
| | | | |
|---------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|
| Datum | 2006-09-25 | Sista anbudsdag | 2006-11-16 |
| | | Anbudets giltighet | 2007-08-31 |
| Diarienummer | ESV dnr. 78-425/2006 | Upphandlingsform | Öppen upphandling |

ANBU DS FÖRFRÅGAN

Ekonomistyrningsverket avser att upphandla ramavtal avseende internrevisionstjänster m.m.

Ni inbjuds att lämna anbud i enlighet med angivna förutsättningar i denna anbudsförfrågan inklusive bilagor.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | INLEDNING | 3 |
| 1.1 | BAKGRUND OCH SYFTE MED UPPHANDLINGEN | 3 |
| 1.2 | OMFATTNING | 3 |
| 1.3 | OM UPPHANDLINGEN OCH RAMAVTALET | 4 |
| 1.4 | KRAV PÅ ANBUDET | 5 |
| 1.5 | KOMMERSIELLA VILLKOR | 5 |
| 1.6 | UPPHANDLINGSSEKRETESS | 5 |
| 1.7 | KOMMERSIELL SEKRETESS | 6 |
| 1.8 | TILLDELNINGSBESLUT | 6 |
| 2 | KRAV PÅ ANBUDSGIVARE | 7 |
| 2.1 | UTESLUTNINGSGRUNDER FRÅN DELTAGANDE I UPPHANDLINGEN | 7 |
| 2.2 | REGISTRERINGSSKYLDIGHETER, BETALNING AV SKATTER OCH AVGIFTER M.M..... | 7 |
| 2.3 | ANBUDSGIVARENS ORGANISATION | 8 |
| 2.4 | ANBUDSGIVARENS RESURSBAS | 8 |
| 2.5 | KOMPETENSER | 8 |
| 2.6 | KRAV AVSEENDE KOMMUNIKATION..... | 14 |
| 2.7 | KRAV PÅ PARTSOBEROENDE | 15 |
| 2.8 | SÄKERHETSPRÖVNING | 15 |
| 3 | KRAV PÅ TJÄNSTER..... | 16 |
| 3.1 | UPPDRAGETS OMFATTNING..... | 16 |
| 3.2 | UPPDRAGSOMRÅDEN | 16 |
| 3.3 | LEDNING OCH ANSVARFÖRHÅLLANDE VID AVROP..... | 18 |
| 3.4 | GENERELLA UPPDRAGSFÖRUTSÄTTNINGAR | 18 |
| 4 | PRÖVNING OCH UTVÄRDERING AV ANBUD | 20 |
| | BILAGOR..... | 22 |
| | BILAGA 1: KOMMERSIELLA VILLKOR - RAMAVTAL | 22 |
| | BILAGA 2: MALL FÖR AVROPSAVTAL | 22 |
| | BILAGA 3: SVARSMALL..... | 22 |
| | BILAGA 4: BERÄTTIGADE AVROPARE..... | 22 |

1 INLEDNING

1.1 Bakgrund och syfte med upphandlingen

Ekonomistyrningsverket (ESV) inbjuder till att lämna anbud avseende "Internrevisionstjänster", "IT-revisionstjänster", "Tjänster för kvalitetssäkring och utvärdering av internrevision", "Tjänster för revision enligt EU:s krav" och "Specialisttjänster" för statliga myndigheter att avropa inom ramen för den statliga inköpssamordningen (SIS). Även Regeringskansliet och myndigheter under riksdagen, med undantag för Riksrevisionen, skall ha möjlighet att avropa avtalen (Se bilaga 4). Dessa avropsberättigade organisationer enligt bilaga 4 kallas nedan för myndigheter.

Bakgrunden till upphandling av ramavtal för internrevisionstjänster m.m. för statliga myndigheter är att ESV sedan årsskiftet har fått i uppdrag av regeringen att samordna internrevision i staten. Som ett led i detta arbete ingår bl.a. att upphandla internrevisionstjänster för statliga myndigheter att avropa.

Den statliga internrevisionen har funnits i sin nuvarande form i cirka tio år. Delar av samordningen fanns tidigare inom regeringens revisionsmyndighet (Riksrevisionsverket) som nu har avvecklats i och med bildandet av Riksrevisionen – en myndighet under riksdagen. Det är ett av skälen till att ESV nu har fått i uppdrag att utveckla och samordna internrevisionen som myndigheter under regeringen bedriver. Det är tänkt att den internrevision som bedrivs enligt internrevisionsförordningen ska stärkas genom den samordning och det utvecklingsarbete som ESV ansvarar för.

Syftet med att genomföra en ramavtalsupphandling inom området för internrevision m.m. är dels att säkerställa att internrevision i staten sker under samma förutsättningar, dels att förenkla för de enskilda myndigheterna genom att de inte behöver genomföra egna upphandlingar på området.

1.2 Omfattning

De områden som ingår i denna ramavtalsupphandling är följande:

- Område 1: Internrevisionstjänster
- Område 2: IT-revisionstjänster
- Område 3: Tjänster för kvalitetssäkring och utvärdering av internrevision
- Område 4: Tjänster för revision enligt EU:s krav
- Område 5: Specialisttjänster

För definition av de olika uppdragsområdena, se avsnitt 3.

Eftersom ramavtalsområdet är nytt kan ESV i dagsläget inte bedöma hur stor omsättningen på avtalet kommer att bli. ESV bedömer dock att omfattningen kan komma att uppgå till drygt 18 miljoner kr/år. ESV kan utifrån detta inte lämna några garantier för hur stor omsättning respektive leverantör kommer att få på avtalet.

1.3 Om upphandlingen och ramavtalet

1.3.1 Upphandlande enhet

Ekonomistyrningsverket
Box 45 316
104 30 STOCKHOLM
Organisationsnummer 202100-5026

1.3.2 Upphandlingsform

Upphandlingen genomförs som en öppen upphandling av tjänster enligt 5 kap. Lag (1992:1528) om offentlig upphandling (LOU). Vid en sådan upphandling antas anbud utan föregående förhandling.

