



Statens inköpscentral
Matilda.sjogren@kammarkollegiet.se

Bilaga kommentarer för extern remiss, Revision- och granskningstjänster

En Extern remiss är ett utmärkt tillfälle för er som leverantör eller myndighet att bidra med er kunskap och erfarenhet inom området. Därtill ger det värdefull information för Kammarkollegiet inför utformandet av ett upphandlingsdokument för aktuell upphandling. Vi tar tacksamt emot alla synpunkter och kommentarer på underlaget i både stort och smått på samtliga bilagor som omfattas av remissen.

Frågeställning

I kravspecifikationerna för respektive anbudsområde ställs kompetenskrav på tre olika konsultroller enligt nedan:

- Granskningsledare
- Specialist
- Granskare/Utreddare

Kammarkollegiet skulle önska att ni anger priser nedan, exklusive moms. Ange pris för de tre rollerna som beskrivs i kravspecifikationerna inom respektive anbudsområde. Uppgifterna kan även anges som prisintervall.

Avtalsuppföljning		
Roll	Pris (exkl. moms)	Motivering till pris
Granskningsledare		
Specialist		
Granskare/Utreddare		

IT-revision		
Roll	Pris (exkl. moms)	Motivering till pris
Granskningsledare		
Specialist		
Granskare/Utreddare		



Miljö- och hållbarhet		
Roll	Pris (exkl. moms)	Motivering till pris
Granskningsledare		
Specialist		
Granskare/Utreddare		

Internrevision		
Roll	Pris (exkl. moms)	Motivering till pris
Granskningsledare		
Specialist		
Granskare/Utreddare		

Nedan ges övriga kommentarer på de kravspecifikationer som omfattas av den externa remissen.

Hänvisning till specifik punkt i underlaget:	Kommentar:
	Nedan beskrivs ändringsförslag med hjälp av: Överstruken text = borttag av befintlig text Understruken text = tillägg till befintlig text
8. Kravspecifikation Internrevision	



8.1 Omfattning	<p>Anbudsområdet omfattar konsulttjänster inom revision och granskning för Internrevision. Med det avses granskning av, men är inte begränsat till, följande typer av tjänster:</p> <ul style="list-style-type: none">• Internrevision• Projektgranskningar• Quality assurance av internrevisorer• Informationssäkerhet och IT-granskning• Rådgivning, intern styrning och kontroll• Compliance och riskkontroll• Kontroll av operativa och strategiska risker som berör organisationens kärnverksamhet/er. <p><u>Anbudsområdet omfattar konsulttjänster inom området internrevision vilket innebär utförande av granskningstjänster och rådgivningstjänster inom områdena ledningsprocesser, riskhanterings- samt styr- och kontrollprocesser. Internrevisionstjänster är det arbete som utförs av internrevisorer inom ramen för en av styrelse/ledning beslutad internrevisionsplan.</u></p> <p><u>Granskningstjänster innebär en objektiv utvärdering i syfte att ge styrelse och ledning en oberoende bedömning av organisationens ledningsprocesser, riskhantering samt styr- och kontrollprocesser.</u></p> <p><u>Rådgivningstjänster omfattar internrevisionens arbete med att, på styrelsens eller verkställande ledningens uppdrag, genom rådgivning bidra till att förbättra ledningsprocesser, riskhanteringen samt styr- och kontrollprocesser för att tillföra värde och förbättra myndighetens verksamhet.</u></p> <p><u>Anbudsområdet omfattar dessutom kvalitetsgranskning av internrevisionsverksamheten vilket kan utföras som en full kvalitetsutvärdering eller en extern validering av internrevisionens självutvärdering.</u></p>
8.2 Generella krav	<ul style="list-style-type: none">• Anbudsgivarens personal ska kunna arbeta både självständigt och i samarbete med den avropsberättigades personal.• All kommunikation ska ske på svenska om inte annat överenskommits med den avropsberättigade.• Bedrivs enligt god internrevisors- och internrevisionssed.(flyttas till 8.5 arbetsmetodik)



