

Kvalitetskontroll regnskapsføring 2019



Statsautorisert revisor
Hilde Roheim Ebbesberg
Den norske Revisorforening

Etterlevelsen av regnskapsførerloven og god regnskapsføringsskikk er god blant de som har hatt kvalitetskontroll i 2019. 92 % av de som hadde stedlig kontroll ble godkjent uten vesentlige feil og mangler. For de som hadde dokumentbasert kontroll, er tilsvarende resultat 87 %.

Omfanget av kontroller

I 2019 har det blitt gjennomført stedlige kontroller av 24 autoriserte regnskapsførere fordelt på 11 regnskapsførervirksomheter. De dokumentbaserte kontrollene omfatter 39 regnskapsførervirksomheter med til sammen 94 autoriserte regnskapsførere. Ti av de dokumentbaserte kontrollene var oppfølgingskontroller fra 2018.

Totalt er det gjennomført kontroller av 50 regnskapsførerselskaper/-foretak og 118 autoriserte regnskapsførere i 2019.

Resultatet av kontrollene

Totaloversikt utførte kontroller av autoriserte regnskapsførere

	2017	2018	2019
Godkjent	98 92 %	115 87 %	104 88 %
Ikke godkjent, ny kontroll	6 6 %	11 8 %	7 6 %
Ikke godkjent, oversendes styret	3 3 %	6 6 %	7 6 %
Totalt utførte kontroller	107	132	118

Av de som ble kontrollert, ble sju saker oversendt til Finanstilsynet. Seks av disse skyldes brudd på etterutdanningskrav, mens én skyldtes vesentlige mangler ved regnskapsutførelsen. I tillegg til disse sakene får sju autoriserte regnskapsførere ny kontroll i 2020 på grunn av formelle mangler eller mangler ved overholdelsen av god regnskapsføringsskikk.

Totaloversikt stedlige kontroller

	2017	2018	2019
Godkjent	37 93 %	42 98 %	22 92 %
Ikke godkjent, ny kontroll	2 5 %	1 2 %	0 %
Ikke godkjent, oversendes styret	1 3 %	0 %	2 8 %
Totalt utførte kontroller	40	43	24

Stedlige kontroller

Kvalitetskontrollutvalgets inntrykk er at etterlevelsen av god regnskapsføringsskikk og øvrig reglement som regulerer regnskapsføring, i det alt vesentligste er god blant de kontrollerte. Det er også økende bevissthet rundt dette.

Én kontroll hadde vesentlige mangler knyttet til avstemmingen av balansen og vesentlige resultatposter, og ble derfor oversendt Finanstilsynet. Ytterligere én oversendes som følge av mangler ved etterutdanningen.

Totaloversikt dokumentbasert kontroll

	2017	2018	2019
Godkjent	60 91 %	71 82 %	82 87 %
Ikke godkjent, ny kontroll	4 6 %	10 11 %	7 8 %
Ikke godkjent, oversendes styret	2 3 %	6 7 %	5 5 %
Totalt utførte kontroller	66	87	94

Dokumentbasert kontroll

Oversendt dokumentasjon fra de som har hatt dokumentbasert kontroll, er i hovedsak godt organisert og bra dokumentert.

Det er likevel sju autoriserte regnskapsførere som får oppfølgingskontroll neste år. Årsaken til dette er at de ikke hadde satt seg tilstrekkelig inn i god regnskapsføringsskikk og formelle forhold ved regnskapsførervirksomheten. Hos to av disse var bruddene så vesentlige at det ble besluttet stedlig kontroll i 2020.

Noen funn som kan nevnes fra de dokumentbaserte kontrollene er:

- mangelfulle hvitvaskingsrutiner, ikke oppdatert i henhold til ny hvitvaskingslov
- mangelfulle og eller manglende oppdragsavtaler
- manglende databehandleravtaler
- svak eller manglende vurdering av kundens interne rutiner
- svak eller manglende dokumentasjon av overordnet kvalitetskontroll

Det er ved kontrollene avdekket at fem autoriserte regnskapsførere ikke tilfredsstiller etterutdanningskravene og derfor oversendes Finanstilsynet.