

OVERSIGT SUPPLERENDE SPØRGSMÅL OG SVAR PR. 30. JUNI 2011

	HENVISNING TIL UDBUDSMATERIALET	SPØRGSMÅL	SVAR
1	1.9.1	Ordregiver bedes afklare, hvorvidt det er tilstrækkeligt til besvarelse af pkt. 1.9.1 "Oplysninger om virksomhedens selskabsform mv. (generel virksomhedsbeskrivelse)) blot at udfylde Udbudsbilag 1 samt pkt. 1.1 i Udbudsbilag 2, eller om Ordregiver ønsker en mere uddybende generel virksomhedsbeskrivelse af Tilbudsgiver?	Det er tilstrækkeligt at Tilbudsgiver udfylder udbudsbilag 1 samt pkt. 1.1. i udbudsbilag 2. Tilbudsgiver er dog velkommen til at give en mere uddybende generel virksomhedsbeskrivelse hvor det findes relevant.
2	1.9.2	Er det korrekt, at Tilbudsgiver alene skal aflevere seneste 2 afsluttede regnskaber, men skal oplyse om samlet årsomsætning og samlet omsætning af de omfattede og tilsvarende ydelser for de seneste 3 regnskabsår?	Ja
3	1.12.1	Ordregiver bedes oplyse, hvor man ønsker prolongationsrabatter skal fremgå af tilbudslisten – hvilket bilag samt felter, samt hvorledes rabatten indgår i bedømmelsen af tilbuddet?	Der henvises til nyt kontraktbilag 1.f, hvor rabatter skal anføres. I henhold til udbudsmaterialet vægter underkriteriet Økonomi med 50%. 90% heraf vedrører Basisrevisionen mens 10% vedrører Optioner. For Basisrevisionen vægter tilbudssummen jfr. kontraktbilag 1.a med 75%, timepriser jfr. kontraktbilag 1.b 20% og rabatter jfr. kontraktbilag 1.f 5%. Prolongationsrabatten vurderes på baggrund af tilbudt pris i kontraktbilag 2. Omsætningsrelateret rabat vurderes på baggrund af prisen for basisrevision +25 %
4	1.12.2	Ordregiver bedes oplyse, hvor man ønsker omsætningsrelaterede rabatter skal fremgå af tilbudslisten – hvilket bilag samt felter, samt hvorledes rabatten indgår i bedømmelsen af	Se svaret på spørgsmål 3

OVERSIGT SUPPLERENDE SPØRGSMÅL OG SVAR PR. 30. JUNI 2011

		tilbuddet?	
5	1.18	Ordregiver bedes oplyse, hvorledes honorarsatser for basisrevision, Kontraktbilag 1.b, indgår i bedømmelsen af tilbuddet?	Se svaret på spørgsmål 3
6	1.18 og Kontraktbilag 2	Ordregiver bedes afklare, hvorvidt Ordregiver anser besvarelse af Kontraktbilag 2 (mindstekrav og bør-krav) som en fuld tilbudsafgivelse? I givet fald, bør Ordregiver afklare, hvor delkriteriet "sparring, samarbejde og kommunikation med Regionsråd, Forretningsudvalg, direktion m.fl." til underkriteriet kvalitet skal besvares?	Tilbudsgiver bedes afgive sit tilbud ved at svare på kontraktbilag 2 og i den forbindelse sikre sig at de efterspurgte delkriterier under pkt. 1.18 er indgående belyst gennem besvarelsene i kontraktbilag 2. Besvarelsen af kontraktbilag 2 kan suppleres/udbygges i bilag, såfremt Tilbudsgiver finder det relevant. Delkriteriet; "sparring, samarbejde og kommunikation med Regionsråd, Forretningsudvalg, direktion m.fl." bedes besvaret under pkt. 2.9 og 2.10
7	1.18 og Kontraktbilag 2 pkt. 2.6	Ordregiver bedes afklare, hvorvidt besvarelsen af pkt. 2.6 skal suppleres med angivelse af forventet ressourceindsats (medarbejderkategorier, timetal og timesatser) og de revisionshandlinger, der iværksættes som krævet i pkt. 1.18? I givet fald, bedes Ordregiver bekræfte, at der ikke skal angives timesatser, da timesatser ikke indgår i bedømmelsen af kriteriet Kvalitet jf. 1.18 og Kontraktbilag 2 pkt. 2.1?	Ressourceindsatsen angives ved besvarelse af Kontraktbilag 2, pkt. 3.2, jfr. også besvarelsen af spørgsmål 9 nedenfor. Timesatser skal ikke anføres, da den lovpligtige revision er omfattet af den samlede kontraktsum, jfr. kontraktens pkt. 5.1. Timesatser vurderes i øvrigt i henhold til underkriteriet Økonomi, jfr. udbudsbetingelsernes pkt.1.18.
8	1.18 og Kontraktbilag 2 pkt. 3.1	Ordregiver bedes afklare, hvorledes "tilknyttede medarbejdere opgjort efter kontraktbilag 1 " skal forstås – er det	Det skal forstås som en opsplittning på kategorier, det er kun svarene i bilag 1c der evalueres under kriteriet "kompetencer og

