

ÅS KOMMUNE

MØTEINNKALLING

Kontrollutvalget har møte i Rådmannskontorets møterom

22.04.2008 kl. 19.00

Møtet er lukket for publikum i alle saker.

Saksliste:

Utv.sak nr12/08 08/900
KOMMUNENS SAKSBEHANDLINGSTIDER

Utv.sak nr13/08 08/899
TILBUD OM FORVALTINGSREVISJON AV KONSULENTTJENESTER

Utv.sak nr14/08 08/901
ORIENTERINGSSAKER

Saksdokumentene ligger til offentlig gjennomsyn på Servicetorget og Ås bibliotek.

Ås, den 16. april 2008

Eventuelle forfall eller inhabilitet meldes til sekretæren, tlf 64 96 20 58
Varamedlemmer møter etter nærmere avtale.

Utv.sak nr 12/08
KOMMUNENS SAKSBEHANDLINGSTIDER

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 219

Saknr.: 08/900

Utvalg	Utv.sak nr	Møtedato
Kontrollutvalget	12/08	22.04.2008

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgt tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Tidligere politisk behandling:

Kontrollutvalget 10/08

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

Redegjørelse fra rådmannen av 11. april 2008 vedr. saksbehandlingstid i sentraladministrasjonen og etater.

SAKSUTREDNING:

Kontrollutvalget vedtok i forrige møte å invitere rådmannen til utvalgets neste møte for å orientere om saken. I tillegg foreligger vedlagte redegjørelse.

Utv.sak nr 13/08

TILBUD OM FORVALTINGSREVISJON AV KONSULENTTJENESTER

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 219

Saknr.: 08/899

Utvalg	Utv.sak nr	Møtedato
Kontrollutvalget	13/08	22.04.2008
Kommunestyret	/	

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget foreslår at kommunestyret gjør følgende vedtak:

1. Kommunestyret utpeker BDO Noraudit JIL AS v/ oppdragsansvarlig revisor Ingar B.Holmen som forvaltningsrevisor for prosjektet bruken av konsulenttenester i Ås kommune.
2. Kommunestyret slutter seg til begrunnelsen som ligger til grunn for kontrollutvalgets innstilling om valg av forvaltningsrevisor for prosjektet.
3. Gjennomføringen av prosjektet skjer innenfor rammen av det pristilbudet som BDO Noraudit JIL AS har gitt og i samarbeid med kontrollutvalget.
4. Endelig rapport oversendes innen 15. oktober d.å. til kontrollutvalget som avgir innstilling til kommunestyret.
5. Kostnadene ved prosjektet belastes kontonr. 1.1210.100.2710.

Tidligere politisk behandling:

Kommunestyret sak 0097/05

Kontrollutvalget sak 9/08

Avgjørelsesmyndighet:

Kommunestyret

Behandlingsrekkefølge:

Kontrollutvalget

Kommunestyret

Vedlegg som følger saken trykt:

Kopi av brev til BDO Noraudit JIL AS av 12. mars med invitasjon til å komme med tilbud om forvaltningsrevisjon.

Tilbud fra Deloitte av 10. april 2008

Tilbud fra BDO Noraudit av 7. april 2008

SAKSUTREDNING:

Kommunestyret sluttet seg i sak 0097/05 til kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon. I planen prioriterte kontrollutvalget tre temaer: offentlige anskaffelser, selvkostberegning av VAR-avgifter og konsulenttjenester. Det er allerede gjennomført forvaltningsrevisjon for de to førstnevnte temaene. Kontrollutvalget vedtok i møte 4. mars d.å., jf. Sak 9/08, å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt med temaet ”Kommunens bruk av konsulenter” i 2008.

Rammen for innkjøpet ligger under kr 500 000 eks. mva, jf. forskrift om offentlige anskaffelser § 2-1, og kan skje som direkte anskaffelse etter forskriftens del I. Kommunerevisoren har ikke kapasitet til å gjennomføre denne revisjonen. Forskriftens har en alminnelig regel om at ”*Enhver anskaffelse skal så langt det er mulig være basert på konkurranse uansett hvilken anskaffelsesprosedyre som benyttes.*” (F § 3-1). Kontrollutvalget gjorde derfor i sak 9/08 vedtak om å invitere fire selskaper til å gi tilbud om forvaltningsrevisjon av bruken av konsulenter.

Sekretariatet inviterte på denne bakgrunn fire selskap til å komme med tilbud:

Follo distriktsrevisjon
BDO Noraudit
Deloitte
PriceWaterhouseCoopers

Jf. vedlagte kopi av brev av 12. mars d.å. til BDO Noraudit AS. Likelydende brev ble sendt til de tre andre.

I e-post av 27. mars meddelte PWC at de pga mulige habilitetsproblemer ikke ville innlevere noe tilbud om prosjektet. Styret for FDR vedtok at det av kapasitetsmessige grunner ikke skal levere inn noe tilbud.

Før tilbudsfristens utløp mottok vi tilbud fra to av de som var invitert til å delta i konkurransen; BDO Noraudit og Deloitte AS.

I forhold til de kravene vi stilte i invitasjonsbrevet fikk vi følgende svar:

1. *Dokumentere at de faglige kvalifikasjonskravene for forvaltningsrevisjon som følger av Forskriften for revisjon i kommuner oppfylles.*

Begge tilbyderne oppfyller dette kravet.

