

Kvalitetskontroll revisjon 2018

Ved årets kvalitetskontroll ble 88 % av de kontrollerte godkjent uten vesentlige feil og mangler. Dette er et godt resultat, og på linje med resultatene de siste årene.



Statsautorisert revisor
Hilde Roheim Ebbesberg
Den norske Revisorforening

Av årets kontroll ble ti saker oversendt Finanstilsynet. Tre av disse sakene er oppfølgingskontroller hvor revisjonsutførelsen fremdeles ikke anses tilfredsstillende. De øvrige er ordinære kontroller, hvor begrunnelsen for oversendelse i tre av sakene skyldes mangler ved etterutdanningen, en som følge av svak revisjonskvalitet og de tre siste på grunn av økonomiske forhold.

Ti revisorer får oppfølgingskontroll i 2019 som følge av mangler ved revisjonsutførelsen.

Disse revisorene hadde generelt svak dokumentasjon av vesentlige vurderinger og revisjonshandlinger, ikke tilfredsstillende revisjon av enkelte vesentlige regnskapsposter og/eller mangler ved rapportering.

Resultatet av kontrollene

Totaloversikt utførte kontroller av oppdragsansvarlige revisorer

	2016		2017		2018	
Godkjent	135	87 %	119	89 %	153	88 %
Ikke godkjent, ny kontroll	12	8 %	9	7 %	11	6 %
Ikke godkjent, oversendes styret	8	5 %	6	4 %	10	6 %
Totalt antall utførte kontroller	155		134		174	

Ordinære kontroller

	2016		2017		2018	
Godkjent	130	87 %	113	92 %	146	89 %
Ikke godkjent, ny kontroll	12	8 %	9	7 %	11	7 %
Ikke godkjent, oversendes styret	7	5 %	1	1 %	7	4 %
Totalt antall utførte kontroller	149		123		164	

Oppfølgingskontroller

	2016		2017		2018	
Godkjent	5	83 %	6	55 %	7	70 %
Ikke godkjent, ny kontroll	0	0 %	0	0 %	0	0 %
Ikke godkjent, oversendes styret	1	17 %	5	45 %	3	30 %
Totalt antall utførte kontroller	6		11		10	

Omfanget av kontroller

Kvalitetskontrollordningen for oppdragsansvarlige revisorer omfattet 816 oppdragsansvarlige revisorer for 2018, mot 825 i 2017. Det ble gjennomført 164 ordinære kontroller i 2018, mot 123 i 2017. I tillegg ble det gjennomført ti oppfølgingskontroller som følge av resultatet av kvalitetskontrollen for 2017.

Kommentarer til resultatene

Resultatene de siste årene har vært stabilt gode og en høy andel av de kontrollerte får godkjent ved førstegangskontroll. I 2017 var det en negativ trend for oppfølgingskontrollene ved at 45 % ikke besto oppfølgingskontrollen. Dette er noe bedret for 2018 hvor andelen er redusert til 30 %

Fokusområder ved kvalitetskontrollen av oppdragsansvarlige revisorer i 2018 var:

- Virksomheter underlagt særlovgivning
- Attestasjonsoppdrag

Virksomheter underlagt særlovgivning

Kontrollen avdekket at revisorer generelt har gjennomført de handlingene som kreves, men at mange har mangler ved risikovurderingen av særbestemte forhold, og at det derfor kan være mangler i dokumentasjonen rundt sammenhengen mellom risikovurderingen og de handlingene som er utført.

Ved enkelte kontroller er det avdekket svakheter ved kontrollen av avstemming/behandling av klientmidler, samt mangler ved revisjon av prosjektrengskaper. Det er også avdekket mangler ved enkelte erklæringer etter risikostyringsforskriften.