LOU reglerar strikt hur upphandlingar kan och får genomföras. Det är betydelsefullt att anbudet lämnas före anbudstidens utgång, eftersom ESV inte får pröva ett anbud som kommit in för sent.

ESV:s möjligheter att begära in kompletterade uppgifter eller förtydliganden av anbudet är ytterst begränsade. Det är därför av största vikt att anbudet innehåller samtliga begärda uppgifter.

Samtliga frågor och instruktioner i denna anbudsförfrågan måste vara besvarade respektive följda för att ett anbud ska anses vara komplett.

1.3.3 Avtalets giltighetstid

Ramavtalen skall gälla från och med tidpunkten för avtalens slutande, dock tidigast från och med 1 januari 2007, till och med 31 december 2008, med möjlighet till maximalt ett års förlängning, se punkt 1.4 i bilaga 1 (Kommersiella villkor – ramavtal).

1.3.4 Inlämnande av anbud

Skriftligt anbud på svenska undertecknat av behörig företrädare för anbudsgivaren **skall** ha kommit in senast den 16 november 2006 till;

Ekonomistyrningsverket
Receptionen, gatuplan
Drottninggatan 89
Box 45316
104 30 Stockholm

Anbud sänds till ovanstående adress alternativt lämnas personligen eller genom bud. Öppettider är måndag-fredag 8.00-16.45. Övriga tider hänvisas till postlådan vid ingången till ESV. Observera att denna postlåda endast kan ta emot kuvert/brev av normalstorlek.

Anbudet **skall** vara paketerat i slutet kuvert/paket och märkt med ”**Anbud Internrevisionstjänster m.m.**” och diarienummer **78-425/2006**. Observera att anbud som

lämnas via bud även måste märkas på budförsändelsen. Observera att anbud inte kan lämnas per telefax eller som e-post.

1.3.5 Kontakt

Eventuella frågor om anbudsfrågan ska ställas skriftligt och senast den 6 november 2006 sändas direkt till ESV:s e-post adress: ramavtal/internrevision@esv.se. Frågor ställda senare kommer ej att besvaras. Sista dag för publicering av svar är 10 november 2006.

Frågor och svar som har betydelse för anbudslämnande samt eventuella övriga kompletteringar till denna anbudsfrågan kommer att publiceras löpande på <http://www.esv.se/internrevision>. Anbudsgivare är skyldiga att själva hålla sig uppdaterade under anbudstiden.

1.4 **Krav på anbudet**

I bilaga 3 till Anbudsfrågan finns en svarsmall. Det anbud som lämnas **skall** skrivas i denna svarsmall. De uppgifter som anbudsgivare lämnar kommer att ligga till grund för val av de anbudsgivare som ESV kommer att teckna ramavtal med. Svaren **skall** lämnas i ett (1) original i papperform och en (1) komplett kopia i pappersform. Anbudet **skall** även bifogas som filer på CD-skiva eller diskett läsbara i MS Office-, pdf-format eller annat väletablerat standardformat i PC-miljö. Vid eventuella skiljaktigheter mellan det skriftliga anbudet och det digitalt erhållna underlaget gäller det skriftliga originalanbudet.

Vid prövningen av de inkomna anbuderna kan ESV komma att kontrollera de av anbudsgivaren lämnade uppgifterna. I det fall felaktiga uppgifter har lämnats kan detta leda till att anbudet förkastas. Om ställt krav inte besvarats äger ESV rätt att tolka detta som att kravet inte är uppfyllt. Eventuella förändringar och avvikelser från de dokument som finns att hämta på <http://www.esv.se/internrevision> ansvarar anbudsgivaren för.

Anbud **skall** vara bindande till 31 augusti 2007, vilket skriftligen **skall** bekräftas i anbudet.

1.5 **Kommersiella villkor**

Samtliga kommersiella villkor framgår av bilaga 1 (Kommersiella villkor - ramavtal), vilka **skall** accepteras i svarsmallen (bilaga 3).

1.6 **Upphandlingssekretess**

Uppgifter i ett upphandlingsärende omfattas av sekretess enligt Sekretesslagen (1980:100) till dess upphandlingen offentliggjorts, beslut fattats eller upphandlingen på annat sätt avslutats. Detta innebär att uppgifter inte får lämnas till annan än den som behöver informationen för att kunna fullgöra uppdrag med anledning av upphandlingen. Efter upphandlingens offentliggörande är samtliga handlingar i upphandlingen som huvudregel offentliga handlingar (se också avsnitt 1.7 nedan – kommersiell sekretess).

1.7 Kommersiell sekretess

Uppgifter kan omfattas av sekretess även efter ovan nämnda tidpunkt. För kommersiell sekretess till skydd för en anbudsgivares uppgifter erfordras att uppgifterna avser affärs- eller driftförhållanden för anbudsgivaren samt att det av särskild anledning kan antas att anbudsgivaren lider skada om uppgifterna röjs.

För det fall anbudsgivaren anser att de uppgifter som lämnats i upphandlingsärendet uppfyller vad som erfordras för kommersiell sekretess, kan anbudsgivaren skriftligen inkomma med begäran om sådan. Sådan begäran ska innehålla precisering av vilka uppgifter som avses samt vilken skada som skulle åsamkas anbudsgivaren om uppgifterna röjs.

Observera dock att uppgifter som rör utvärderingen endast undantagsvis är av sådan karaktär att de kan sekretessbeläggas av kommersiella skäl samt att ESV inte på förhand kan ge besked om en viss uppgift kommer att omfattas av sekretess, eftersom denna prövning sker i samband med att en uppgift begärs ut.

1.8 Tilldelningsbeslut

Beslut i upphandlingen fattas av ESV och kommer att skriftligen meddelas samtliga anbudsgivare innan upphandlingskontrakt tecknas.

