



Ramavtal för Revision och granskningstjänster

Rebecka Lindvall rebecka.lindvall@kammarkollegiet.se

Karl Ekman karl.ekman@kammarkollegiet.se

Revision och granskningstjänster

Rebecka Lindvall och Karl Ekman





Agenda

- Ramavtalet
 - Avtalets omfattning
 - Delområden
 - Konsultroller
 - Allmänna villkor
 - Avropsordning
 - Kravkatalog
- Att avropa
 - Att genomför ett avrop
 - Tips
- Avropa.se
- Tid för frågor



Ramavtalet Revision och granskningstjänster

- Avtalsperiod
20240302 – 20280301
- Leverans i hela Sverige
(utomlands fråga)
- Delområden och Takvolymmer

Finansiell revision	30 miljoner
Forensic	37,5 miljoner
Internrevision och avtalsuppföljning	37,5 miljoner
IT-revision	37,5 miljoner
Hållbarhet	10 miljoner
- 3-5 leverantörer per delområde

Revision och granskningstjänster

Finansiell revision

Ernst & Young AB
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
KPMG AB

Forensic

KPMG AB
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Ernst & Young AB
Advisense AB

Hållbarhet

Goodpoint AB
KPMG AB
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Internrevision och avtalsuppföljning

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
BDO Mälardalen AB
Ernst & Young AB
Advisense AB
KPMG AB

IT-revision

Ernst & Young AB
Advisense AB
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
KPMG AB



Finansiell revision

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

- Översiktlig granskning enligt ISRE 2400 eller ISRE 2410
- Granskning enligt ISAE 3000
- Granskning enligt särskild överenskommelse enligt ISRS 4400
- Finansiell granskning enligt ISSAI 200

Uppdrag specificeras i samband med avrop.



Forensic

Anbudsområdet omfattar konsulttjänster för revision och granskning inom 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 avseende mutor och korruption
- Rådgivning i anslutning till forensisk utredning
- Identifiering och hantering av oegentlighetsrisker samt förebyggande av oegentligheter

Uppdrag specificeras i samband med avrop.

Hållbarhet

Anbudsområdet omfattar konsulttjänster för revision och granskning inom området Hållbarhet. Med det avses granskning av, men är inte begränsat till, följande typer av tjänster:

- Granskning avseende socialt och etiskt ansvar (CSR)
- Granskning av hållbara leverantörskedjor
- Granskning av kollektivavtalsenliga villkor i tjänsteutförande
- Granskning av krav i avtal såsom kemikaliehantering, transport eller distribution av varor, hantering av farligt avfall kopplat till tjänsteutförande, leverantörers systematiska miljöarbete eller märkning av produkter

- Granskning av krav avseende kemikalier, energi och livsmedel
- Översiktlig granskning av hållbarhetsredovisning enligt RevR 12
- Granskning av miljöledningssystem såsom miljöpolicy, verksamhetsstyrande rutiner för efterlevnad av miljölagstiftning, egenkontroll/intern revision eller avvikelshantering
- Granskning och kvalitetssäkring av en myndighets befintliga kontinuitetshantering som tagits fram av myndighetens krisberedskapssamordnare eller liknande.

Uppdrag specificeras i samband med avrop.

Internrevision och avtalsuppföljning

Anbudsområdet omfattar konsulttjänster för revision och granskning inom området Internrevision och avtalsuppföljning. 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 internrevisor
- Granskning av intern styrning och kontroll
- Compliance och riskkontroll

- Granskning av operativa och strategiska risker som berör organisationens kärnverksamhet
- Granskning av myndighetens arbete med risk- och sårbarhetsanalys som en del av organisationens arbete med kontinuitetshantering
- Avtal och avtalsefterlevnad, såsom uppfyllelse av krav, fakturor, avtalstrohet, redovisning av statistik och granskning utan ISAE 3402, d.v.s. utan bestyrkande
- Efterlevnad av Code of Conduct.

Uppdrag specificeras i samband med avrop.

IT-revision

Anbudsområdet omfattar konsulttjänster för revision och granskning inom 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, t.ex. 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
- Granskning av It-lösningars webbtillgänglighet

Uppdrag specificeras i samband med avrop.

Typ av konsulter

- Finansiell revision
 - Auktoriserad revisor
 - Revisor
 - Junior konsult
- Övriga delområden
 - Granskningsledare
 - Specialist
 - **Analytiker**
 - Junior konsult

Urval av krav

- Granskningsledare ska ha minst fem (5) års erfarenhet av att arbeta med personer i ledande ställning hos kund.
- Granskningsledare ska ha minst fem (5) års erfarenhet av att leda och genomföra utredningar inom Forensic.
- Specialist ska ha universitets- eller högskoleutbildning om minst 180/120 hp som är relevant inom området och/eller erfarenhet som bedöms likvärdig.