Attestasjonsoppdrag

Kontrollen viste generelt at revisorene holder et høyt nivå ved utføring og dokumentasjon av disse oppdragene. Det ble avdekket enkelte mangler ved engasjementsavtaler knyttet til attestasjonen, og at det «ordinære» engasjementsbrevet ikke dekket forholdet. Utover dette er det også enkelte mangler ved dokumentasjonen av handlinger som er gjort i forbindelse med ulike attestasjonsoppdrag.

Andre forhold

Kontrollen gjennomført i 2018 viser at revisorene fortsatt har fokus på virksomhetsforståelse og revisjon av inntekter, selv om dette ikke var et av fokusområdene i årets kvalitetskontroll. Inntrykket er at revisorene stort sett opparbeider seg tilfredsstillende forståelse av virksomheten de reviderer, noe som igjen gir et godt grunnlag for revisjon av inntekter.

Hvitvaskingsregelverket, og revisors oppgaver i henhold til dette, har vært et område som Finanstilsynet har hatt mye fokus på i de siste årene. Ved årets kontroller er det avdekket seks brudd på manglende oppdatering av eller ikke tilstrekkelige hvitvaskingsrutiner, men ingen brudd på manglende rutiner eller rapportering etter hvitvaskingsregelverket.

Flere av de kontrollerte selskapene har ikke organisert seg slik revisorloven § 3-5 første ledd krever. Dersom holdingselskapet kontrollerer mer enn halvparten av stemmene i revisjonsselskapet, må holdingselskapet selv være godkjent revisjonsselskap.

Utover dette er det gjort enkelte andre funn, eksempelvis:

- Mangler ved gjennomførte analytiske handlinger.



88 % av de kontrollerte ble godkjent uten vesentlige feil og mangler.

- Svakheter ved revisjon av vesentlige balanseposter som f.eks. kundefordringer, varige driftsmidler og varelager
- Manglende deltakelse på varetelling.
- Manglende rapportering i nummererte brev.
- Signerte ligningsskjemaer til tross for avvikende beretning på forholdet.
- Avgitt revisjonsberetning før innhentelse av fullstendighetserklæring.
- For svake spor av oppdragsansvarlig revisor i revisjonsmetodikken.

Etter utsendelse av varsel om kontroll varslert 18 kontrollobjekter om avvikling eller avhending av virksomhet. Finanstilsynet vil bli orientert om hvilke medlemmer som har varslert avvikling/avhending av virksomheten i

løpet av 2018, men som fortsatt står registrert med revisorregisternummer ved utgangen av januar 2019.

Offentlig sektor

For kontrollen av medlemmer som er utpekt som ansvarlige for revisjon av kommuner mv., ble det trukket ut to for kontroll av forvaltningsrevisjon. Begge kontrollene som ble gjennomført fikk resultatet godkjent.

Kvalitetskontrollen 2019

Det er foreslått to fokusområder for kvalitetskontrollen 2019:

1. Revisjon av virksomheter underlagt særregulering
2. Forutsetning for fortsatt drift/hendelser etter balansedagen



Direktoratet for økonomistyring

Direktoratet for økonomistyring (DFØ) er statens ekspertorgan innenfor statlig styring, og utfører forvaltningsoppgaver for alle statlige virksomheter. Vi skal bidra til effektiv ressursbruk i staten. Det er om lag 440 ansatte i DFØ, fordelt tre kontorsteder: Oslo, Stavanger og Trondheim.

Bli med på å videreutvikle statlig regnskapsføring

Til vårt kontor i Oslo søker vi en rådgiver og en seniorrådgiver

Hos oss får du brukt din kompetanse og erfaring med gode utsikter til å utvikle deg videre. Målet vårt er å utvikle regelverket gjennom standardisering og forenkling, og å legge til rette for bruk av økonomiske data innenfor statlig styring.

For mer informasjon, se fullstendig utlysning på www.dfo.no.

Ved spørsmål om stillingene, ta kontakt med seksjonssjef Grethe H. Fredriksen på telefon 90875089.

Søknadsfrist: 18. mars 2019.