2 KRAV PÅ ANBUDSGIVARE

Nedan anges de krav som ställs på anbudsgivare som ska kunna utföra de uppdrag som ingår i ramavtalet. Anbudsgivaren har möjlighet att anlita underleverantör för utförande av delar av det specificerade åtagandet under förutsättning att underleverantören redovisas i anbudet enligt de anvisningar som lämnas nedan.

2.1 Uteslutningsgrunder från deltagande i upphandlingen

Ett anbud från en anbudsgivare, som är föremål för följande omständigheter kommer inte att prövas (se kap 1 § 17 i LOU):

1. Anbudsgivaren är i konkurs eller likvidation, är under tvångsförvaltning eller är föremål för ackord eller tills vidare har inställt sina betalningar eller är underkastad näringsförbud.
2. Anbudsgivaren är föremål för ansökan om konkurs, tvångslikvidation, tvångsförvaltning, ackord eller annat liknande förfarande.
3. Anbudsgivaren är dömd för brott avseende yrkesutövningen enligt lagakraftvunnen dom.
4. Anbudsgivaren har gjort sig skyldig till allvarligt fel i yrkesutövningen.

Anbudsgivaren äger heller inte rätt att anlita underleverantör som är föremål för ovan uppräknade omständigheter.

2.2 Registreringsskyldigheter, betalning av skatter och avgifter m.m.

Anbudsgivare **skall** uppfylla i Sverige eller i hemlandet lagenligt ställda krav avseende sina registrerings-, skatte- och avgiftsskyldigheter.

Anbudsgivare **skall** som bevis på att kravet uppfylls till anbudet bifoga följande handlingar:

- Kopia på anbudsgivarens registreringsbevis utfärdat av behörig officiell myndighet (aktiebolagsregister, handelsregister eller liknande register). Registreringsbeviset får inte vara äldre än två månader. Detta krav gäller även för samtliga underleverantörer som anbudsgivaren i anbudet anger att man önskar använda.
- Begäran om upplysningar – Offentlig upphandling blankett SKV 4820. Blanketten kan hämtas på Skatteverkets webbsida <http://skatteverket.se/blanketter/4820/index.html>. Blanketten **skall** vara ifylld av Skatteverket. Då blanketten endast är tillämplig i Sverige, **skall** utländsk anbudsgivare och eventuella anlitade utländska underleverantörer insända motsvarande dokumentation som intyg på att denna fullgjort i hemlandet föreskrivna registreringar och betalningar. Blankett SKV 4820 enligt ovan **skall** även bifogas anbudet för samtliga de underleverantörer som anbudsgivaren i anbudet anger att man önskar använda. Blankett 4820 får ej vara äldre än två månader.

2.3 Anbudsgivarens organisation

Anbudsgivaren **skall** göra en kortfattad presentation/beskrivning av företaget och dess verksamhetsområden samt vilka åtgärder som företas för utveckling av organisation och anställda.

Avser anbudsgivaren att anlita underleverantörer för att genomföra vissa delar av avropade tjänster **skall** dessa anges i anbudet tillsammans med en specificering av omfattning samt tydliggörande av personernas bakgrund och kompetenser enligt ställda krav i avsnitt 2.5. Anbudsgivaren **skall** ange hur samarbetet med dessa sker och hur man fortlöpande kvalitetssäkrar anlitade underleverantörer och deras tjänster.

Anbudsgivaren **skall** vidare kortfattat redovisa den egna revisionsmodellen (gäller dock ej de anbudsgivare som endast lämnar anbud på specialisttjänster).

Anbudsgivaren och av denne anlitade underleverantörer **skall** revideras årligen av auktoriserad eller godkänd revisor.

2.4 Anbudsgivarens resursbas

Den anbudsgivare som avger anbud **skall** under det senast avslutade räkenskapsåret ha uppnått en årsomsättning om lägst 2.000.000 SEK. Anbudsgivaren skall till anbudet bifoga kopia av den senast fastställda årsredovisningen.

2.5 Kompetenser

2.5.1 Allmänt

Under nedanstående avsnitt återfinns ett antal krav på den personal som **skall** utföra uppdraget. Där återfinns även ett antal kvalifikationer som är uttryckta som ”meriterande” och som kan ge poäng i den utvärdering som sker i upphandlingen (se avsnitt 4). För de kvalifikationer som är meriterande anges den poäng som kan uppnås för respektive merit inom parentes efter meningens. För samtliga krav och meriter gäller att anbudsgivaren **skall** beskriva uppfyllelsen tydligt och följa den svarsmall som bifogas anbudet.

2.5.2 Krav på revisionspersonal och specialister

Anbudsgivare **skall** erbjuda personal som innehar nödvändiga kompetenser för att kunna utföra granskningar m.m. inom ett eller flera av de uppdragsområden som ingår i denna ramavtalsupphandling.

För de uppdrag som utförs inom ramen för den aktuella upphandlingen (uppdragsområden 1-4) **skall** anbudsgivarens uppdragsorganisation alltid se ut enligt följande:

- A. Ansvarig revisor för uppdraget och dess resultat.
- B. Medverkande i uppdraget.

För de uppdrag som utförs inom område 5 – Specialisttjänster ställs ej krav på ovannämnda uppdragsorganisation.

Avser anbudsgivaren att anlita underleverantörer för att genomföra vissa delar av avropade tjänster **skall** i anbudet anges en specificering av omfattning av personernas bakgrund och kompetenser enligt ställda krav i avsnitt 2.5.

Samtliga personer som avses användas i uppdraget **skall** namnges. Vidare **skall** personernas verksamhetsställe anges. Dessa personer **skall** till anbudsansökan bifoga en meritförteckning samt referenser som inte är äldre än 2 år. Meritförteckningen **skall** vara undertecknad av berörd person som försäkrar att uppgifterna är riktiga. Meritförteckning som bifogas **skall** på ett tydligt sätt visa hur de olika kraven enligt nedan uppfyllts.

