

Regler för certifiering

Allmänt

1 § Med kommun avses i dessa regler kommuner, landsting, regioner och kommunalförbund.

2 § Revision av kommunal verksamhet (kommunal revision) utövas av förtroendevalda revisorer och lekmannarevisorer. Med kommunal verksamhet avses verksamhet i styrelse, nämnder och fullmäktigeberedningar, i gemensamma nämnder, regionförbund och kommunalförbund samt i kommunala aktiebolag och av kommunen bildade stiftelser.

De förtroendevalda revisorerna och lekmannarevisorererna i kommunens aktiebolag (de valda revisorerna) ska enligt kommunallagen biträdas av sakkunniga. De sakkunniga ska enligt kommunallagen ha den insikt i och erfarenhet av kommunal verksamhet som fordras för att kunna fullgöra uppdraget.

Certifiering i enlighet med följande bestämmelser avser sakkunniga i deras uppgifter att biträda de valda revisorerna.

Allmänna krav för certifiering och certifieringsförfarande

3 § Certifiering av sakkunnig för kommunal revision ska säkerställa att den certifierade revisorn har tillräcklig utbildning och erfarenhet för att biträda de valda revisorerna. Certifiering innebär också att den sakkunnige i övrigt bedöms vara lämpad att biträda de valda revisorerna med att som sakkunnig leda hela eller delar av den yrkesmässiga revisionen i kommunal verksamhet av olika omfattning och inriktning.

4 § Nedanstående krav ska uppfyllas av en certifierad revisor. Hon eller han ska:

- a) vara yrkesverksam inom kommunal revision i enlighet med bestämmelserna i 13 – 15 §§,
- b) ha för kommunal revision nödvändig högskoleutbildning i enlighet med 8 och 11 §§,
- c) ha tillräcklig erfarenhet av kommunal revision, annan revision eller kommunal verksamhet i enlighet med 9 – 11 §§ samt ha genomgått fortbildning i enlighet med 8 och 12 §§,
- d) vara medlem i Föreningen Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV).¹

5 § Certifiering meddelas av Certifieringsnämnden efter prövning av att kraven i 4 b, c och d § är uppfyllda. Certifieringen meddelas för en period av fem år.

I samband med förnyad certifiering följer Certifieringsnämnden upp att den certifierade revisorn varit yrkesverksam inom kommunal revision under femårsperioden (4 a §).

Före femårsperiodens utgång kan den certifierade revisorn ansöka om förnyad certifiering för ytterligare en period om fem år.²

Skriftlig motivering ska meddelas en sökande som fått avslag på sin ansökan.

¹ Vid certifieringstillfället ska sökande vara medlem sedan minst tre månader samt medlemsavgiften respektive serviceavgiften till SKYREV vara betald.

² Om ansökan inte görs före utgången av certifieringen, inaktiveras certifieringen. Om ansökan inte sker inom ett halvår efter certifieringsperiodens utgång, upphör certifieringen.

Sökande, vars ansökan inte beviljats, har möjlighet att begära att Certifieringsnämnden omprövar ärendet.

Om förutsättningarna för certifiering inte längre uppfylls, upphör certifieringen. En certifierad revisor ska anmäla till Certifieringsnämnden om förutsättningarna för certifiering upphör (4 a och d §).

6 § Certifieringsnämnden beslutar om ansökningsförfarande och certifikat.

Vid beviljad certifiering eller förnyad certifiering ska sökande betala en ansökningsavgift och en certifieringsavgift vars storlek bestäms av SKYREVs styrelse. Om ansökan inte beviljas, betalas endast ansökningsavgift.

Krav för certifiering

7 § För certifiering krävs följande:

- a) Sökande ska ha avlagt kandidatexamen med ekonomi eller offentlig förvaltning³ som huvudområde för utbildningen, eller med godkänt resultat har genomgått annan motsvarande utbildning (180 hp/120 p). Sökande ska även ha genomgått minst 40 timmar fortbildning under senaste treårsperioden.
- b) Sökande ska under sammanlagt minst sex år ha inhämtat praktisk erfarenhet inom revisionsområdet.