OVERSIGT SUPPLERENDE SPØRGSMÅL OG SVAR PR. 30. JUNI 2011

		<p>opsplitning på medarbejderkategoriniveau jf. bilag 1.b-e?</p> <p>Ordregiver bedes oplyse, hvor bedømmelsen af de tilknyttede medarbejdere til udvidet forvaltningsrevision samt rådgivningsydelser indgår, da det alene er de tilknyttede medarbejdere til løsning af basisrevisionen, der indgår i pkt. 3.3?</p>	<p>kvalifikationer".</p> <p>Optionerne for udvidet forvaltningsrevision samt rådgivningsydelser antages som udgangspunkt, når det er muligt og giver værdi for regionen, at blive leveret af de samme ressourcer, som leverer basisrevisionen.</p>
9	1.18 og Kontraktbilag 2 pkt. 3.2	<p>Ordregiver bedes afklare, hvorvidt det, der efterspørges i pkt. 3.2, skal med under pkt. 2.6 samt 2.7-2.8 (spg. 16) eller pkt. 3.2?</p> <p>Ordregiver bedes bekræfte, at der ikke skal angives timesatser, da timesatser ikke indgår i bedømmelsen af kriteriet kvalifikationer/kompetencer jf. 1.18 og Kontraktbilag 2 pkt. 3.1?</p>	<p>Ressourceindsatsen, der skal oplyses under pkt. 3.2, bedes angivet separat for de ydelser, der fremgår af pkt. 2.6 – 2.8.</p> <p>Timesatser indgår kun i underkriteriet "Økonomi".</p>
10	1.18 og Kontraktbilag 2 pkt. 3.5	<p>Ordregiver bedes afklare, hvorledes samlede antal timer afsat til basisrevisionen fordelt på revisionsområder samt fordelingen på medarbejderkategorier opgjort efter specifikationen i bilag 1 skal indgå i bedømmelsen af kriteriet kvalifikationer/kompetencer, når antal timer afsat til basisrevisionen fordelt på revisionsområder indgår ved bedømmelsen af kriteriet Økonomi jf. bilag 1.a, og fordelingen på medarbejderkategorier opgjort efter specifikationen i bilag 1 indgår ved bedømmelsen af kriteriet Kvalitet jf. bilag 1.c?</p>	<p>Under underkriteriet "Kvalitet" vurderes revisionens indhold og omfang. Under underkriteriet "Kompetencer / kvalifikationer" vurderes kvaliteten af de medarbejdere, der vil skulle løse revisionsopgaven og i den forbindelse det forventede forbrug af de enkelte ressourcer (medarbejderkategorier) i forbindelse med opgaveløsningen belyst på baggrund af den oplyste timefordeling på medarbejderkategorier. Bilag 1.c relaterer sig således til kriteriet "Kompetencer / kvalifikationer" og ikke som anført i bilaget kriteriet "Kvalitet".</p>
11	Udkast til kontrakt, pkt. 3.1.1	<p>Ordregiver bedes uddybe, hvad ordregiver mener med "Ydelsesbeskrivelsen i</p>	<p>Ordregiver er enig i at der efterfølgende på grundlag af det vindende tilbud samt</p>

