



## Övergripande riktlinjer för kvalitetsuppföljning av auktorisation

Utgivna av Srf konsulterna

### Syfte med kvalitetsuppföljningen

Syftet med kvalitetsuppföljningen är att säkerställa att auktoriserade redovisningskonsulter och auktoriserade lönekonsulter har en bred kompetens och genomför arbetet enligt Rex - Svensk standard för redovisningsuppdrag respektive SALK – Svensk standard för Auktoriserade Lönekonsulter samt att auktoriserade byråer har tydliga rutiner som följer dessa standarder. Kvalitetsuppföljningen är ett led i organisationens strävan att visa att auktoriserade redovisningskonsulter, auktoriserade lönekonsulter och auktoriserade byråer lever upp till det förtroende som yrket kräver. Näringsliv och samhälle ska kunna förlita sig på att branschen håller en jämn och hög kvalitet.

Vidare syftar kvalitetsuppföljningen till att vara ett stöd för auktoriserade redovisningskonsulter, auktoriserade lönekonsulter och ledare för dessa verksamheter i deras målsättning att skapa hög kvalitet i utförda redovisnings- och lönetjänster.

### Omfattningen av kvalitetsuppföljningen

Av Srf konsulternas stadgar framgår att medlemmar som är auktoriserade redovisningskonsulter, auktoriserade lönekonsulter och auktoriserade byråer ska genomgå kvalitetsuppföljning. För att trygga kvaliteten på utförda tjänster förbinder sig den auktoriserade redovisningskonsulten/ auktoriserade lönekonsulten/auktorisera de byrån att genomgå den kvalitetsuppföljning som föreskrivs i organisationernas stadgar.

Kvalitetsuppföljningen tar primärt sikte på den auktoriserade byråns rutiner, de auktoriserade redovisningskonsulternas tillämpning av Rex – Svensk standard för redovisningsuppdrag respektive de auktoriserade lönekonsulternas tillämpning av SALK – Svensk standard för Auktoriserade Lönekonsulter samt på den kvalitetsnivå med vilken byrån bedrivs. Kvalitetsuppföljningen omfattar en genomgång av byrårutiner, utförande av redovisnings- respektive lönetjänster och sådana frågor som hänger samman med dessa tjänster.

### Organisation och ansvar

Kvalitetsnämnden ansvarar för att alla auktoriserade redovisningskonsulter, auktoriserade lönekonsulter och auktoriserade byråer genomgår kvalitetsuppföljning. Kvalitetsnämnden ska enligt Srf konsulternas förbunds stadgar 25 §) övervaka att medlem genomgår kvalitetsuppföljning. Vidare beslutar kvalitetsnämnden om resultatet av dessa.

Kvalitetsnämnden biträds av anställda hos Srf konsulternas kvalitetsenhet med uppgift att administrera kvalitetsuppföljning och föredra ärenden i kvalitetsnämnden.



Kvalitetsuppföljning utförs av kvalitetsrådgivare utsedda av kvalitetsnämnden. Kvalitetsrådgivarna ska vara medlemmar, eller anställda, i Srf konsulternas förbund och vara auktoriserade redovisningskonsulter/auktoriserade lönekonsulter.

## Opartiskhet och självständighet/utbildning

Kvalitetsnämnden, Srf konsulternas kvalitetsenhet samt kvalitetsrådgivare ska vara opartiska och självständiga i förhållande till den redovisningsbyrå/lönebyrå och den auktoriserade redovisningskonsult/auktoriserade lönekonsult som ska genomgå kvalitetsuppföljning.

Srf konsulterna ska verka för att kvalitetsrådgivare utses som inte tidigare har utfört kvalitetsuppföljning hos redovisningsbyrå/lönebyrå. Kvalitetsrådgivare ska ha genomgått Srf konsulternas utbildning för kvalitetsrådgivare och ha den yrkeserfarenhet som krävs för att effektivt och kvalitetssäkert utföra kvalitetsuppföljning och i övrigt vara lämplig för uppdraget.

I syfte att säkerställa en jämn och hög kvalitet förutsätts kvalitetsrådgivarna delta i gemensamma årliga erfarenhetsutbyten och uppdateringar.

## Kvalitetsmål

Srf konsulterna har en målsättning att alla auktoriserade redovisningskonsulter, auktoriserade lönekonsulter och auktoriserade byråer ska utföra sina tjänster med hög kvalitet och att stödja enskilda medlemmar och byråer i deras strävan att uppnå detta. Alla auktoriserade redovisningskonsulter, auktoriserade lönekonsulter och auktoriserade byråer som är medlemmar i Srf konsulternas förbund ska genomgå kvalitetsuppföljning minst vart sjätte år. Målsättningen är att kvalitetsrådgivarens roll vid kvalitetsuppföljning ska vara stödjande och rådgivande.

