

Förutsättningar för Systemkontroll

1. Inledning

Systemkontroll avser FARs och SRFs externa kvalitetskontroll av byrå/nätverkets interna kvalitetskontrollsystem. Systemkontroll innebär att FAR och SRF inte kontrollerar samtliga auktoriserade redovisningskonsulter utan kontrollerar systemet och kontrollerar att systemet fungerar i praktiken genom verifiering, s.k. upprepade kontroller.

En förutsättning för att genomgå systemkontroll istället för enskild kontroll är att byrå/nätverket har ett eget internt kvalitetskontrollsystem. För FAR-byrå ska kvalitetskontrollsystemet i förväg godkännas av FARs kvalitetsnämnd. För SRF-byrå ska kvalitetskontrollsystemet i förväg godkännas av SRFs kvalitetschef.

Det interna kvalitetskontrollsystemet ska minst motsvara FARs respektive SRFs kvalitetskontroll. Det innebär att byrå/nätverket ska leva upp till relevanta krav enligt Reko 210 och i tillämpliga fall krav enligt ISQC 1 inklusive en strukturerad organisation uppbyggd för kvalitetskontroll.

2. Krav

2.1. Uppbyggnad av kvalitetskontrollsystemet

Det ska utses en särskild person och/eller arbetsgrupp hos byrå/nätverk som är ansvarig för kvalitetskontrollsystemet. Det yttersta ansvaret åvilar dock byråns/nätverkets styrelse.

Kvalitetskontrollsystemets innehåll och uppbyggnad ska vara fastställt av ledningen för systembyrå och vara dokumenterat. Det ska finnas checklistor för interna kvalitetskontroller som genomförs kontinuerligt och där redovisningskonsulter blir föremål för kontroll med viss periodicitet.

Ett kvalitetskontrollsystem ska ge en rimlig säkerhet för att det upptäcks brister i kvaliteten på utfört redovisningsuppdrag. Det ska vara detaljerat, strukturerat och dokumenterat. Ett antal kriterier bör vara uppfyllda för att ett kvalitetskontrollsystem ska anses vara godtagbart.

Allmänt kan sägas att följande huvudkriterier ska vara uppfyllda:

- Det ska finnas ett väl utvecklat kvalitetssäkringssystem hos byrå/nätverket.
- Byråns/nätverkets kvalitetskontrollsystem ska vara strukturerat på ett sådant sätt att samtliga auktoriserade redovisningskonsulter (och redovisningskonsulter med uppdragsansvar) blir föremål för planmässiga kontroller minst vart sjätte år.
- Kvalitetskontrollsystemet ska lägga stor vikt vid att alla väsentliga brister rapporteras till ansvarig för kvalitetskontrollsystemet och att dessa leder till åtgärder på individ- och företagsnivå.

2.2. Kvalitetssäkringssystem

Kvalitetssäkringssystem är respektive företags/kontors, inom byrån/nätverket, system för att löpande kvalitetssäkring upprättas i enlighet med Reko 210 och ISQC1, d.v.s. utformningen av redovisningsföretagets system och processer för att säkerställa att redovisningstjänster bedrivs i enlighet med Svensk standard för redovisningstjänster, Reko. Detta utförs på kontors och avdelningsnivå genom kontinuerlig uppföljningsprocess.

2.2.1. Uppföljning av systemet för kvalitetssäkring

Uppföljning av systemet för kvalitetssäkring innebär att respektive företag/kontor har kontinuerlig genomgång av utförda redovisningstjänster genom att samtliga auktoriserade redovisningskonsulter samt redovisningskonsulter med uppdragsansvar blir föremål för periodiska inspektioner (inte att sammanblanda med kvalitetskontroll), t.ex. minst en gång vart tredje år. Iakttagelser vid de inspektionerna ska delges kontrollerad auktoriserad redovisningskonsult och ledningen för kontoret/byrån i nätverket samt till den som utsetts till ansvarig för kvalitetskontrollsystemet inom byrån/nätverket. Om kontoret/byrån i nätverket uppdatat väsentliga brister i en enskild auktoriserad redovisningskonsults redovisningsarbete, ska bristerna följas upp.