OVERSIGT SUPPLERENDE SPØRGSMÅL OG SVAR PR. 30. JUNI 2011

		<p>Kontraktbilag X”?</p> <p>Ordregiver bedes bekræfte, at der ikke som en del af tilbuddet skal udarbejdes en ydelsesbeskrivelse, men at den tilbudsgiver, som regionen vælger som deres fremtidige revisor, i samarbejde med regionen indarbejder en ydelsesbeskrivelse i kontrakten?</p>	<p>kravspecifikationen i udbudsmaterialet skal udarbejdes en ydelsesbeskrivelse og at denne således ikke skal medsendes tilbuddet. Dette er grunden til, at ydelsesbeskrivelsen er benævnt ”Kontraktbilag X”.</p>
12	Pkt. 4.2.3	<p>Ordregiver bedes bekræfte, at henvisningerne til pkt. 3.4.1 og 3.4.2 skal være til pkt. 3.5.1 og 3.5.2?</p>	<p>Dette kan bekræftes.</p>
13	Pkt. 5.1.3.1	<p>Ordregiver bedes afklare, om denne bestemmelse omfatter både udvidet forvaltningsrevision og rådgivningsydelser eller alene rådgivningsydelser?</p>	<p>Bestemmelsen gælder for begge optioner.</p>
14	Pkt. 5.1.3.3 og 5.1.3.4	<p>Ordregiver bedes bekræfte, at bestemmelserne alene regulere de tilfælde, hvor overskridelsen af overslag skyldes Tilbudsgivers forhold, eller forhold, som Tilbudsgiver har indflydelse på?</p> <p>-----</p> <p>Endvidere bedes ordregiver bekræfte, at bestemmelserne ikke kan akkumuleres med den omsætningsrabat, Tilbudsgiver tilbyder.</p>	<p>Bestemmelserne i punkt 5.1.3.3 og punkt 5.1.3.4 regulerer de tilfælde, hvor overskridelsen ikke kan henføres til ekstraydelser / ekstraarbejder krævet af Region Midtjylland.</p> <p>-----</p> <p>Den samlede betaling tilbudsgiver modtager i henhold til punkt 5.1, herunder betaling i henhold til punkt 5.1.3, indgår i beregningen af den omsætningsrelaterede rabat. Bestemmelserne kan derfor godt akkumuleres.</p>
15	Pkt. 8.4	<p>Ordregiver bedes bekræfte, at bestemmelsen alene finder sted i de tilfælde, hvor kontrakten enten opsiges i prøveperioden eller ophæves i forbindelse med Tilbudsgivers</p>	<p>Bestemmelsen omfatter endvidere overgang til ny leverandør i forbindelse med konkurrenceudsættelse.</p>