## Kvalitetsuppföljningens allmänna utförande

En kvalitetsuppföljning från Srf konsulterna kan vara antingen en enskild kvalitetsuppföljning eller en systemkontroll.

## Enskild kvalitetsuppföljning

En enskild kvalitetsuppföljning genomförs antingen genom ett besök hos redovisningsbyrå/lönebyrå, genom en intervju via teams eller genom ett digitalt kunskapstest. Kvalitetsuppföljning genom besök eller teams består dels av en allmän uppföljning av redovisningsbyråns/lönebyråns riktlinjer, rutiner och verksamhet, dels av en uppföljning av ett antal uppdrag för respektive auktoriserad redovisningskonsult/auktoriserad lönekonsult.



## Systemkontroller

En systemkontroll utförs i det fall Srf konsulternas kvalitetsnämnd finner att redovisningsbyråns/lönebyråns/nätverkets kvalitetskontrollsystem uppfyller förutsättningarna för kvalitetskontrollsystem dvs. har av kvalitetsnämnden godkända egna rutiner och en godkänd egen organisation för att genomföra egna kvalitetskontroller av redovisnings-/löneverksamheten.

Om kvalitetsrådgivaren bedömer att kvalitetskontrollsystemet är otillräckligt underkänns systemet. Om kvalitetsrådgivaren vid verifieringen av att kvalitetskontrollsystemet fungerar (upprepade kontroller) konstaterar att kvalitetskontrollsystemet inte fungerar på avsett sätt underkänns systemet. Vid ett underkännande av kvalitetskontrollsystemet beslutar kvalitetsnämnden att omkontroll ska ske inom ett år alternativt att systemkontrollen övergår till enskilda kontroller.

Vid en systemkontroll är utgångspunkten för kvalitetskontrollen en bedömning av redovisningsbyråns/lönebyråns/nätverkets kvalitetskontrollsystem. En systemkontroll består dels av kontroll av riktlinjer och rutiner, dels kontroll av ett av redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverket antal genomförda kvalitetskontroller, s.k. upprepade kontroller. En kvalitetskontroll utförd inom en redovisningsbyrå/lönebyrå/nätverk ska minst uppnå samma bedömningsgrund som de kvalitetskontroller som utförs av Srf konsulterna.

Det är möjligt att genomföra en systemkontroll på enbart redovisningsverksamheten eller enbart löneverksamheten. De auktoriserade konsulter som är verksamma inom den verksamhetsgren som inte omfattas av systemkontrollen hanteras som enskild kvalitetsuppföljning.

## Bedömning av genomförd kvalitetsuppföljning

Efter den av kvalitetsrådgivaren utförda kvalitetsuppföljningen erhåller redovisningsbyrå/lönebyrå samt den auktoriserade redovisningskonsulten/auktoriserade lönekonsulten en rapport från kvalitetsrådgivaren. Denna rapport ligger även till grund för Srf konsulternas kvalitetsnämnds ställningstagande när beslut fattas om godkänt eller ej godkänt resultat.

I det fall resultatet är ej godkänt fattar kvalitetsnämnden beslut om en omkontroll. Omkontrollen kan antingen vara fullständig eller begränsad. Beslut om begränsad omkontroll fattas när endast ett fåtal brister finns.

Efter beslut i kvalitetsnämnden erhåller redovisningsbyrå/lönebyrå samt den auktoriserade redovisningskonsulten/auktoriserade lönekonsulten en rapport om beslutet.

## Ajournering

I samband med kvalitetsuppföljning kan i vissa situationer en ajournering, på begäran av medlemmen, beslutas av Srf konsulternas kvalitetsenhet för att tillfälligt göra uppehåll i en pågående kvalitetsuppföljning. En ajournering är möjlig i det fall rutiner behöver utvecklas. Ajournering är därför i allmänhet möjlig endast vad gäller brister i allmänna rutiner hos byrån. Ajournering kan medges upp till högst tre månader. Kvalitetsnämnden kan under vissa förutsättningar förlänga ajourneringsperioden, dock till högst ett år.



## Överlämnande till disciplinnämnd

I de fall resultatet vid kvalitetsuppföljning av auktoriserad redovisningskonsult/auktoriserad lönekonsult/auktoriserad byrå inte uppnår godkänt resultat efter en omkontroll överlämnar kvalitetsnämnden ärendet till disciplinnämnden för beslut om disciplinär åtgärd.

Om det vid genomförd kvalitetsuppföljning framkommer att auktoriserad redovisningskonsult/auktoriserad lönekonsult/auktoriserad byrå uppsåtligt har gjort orätt i sin yrkesutövning eller på annat sätt förfar oredligt ska kvalitetsnämnden överlämna ärendet till disciplinnämnden.