	<ul style="list-style-type: none">• Genomföras enligt överenskommen tidsplan, metodik och budget. (flyttas till 8.5 arbetsmetodik)• Genomföras enligt överenskomna mål för uppdrag och/eller aktiviteter. (flyttas till 8.5 arbetsmetodik)• Kunna utföras på plats över hela Sverige. (Borde ingå i generella krav för samtliga tjänsteområden.)• <u>Avropsberättigad ansvarar för kvaliteten i uppdraget</u>• <u>Uppdraget ska bedrivas i enlighet med avropsberättigades närmare specifikation avseende hantering och lagring av information samt med eventuellt säkerhetsskyddsavtal och personuppgiftsbiträdesavtal</u>• <u>Leverantören ska inte anlita underleverantör utan beställarens godkännande. Leverantören ansvarar för underleverantörens arbete såsom för eget arbete.</u>• <u>Leverantören ska inte byta ut för uppdraget väsentlig personal utan medgivande från avropsberättigad. Leverantören har inte rätt att fakturera avropsberättigad för den tid en ersättare till ursprunglig resurs tvingas lägga ner för att sätta sig in i uppdraget. Om leverantören ersätter en resurs ska leverantören redovisa ny resurs kompetens och erfarenhet för avropsberättigad.</u>• <u>Part har inte rätt att helt eller delvis överlåta rättigheter och skyldigheter enligt detta ramavtal eller avropsavtal till annan part utan att detta godkänts av den andra parten.</u>
8.4 Kompetenskrav	<p>Anbudsgivaren ska säkerställa att kunskap och erfarenhet finns inom nedan områden för tre olika konsultroller; granskningsledare, specialist och granskare/utredare; <u>exempelvis:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• CIA• CISA• <u>God kännedom om myndighetsförordningen</u>• COSO• IPPF (Standard internrevision)• Internrevisionsförordningen• Internrevision (erfarenheter av internrevision i offentlig sektor)• Att genomföra granskningsprojekt• Att genomföra revisionsuppdrag självständigt• Aktuellt språk skriftligt och muntligt• God kännedom om förvaltningslagen• Kännedom om ESV:s föreskrifter om internrevision• Erfarenhet av att granska och upprätta årsredovisningar



	<p><u>Relevanta kunskaper inom området som upphandlas specificeras av avropsberättigad.</u></p> <p><u>Anbudsgivaren ska säkerställa att:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• <u>Minst en person i teamet innehar certifieringen Certified Internal Auditor (CIA).</u>• <u>Erbjudna konsulter har minst kandidatexamen från universitet eller högskola.</u> <p><u>Anbudsgivaren ska säkerställa att kunskap och erfarenhet finns hos granskningsteamet inom nedan områden:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• <u>Granskningsmetodik baserad på IPPF.</u>• <u>COSO-ramverket.</u>• <u>Myndighetsförordningen.</u>• <u>Internrevisionsförordningen, ESV:s förfaranden och allmänna råd.</u>
8.4.1 Granskningsledare	<p><u>Erbjudna granskningsledare ska ha minst fem (5) års erfarenhet av att leda och genomföra internrevisioner.</u></p> <p><u>Granskningsledaren ska ha minst fem (5) års erfarenhet av att arbeta som granskningsledare.</u></p> <p><u>Granskningsledaren ska i samverkan med avropsberättigad, ansvara för planering, genomförande och rapporteringen av uppdraget samt delta minst 15% i granskningen.</u></p> <p><u>Granskningsledaren ska behärska svenska och engelska i både tal och skrift, om inte avropsberättigad vid avropstillfället efterfrågar annat.</u></p> <p><u>Universitets eller högskoleutbildning om 180/120 hp och minst tre (3) års erfarenhet av liknande arbete, alternativt minst fem (5) års erfarenhet av liknande arbete.</u></p> <p><u>Kammarkollegiet kan komma att begära in dokumentation som styrker ovanstående krav.</u></p>
8.4.2 Specialist	<p><u>Erbjudna specialister ska ha djup dokumenterad kunskap inom granskningsområdet.</u></p> <p><u>Specialisterna ska behärska svenska och engelska i både tal och skrift, om inte avropsberättigad vid avropstillfället efterfrågar annat.</u></p> <p><u>Universitets eller högskoleutbildning om 180/120 hp och minst tre (3) års erfarenhet av liknande arbete.</u></p>



	<p><u>alternativt minst fem (5) års erfarenhet av liknande arbete.</u></p> <p><u>Kammarkollegiet kan komma att begära in dokumentation som styrker ovanstående krav.</u></p>
8.4.3 Granskare/Utreddare	Erbjudna granskare ska ha minst <u>tre (3) års erfarenhet</u> som granskare för likvärdiga uppdrag.
<u>8.4.4 Granskningsassistent</u>	<u>Erbjudna granskningsassistenter ska ha minst ett (1) års erfarenhet som granskare för likvärdiga uppdrag.</u>
<u>8.4.5 Granskningsledare extern kvalitetsutvärdering</u>	<p><u>Erbjudna granskningsledare ska ha minst sju (7) års erfarenhet av att leda och genomföra internrevisioner.</u></p> <p><u>Erbjudna granskningsledare ska ha erfarenhet av minst tre (3) externa kvalitetsutvärderingar.</u></p> <p><u>Granskningsledare ska därutöver ha erfarenhet från att leda internrevisionsverksamhet, alternativt ha erfarenhet från att ha varit ansvarig för andra internrevisorerers kvalitet.</u></p>
<u>8.4.6 Granskare extern kvalitetsutvärdering</u>	<p><u>Erbjudna granskare ska ha minst fem (5) års erfarenhet som internrevisor och minst en (1) extern kvalitetsutvärdering.</u></p> <p><u>Granskare ska därutöver ha erfarenhet som granskningsledare i internrevisionsuppdrag, alternativt ha erfarenhet från kvalitetsarbete inom internrevision.</u></p>
8.5 Arbetsmetodik	<p><u>Anbudsgivaren ska ha en framtagen granskningsmetodik baserad på IPPF och bedrivs enligt god internrevisors- och internrevisionssed.</u></p> <p><u>Om inte annat anges vid avrop ska granskningsuppdrag innehålla minst följande:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• <u>Upptastsmöte med den avropsberättigade för genomgång och planering av uppdraget</u>• <u>Sätta tidsplan samt eventuella delmål i samråd med den avropsberättigade</u>• <u>Genomförande av granskning/utredning</u>• <u>Regelbundna avstämningsmöten mellan anbudsgivare och avropsberättigad</u>• <u>Avslutande möte med avropsberättigad</u>• <u>Avrapportering till uppdragsgivaren om avropsberättigad så önskar</u>• <u>Slutrapport</u>



