

Kvalitetskontrollen av revisjon 2022



Statsautorisert revisor
Ruben Bjerketveit
Fagsjef revisjon Revisorforeningen

Ved årets kvalitetskontroll ble 88 % av de kontrollerte godkjent uten vesentlige feil og mangler. Resultatet er på linje med tidligere år.

Resultatene de siste årene har vært svært gode og en høy andel har fått godkjent ved førstegangskontrollen. Årets kontroller har uten unntak blitt gjennomført fysisk, i motsetning til kontrollene i 2021 som ble avholdt digitalt som følge av covid-restriksjoner.

Omfanget av kontrollene

Kvalitetskontrollordningen for oppdragsansvarlige revisorer omfattet for 2022, 787 oppdragsansvarlige medlemmer, mot 776 i 2021. Det ble trukket ut 197 medlemmer for ordinær kontroll, av disse var det 17 oppfølgingskontroller. Utvalget inkluderer seks med godkjent oppfølgingskontroll 2019, og de er valgt ut etter en treårs syklus i henhold til retningslinjene etter en godkjent oppfølgingskontroll.

Etter utsendelse av varsel om kontroll, opplyste 22 revisorer at de planla å avvikle/avhende sin revisjonsvirksomhet i 2022.

Fokusområde ved kvalitetskontrollen i 2022 var etterlevelse av hvitvaskingsregelverket.

Ordinære kontroller

	2019		2021		2022	
Godkjent	88	72 %	166	88 %	138	88 %
Ikke godkjent, ny kontroll	26	21 %	20	11 %	18	11 %
Ikke godkjent, oversendes styret	8	7 %	2	1 %	2	1 %
Totalt utførte kontroller	122		188		158	

De to sakene som ble oversendt styret, gjaldt revisjonsutøvelse. I en av sakene har revisor deponert bevilling etter utsendt rapport fra kontrollen.

Oppfølgingskontroller

	2019		2021		2022	
Godkjent	6	55 %	18	86 %	17	94 %
Ikke godkjent, oversendes styret	5	45 %	3	14 %	1	6 %
Totalt utførte kontroller	11		21		18	

Den ene saken som ble oversendt styret, gjaldt revisjonsutførelse.

Kommentarer til kontrollene

Resultatene de siste årene har vært svært gode og en høy andel har fått godkjent ved førstegangskontrollen. Sett bort fra 2019 har dette bildet vært relativt stabilt, vi så heller ikke en negativ utvikling i revisjonskvaliteten som følge av endrede arbeidsmåter under covid.

Om ny revisorlov

Generelt kan det for kontrollene gjennomført i 2022 se ut til at det har vært noen misforståelser rundt kravet til etterutdanning og da spesielt forståelsen av minste antall timer innen de enkelte fagområdene finansregnskap, revisjon, verdsettelse og analyse, skatte- og avgiftsrett og foretaksrett. Totalt var det tolv revisorer som enten ikke hadde timer i verdsettelse og analyse eller i foretaksrett. Disse revisorene må utbedre forholdet og melde tilbake til administrasjonen at forholdet er brakt i orden.

Oversendte saker

Av sakene som oversendes til styret, er det tre som oversendes på grunn av mangler ved revisjonsutførelsen. To av sakene er basert på ordinær kontroll, mens én er en oppfølgingskontroll hvor utført revisjon fremdeles ikke er tilfredsstillende.

Ikke godkjent – ny kontroll

Når det gjelder kontrollene som resulterte i «ikke godkjent, ny kontroll», er det et gjentakende funn at de har generelt svake risikovurderinger og/eller svak håndtering av risiko. Videre er det også mange tilfeller av svak eller manglende dokumentasjon av vesentlige vurderinger og revisjonshandlinger, ikke tilfredsstillende revisjon av inntekter og andre vesentlige regnskapsposter og/eller feil eller manglende rapportering. Det er også i flere av tilfellene andre svakheter, herunder hvitvaskingsrutiner, intern kvalitetsstyring etc.

Generelle kommentarer til resultatene

Som ledd i analysen av resultatene har vi sett om det er demografiske forskjeller som kan bidra til å forklare resultatene, men vi har ikke funnet noen spesifikke forklaringsvariabler. Forhold som har vært inkludert i denne analysen er alder, størrelse på revisjonsselskapet, metodikk og når de sist hadde kontroll (eller var inkludert på bakgrunn av risikovurdering).

Det må bemerkes at det er et lite antall som oversendes styret, og at det derfor er vanskelig å konkludere presist. Det er generelt uheldig at 22 revisorer trekker seg fra årets kontroll ved at de slutter som oppdragsansvarlige. Det må antas at det også kan spille en rolle her.

Kvalitetskontrollen 2023

Med bakgrunn i årets kontroller og Finanstilsynets fokus, foreslår kvalitetskontrollutvalget å ha etterlevelse av aksept/fortsettelsesvurdering som et fokusområde for kontrollen i 2023.



Når det gjelder kontrollene som resulterte i «ikke godkjent, ny kontroll», er det et gjentakende funn at de har generelt svake risikovurderinger og/eller svak håndtering av risiko.

Kvalitetskontrollen av regnskapsføringen 2022

Årets kontroll av regnskapsførere ble gjennomført digitalt, men hos dem med begrenset virksomhet ble det gjennomført dokumentbaserte kontroller. Resultatene er på samme nivå som tidligere år.



Statsautorisert revisor
Ruben Bjerketveit
Fagsjef revisjon Revisorforeningen

I 2021 ble alle kontroller gjennomført som dokumentbaserte kontroller på grunn av covid-situasjonen.

Utvalg og omfang av kontroller

Kvalitetskontrollen av autoriserte regnskapsførere omfatter medlemmer som har autorisasjon som regnskapsførere. I tillegg omfatter den øvrige autoriserte regnskapsførere i regnskapsførerforetak som blir kontrollert av Revisorforeningen. De som er medlemmer i både

Revisorforeningen og Regnskap Norge, kan etter samarbeidsavtale inngått mellom de to foreningene, velge kontrollerende enhet.

Utvalget for årets kontroll bestod av medlemmer som ble valgt ut for kvalitetskontroll av revisjon og som i tillegg