2. *Dokumentere gjennomførte prosjekt med det aktuelle eller lignende tema.*

Begge tilbydere har gjennomført prosjekter med lignende tema. En av medarbeiderne i Deloitte som skal delta i prosjektet har gjennomført en forvaltningsrevisjon av kjøp av konsulenttjenester i Hordaland fylkeskommune.

3. *Bekreftede at dere ikke har utført tjenester for Ås kommune som kan medføre inhabilitet i forhold til denne oppgaven.*

Begge tilbydere skriver i sine oversendingsbrevet at de ikke har hatt oppdrag i Ås kommune som kan medføre inhabilitet.

4. *Vedlegge tilbudet skatteattest, jf. Ansk.forskriftens § 3-3.*

Begge tilbydere har lagt ved skatteattest og mva-attest.

5. *Vedlegge tilbudet HMS-egenerklæring, jf. F § 3-4.*

Begge tilbydere har vedlagt HMS-egenerklæringer.

6. *Endelig rapport må avgis til kontrollutvalget innen 15. oktober 2008 i elektronisk form (word- eller pdf-format).*

Begge tilbydere legger til grunn at rapporten skal leveres 15. oktober d.å.

Plan for gjennomføring av revisjonen

Begge tilbydere er innforstått med at revisjonen skal gjennomføres i henhold til standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Begge selskaper vil benytte en kombinasjon av dokumentanalyse og intervjuer ved innsamlingen av data.

Både BDO Noraudit og Deloitte legger fram en detaljert framdriftsplan. Begge selskaper regner med å bruke 200 timer på gjennomføringen av prosjektet.

Sekretariatet konkluderer med at begge selskapene har levert tilfredsstillende planer for gjennomføringen av revisjonen.

Pristilbud

BDO Noraudit: kr 150 000,- pluss mva. Ingen kostnader vil tilkomme ut over dette dersom det ikke er særskilt avtalt. Tilbudet forutsetter at Noraudit mottar nødvendige data og regnskapsinformasjon kostnadsfritt fra kommunen. 5 timer er avsatt til deltakelse i møte i kontrollutvalget og kommunestyret. Noraudit har skriftlig bekreftet at tilbudet er et fast og bindende pristilbud. Hilde Lind i selskapet bekrefter i e-post av 8. april at deres tilbud er gitt som fastpris.

Deloitte AS: kr 220 750,- pluss mva. Reisekostnadene er inkludert i oppgitt totalpris for reiser fra og til Ås kommune. Endelig rapport legges fram for kontrollutvalget på møte og ytterligere presentasjoner kan bestilles og faktureres da særskilt. Kenneth Fossoy bekrefter i e-post 10.april d.å., under forutsetning av at omfanget av oppdraget ikke endres i forhold til tilbudsinvitasjonen, at tilbudet er gitt som fastpris.

Konklusjon:

Kriteriene for valg av tilbud er, jf. kontrollutvalgets brev til tilbyderne, følgende:

”Tildelingen skjer på grunnlag av hvilket tilbud som er det økonomisk fordelaktige, basert på følgende kriterier i prioritert rekkefølge:

1. *Pris*
2. *Kvalitet*
3. *Erfaring med tilsvarende prosjekt*
4. *Leveringsdato*”

I brevet ble gitt forbehold om rett til å forkaste alle de innkomne tilbud.

Begge tilbydere har erfarne forvaltningsrevisorer som eventuelt skal arbeide med prosjektet. Bruken av standard RSK 001 bidrar også til å sikre kvaliteten på gjennomføringen av prosjektet.

Medarbeiderne i begge selskap har arbeidet med lignende prosjekt, men bare Deloitte har en medarbeider som har gjennomført et prosjekt om kjøp av konsulenttenester. Dette er et moment som teller til fordel for Deloitte, men er ikke avgjørende pga. andre kvalitetssikrende forutsetninger, blant annet bruk av RSK 001. Begge tilbydere kan levere ferdig rapport innen ønsket frist, den 15. oktober 2008. I forhold til punktene 1. og 2. konkluderer vi med at de to tilbyderne er jevnbyrdige. I forhold til pkt. 3 ligger Deloitte foran.

Pris har imidlertid førsteprioritet og her er tilbudet fra BDO Noraudit beydelig lavere enn Deloitte sitt tilbud. Etter dette innstiller vi på at kontrolltuvalget innstiller om å velge BDO Noraudit til dette oppdraget.

Uten at det har betydning for valget av tilbyder, vil vi peke på at BDO Noraudits pris inkludert mva er kr 187 000,-. Merverdiavgiften vil seinere bli refundert. I budsjettet for 2008 avsatte Ås kommune kr 187 000 til konsulenttenester i budsjettet for revisjonen (jf. kontonr. 127000.1210.100).

Utv.sak nr 14/08
ORIENTERINGSSAKER

Saksbehandler: Jan T. Løkken

Arkivnr: 219

Saknr.: 08/901

Utvalg	Utv.sak nr	Møtedato
Kontrollutvalget	14/08	22.04.2008

Sekretariatets innstilling:

Orienteringssakene tas til orientering.

Avgjørelsesmyndighet:

Kontrollutvalget

Vedlegg som følger saken trykt:

- 1) Status SFE-midler pr. 31.03.08.