2.5.3 Krav på leveranskapacitet

Ramavtalet ska ge stöd till myndigheter vars verksamheter och behov varierar betydligt beroende på både verksamhetens storlek och komplexitet samt geografisk spridning. Detta innebär att ESV gärna ser att både stora leverantörer som har ett rikstäckande nätverk och/eller verksamhet och mindre leverantörer med god kännedom om den lokala myndigheten lämnar anbud till de olika områdena för tjänster som nu upphandlas.

Inom respektive område kommer leverantörer att antas enligt nedan.

Område 1: Internrevisionstjänster

Detta är det område som bedöms ha den högsta omsättningen under avtalsperioden och avser myndigheter över hela landet. I syfte att både större och mindre leverantörer ska kunna lämna anbud har en regionindelning skett enligt följande:

- **Region 1** (Norrbottens län, Västerbottens län, Jämtlands län, Västernorrlands län, Dalarnas län)
- **Region 2** (Gävleborgs län, Värmlands län, Örebro län, Västmanlands län, Västra Götalands län)
- **Region 3** (Stockholms län, Uppsala län, Södermanlands län, Östergötlands län och Gotland)
- **Region 4** (Blekinge län, Skåne län, Jönköpings län, Kronobergs län, Kalmar län, Hallands län)
- **Region 5 Rikstäckande**

Anbudsgivare kan lämna anbud på region ett, två, tre, fyra samt fem (rikstäckande). Det är möjligt för anbudsgivare att lämna anbud på valfritt antal regioner. Om en anbudsgivare lämnar anbud på en eller flera regioner så måste valda regioner markeras i bilaga 3 (svarsmallen).

För region 1-4 **skall** fyra personer offereras per region. Minst två av dessa fyra personer **skall** vara sådana som inte har offererats i en annan region (region 1-5). Vidare **skall** minst två personer av de som offereras på respektive region ha sitt huvudsakliga verksamhetsställe där.

För region 5 **skall** åtta personer offereras. Minst fyra av dessa åtta personer **skall** vara sådana som inte har offererats i en annan region (region 1-4). För region 5 (rikstäckande) finns inget krav på var personerna har sitt verksamhetsställe.

ESV kommer att maximalt anta tre (3) leverantörer per region (1-5).

Område 2: IT-revisionstjänster

För detta område kommer maximalt tre (3) leverantörer att antas. De leverantörer som antas **skall** kunna utföra uppdrag över hela landet.

Område 3: Tjänster för kvalitetssäkring och utvärdering av internrevision

För detta område kommer maximalt tre (3) leverantörer att antas. De leverantörer som antas **skall** kunna utföra uppdrag över hela landet.

Område 4: Tjänster för revision enligt EU:s krav

För detta område kommer maximalt tre (3) leverantörer att antas. De leverantörer som antas **skall** kunna utföra uppdrag över hela landet.

Område 5: Specialisttjänster

För detta område kommer maximalt tre (3) leverantörer att antas. De leverantörer som antas **skall** kunna utföra uppdrag över hela landet.

Antal personer som ska offereras inom respektive område

Inom respektive område kommer behov att finnas av olika antal personer per leverantör. I tabellen nedan framgår de krav som ställs på en anbudsgivare som lämnar anbud för de olika områdena och i förekommande fall de olika regionerna. För område 1 finns fem olika alternativ (region 1-5), där en anbudsgivare kan välja att lämna anbud på ett, flera, eller samtliga alternativ. För den anbudsgivare som lämnar anbud på flera alternativ gäller att samtliga krav **skall** vara uppfyllda.

Krav på antal personer inom respektive område och region:

| | Rikstäckande (för område 1 avses region 5) | Region 1 | Region 2 | Region 3 | Region 4 |
|----------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Område 1 | A – 2 st B – 6 st | A – 1 st B – 3 st | A – 1 st B – 3 st | A – 1 st B – 3 st | A – 1 st B – 3 st |
| Område 2 | A – 2 st B – 4 st | | | | |
| Område 3 | A – 1 st B – 2 st | | | | |
| Område 4 | A – 2 st B – 4 st | | | | |
| Område 5 | 2 stycken inom varje specialistområde, totalt 8 st | | | | |

2.5.4 Krav på revisionspersonals och specialisters individuella erfarenhet

Område 1 – Internrevisionstjänster

Kategori A: Krav på ansvarig revisors individuella erfarenhet.

Denna person **skall** ha gedigna kunskaper om internrevision med såväl dokumenterade teoretiska kunskaper som praktisk erfarenhet från området;

- högskoleexamen med minst 120 poäng och minst fem års erfarenhet av internrevision och
- minst tre års erfarenhet från arbetsledning av internrevisionsuppdrag.

Det är meriterande om ansvarig revisor är CIA-certifierad (1 poäng).

Det är meriterande om denna person har kunskaper om och dokumenterad erfarenhet av statlig verksamhet som är relevant för utförandet av tjänsten (2 poäng).

För varje ansvarig revisor **skall** två referenser bifogas avseende genomförda internrevisionsuppdrag. En av referenserna **skall** avse erfarenhet från arbetsledning av revisionsuppdrag.

Det är meriterande om minst en av referenserna avser det statliga området (2 poäng).

Kategori B: Krav på medverkandes individuella erfarenhet

Denna person **skall** ha goda kunskaper om internrevision med såväl dokumenterade teoretiska kunskaper som praktisk erfarenhet från området;

- högskoleexamen med minst 120 poäng och minst två års erfarenhet av internrevision.

Det är meriterande om medverkande revisor är CIA-certifierad (1 poäng).

Det är meriterande om denna person har kunskaper om och dokumenterad erfarenhet av statlig verksamhet som är relevant för utförandet av tjänsten (2 poäng).

För varje medverkande **skall** två referenser bifogas avseende genomförda internrevisionsuppdrag.

Det är meriterande om minst en av referenserna avser det statliga området (2 poäng).