Allmänna villkor

- Tjänsternas utförande
- Försening
- Ändring av omfattning



Avropsordning

Kombinerad avropsordning, rangordning samt förnyad konkurrensutsättning.

- Delområde Forensic – Rangordning med fast timpris enligt ramavtalets prislista
- Övriga delområden Rangordning med fast timpris för uppdrag upp till 240 timmar, för uppdrag som överstiger 240 timmar förnyad konkurrensutsättning med fri prissättning



Rangordning

- Avropsberättigad vänder sig till den Ramavtalsleverantör som är först i rangordningen med sin avropsförfrågan.
- Om den leverantör som är först rangordnad inte kan leverera ska avropsberättigad vända sig till nästa leverantör i rangordningen osv.
- Möjligheten att frångå satt rangordning framgår av varje ramavtal.
- Ytterligare krav på varan eller tjänsten får inte ställas.

Förnyad Konkurrensutsättning

- Avropsförfrågan skickas till samtliga ramavtalsleverantörer och ska innehålla bl.a.
 - Tidsfrister för sista anbudsdag
 - Tidpunkt och hänvisning för frågor och svar
 - Kravspecifikationen
 - Anbudens giltighetstid
- Efter sista anbudsdag är det dags att öppna och utvärdera anbudet.
 - Formkrav 12 kap. 10 § LOU
- Anbudsutvärdering
 - Kontroll av anbudet
 - Ev. rättelser och kompletteringar
 - Ev. verifieringar av kravuppfyllelse

Förnyad konkurrensutsättning forts.

- Tilldelningsbeslut
 - Innehåller beslut om tilldelning av kontrakt samt skälen varför. 12 kap. 12 § LOU.
 - Ev. frivillig avtalsspärr
 - Innehåller en 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 tilldelningsbeslutet (rekommenderas som huvudregel ej).



Kravkatalog

- Avtalsvillkor
- Faktureringsvillkor
- Grundläggande krav på tjänsten
- Konsultens erfarenhet
- Leverans av tjänst
- Personuppgiftshantering
- Pris
- Språk
- Säkerhetsskyddsavtal och registerkontroll



Att avropa rent praktiskt

- Behovsanalysen
- Rangordning/FKU
- Läs vägledning, kravställning och sedan allmänna villkor i den ordningen
- Kravspec och kravkatalog
- Stöddokument eller egna?
- Stäm av internt (kravställare)
 - Får vi det vi behöver?
 - vet vi vad vi kommer betala?
 - Förändringar? Vem ska stå risken?
- Teckna kontrakt



Oberoendeprövning vid avrop

Avropsförfrågan skickas till samtliga!

- Lämna anbud
- Utvärderingen
- Under kontraktets löptid



Att avropa

- Behovet?
- Val av leverantör?
- Val av person som utför tjänsten?
Obligatoriska krav
Tilldelningskriterier
- Vad ska göras?
- Hur ska det göras?
- Uppdrag eller löpande?
- Blev det bra?
- Är vi nöjda?



Att tänka på...

- Lag (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism
- FAR:s allmänna villkor



Stöddokument på Avropa

- Vägledning
- Avropsmall
- Praktiska erfarenheter och tips
- Mall för kontrakt vid avrop
- Mall för slutredovisning

Granskningstjänster - Slutredovisning av leverans per kontrakt				
Ange tillämplig information i gula rutor				
Ange ramavtalsleverantör, välj i rullistan		Datum:		
Ange delområde, välj i rullistan				
Avropsberättigad myndighet				
Organisationsnummer				
Referens avropsförfrågan				
Kortfattad uppdragsbeskrivning/benämning				
Timbaserade tjänster		Anbud		Leverans
		Timmar	Timpris	Timmar
Granskningsledare				0
Specialist				0
Analytiker				0
Junior konsult				0
Revisor				0
Auktoriserad revisor				0
Summa				0
Uppdragsbaserade tjänster		Anbuds- pris, SEK		Fakturerat SEK
Ange benämning				
Ange benämning				
Ange benämning				
Ange benämning				
Ange benämning				
Ange benämning				
Summa				0
Övrigt		Anbuds- pris, SEK		Fakturerat SEK
Ange				
Ange				
Ange				
Ange				
Ange				

Mall för slutredovisning

- Samma för alla delområden
- Ska redovisas till kund i samband med slutfakturerering
- Syfte

Frågor?





KAMMARKOLLEGIET