

Regler för certifiering

Nuvarande lydelse

Allmänt

1 §

Med kommun avses i dessa regler *primärkommuner, landstingskommuner* och kommunalförbund.

2 §

Kommunal revision utövas av förtroendevalda revisorer, som enligt kommunallagen skall biträdas av sakkunniga vilka skall ha den insikt och erfarenhet av kommunal verksamhet som fordras för att kunna fullgöra uppdraget.

De sakkunnigas rapporter skall fogas till revisorernas berättelse

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

Följande kriterier avses tillgodose föreningens krav på utbildning och erfarenhet.

Allmänna krav för certifiering samt certifieringsförfarande

3 §

Certifiering av sakkunnig för kommunal revision innebär att den certifierade revisorn besitter den insikt och har den erfarenhet och utbildning som fordras för uppdraget samt också i övrigt kan bedömas vara lämpad att biträda revisorerna i den kommunala revisionen med att såsom sakkunnig leda^[1] den samlade yrkesmässiga revisionen.

Föreslagen lydelse

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 §

Följande krav skall uppfyllas av certifierad revisor:

- a) han eller hon skall yrkesmässigt utöva kommunal revisionsverksamhet i enlighet med bestämmelserna nedan i §§ 13 – 16,*
- b) han eller hon skall ha tillräcklig erfarenhet av revision, av kommunal verksamhet och av kommunal revision i enlighet med §§ 7 – 11 nedan,*
- c) han eller hon skall ha för kommunal revision erforderlig utbildning i enlighet med § 12 nedan,*
- d) han eller hon skall vara medlem i Föreningen Sveriges kommunala yrkesrevisorer (SKYREV)*

5 §

Certifiering meddelas av certifieringsnämnden efter prövning av att kraven i § 4 b, c och d uppfylls. Certifieringen meddelas för en period av fem år.

Certifieringsnämnden utövar tillsyn över den certifierade revisorn för att pröva att uppställda krav i § 4 a upprätthålls under hela femårsperioden.

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

Skriftlig motivering skall meddelas sökanden som fått avslag på sin ansökan eller som inte meddelats certifiering under en period av fem år.

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

En certifierad revisor skall, som framgår av § 20, anmäla till Certifieringsnämnden om förutsättningarna för certifieringen upphör.

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.

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 §).

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.

6 §

Certifieringsnämnden beslutar om ansökningsförfarande och *certifieringsbevis*.

Beviljas ansökan om certifiering och förnyad certifiering, skall sökande erlægga en avgift som bestäms av föreningens styrelse.

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.

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

Krav på utbildning

12 §

För certifiering krävs akademisk examen omfattande minst åtta terminers heltidsstudier motsvarande 240 hp (160 p) med minst tre terminers godkända studier inom antingen ämnena ekonomi eller offentlig förvaltning. Av studierna skall dock minst 30 hp (20 p) avse vardera offentlig förvaltning och ekonomi.

Studierna skall vara av betydelse för vinnande av den insikt som erfordras för uppdraget som sakkunnigt biträde åt de förtroendevalda revisorerna.

Uppfyller inte sökanden utbildningskraven i första stycket kan Certifieringsnämnden om särskilda skäl föreligger efter *individuell* prövning av varje sökanden ändå medge certifiering.

Krav på praktisk erfarenhet

7 §

För certifiering fordras praktisk erfarenhet inhämtad på något av följande sätt:

- a) att som yrkesverksam inom kommunal revision och därmed förenlig verksamhet² under ledning av certifierad revisor under sammanlagt minst fem år och motsvarande minst fem års heltidsarbete,
- b) att som yrkesverksam med revision antingen som auktoriserad revisor eller under ledning av auktoriserad revisor under sammanlagt minst fem år och motsvarande minst fem års heltidsarbete; av praktiken skall dock antingen minst två års heltidsarbete ha utförts inom kommunal revision under ledning av

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.

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.

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

certifierad revisor eller innefattat en ledande position inom kommunal revision under en kalendertid av tre år och av en omfattning som måste bedömas ha givit samma insikt och erfarenhet som två års heltidsarbete.

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

8 §

Praktiken enligt 7 § skall vara allsidigt sammansatt. *Praktiken skall innehålla planering, utförande och rapportering av revisionsuppdrag avseende det samlade revisionsuppdraget eller inneburet att vederbörande haft ett brett ansvar för en betydande del av detta i större organisationer.*

En del av praktiken skall avse kvalificerade utredningar, antingen inom revisionsuppdrag eller som del av andra uppdrag.

Särskild vikt skall läggas vid revisorns bedömningar och slutsatser samt de etiska regler en revisor måste iaktta vid revisionsarbetet.

9 §

Praktiken från kommunal revision skall:

- a) ge kunskap om revision dels från ett helhetsperspektiv i kommunen, dels från olika kommunala verksamheter samt*
- b) ge erfarenhet av och insikt om förekommande utrednings- och utvärderingsmetoder.*

Praktiken skall vidare innehålla erfarenheter från föredragning samt av samarbete i allmänhet med förtroendevalda revisorer och övriga förtroendevalda.