Område 2 – IT-revisionstjänster

Kategori A: Krav på ansvarig revisors individuella erfarenhet.

Denna person **skall** ha gedigna kunskaper om internrevision eller IT-revision med såväl dokumenterade teoretiska kunskaper som praktisk erfarenhet från området;

- högskoleexamen med minst 120 poäng och minst fem års erfarenhet av internrevision eller IT-revision och
- minst tre års erfarenhet från arbetsledning av internrevisionsuppdrag eller IT-revisionsuppdrag

Det är meriterande om ansvarig revisor är CISA-certifierad (2 poäng).

För varje ansvarig revisor **skall** två referenser bifogas avseende genomförda internrevisionsuppdrag eller IT-revisionsuppdrag. En av referenserna **skall** avse erfarenhet från arbetsledning av revisionsuppdrag eller IT-revisionsuppdrag.

Det är meriterande om minst en av referenserna avser det statliga området (1 poäng).

Kategori B: Krav på medverkandes individuella erfarenhet

Denna person **skall** ha goda kunskaper om IT-revision med såväl dokumenterade teoretiska kunskaper som praktisk erfarenhet från området;

- högskoleexamen med minst 120 poäng och minst fyra års erfarenhet av IT-revision.

Det är meriterande om medverkande revisor är CISA-certifierad (2 poäng).

För varje medverkande **skall** två referenser bifogas avseende genomförda IT-revisionsuppdrag.

Det är meriterande om minst en av referenserna avser det statliga området (1 poäng).

Område 3 – tjänster för extern kvalitetssäkring av internrevision

Kategori A: Krav på ansvarig revisors individuella erfarenhet.

Denna person **skall**:

- ha högskoleexamen med minst 120 poäng,
- vara en kompetent och certifierad person (exempelvis CIA, CISA ,auktoriserad revisor eller tidigare auktoriserad revisor) som har aktuell, djup kunskap om IIA:s ”Riktlinjer för yrkesmässig internrevision”,

- vara väl bevandrad i internationell ”best practice” för internrevision,
- ha tre års aktuell (inom 5 år) erfarenhet av arbetsledning av internrevision,
- tidigare ha medverkat i en extern kvalitetssäkring,
- vara ackrediterad kvalitetssäkrare/värderare av Internrevisorernas Förening (IIA Sweden) och
- ha erfarenhet som internrevisionschef.

Det är meriterande om denna person har kunskaper om och dokumenterad erfarenhet av statlig verksamhet som är relevant för utförandet av tjänsten (1 poäng).

För ansvarig revisor **skall** en referens bifogas avseende ett genomfört externt kvalitetssäkringsuppdrag. Det är meriterande om referensen avser det statliga området (1 poäng).

Kategori B: Krav på medverkandes individuella erfarenhet

Denna person **skall**:

- ha högskoleexamen med minst 120 poäng,
- vara en kompetent och certifierad person (exempelvis CIA, CISA, auktoriserad revisor eller tidigare auktoriserad revisor) som har aktuell, djup kunskap om IIA:s ”Riktlinjer för yrkesmässig internrevision”,
- vara väl bevandrad i internationell ”best practice” för internrevision,
- ha tre års aktuell (inom 5 år) erfarenhet av arbetsledning av internrevision.

Det är meriterande om denna person bifogar en referens avseende ett genomfört externt kvalitetssäkringsuppdrag och referensen avser det statliga området (1 poäng).

Område 4-tjänster för revision enligt EU:s krav

Kategori - A. Krav på individuella erfarenheter för ansvarig revisor i uppdraget och dess resultat.

Denna person **skall** ha gedigna kunskaper om externrevision med såväl dokumenterade teoretiska kunskaper som praktisk erfarenhet från området;

- högskoleexamen med minst 120 poäng med inriktning mot företagsekonomi,
- vara auktoriserad revisor, godkänd revisor, person som avlagt revisorsexamen eller person som avlagt högre revisorsexamen,
- minst 5 års erfarenhet av externrevisionsuppdrag och
- minst tre års erfarenhet från arbetsledning av externrevisionsuppdrag.

Denna person **skall** ha goda kunskaper om EU:s gällande regelverk, särskilt avseende strukturfonder m.fl.

Det är meriterande om erfarenheter finns från revisionsarbete inom EU eller med anknytning till EU (2 poäng).

Det är även meriterande om denna person har goda kunskaper och förståelse av offentlig verksamhet som är relevant för utförandet av tjänsten (1 poäng).

För varje ansvarig revisor **skall** två referenser bifogas avseende genomförda externrevisionsuppdrag. En av referenserna **skall** avse erfarenhet från arbetsledning av externrevisionsuppdrag.

Det är meriterande om minst en av referenserna avser EU-verksamhet (2 poäng) och/eller offentlig verksamhet (1 poäng).

Kategori – B. Krav på individuella erfarenheter för medverkande i uppdraget

Denna person **skall** ha goda kunskaper om externrevision med såväl dokumenterade teoretiska kunskaper som praktisk erfarenhet från området;

- högskoleexamen med minst 120 poäng och med inriktning mot företagsekonomi och
- minst 3 års erfarenhet av externrevisionsuppdrag.

Det är meriterande om denna person har goda kunskaper om EU:s gällande regelverk, särskilt avseende strukturfonder m.fl. (2 poäng). Det är meriterande om erfarenheter finns från revisionsarbete inom EU eller med anknytning till EU (2 poäng).

Det är även meriterande om denna person har goda kunskaper och förståelse om offentlig verksamhet som är relevant för utförandet av tjänsten (1 poäng).

För varje medverkande **skall** två referenser bifogas avseende genomförda externrevisionsuppdrag.

Det är meriterande om minst en av referenserna avser EU-verksamhet (2 poäng) och/eller offentlig verksamhet (1 poäng).

Område 5– Specialisttjänster

Anbudsgivaren **skall**, i den omfattning som uppdragen så kräver, tillhandahålla specialister, vilka utför utredningar inom angivna sakområden (juridik, skatt, försäkring, finans).

