for 2024. Fra 2025 vil A/S Vinmonopolet rapportere iht CSRD-rammeverket med bekreftelse fra selskapets eksternrevisor.

I tilbudet ønsker vi beskrivelse av kompetanse, estimert omfang og pris, samt timesatser på forskjellige stillingsnivåer knyttet til uttalelse vedrørende selskapets bærekraftsrapportering i kontraktperioden.

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 bidra til 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 nødvending 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-, lønns- og regnskapsmedarbeidere. 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, bærekraft og intern kontroll. Teamet må inneha erfaring fra tilsvarende oppdrag innenfor offentlig forvaltning, kjededrift/varehandel og logistikk.

Vinmonopolet er avhengig av 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.

Som beskrevet i punkt 1.4, skal selskapets eksternrevisor uttale seg knyttet til selskapets bærekraftsrapportering. Tiltent team knyttet til bærekraftsrapportering bør spesifiseres med beskrivelse av erfaring og kompetanse på området.

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	<p>Pris</p> <p>Kriteriet vurderer honorarets størrelse, omfang av timer og forventet prisutvikling i kontraktsperioden. Det er konkurransegrunnlagets Vedlegg - Prisskjema som angir hvordan prisingen skal være presentert. Prisskjemaet består av tre ark.</p>	30 %
2	<p>Kvalitet</p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Plan – risikovurdering</i> 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 viktig evalueringspunkt er forståelsen og beskrivelsen av de risikomomenter man ser hos virksomheten. • <i>Plan – revisjon</i> 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. • <i>Plan - samhandling og kommunikasjon</i> Kriteriet vurderer tilbyderens plan for samhandling og kommunikasjon med aktuelle funksjoner i Vinmonopolet. • <i>Plan - kompetanseheving</i> Kriteriet vurderer tilbyderens plan for kompetansebygging hos aktuelle funksjoner i Vinmonopolet. • <i>Team</i> 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 punktene ovenfor og hvordan dette henger sammen med oppgitt timetall i pkt 1. 	60 %
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>	10 %