Praktiken skall ha givit god insikt i hur beslut fattas och verkställs och i hur samspelet sker mellan fullmäktige, styrelse och övriga kommunala nämnder och förvaltningar.

10 §

Högst två år, i särskilda fall högst tre år, av den praktiska erfarenheten enligt § 7 kan

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 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.

ersättas av annan praktisk erfarenhet från kommunal verksamhet i ledande befattning och självständig ställning samt med uppgifter som ger erfarenheter som motsvarar vad som angivits i § 9, 1 st, 2 p samt samma paragrafs 2 st. Det fordras alltid minst två års praktisk erfarenhet inom kommunal revision under ledning av certifierad revisor.^[3]

För sökande som på annat sätt än vad som hittills angivits kan visa att det är uppenbart att han eller hon förvärvat erfarenheter och kunskaper av det slag och med den inriktning som anges i 8 och 9 §§ och i en omfattning som motsvaras av vad som krävs enligt 7 § kan kravet på praktisk erfarenhet från revision nedsättas ytterligare enligt Certifieringsnämndens prövning i varje särskilt fall.

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.

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.

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

11 §

För förnyelse av certifiering *skall* den sökande visa att *han* eller *hon* under den närmast föregående femårsperioden varit yrkesverksam *såsom* sakkunnig till *förtroendevalda* revisorer i en omfattning om minst 1 600 timmar.

Utövande av revisionsverksamhet

13 §

Den certifierade revisorn *skall* vara yrkesverksam *såsom* sakkunnig till *förtroendevalda* revisorer i en omfattning som *lägst* uppgår till 1 600 timmar *över* en femårsperiod.

14 §

För att den certifierade revisorn ska anses yrkesverksam enligt 13 § *skall* dennes verksamhet bedrivas som eller hos auktoriserad revisor, som anställd vid ett registrerat revisionsbolag, vid kommuns *eller landstings* revisionskontor eller vid annat företag som uppfyller kraven enligt tredje stycket nedan.

Om den certifierade revisorn är anställd vid en kommuns *eller landstings/regions* 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 *anställd* vid annat företag än *auktoriserat* revisionsbolag *förutsätts* dels att arbetsgivaren bedriver verksamhet som sakkunniga till *förtroendevalda* revisorer, dels att arbetsgivaren *ej* därutöver bedriver med kommunala revisionsuppdrag oförenlig verksamhet.

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.

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.

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

15 §

Den certifierade revisorn *skall* utföra sina uppdrag omsorgsfullt och *enligt god revisorssed*.

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

16 §

Certifierad revisor svarar för det arbete som utförs av anlitade medarbetare och konsulter.

Tillsyn och disciplinära åtgärder

17 §

Certifieringsnämnden *utövar tillsyn över certifierade revisorer* samt beslutar om disciplinära åtgärder enligt 19 §.

18 §

Certifierad revisor är skyldig att underställa sig Certifieringsnämndens tillsyn⁴⁾.

19 §

Om en certifierad revisor uppsåtligen gör orätt i sin verksamhet *skall* 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.

20 §

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 revisionsd 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.

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.

Om det för en certifierad revisor inträder någon omständighet som innebär hinder för certifiering skall revisorn omedelbart anmäla detta till Certifieringsnämnden, som därvid skall ompröva certifieringen.

Fotnot

[1] *I begreppet leda förutsätts inte enbart att kompetens är en förutsättning att fungera som projektledare i enskilda revisionsprojekt utan även förmåga och kompetens att, beroende på den granskade organisationens natur, kunna leda genomförandet av hela eller delar av den yrkesmässiga revisionen.*

[2] *Med uttrycket ”därmed förenlig verksamhet” åsyftas en analog tolkning av de regler som gäller för auktoriserade revisorer.*

[3] *Det följer av ovanstående att det finns tre huvudsakliga karriärvägar fram till certifiering. Dessa är i korthet enligt de särskilda krav som framgår av 7 – 10 §§ följande:*

- 1) fem års praktik under direkt arbetsledning av certifierad revisor,*
- 2) fem års praktik av revision under ledning av certifierad revisor i minst två år och resterande tid under ledning av auktoriserad revisor eller*
- 3) arbete inom kommun med kvalificerade uppgifter under två, i särskilda fall tre år, samt därefter tre, i särskilda fall två, års praktik under direkt arbetsledning av auktoriserad eller certifierad revisor. Minst två år av praktiken måste dock genomföras under direkt arbetsledning av certifierad revisor.*

[4] *Det är beträffande certifierade revisorer som också är auktoriserade revisorer angeläget att den tillsyn som Certifieringsnämnden utövar sker på sådant sätt att den låter sig förenas med Revisorsnämndens tillsyn av auktoriserade revisorer.*