	<p><u>Vidare ska uppdraget:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• <u>Genomföras enligt överenskommen tidsplan, metodik och budget.</u>• <u>Genomföras enligt överenskomna mål för uppdrag och/eller aktiviteter.</u> <p><u>Anbudsgivaren ansvarar för planering av granskningen/utredningen tillsammans med den avropsberättigade.</u></p> <p><u>Vidare ska anbudsgivaren, om brister upptäcks, i samråd med den avropsberättigade ta fram rekommendationer kopplade till eventuella iakttagelser.</u></p>
8.6 Rapportering	<p>Rapportering ska ske enligt den avropsberättigades anvisningar och ska minst innehålla mål, <u>omfattning, iakttagelser, rekommendationer och slutsatser</u> och omfattning av revisionen.</p> <p>Slutrapport ska skrivas på svenska om inte annat överenskommit med den avropsberättigade.</p> <p>All upprättad dokumentation och material som ligger till grund för rapporten ska överlämnas till avropsberättigad efter avslutad granskning, om så är möjligt.</p> <p>Slutrapport ska <u>avgas av avropsberättigad</u> överlämnas i <u>redigerbart format</u>.</p> <p><u>Ägande/upphovsrätten till arbetsmaterial och slutrapport ska tillfalla beställaren.</u></p>
8.7 Revision on-site	Borde ingå i generella krav för samtliga tjänsteområden.
5. Kravspecifikation IT-revision	
5.2 Generella krav	Bra att Säkerhetsskyddsavtal (SUA) enligt säkerhetsskyddslagen (2018:585) tas upp. Borde dock ingå bland generella kraven för samtliga tjänsteområden. Lägga till att säkerhetsprövning kommer att göras av offererade konsulter om det är aktuellt att teckna säkerhetsskyddsavtal.
5.3 Oberoendeprövning/kontroll av oberoende vid avrop	Bör ingå i generella krav för samtliga tjänsteområden.



5.4 Kompetenskrav	<p><u>Anbudsgivaren ska säkerställa att kunskap och erfarenhet finns hos granskningsteamet inom nedan områden:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• <u>Kunskap om COBIT, ISO 27001/27002, ITIL och IPPF.</u>• Erfarenhet av att utreda personuppgiftsincidenter.• <u>Certifiering som CISA, CISM och CISSP eller motsvarande.</u>• <u>Internrevisionsförordningen</u>• <u>Dataskyddsförordningen</u>• <u>MSB:s föreskrifter om informationssäkerhet</u>• <u>Säkerhetsskyddslagen</u>• <u>Andra relevanta lagregler</u> <p><u>Att erbjuda konsulter har minst kandidatexamen från universitet eller högskola.</u></p> <p>Samt minst tre års erfarenhet från granskning inom de områden som framgår under avsnitt Omfattning.</p>
5.4.1 Granskningsledare	Kompetenskravet bör utökas med CISA-certifiering.
5.4.2 Specialist	Kompetenskravet bör utökas med CISA-certifiering. Erbjudna specialister ska ha djup dokumenterad kunskap inom granskningsområdet.
5.6 Arbetsmetodik	Eftersom denna upphandling avser revision i Sverige så bör den följa svensk revisionssed.
5.7 Rapportering	Rapportering ska ske enligt den avropsberättigades anvisningar och ska minst innehålla mål, <u>omfattning, iakttagelser, rekommendationer och slutsatser</u> och omfattning av revisionen.



	<p>All upprättad dokumentation och material som ligger till grund för rapporten ska överlämnas till avropsberättigad efter avslutad granskning, om så är möjligt.</p> <p>Slutrapport ska <u>avges av avropsberättigad</u> överlämnas i redigerbart format.</p> <p><u>Ägande/upphovsrätten till arbetsmaterial och slutrapport ska tillfalla beställaren.</u></p>
5.8 Revision on site	Borde ingå i generella krav för samtliga tjänsteområden.

Granskat av (ange företag/organisation): Internrevisorerna IIA Sweden