



Vägledning för avrop från Revision- och granskningstjän ster

2021-04-21



KAMMARKOLLEGIET



Innehåll

| | |
|---|----|
| 1 Om vägledningen | 3 |
| 1.1 Inledning..... | 3 |
| 2 Ramavtalsområde..... | 3 |
| 2.1 Allmän information | 3 |
| 2.2 Ramavtalens giltighetstid..... | 3 |
| 2.3 Delområde Avtalsuppföljning (FKU) | 4 |
| 2.4 Delområde IT-revision (FKU) | 4 |
| 2.5 Delområde Forensic (Rangordning)..... | 5 |
| 2.6 Delområde Miljö och hållbarhet (FKU)..... | 5 |
| 2.7 Delområde Internrevision (FKU)..... | 6 |
| 2.8 Delområde Finansiell revision (Rangordning)..... | 7 |
| 3 Om avropet..... | 7 |
| 3.1 Generellt..... | 7 |
| 3.2 Prissättning förnyad konkurrensutsättning | 8 |
| 3.3 Rangordnat (Forensic och Finansiell revision)..... | 8 |
| 3.4 Förnyad konkurrensutsättning (Avtalsuppföljning, IT-revision, Miljö och hållbarhet samt Internrevision) | 9 |
| 3.5 Kravkatalog..... | 9 |
| 3.6 Utvärderingsmodeller | 9 |
| 4 Praktiska råd | 10 |
| 4.1 Ändamålsenligt avtal..... | 10 |

1 Om vägledningen

1.1 Inledning

Statens inköpscentral vid Kammarkollegiet (nedan kallad SIC) har tagit fram denna vägledning i syfte att ge stöd till avropsberättigade myndigheter/organisationer vid avrop från ramavtal gällande Revision- och granskningstjänster. Även ramavtalsleverantörer kan ha nytta av vägledningen även om den i första hand ger ett myndighetsperspektiv på avrop. På www.avropa.se finner du mer information om ramavtalsområdet, samt kontaktuppgifter till ramavtalsansvarig och ramavtalsleverantörer.

Vägledningen innehåller rekommendationer från SIC, men det är avropets omfattning och komplexitet, samt eventuell användning av elektroniska system för avrop, som avgör i vilken grad vägledningen är tillämplig

För mer information avseende avrop från ramavtal så hänvisas till SIC generella vägledning som finns publicerad på www.avropa.se.

2 Ramavtalsområde

2.1 Allmän information

Ramavtalet Revision- och granskningstjänster omfattar sex anbudsområden. Fyra delområden har avropsformen förnyad konkurrensutsättning och två delområden är rangordnade.

2.2 Ramavtalens giltighetstid

För samtliga anbudsområden är Ramavtalens startdatum 2020-03-02 t.o.m. 2022-03-01. Statens inköpscentral har möjlighet att förlänga Ramavtalen till som längst 2024-03-01



2.3 Delområde Avtalsuppföljning (FKU)

Omfattar tjänster inom revision- och granskning för uppföljning av avtal. Med det avses granskning av, men inte begränsat till, följande typer av tjänster:

- Avtal och avtalsefterlevnad såsom exempelvis uppfyllelse av krav, fakturor, avtalstrohet, redovisning av statistik, (granskning utan ISAE 3402, d.v.s. utan bestyrkande).
- Leverantörens efterlevnad av Code of Conduct.

I samband med avrop specificeras uppdraget.

Takpris för delområde:

| Ramavtalsleverantör | Takpris SEK Granskningsledare | Takpris SEK Specialist | Takpris SEK Granskare/utredare |
|--|----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Ernst & Young Aktiebolag | | | 975 |
| KPMG AB | | | 1195 |
| Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB | | | 990 |

2.4 Delområde IT-revision (FKU)

Omfattar konsulttjänster inom revision- och granskning för IT-revision. Med det avses granskning av, men är inte begränsat till, följande typer av tjänster:

- IT-styrning såsom strategier, organisation och leveransmodeller.
- Ledningssystem för informationssäkerhet exempelvis utifrån ISO 27001/27002.
- Generella IT-kontroller såsom applikationskontroll.
- Behörighetshantering.
- Tekniska säkerhetsåtgärder av it-komponenter såsom nätverksutrustning, operativsystem, databaser och applikationer.
- Drift och övervakning.
- Kontinuitetshantering.
- Tredjepartsleverantörer.
- Dataanalys.
- Granskning av molnlösningar.
- Granskning av efterlevnad av Dataskyddsförordningen (GDPR).
- Penetrationstester.

I samband med avropet specificeras uppdraget.

Takpris för delområde:



| Ramavtalsleverantör | Takpris SEK Granskningsledare | Takpris SEK Specialist | Takpris SEK Granskare/utredare |
|--|----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Ernst & Young Aktiebolag | | | 975 |
| Nixu AB | | | 960 |
| Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB | | | 990 |

2.5 Delområde Forensic (Rangordning)

Omfattar konsulttjänster inom revision- och granskning för området Forensic. Med det avses granskning av, men är inte begränsat till, följande typer av tjänster:

- Kontroll av eventuellt inträffade eller misstänkta oegentligheter.
- Finansiella felaktigheter, regelöverträdelser, penningtvätt och utredning om mutor och korruption.
- Juridisk rådgivning i anslutning till forensisk utredning.
- Identifiering och hantering av oegentlighetsrisker samt förebyggande av oegentligheter.