Anbudsgivare **skall** kunna tillhandahålla resurser inom alla uppräknade sakområden. Det **skall** av anbudet framgå vilken eller vilka av ovanstående sakområden som täcks in av respektive namngiven specialist.

Krav på specialist erfarenhet;

- högskoleexamen med minst 120 poäng och
- sammanlagt minst fem års dokumenterad erfarenhet från något av ovan angivna sakområden.

För varje specialist **skall** två referenser bifogas avseende tidigare genomförda specialistuppdrag.

2.6 Krav avseende kommunikation

Samtliga av anbudsgivaren föreslagna personer **skall** kunna kommunicera på svenska både muntligen och i skrift. När det gäller område 4 -tjänster för revision enligt EU:s krav **skall** av anbudsgivaren föreslagna personer även kunna kommunicera på engelska (både i tal och i skrift).

2.7 Krav på partsberoende

Vare sig anbudsgivaren, anbudsgivarens i anbudet föreslagna underleverantörer eller av dessa anlidade personer får utöva verksamhet som kan rubba förtroendet för anbudsgivaren i något som gäller ramavtalet och avtalade uppdrag.

I den mån leverantören har andra uppdrag inom berörda myndigheter **skall**, i samband med myndighetens förfrågan om avrop, en analys göras huruvida kravet på oberoendet uppfylls. Leverantören **skall** på begäran kunna företa myndigheten denna analys.

Skulle under avtalstiden något förhållande inträffa som berör uppdraget och kan påverka uppdragstagarens objektivitet åligger det uppdragstagaren att underrätta den avropande myndigheten.

Vidare **skall** anbudsgivaren eller underleverantörer vara organiserade på ett sådant sätt att oberoendet inte ifrågasätts. Detta gäller särskilt för anbudsgivare som bedriver såväl intern som extern revision.

2.8 Säkerhetsprövning

För myndigheter med särskilda behov av sekretess **skall** de utvalda anbudsgivarna vid avrop av avtal vara beredda att genomgå säkerhetsprövning och registerkontroll enligt Säkerhetsskyddslagen (1996:627) och Säkerhetsskyddsförordningen (1996:633) samt vara beredda att ingå säkerhetsskyddsavtal med berörd myndighet. Säkerhetsprövning och säkerhetsnivå fastställs och beslutas i särskild ordning av myndighet som avropar avtalet. I anbudet **skall** det framgå att detta krav accepteras.

3 KRAV PÅ TJÄNSTER

3.1 Uppdragets omfattning

De områden som ingår i denna ramavtalsupphandling är;

- Internrevisionstjänster
- IT-revisionstjänster
- Tjänster för kvalitetssäkring och utvärdering av internrevision
- Tjänster för revision enligt EU:s krav
- Specialisttjänster

Anbud kan lämnas på ett eller flera områden. Anbud får inte innehålla förbehåll som innebär att flera områden och regioner måste antas.

3.2 Uppdragsområden

Ramavtalet omfattar följande uppdragsområden:

1. Internrevisionstjänster

Myndigheter i staten som har internrevision ska ha möjlighet att anlita externa resurser som ett stöd i granskning av myndighetens verksamhet. De statliga internrevisorerna kan också behöva anlita externa resurser som ett stöd att genomföra övriga uppdrag från myndighetens ledning.

Regeringen är ansvarig för att den interna styrningen och kontrollen i förvaltningen fungerar väl. Regeringen kan behöva följa upp och bedöma om myndigheters verksamhet bedrivs effektivt och författningsenligt samt att myndighetens redovisning och rapportering är tillförlitlig. Det finns därför ett behov av att ur ett samlat statligt perspektiv ha möjlighet att få hjälp med att skaffa sig en bild av om så är fallet. Ur ett departementalt perspektiv kan det finnas behov av uppföljning och granskning av om intern styrning och kontroll samt internrevision fungerar tillfredsställande vid en myndighet eller vid flera myndigheter verkamma inom ett visst verksamhetsområde.

Myndigheterna och Ekonomistyrningsverket (ESV) skall kunna svara för granskning av den interna styrningen och kontrollen samt internrevisionen vid förvaltningsmyndigheter på uppdrag av regeringen.

Internrevision är en oberoende, objektiv säkrings- och rådgivningsverksamhet med uppgift att tillföra värde och förbättra verksamheten i olika myndigheter. Internrevisionen hjälper myndigheten att nå sina mål genom att systematiskt och strukturerat värdera och öka effektiviteten i riskhantering, styrning och kontroll samt ledningsprocesser.

Internrevisionstjänsterna **skall** utgöra sådana tjänster som avser att utvärdera och bidra till förbättringen av myndighetens riskhantering, styrning och kontroll samt ledningsprocesser (s.k. säkrings- och rådgivningstjänster enligt IIA). Tjänsterna **skall** granska tillförlitligheten i finansiell och verksamhetsmässig information, granska effektiviteten i verksamheten,

granska överensstämmelser med författningar samt granska tillförlitligheten i informationshanteringssystem. Tjänsterna bör utföras på ett processororienterat sätt.

2. IT-revisionstjänster

IT-revisionstjänsterna **skall** utgöra sådana tjänster som avser att granska, verifiera och föreslå förbättringar i myndighetens IT-miljö. Arbetet **skall** omfatta applikationskontroller, manuella kontroller i IT-miljön som baserar sig på IT och generella kontroller inom IT, identifiera kompensande kontroller ifall de generella IT-kontrollerna inte finns på plats. Granskningen **skall** basera sig på en strukturerad, allmänt erkänd metod såsom ex CobiT. I de fall leverantören har en egen metod/verktyg **skall** leverantören för uppdragsgivaren kunna visa att de uppfyller samma revisionsmål som CobiT.