Detsamma gäller fråga om en auktoriserad redovisningskonsult/auktoriserad lönekonsult/auktoriserad byrå som utfört grovt bristfälligt arbete och omständigheterna anses som synnerligen försvårande.

Om en auktoriserad redovisningskonsult/auktoriserad lönekonsult/auktoriserad byrå vägrar genomgå kvalitetsuppföljning är detta ett brott mot branschorganisationens stadgar. Kvalitetsnämnden beslutar i dessa fall om att överlämna ärendet till Srf konsulternas disciplinnämnd. I dessa fall anses medlemskapet förverkat. Srf konsulternas medlemsenhet hanterar utslutningen enligt särskilda instruktioner.

Om disciplinnämnden meddelar auktoriserad redovisningskonsult/auktoriserad lönekonsult/auktoriserad byrå en erinran eller en varning, med hänvisning till uppgifter som framkommit i ärendet, ska ny kvalitetsuppföljning ske inom två år från disciplinnämndens beslutsdatum.

## Sekretess och tystnadsplikt

Utöver de uppgifter som kvalitetsrådgivaren efter avslutat uppdrag lämnar i rapporten till kvalitetsnämnden, får kvalitetsrådgivaren inte vare sig under pågående uppdrag eller sedan uppdraget avslutats för någon annan än uppdragsgivaren Srf konsulternas kvalitetsenhet och kvalitetsnämnden yppa vad som framkommit vid kvalitetsuppföljningen, om inte skyldighet därtill föreskrivs i lag eller annan författning.

I sådana fall som kvalitetsnämnden anser att rapport från rådgivare alt. beslutsrapport bör prövas disciplinärt, ska fullständig rapport och övrig dokumentation överlämnas av Srf konsulternas kvalitetsenhet till Srf konsulternas disciplinnämnd.

Utöver sådan statistik, som ska tas fram, får handlingar från kvalitetsuppföljningen inte delges någon utanför kvalitetsnämnden, Srf konsulternas kvalitetsenhet, Srf konsulternas styrelse, eller, vid omständigheter enligt 12 ovan (Överlämnande till disciplinnämnd), Srf konsulternas disciplinnämnd. De av kvalitetsnämnden fastställda arkiverings- och gallringsordningarna ska säkerställa att handlingar som innehåller konfidentiell information sparas endast om det är nödvändigt och i annat fall makuleras på betryggande sätt.

Kvalitetsnämndens ledamöter och kvalitetsrådgivarna är underkastade tystnadsplikt enligt organisationens yrkesetiska regler. Tjänstemän på Srf konsulterna som utsetts till att biträda kvalitetsnämnderna ska skriva under särskild tystnadsförsäkran.



## Dokumentation och arkivering

Kvalitetsrådgivarnas dokumentation förvaras hos Srf konsulterna. Det förvaras oåtkomlig för utomstående. Makulering av material sker i enlighet med fastställd rutin.

## Definitioner

### Kvalitetsuppföljning

Med "kvalitetsuppföljning" avses den externa granskning av rutiner och utfört arbete samt uppfyllande av krav som följer av medlemskapet i branschorganisationen.

### Redovisningsbyrå

Med redovisningsbyrå avses även revisionsbyråer med auktoriserade redovisningskonsulter.

### Kvalitetssäkring

Med "kvalitetssäkring" avses de interna riktlinjer och rutiner en redovisningsbyrå/lönebyrå har för att ge betryggande säkerhet för att alla redovisnings-/löneuppdrag utförs enligt god yrkessed för redovisnings- och lönetjänster.

### Enskild kvalitetsuppföljning

Branschorganisationens kvalitetsuppföljning av redovisningsbyråns/lönebyråns rutiner för organisation och verksamhet samt konsultens utförda arbeten.

### Systemkontroll

Branschorganisationens uppföljning av redovisningsbyråns/lönebyråns (systembyråns) eget kvalitetskontrollsystem. Den innefattar kontroller av systembyråns rutiner för sin verksamhet, kontroll av systembyråns kvalitetskontrollsystem samt verifiering av systembyråns utförda kvalitetskontroller.

### System för intern kvalitetskontroll (kvalitetskontrollsystem)

Redovisningsbyråns/lönebyråns rutiner och organisation för att genomföra egna interna kvalitetskontroller av redovisnings-/löneverksamheten.

### Uppdragsansvarig

Utsedd person som leder och fördelar de olika arbetsmoment som ska genomföras enligt de individuella uppdragsavtalen och som kontrollerar att uppdraget utförs i enlighet med redovisningsbyråns/lönebyråns system för kvalitetssäkring, tillämpliga lagar och regler, god yrkessed samt kraven i Rex respektive SALK.

### Uppföljning av system för intern kvalitetskontroll

Uppföljning av kvalitetskontrollsystemets dokumentation för bedömning av om kvalitetskontrollsystemet är tillräckligt och effektivt.