2.3. Intern kvalitetskontroll

Samtliga auktoriserade redovisningskonsulter (*samt redovisningskonsulter med uppdragsansvar*) verksamma inom byrån/nätverket ska bli föremål för kontroll minst en gång vart sjätte år. De som vid tidigare interna kvalitetskontroller visserligen godkänts men med väsentliga kvarvarande krav på förbättringar, bör bli föremål för tätare kontroller. De som blivit underkända i kontrollen ska kontrolleras på nytt inom ett år. Är bristerna mycket allvariga ¹ för den auktoriserade redovisningskonsulten ska ärendet överlämnas, via FARs kvalitetssekretariat/SRFs kvalitetskansli, till FARs respektive SRFs disciplinnämnd för vidare åtgärder.

Interna kvalitetskontroller ska ske enligt fastställda checklistor och ska, som huvudregel, utföras av särskilt utbildade redovisningskonsulter vilka inte är knutna till berört kontor och/eller uppdrag. Kvalitetskontrollsystemet kan under särskilda omständigheter godkännas även om kontroller genomförts av intern kontrollant från samma kontor som den kontrollerade redovisningskonsulten. Förutsättningarna för ett sådant godkännande är att det i kvalitetskontrollantens urval för upprepade kontroller ingår kontroller för alla interna kontrollanter som utför kontroll av andra redovisningskonsulter på sitt eget kontor.

Särskilda regler ska finnas som anger hur interna kvalitetskontrollanter utses och utbildas.

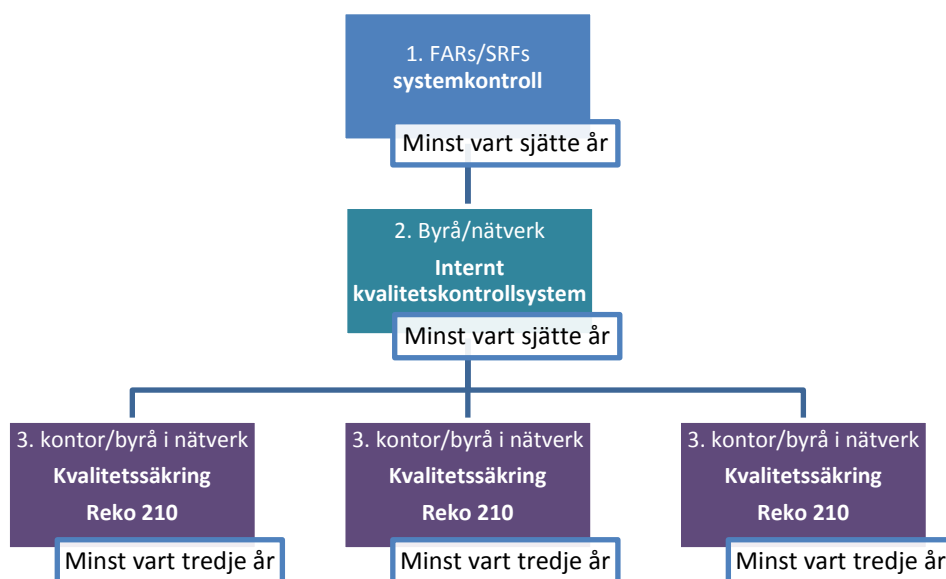
Gjorda iakttagelser i anledning av de interna kvalitetskontrollerna ska delges kontrollerad redovisningskonsult och systembyråns ledning. Rapporteringen kan ske i form av interna granskningsrapporter, PM och/eller kommentarer till checklistor.

¹ För definition se p. 12 i dokumentet "Övergripande riktlinjer för kvalitetskontroll av auktoriserade redovisningskonsulter"

Byråns/nätverkets ledning ska kunna visa att allvarliga iakttagelser lett till åtgärd i form av t.ex. komplettering av redovisningsarbete, utseende av rådgivande kollega, utbildning och förändring av redovisningsorganisationen på det enskilda uppdraget.

Byråns/nätverkets ledning ska kunna visa att generella iakttagelser och påpekanden lett till t.ex. kompletteringar av allmänna interna rutiner, förändringar i utbildningsplaner, regler om handledning, redovisningsteknik och dokumentation.

2.4. Sammanfattande struktur



Byrå/nätverk som önskar bli systemkontrollerade ska ansöka om detta hos FARs kvalitetsnämnd för redovisningsverksamhet respektive SRFs kvalitetschef. På basis av det material som inkommit tillsammans med ansökan, fattas beslut om beviljande eller icke beviljande.