3. Tjänster för kvalitetssäkring och utvärdering av internrevision

Enligt IIA:s ”Riktlinjer för yrkesmässig internrevision” ska internrevisionschefen utveckla och upprätthålla ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring som täcker in alla aspekter av internrevisionsverksamheten och ständigt övervaka dess effektivitet. Detta program inkluderar intern och extern kvalitetsbedömning och fortlöpande intern övervakning.

Interna bedömningar ska innefatta:

- Fortlöpande granskningar av internrevisionsverksamheten och
- Regelbundna granskningar som genomförs som självutvärderingar eller av andra personer inom organisationen med kunskap om internrevisionspraxis och ”Riktlinjer för yrkesmässig internrevision”.

Tjänster som omfattar interna bedömningar ingår i område 1 – Internrevisionstjänster.

Externa bedömningar, som extern kvalitetsgenomgång, ska genomföras minst en gång var femte år av kvalificerad extern oberoende granskare eller granskningsteam.

Tjänsten för kvalitetssäkring och utvärdering **skall** innefatta stöd för myndigheterna i att utföra en extern kvalitetsbedömning av internrevisionen.

4. Tjänster för revision enligt EU:s krav

EU ställer särskilda krav på granskning av medel från Europeiska Unionens struktur-, fiskeri- och jordbruksfonder. Dessa krav framgår av de förordningar från Europeiska Unionens Råd och Kommissionen som reglerar respektive fond inom programperioderna. Ett medlemsland utser en revisionsmyndighet/attesterande organ för denna revision. Revisionsmyndighetens uppgift/attesterande organets är att genomföra årlig revision enligt internationellt accepterad revisionsstandard för att kontrollera att förvaltnings- och kontrollsystem (systemrevision) fungerar effektivt och att ett lämpligt urval av insatser omfattas av revisionen (substansgranskning).

För strukturfonderna och fiskerifonden ska revisionsmyndigheten lämna ett yttrande, en årlig kontrollrapport och en rapport vid avslutandet av programperioden över systemet för

förvaltning och kontroll och för jordbruksfonderna ska det attesterande organet lämna en årlig attesteringsrapport över räkenskaperna.

För de kommande programperioderna för struktur-, fiskeri- och jordbruksfonderna är Ekonomistyrningsverket revisionsmyndighet/attesterande organ. För den pågående programperioden har Länsstyrelsen i Gävleborg och Arbetsmarknadsstyrelsen motsvarande uppgifter.

Vidare finns det projekt och program i Sverige som finansieras av andra EU-medel än de ovannämnda fonderna. Det finns ett behov av att granska dessa och lämna ett revisionsintyg, s.k. Audit Certificates.

Revisionstjänsten **skall** omfatta följande:

- medverka i granskning och rådgivning genom årlig revision av förvaltnings- och kontrollsystem (systemrevision),
- medverka i granskning och rådgivning genom årlig revision av ett urval av insatser (bidragsärenden/utbetalningar) (substansgranskning) samt
- granska och lämna ett revisionsintyg avseende projekt och program som är finansierade med andra EU-medel än medel från Europeiska Unionens struktur-, fiskeri- och jordbruksfonder.

5. Specialisttjänster

Myndigheterna kan ha behov av olika typer av specialistkompetenser vid genomförandet av revisionsuppdrag. Följande sakområden är aktuella:

- Juridik
- Skatt
- Försäkring
- Finans

3.3 Ledning och ansvarsförhållande vid avrop

Anbudsgivaren **skall** i enlighet med avropares önskemål kunna leda och självständigt genomföra aktiviteter samt kunna delta med stöd i aktiviteter som leds av avropare.

Anbudsgivaren **skall** dessutom vara skyldig att uppmärksamma avropare på eventuella brister eller svagheter i avropares underlag m.m., vilka kan ha negativ inverkan på uppdragets resultat.

3.4 Generella uppdragsförutsättningar

Anbudsgivaren **skall** bära ansvaret för att uppdraget genomförs på sådant sätt att ramavtalets och avropsavtalets villkor uppfylls.

De som utför uppdrag **skall** bedriva sitt arbete på ett självständigt, flexibelt och kreativt sätt så att uppdragsresultatet motsvarar avropare ställda krav och behov. I detta ansvar ingår

att inom ramen för angivna förutsättningar aktivt och självständigt kunna utföra alla de arbetsuppgifter (områden 1-5, se ovan) som har betydelse för fullgörandet av uppdraget.

Revisionen **skall** bedrivas i enlighet med god sed för internrevision och i enlighet med de etiska grundregler för internrevisorer som antagits av IIA. Revision enligt EU:s krav **skall** bedrivas i enlighet med god revisionssed och god revisorssed. Uppdragen **skall** genomföras av i avtalet namngivna personer. Vid uppsägning, sjukdom eller annan ofrivillig frånvaro ska dessa personer ersättas av personer med likvärdig kompetens. Leverantören får endast ersätta i avrop namngiven person med annan person efter skriftligt medgivande från den avropande myndigheten. Sådant medgivande får inte förvägras utan sakliga skäl, men en förutsättning för byte är att ny person har samma kompetens inom aktuellt område som den ersatta personen. Vidare är det viktigt att utförandet av tjänsten håller samma kvalitet trots bytet.

Anbudsgivaren **skall** utföra uppdragen med utgångspunkt från de villkor och förutsättningar som anges för varje uppdrag i tecknat avropsavtal.

Avroparen **skall** tillhandahålla för uppdraget erforderlig information om uppdraget och Avroparens verksamhet, som anbudsgivaren inte kan erhålla på annat sätt. Övrig informationsinsamling som behövs för att utföra uppdraget **skall** utföras av anbudsgivaren.

I uppdragen ingår att upprätta dokumentation och rapportering av utfört arbete. Rapportering **skall** ske enligt avropares anvisningar. Upprättad dokumentation är den avropande myndighetens egendom.