Minst tre av dessa sex år ska avse praktik inom kommunal revision under ledning av certifierad revisor (motsvarande minst tre års heltidsarbete, se även 10 § 1 st).

Återstående tre år ska avse praktik som auktoriserad, eller praktik under ledning av auktoriserad eller certifierad revisor (motsvarande) inom kommunal, statlig och/eller privat revision (motsvarande minst tre års heltidsarbete).

Ett av de senast nämnda tre åren kan ersättas med ett års utbildning på högskolenivå, med inriktning som är relevant för uppdraget som sakkunnig till valda revisorer (60 hp/40 p anses motsvara ett år).

Såväl teoretisk utbildning som praktisk erfarenhet ska i sin helhet vara av betydelse för vinnande av den insikt som behövs för uppdraget som sakkunnig till valda revisorer i kommunal verksamhet.

Krav på utbildning

8 § För certifiering krävs akademisk examen som omfattar minst sex terminers heltidsstudier motsvarande 180 hp (120 p). Minst tre av terminerna (90 hp/60 p) ska avse godkända studier inom något av ämnena offentlig förvaltning eller ekonomi. Minst 30 hp (20 p) ska avse det andra ämnet.

Sökande ska ha genomgått fortbildning, som omfattar minst 40 timmar under den senaste treårsperioden. Fortbildningens inriktning ska vara relevant för uppdraget som sakkunnig till valda revisorer. Omfattningen av sådan fortbildning ska intygas och kunna verifieras.

³ På SKYREVs hemsida finns under fliken Certifiering exempel på ämnesområden inom *Ekonomi*, *Offentlig förvaltning* samt *Övriga ämnen*, vilka kan tillgodoräknas vid certifiering.

Uppfyller inte en sökande utbildningskraven i första stycket kan Certifieringsnämnden, om särskilda skäl föreligger, efter en samlad bedömning av sökandens kompetens ändå medge certifiering.

Krav på minst tre års praktik inom kommunal revision

9 § För certifiering fordras praktisk erfarenhet av kommunal revision inhämtad på något av följande sätt:

- a) som yrkesverksam i minst tre år inom kommunal revision och därmed förenlig verksamhet⁴ under ledning av certifierad revisor och motsvarande minst tre års heltidsarbete (se även 10 § 1 st),
- b) som yrkesverksam i minst tre år i en ledande position inom kommunal revision och motsvarande minst tre års heltidsarbete.

Med heltidsarbete avses här en arbetsinsats om 1 600 timmar per år.

10 § Praktiken enligt 9 § ska avse uppdrag som sakkunnig till valda revisorer i kommunal verksamhet. Ett av de tre åren kan avse uppdrag som lagstadgad revisor i kommunala aktieföretag och/eller av kommunen bildade stiftelser.

Praktiken ska vara allsidigt sammansatt och omfatta alla delar i revisionsprocessen, dvs. riskbedömning och planering, granskning och prövning samt rapportering.

Praktiken ska ge en god inblick i revisionsuppdraget i sin helhet, dvs. prövningen av om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Praktiken ska ge god insikt i hur beslut fattas och verkställs samt om samspelet mellan fullmäktige, styrelse, nämnder, fullmäktigeberedningar, bolag och/eller förvaltningar.

Krav på ytterligare tre års praktik

11 § Denna praktik ska vara inhämtad på något/några av följande sätt:

- a) som yrkesverksam inom kommunal revision under ledning av certifierad revisor,
- b) som yrkesverksam i en ledande position inom kommunal revision,
- c) som yrkesverksam inom statlig revision under ledning av erfaren revisor,
- d) som yrkesverksam inom privat revision, under ledning av certifierad eller auktoriserad revisor, eller som auktoriserad revisor.

Ett år av den praktiska erfarenheten enligt a – d ovan kan ersättas med annan praktisk erfarenhet från kommunal verksamhet i ledande befattning och självständig ställning⁵.

⁴ Med uttrycket "därmed förenlig verksamhet" avses en analog tolkning av de regler som gäller för auktoriserade revisorer (Revisorslag 2001:883, 2 § p 8).

