



Förutsättningar för systemkontroll

1. Inledning

Med systemkontroll avses Srf konsulternas externa kvalitetsuppföljning av redovisningsbyråns/lönebyråns/nätverkets interna kvalitetskontrollsystem. Detta innebär att Srf konsulterna inte kontrollerar samtliga auktoriserade redovisningskonsulter/lönekonsulter utan granskar redovisningsbyråns/lönebyråns/nätverkets eget kvalitetskontrollsystem samt att systemet fungerar i praktiken. Detta sker genom verifiering, dvs upprepade kontroller av ett urval av redovisningsbyråns/lönebyråns/nätverkets internt genomförda kvalitetskontroller.

En förutsättning för att uppfylla kraven för systemkontroll, är att redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverket har ett eget internt kvalitetskontrollsystem som i förväg är godkänt av Srf konsulternas kvalitetsnämnd.

Det interna kvalitetskontrollsystemet ska minst motsvara kraven i Srf konsulternas kvalitetsuppföljning. Det innebär att redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverket ska leva upp till relevanta krav enligt Rex 210 och 230 respektive SALK 210 och 220.

2. Krav

2.1 Kvalitetskontrollsystemet

Ett kvalitetskontrollsystem är redovisningsbyråns/lönebyråns/nätverkets system för att löpande genomföra kvalitetssäkring i enlighet med Rex 210 och 230 respektive SALK 210 och 220.

Redovisningsbyråns/lönebyråns/nätverkets system och processer ska vara utformade så det går att säkerställa att redovisningstjänster/lönetjänster utförs i enlighet med redovisningsbyråns/lönebyråns/nätverkets rutiner samt Rex – Svensk standard för redovisningsuppdrag/SALK – Svensk standard för Auktoriserade Lönekonsulter.

Kvalitetskontrollsystemet ska säkerställa att respektive redovisningsbyrå/lönebyrå/kontor kontinuerligt kvalitetssäkrar utförda redovisningsuppdrag/löneuppdrag samt säkerställer att samtliga auktoriserade redovisningskonsulter/lönekonsulter genomgår intern



kvalitetskontroll minst en gång vart sjätte år. Iakttagelser vid dessa interna kontroller ska delges kontrollerad auktoriserad redovisningskonsult/lönekonsult, ledningen för redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverket/kontoret samt till den som utsetts till ansvarig för kvalitetskontrollsystemet. Om redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverket/kontoret har upptäckt väsentliga brister i ett redovisningsuppdrag/löneuppdrag, ska bristerna följas upp.

2.2 Uppbyggnad av kvalitetskontrollsystemet

Redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverket ska utse en särskild person och/eller arbetsgrupp som är ansvarig för kvalitetskontrollsystemet. Det är dock redovisningsbyråns/lönebyråns/nätverkets styrelse som är ytterst ansvarig.

Kvalitetskontrollsystemets innehåll och uppbyggnad ska vara fastställt av ledningen för redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverket. Det ska finnas checklistor eller motsvarande system som specificerar de områden som granskas i de interna kvalitetskontroller som genomförs samt system för att auktoriserade redovisningskonsulter/lönekonsulter blir uttagna till kontroll med viss periodicitet.

Ett kvalitetskontrollsystem ska, med rimlig säkerhet, kunna upptäcka ev. brister i kvaliteten på utförda redovisningsuppdrag/löneuppdrag. Det ska vara detaljerat, strukturerat och dokumenterat.

Följande huvudkriterier ska vara uppfyllda för att ett kvalitetskontrollsystem ska anses vara godtagbart:

- Redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverket ska ha ett väl utvecklat kvalitetskontrollsystem.
- Kvalitetskontrollsystemet ska vara strukturerat på ett sådant sätt att samtliga auktoriserade redovisningskonsulter/lönekonsulter genomgår interna kontroller minst vart sjätte år.
- Kvalitetskontrollsystemet ska innehålla riktlinjer för intern kontroll av att samtliga redovisningskonsulter/lönekonsulter utför kunduppdragen enligt redovisningsbyråns/lönebyråns/nätverkets rutiner.
- Kvalitetskontrollsystemet ska lägga stor vikt vid att väsentliga brister som har iakttagits ska rapporteras till ansvarig för kvalitetskontrollsystemet. Dessa brister ska leda till åtgärder på individ- och byrånivå och utföras/följas upp inom en angiven tidsperiod.

Redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverket ska informera Srf konsulternas kvalitetschef om ev. förändringar och uppdateringar som görs i kvalitetskontrollsystemet.



2.3 Internt utförda kvalitetskontroller

Samtliga auktoriserade redovisningskonsulter/lönekonsulter verksamma inom redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverket ska bli föremål för intern kvalitetskontroll minst en gång vart sjätte år. Den som vid tidigare genomförd intern kvalitetskontroll har godkänts, men har väsentliga brister, bör bli föremål för tätare kontroller. Den som har blivit underkänd i kontrollen ska kontrolleras på nytt inom ett år.

Interna kvalitetskontroller ska ske enligt fastställda checklistor eller motsvarande system som specificerar de områden som granskas och ska, som huvudregel, utföras av särskilt utbildade redovisningskonsulter/lönekonsulter, vilka inte är knutna till berört kontor och/eller redovisnings-/löneuppdrag. Minst ett kunduppdrag per auktoriserad redovisningskonsult/lönekonsult ska granskas. Finns väsentliga brister i uppdraget ska ytterligare ett kunduppdrag tas ut för kontroll.

Kvalitetskontrollsystemet kan under särskilda omständigheter godkännas även om kontroller genomförs av intern kontrollant från samma kontor som den granskade redovisningskonsulten/lönekonsulten. Förutsättningarna för ett sådant godkännande är, att det i Srf konsulternas urval för upprepade kontroller, ingår kontroll av alla interna kontrollanter som utför granskning av andra redovisningskonsulter/lönekonsulter på det egna kontoret.

Särskilda regler ska finnas som anger hur interna kvalitetskontrollanter utses och utbildas. Så långt det är möjligt ska de interna kvalitetskontrollanterna inte kontrollera varandra.

Gjorda iakttagelser med anledning av de interna kvalitetskontrollerna ska dokumenteras och delges kontrollerad redovisningskonsult/lönekonsult, ledningen för redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverket samt ansvarig för kvalitetskontrollsystemet.

Rapporteringen ska vara skriftlig och kan ske i form av interna granskningsrapporter, PM och/eller kommentarer till checklistor eller motsvarande system.

Redovisningsbyråns/lönebyråns/nätverkets ledning ska kunna visa att väsentliga iakttagelser i kunduppdragen har lett till åtgärder i form av t ex omkontroll, kompletteringar i redovisningsuppdraget/löneuppdraget, handledning från kollega eller lämplig utbildning.



Srf konsulterna

Redovisningsbyråns/lönebyråns/nätverkets ledning ska kunna visa att generella iakttagelser och påpekanden har lett till åtgärder i form av t ex kompletteringar av interna rutiner, förändringar i utbildningsplaner, regler om handledning, redovisnings-/löneteknik eller dokumentation.

3. Ansökan om systemkontroll

Redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverk som önskar bli systemkontrollerade ska ansöka om detta hos Srf konsulternas kvalitetsenhet. Baserat på det material som inkommit tillsammans med ansökan, fattar Srf konsulternas kvalitetsnämnd sedan beslut om systemkontroll ska beviljas.