4 PRÖVNING OCH UTVÄRDERING AV ANBUD

Prövningen och utvärderingen av inkomna anbud sker i fyra steg enligt följande. Inledningsvis genomförs en granskning/kontroll av att anbudet lämnats i enlighet med i avsnitt 1 redovisade förutsättningar och **skallkrav**.

Därefter genomförs prövning av att anbudsgivaren uppfyller de **skallkrav** som ställs på denne enligt avsnitt 2. I steg 3 prövas att anbudet uppfyller de **skallkrav** som ställs på tjänsterna enligt avsnitt 3 (Krav på tjänster).

Skallkraven är ovillkorliga krav, vilket innebär att de måste vara uppfyllda för att anbudet ska kunna utvärderas.

I steg 4 sker en utvärdering enligt nedan för respektive område.

Utvärdering – område 1: Internrevisionstjänster

Utvärdering sker efter värderingsprincipen ”mest ekonomiskt fördelaktigt” med hänsyn tagen till följande kriterier.

I avsnitt 2.5 och bilaga 3 Svarsmall viktas olika kvalifikationer som är meriterande med poäng. Dessa meriter kan ge maximalt en prisrabatt på 40 % för kategori A och maximalt en prisrabatt på 20 % för kategori B. För varje leverantör specificerat per kategori summeras erhållna poäng. Dessa erhållna poäng beräknas i förhållande till kategorins totala maximala poäng varvid en kvot erhålles. Denna kvot multipliceras med prisrabatten för varje kategori. Detta innebär t.ex. att maximalt erhållna poäng medför att maximal prisrabatt erhålles.

Som framgår av avsnitt 2.5 skall olika antal konsulter offereras för olika kategorier. För det fall flera konsulter skall offereras (t.ex. tre st inom B-kategorin) kommer en summering av deras poäng att göras, d.v.s. om maxpoängen per konsult är fem (5) och antalet konsulter är tre (3) kommer maxpoängen i det fallet att bli 15.

Därefter sker en prisjämförelse av anbuden. Prisjämförelsen innehåller timpriserna för personalkategori A och B (se avsnitt 2.5). Timpriserna för respektive personalkategori skall utgöra takpriser och endast ett enhetspris per personalkategori ska anges. Vid utvärderingen kommer kategori A att viktas till 25 % och kategori B att viktas till 75 %. Från dessa priser avräknas ovan nämnda prisrabatt avseende kvalifikationer som är meriterande. De leverantörer som har angivit lägst pris kommer att antas. Observera att det pris som räknas fram i utvärderingen endast är till för att utse vilka anbudsgivare som kommer att få teckna avtal. Det takpris som gäller för utförande av tjänster på avtalet är det pris anbudsgivaren angivit i sitt anbud.

Exempel

*En leverantör har erhållit 3 poäng (max 5 poäng) för kategori A och 2 poäng (max 5 poäng) för kategori B. Detta innebär att prisrabatten för kategori A är $(3/5) * 40 \% = 24 \%$ och för kategori B $(2/5) * 20 \% = 8 \%$. Om timpriset för kategori A är 1000 kr och för kategori B är 500 kr innebär det att priset för denna leverantör uppgår till:*

$$(25 \% * 1000 \text{ kr} * (100 \% - 24 \%)) + (75 \% * 500 \text{ kr} * (100 \% - 8 \%)) = 535 \text{ kr}$$

Anbudsgivare kan lämna anbud på region ett, två, tre, fyra samt fem (rikstäckande). Det är möjligt för anbudsgivare att lämna anbud på valfritt antal regioner. Om en anbudsgivare lämnar anbud på en eller flera regioner så måste valda regioner markeras i bilaga 3 (svarsmallen). En separat utvärdering sker per regionindelning (region 1-5).

Maximalt tre leverantörer kommer att utses per region (region 1-5).

Utvärdering – område 2: IT-revisionstjänster

Utvärdering sker efter samma värderingsprincip som område 1 Internrevisionstjänster. En utvärdering sker dock ej efter regionindelning eftersom leverantörerna skall vara rikstäckande

Maximalt tre leverantörer kommer att utses.

Utvärdering – område 3 : Tjänster för kvalitetssäkring och utvärdering av internrevision

Utvärdering sker efter samma värderingsprincip som område 1: Internrevisionstjänster. En utvärdering sker dock ej efter regionindelning eftersom leverantörerna skall vara rikstäckande.

Maximalt tre leverantörer kommer att utses.

Utvärdering – område 4: Tjänster för revision enligt EU:s krav

Utvärdering sker efter samma värderingsprincip som område 1: Internrevisionstjänster. En utvärdering sker dock ej efter regionindelning eftersom leverantörerna skall vara rikstäckande.

Maximalt tre leverantörer kommer att utses.

Utvärdering – område 5: Specialisttjänster

För varje sakområde ska ett timpris anges. Timpriserna för varje sakområde skall utgöra takpriser. Timpriserna för varje sakområde viktas till 25 % eftersom det är 4 sakområden. Därefter sker en utvärdering av det totala priset för leverantören. ESV kommer att anta den leverantör som har angivit de totala lägsta priserna.

Exempel:

Timpriserna för sakområde 1-4 uppgår till 500 kr, 600 kr, 700 kr och 800 kr.

Det totala priset är $(500 \text{ kr} + 600 \text{ kr} + 700 \text{ kr} + 800 \text{ kr})/4 = 650 \text{ kr}$

Maximalt tre leverantörer kommer att utses.

För utvalda anbud kommer ESV att teckna ramavtal.

Vid avrop kommer en förnyad konkurrensutsättning att tillämpas. Se punkt 1.12 bilaga 1 (Kommersiella villkor – ramavtal).

Med vänliga hälsningar

Ekonomistyrningsverket

Fredrik Rosengren

Chef för Avdelningen redovisning och intern revision

BILAGOR

Bilaga 1: Kommersiella villkor - Ramavtal

Bilaga 2: Mall för Avropsavtal

Bilaga 3: Svarsmall

Bilaga 4: Berättigade avropare