OVERSIGT SUPPLERENDE SPØRGSMÅL OG SVAR PR. 30. JUNI 2011

		misligholdelse af kontrakten, således at Tilbudsgiver vederlægges for sin tid i de tilfælde, hvor kontrakten opsiges af årsagerne nævnt i pkt. 2.4?	Det fremgår af punkt 2.4.3 at Tilbudsgiver ikke har ret til erstatning eller anden form for kompensation grundet opsigelse af kontrakten i henhold til punkt 2.4. Tilbudsgivers tidsforbrug herved anses således som en del af kontraktsummen for Basisrevisionen.
16	Pkt. 11.4	Ordregiver bedes redegøre for, hvorfor Tilbudsgiver er ansvarlig for Ordregivers eventuelle indirekte tab som følge af basisrevision og udvidet forvaltningsrevision?	Regionen har på grund af lovgivningsmæssige begrænsninger ikke indblik i en række af de dispositioner, som revisionen varetager, derfor vil regionen ikke have mulighed for tabsbegrænsning.
17	Pkt. 13.6	Ordregiver bedes bekræfte, at henvisningen til pkt. 15.5 skal være til pkt. 13.5?	Ja
18	Kontraktbilag 2, Ydelsesspecifikation, side 21, 1. tekst-afsnit	Vi skal anmode om en oversigt over de "private og selvejende institutioner med driftsoverenskomst, legater og fonde, eksterne forskningsmidler og -projekter samt eventuelle fælles virksomheder, for hvilke regionen har overenskomst med og/eller varetager kasse- og regnskabsfunktionen, som ordregiver ønsker skal indgå i udbuddet?	Institutionsoversigt: Se vedlagte bilag med links Legater og fonde: Den nuværende revision har i perioden 1/7 2010 til 30/6 2011 påtegnet 12 regnskaber for legater og fonde. Eksterne forskningsmidler og -projekter: Pr. 30/6 2011 er der registreret ca. 2.850 aktive projekter.
19	Ydelsesspecifikation, side 21, 1. tekst-afsnit	Ordregiver bedes oplyse, hvor mange og hvilke forskningsmidler- og projekter, der indgår i udbuddet?	Se svar ovenfor under pkt 18.
20	Ydelsesspecifikation, side 21, 5. tekst-afsnit	Det fremgår af ydelsesbeskrivelsen, at basisrevisionen indeholder ".....satspulje-projekter, anlægsregnskaber, EU-regnskaber, kvalitetsfondsmidler etc. Vi anmoder om at få tilsendt en specificeret	Nuværende revisor har i perioden 1/7 2010 til 30/6 2011 afgivet i alt 195 erklæringer: <u>Årligt tilbagevendende påtegninger/erklæringer: 46</u>

OVERSIGT SUPPLERENDE SPØRGSMÅL OG SVAR PR. 30. JUNI 2011

		<p>oversigt over de regnskaber, opgørelser og indberetninger, som regionens nuværende revisor har påtegnet for regnskabsåret 2010. Endvidere bedes ordregiver afklare, hvilke forventninger der til antallet af EU-regnskaber, projektregnskaber, anlægsregnskaber etc. fremover?</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Heraf Legater og fonde: 12 - Heraf Lovbestemte revisionserklæringer: 4 (momsrefusion, tjenestemandspensioner, servicejob, kvalitetsfondsmidler) - Heraf Øvrige revisionserklæringer: 30 <p><u>Aperiodiske erklæringer til projektregnskaber: 149</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Heraf EU-regnskaber: 7 - Heraf acceptskrivelser: 19 - Heraf øvrige erklæringer: 123 <p>Der vil løbende være udsving i antallet af ovennævnte regnskaber mv., men det forventes generelt, at antallet vil være stigende de kommende år.</p>
21	Kravspecifikation, Mindstekrav, generelt	<p>Ordregiver bedes oplyse, hvilke enheder (herunder somatiske sygehuse) der har væsentlige økonomi – og regnskabsopgaver og hvor der forekommer eller er ønske om administrativ afrapportering af den udførte revision?</p> <p>Endvidere bedes oplyst, hvor mange løn administrative enheder der er i regionen, som der skal foretages revision af?</p>	<p>Alle hospitaler, stabsfunktioner samt institutioner har væsentlige økonomi- og regnskabsopgaver. Antal enheder fremgår af RM´s hjemmeside, jfr. vedlagte bilag med links. Rapportering kan efter Tilbudsgivers vurdering i et vist omfang baseres på rapporteringen fra regionens Interne Revision.</p> <p>Efter implementeringen af Omstillingsplanen for RM vil der være 7 lønadministrative enheder i regionen.</p>
22	Kravspecifikation, Mindstekrav, pkt. 1.10, side 25	<p>Vi skal anmode om at få tilsendt revisionsberetninger (protokoller) for revisionen af regionens regnskaber for 2010? (de der er afgivet)</p>	<p>Afgivne revisionsberetninger vil være tilgængelige på RM´s hjemmeside når de har været forelagt Regionsrådet. Se bilag med links. Opmærksomheden henledes på, at</p>