I samband med avrop specificeras uppdraget.

Takpriser för konsultroller:

| Rang ordn ad | Ramavtalsleverantör | Pris SEK Gransknin gsledare | Pris SEK Specialist | Pris SEK Granskare/utreda re |
|--------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------------------|
| 1 | KPMG AB | 1395 | 1595 | 1195 |
| 2 | Ernst & Young Aktiebolag | 1465 | 1465 | 1465 |
| 3 | Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB | 2600 | 1800 | 700 |

2.6 Delområde Miljö och hållbarhet (FKU)

Omfattar konsulttjänster inom revision- och granskning för uppföljning av Miljö och Hållbarhet. Med det avses granskning av, men är inte begränsat till, följande typer av tjänster:

- Granskning avseende socialt och etiskt ansvar/CSR.
- Granskning av hållbar leverantörskedja.
- Granskning av kollektivavtalsenliga villkor i tjänsteutförandet.



- Granskning av krav i avtal såsom kemikaliehantering, transport eller distribution av varor, hantering av farligt avfall kopplat till tjänsteutförandet, leverantörers systematiska miljöarbete eller märkning av produkter.
- Granskning av krav på kemikaliekrav, energikrav och livsmedelskrav.
- Översiktlig granskning av hållbarhetsredovisning enligt RevR 12.
- Granskning av miljöledningssystem såsom miljöpolicy, verksamhetsstyrande rutiner för efterlevnad av miljölagstiftning, egenkontroll/intern revision och avvikelshantering.

I samband med avrop specificeras uppdraget.

Takpris för konsultroll:

| Ramavtalsleverantör | Takpris SEK Granskningsledare | Takpris SEK Specialist | Takpris SEK Granskare/utredare |
|--|----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| EnSuCon AB | | | 1200 |
| Ernst & Young Aktiebolag | | | 975 |
| KPMG AB | | | 1095 |
| Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB | | | 990 |

2.7 Delområde Internrevision (FKU)

Omfattar konsulttjänster inom revision- och granskning för Internrevision. Med det avses granskning av, men är inte begränsat till, följande typer av tjänster:

- Granskning i form av internrevision.
- Granskning av projekt.
- Quality assurance av internrevisorer.
- Granskning av intern styrning och kontroll.
- Compliance och riskkontroll.
- Granskning av operativa och strategiska risker som berör organisationens kärnverksamhet.

I samband med avrop specificeras uppdraget.

Takpris för konsultroll:

| Ramavtalsleverantör | Takpris SEK Granskningsledare | Takpris SEK Specialist | Takpris SEK Granskare/utredare |
|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------|
| Ernst & Young Aktiebolag | | | 975 |
| KPMG AB | | | 1145 |



| | | | |
|--|--|--|------|
| Transcendent Group Stockholm AB | | | 1425 |
| Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB | | | 990 |

2.8 Delområde Finansiell revision (Rangordning)

Omfattar konsulttjänster inom revision- och granskning för Finansiell revision. Med det avses granskning av, men är inte begränsat till, följande typer av tjänster:

- Översiktlig granskning enligt ISRE 2400 eller ISRE 2410.
- Översiktlig granskning av hållbarhetsredovisning enligt ISAE 3000.
- Granskning enligt särskild överenskommelse enligt SNT 4400.
- Finansiell granskning enligt ISSAI 200.

I samband med avrop specificeras uppdraget.

Pris för granskning av namngivna standarder:

| Rang ordnad | Ramavtalsleverantör | ISRE 2400/2410 | RevR 6 | SNT 4400 | ISAE 3000 | ISSAI 200 |
|----------------|---------------------------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | Ernst & Young Aktiebolag | 1200 kr/h | 1200 kr/h | 1200 kr/h | 1200 kr/h | 1200 kr/h |
| 2 | KPMG AB | 1000 kr/h | 1195 kr/h | 1545 kr/h | 1495 kr/h | 1195 kr/h |
| 3 | Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB | 1370 kr/h | 1370 kr/h | 1370 kr/h | 1370 kr/h | 1370 kr/h |

3 Om avropet

3.1 Generellt

Förutom delområde Finansiell revision där kravet är att den som utför revisionen är auktoriserad revisor eller motsvarande med erfarenhet av statlig förvaltning har delområdena tre konsultroller. Det finns takpriser avseende vissa konsultroller i de enskilda anbudsområdena.



- Granskningsledare
- Specialist
- Granskare/utredare

Behovet av att hålla isär konsultrollerna beror på hur ni kravställer och utvärderar uppdraget.

3.2 Prissättning förnyad konkurrensutsättning

Statens inköpscentral har definierat 3 konsultroller som kan användas vid avrop – tänk på att kontrollera valt delområde då vissa konsultroller har takpriser.