⁵ Med "ledande befattning och självständig ställning" avses förvaltningschef, ekonomichef i större förvaltning och motsvarande.

Ett år av den praktiska erfarenheten enligt a – d ovan kan ersättas med ett års utbildning på högskolenivå (60 hp/40 p) med inriktning som är relevant för uppdraget som sakkunnig till valda revisorer.

1 600 timmar per år anses motsvara heltidsarbete. 60 högskolepoäng/40 poäng anses motsvara ett år.

Förnyad certifiering

12 § För förnyelse av certifiering ska den sökande visa att hon eller han under den närmast föregående femårsperioden varit yrkesverksam som sakkunnig till valda revisorer i kommunal verksamhet i en omfattning om minst 1 600 timmar.

Certifierad revisor ska genomgå fortbildning, som omfattar minst 150 timmar per femårsperiod och minst 20 timmar per år. Fortbildningens inriktning ska vara relevant för uppdraget som sakkunnig till valda revisorer. Omfattningen av fullgjord fortbildning ska intygas och kunna verifieras.⁶

Utövande av revisionsverksamhet

13 § Den certifierade revisorn ska vara yrkesverksam som sakkunnig till valda revisorer i kommunal verksamhet i en omfattning som minst uppgår till 1 600 timmar under en femårsperiod.

14 § För att den certifierade revisorn ska anses yrkesverksam enligt 13 § ska dennes verksamhet bedrivas som eller hos auktoriserad revisor med uppdrag inom kommunal revision, som anställd vid ett registrerat revisionsbolag med uppdrag inom kommunal revision, vid kommuns revisionskontor, eller vid annat företag som uppfyller kraven enligt tredje stycket nedan.

Om den certifierade revisorn är anställd vid en kommuns revisionskontor, förutsätts att kontoret står under ledning av förtroendevalda revisorer samt att det vid kontoret inte därutöver bedrivs verksamhet som är oförenlig med kommunal revision.

Om den certifierade revisorn är verksam vid annat företag än registrerat revisionsbolag förutsätts dels att företaget bedriver verksamhet som sakkunnig till valda revisorer, dels att företaget inte därutöver bedriver med kommunala revisionsuppdrag oförenlig verksamhet.

Med oförenlig verksamhet i andra och tredje styckena ovan ska i första hand förstås sådan verksamhet som kan rubba förtroendet för den certifierade revisorns oberoende eller självständighet.

15 § Den certifierade revisorn ska utföra sina uppdrag omsorgsfullt och i enlighet med kommunallagen, god revisionssed i kommunal verksamhet samt SKYREVs etiska regler.

Om det i något fall finns särskild omständighet som kan rubba förtroendet till revisorns opartiskhet eller självständighet ska den certifierade revisorn avböja eller avsäga sig uppdraget.

⁶ Detta krav införs successivt. Vid certifiering under år 2015 krävs 50 timmar, under år 2016 krävs 100 timmar och fr.o.m. år 2017 krävs 150 timmar fortbildning under den senaste femårsperioden.

Disciplinära åtgärder

16 § Certifieringsnämnden bedömer i förekommande fall anmälan rörande brister i certifierad revisors yrkesutövning samt beslutar om disciplinära åtgärder enligt 17 §⁷.

17 § Om en certifierad revisor *uppsåtligen* gör orätt i sin verksamhet ska certifieringen återkallas. Om det föreligger förmildrande omständigheter får varning meddelas. Om det är tillräckligt får Certifieringsnämnden i stället meddela en erinran.

Om en certifierad revisor *av vårdslöshet* gör orätt i sin verksamhet får varning meddelas. Om det är tillräckligt får Certifieringsnämnden i stället meddela en erinran. Om omständigheterna är synnerligen försvårande, får Certifieringsnämnden återkalla certifieringen.

⁷ Certifieringsnämnden meddelar Revisorsnämnden i det fall certifierad revisor också är auktoriserad revisor, om beslut fattas om disciplinär åtgärd.