OVERSIGT SUPPLERENDE SPØRGSMÅL OG SVAR PR. 30. JUNI 2011

			revisionsberetning vedr. årsregnskabet 2010 først ventes afgivet primo august 2011 og forelagt Regionsrådet den 28. september 2011.
23	Udkast til kontrakt, Kontraktbilag 2, side 21	<p>Vedrørende legater og fonde, eksterne forskningsmidler og –projekter samt eventuelle fælles virksomheder, for hvilke regionen har overenskomst og/eller varetager kasse- og regnskabsfunktionen, jf. kontraktbilag 2, side 21, i "Udkast til kontrakt...":</p> <p>Vi vil anmode om oplysninger om det forventede antal af erklæringsopgaver indenfor ovennævnte områder, samt om mulighederne for særskilt fakturering af revisionshonorar i de tilfælde, hvor der kan indhentes eksternt finansiering heraf.</p>	<p>Antal: Se svaret på spørgsmål 20</p> <p>I det omfang, der kan indhentes eksternt finansiering for revisionshonorar for nævnte typer erklæringer, vil regionen ikke gøre indsigelser herimod. I modsat fald anses nævnte erklæringer for omfattet af Basisrevisionen.</p>
24	Udkast til kontrakt, Kontraktbilag 2, side 21	<p>Lovpligtige revisionserklæringer/-påtegninger, jf. kontraktbilag 2, side 21, i "Udkast til kontrakt...":</p> <p>Vi vil anmode om oplysninger om det forventede antal erklæringsopgaver vedrørende satspuljeprojekter, anlægsregnskaber, EU-regnskaber, kvalitetsfondsmidler etc., samt om mulighederne for særskilt fakturering af revisionshonorar i de tilfælde, hvor der kan indhentes eksternt finansiering heraf.</p>	Se svaret ovenfor under pkt. 23.
25		Hvorledes er regionens administrative struktur? Hvorledes foretages eksempelvis lønadministration? Hvor mange bogførende enheder har regionen?	Oplysningerne kan findes på regionens hjemmeside, jfr. vedlagte bilag med links, samt i svarene ovenfor.
26		Hvorledes er regionens interne kontrollere	Regionen har ansat interne kontrollere, der