Skulle konsultrollerna inte passa eller om ni med stöd av kravkatalogen behöver ställa egna krav eller skapa egna roller så är det tillåtet. Tänk dock på att då gäller inte ramavtalets takpriser.

Kravkatalogen medger också utvärderingsmodell efter ert behov så att bästa möjliga anskaffning kan möjliggöras. Ett råd är att försöka hålla det så enkelt och tydligt som möjligt.

3.3 Rangordnat (Forensic och Finansiell revision)

Avropsberättigad vänder sig till den leverantören som är först i rangordningen med sin avropsförfrågan. Se Ramavtalets huvuddokument 11.7.1 när avropsberättigad kan gå vidare i rangordningen.

I delområde Forensic behöver uppdraget specificeras. Se kravspecifikationen Forensic 7.5 för ytterligare information hur avrop kan gå till.

I delområde Finansiell revision väljer avropsberättigad granskning enligt någon av de standarder som delområdet omfattar.

Under avropsstöd finns en kontraktsmall som går att använda om man vill formalisera avropet annars torde det räcka med att lägga en beställning. Ni kan givetvis använda era egna mallar om så önskas för detta. När leverantören har bekräftat uppdraget är det även formaliserat.

För att få ett smidigt avrop så försök att ange följande till leverantören tidigt:

- Vad ska göras - omfattning
- När ska det göras - tidplan när det är tänkt att göras
- Bakgrundsinformation
- Kontaktperson

3.4 Förnyad konkurrensutsättning (Avtalsuppföljning, IT-revision, Miljö och hållbarhet samt Internrevision)

Den förnyade konkurrensutsättningen innebär att avropsförfrågan skickas Ramavtalsleverantörerna.

- Avropsförfrågan skickas till Ramavtalsleverantörerna (som huvudregelsamtliga) på delområdet och ska bl.a. innehålla:
 - * Tidsfrister för sista anbudsdag
 - * Tidpunkt för hänvisning för frågor och svar
 - * Kravspecifikation
 - * Anbudens giltighetstid
- Efter sista anbudsdag är det dags att öppna anbud.
 - * formkrav 12 kap. 10 § LOU
- Anbudsvärdering
 - *Kontroll av inkomna anbud
 - *Ev. rättelser och kompletteringar
 - *Ev. verifieringar av kravuppfyllelse
- Tilldelningsbeslut
 - *Ska innehålla beslut om tilldelning samt skälen varför. 12 kap. 12 § LOU.
 - *Ev. frivillig avtalsspärr
 - *Innehåller skrivning om att civilrättsligt bindande avtal först uppstår då kontrakt undertecknats av båda parter.
- Kontraktsskrivning
 - * Innebär att ett civilrättsligt bindande avtal uppstår (om man inte har valt att detta ska ske i samband med tilldelning (rekommenderas som huvudregel inte)).

Under avropsstöd så finns en generell mall för avropsförfrågan som går att använda samt en kontraktsmall. Ni kan givetvis använda era egna mallar om så önskas för detta.

3.5 Kravkatalog

Det är behovet som styr vilka krav som bör ställas som obligatoriska och vilka krav som lämpar sig bäst som tilldelningskriterier. Använd kravkatalogen som en checklista för att hitta det som bäst möter ert behov utifrån tjänsten. Kravkatalogen är avsnitt 14 i upphandlingsdokumenten.

3.6 Utvärderingsmodeller

Vid den förnyade konkurrensutsättningen väljs kriterier utifrån kravkatalogen. Beroende på hur du formulerar och utvärderar uppdraget kan olika upplägg vara mest lämpade för er men tänk oavsett på att det kan vara bra att precisera uppdragets omfattning utifrån de specificerade konsultrollerna. Det går att ha fast pris där ni utvärderar kvalitetsaspekter, löpande räkning per timme eller lägsta pris.

4 Praktiska råd

4.1 Ändamålsenligt avtal

Ett ändamålsenligt avtal kan sägas bestå av tre komponenter. Dessa är;



4.1.1 Tjänsten

Det är viktigt att ni är tydliga med vad ni förväntar er få ut av revisionen och eller granskningen. Avser granskningen tydliga villkor som går att kontrollera och verifiera så uppstår sällan problem men för att ni ska bli nöjda med leveransen är det värt att tänka till här. Avser granskningen uppföljning av villkor ”så långt det går” så är det inte säkert att granskningen kommer att kunna ge ett rakt Ja/nej svar.

4.1.2 Kontraktsvillkoren

Läs igenom de allmänna villkoren. Det enda som egentligen behöver specificeras är priset. Fundera kring resor samt ansvarsdelar så att ni förstår paketeringen redan inför avropet.

4.1.3 Kontraktsuppföljningen

Att följa upp en tjänst är svårt. Det är ofta lättare att veta om man har fått de tio lådor med varor som beställts. Det är därför viktig att ni redan i kravställningen av tjänsten tänker efter hur en uppföljning av avtalad tjänst ska genomföras.