OVERSIGT SUPPLERENDE SPØRGSMÅL OG SVAR PR. 30. JUNI 2011

		tilrettelagt? Kan det generelt forudsættes, at regionen har velfungerende og hensigtsmæssige interne kontroller, som revisionen kan baseres på?	løbende foretager interne kontroller. Det kan generelt forudsættes at den interne kontrol er velfungerende og hensigtsmæssig.
27		<p>Det fremgår af "Kontraktbilag 2" under ydelsesspecifikation, side 21 "Revisions- og rådgivningsopgaven omfatter alle de under Region Midtjylland henhørende regnskabsområder, jf. regionslovens §§ 28 og 29, herunder også regnskaber for hospitaler, private og selvejende institutioner med driftsoverenskomst, legater og fonde, eksterne forskningsmidler og -projekter samt eventuelle fælles virksomheder, for hvilke regionen har overenskomst og/eller kasse- og regnskabsfunktionen."</p> <p>Hvilke regnskaber m.m. er omfattet heraf – gerne med angivelse af størrelse og eventuelle særlige revisionskrav?</p> <p>Varetager regionen lønadministrationen for de omfattede enheder?</p>	Se svaret ovenfor i spørgsmål 18 og 20
28		Ligeledes under "Kontraktbilag 2, ydelsesspecifikation", side 21 fremgår "Lovpligtige revisionserklæringer/-påtegninger omfatter opgørelser og indberetninger mv., som i henhold til lov skal forsynes med særskilte revisionserklæringer/-påtegninger. Eksempler herpå er områder med ydelser/tilskud fra Social- og Beskæftigelsesministeriet samt Ministeriet for Flygtninge, Indvandrere og Integration, refusionsopgørelser, satspuljeprojekter, anlægsregnskaber, EU-regnskaber,	<p>a) Se svar ovenfor under 20</p> <p>b) Anlægsregnskaber på 10 mio. kr. og derover skal påtegnes særskilt – øvrige anlægsregnskaber påtegnes sammen med årsregnskabet.</p> <p>c) Se svar ovenfor under 20</p>

OVERSIGT SUPPLERENDE SPØRGSMÅL OG SVAR PR. 30. JUNI 2011

		<p>kvalitetsfondsmidler etc.”</p> <p>Omfanget af opgørelser og indberetninger varierer meget fra region til region – herunder krav til revisionen. Formuleringen giver derfor anledning til følgende spørgsmål:</p> <p>a) Hvilke opgørelser og indberetninger er der tale om? b) Skal anlægsregnskaber/investeringsregnskaber særskilt påtegnes – er der en beløbsgrænse? c) Vedrørende EU-regnskaber og kvalitetsfondsmidler ønskes oplyst omfang og revisionskrav?</p>	
29		<p>I kontraktbilag 2, side 24 punkt 1.6 fremgår ”Det forudsættes, at antallet af uanmeldte eftersyn af Region Midtjyllands likvide beholdninger, indestående i pengeinstitutter, forskudskasser, værdipapirer, deponerede effekter, aktiver tilhørende legater mv. er i overensstemmelse med gældende love, god offentlig revisionskik samt revisionsregulativet for Region Midtjylland.”</p> <p>Hvilke krav er der fastlagt i revisionsregulativet med hensyn til indhold og omfang heraf?</p>	<p>Revisionsregulativet kan findes på RM´s hjemmeside, jfr. vedlagte bilag med links.</p>
30		<p>I kontraktbilag 2, side 25 punkt 1.8 fremgår ”Revisor skal, som led i den ordinære revision, foretage en vurdering af de væsentligste it-baserede kontroller, der er af betydning for eller indgår i kritiske applikationer med relation til regionens</p>	<p>Der foreligger 3411-erklæringer på eksempelvis lønsystem og AS2007.</p> <p>For de systemer, hvor der ikke foreligger disse erklæringer, har regionen iværksat interne kontrolforanstaltninger til</p>

OVERSIGT SUPPLERENDE SPØRGSMÅL OG SVAR PR. 30. JUNI 2011

		<p>regnskab. Herunder skal revisor gennemgå Region Midtjyllands egen vurdering af it-risici, tiltag til sikring af it-systemers tilgængelighed og troværdighed samt beredskabsplanlægning mv. i tilfælde af nedbrud.”</p> <p>Foreligger der såkaldte 3411-revisorerklæringer på alle applikationer, der genererer data med relation til regionens regnskab? Hvis det ikke er tilfældet, ønskes oplyst, hvilke systemer det drejer sig om – herunder hvilke sikringsforanstaltninger regionen har iværksat med henblik på at imødekomme eventuelle kontrolmangler.</p>	<p>imødegåelse af eventuelle kontrolmangler. Foranstaltningerne er iværksat bl.a. på baggrund af sparring med nuværende revisor for at sikre et tilfredsstillende kontrolniveau.</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------