

Finanstilsynet
Postboks 1187 Sentrum
0107 Oslo

Oslo, 31. januar 2021

Årsrapport for 2020 om kvalitetskontroll av regnskapsførere

Det vises til «Retningslinjer for kvalitetskontroll av autoriserte regnskapsførere og regnskapsførerselskap». Regnskap Norge gir med dette en oversikt over organisering, utvelgelse og resultater av kvalitetskontrollen 2020.

Organisering av kontrollene

Som følge av koronapandemien er det gjort en stor omstilling for å endre kontrollene fra stedlig til digital gjennomføring. For å dyktiggjøre kontrollørene ble det laget hjelpemateriell og retningslinjer, og temaet var et hovedpunkt på kontrollørsamling i august. Det ble også laget veiledningsvideo i Teams-bruk for de kontrollerte.

Kontrollene følger opp om regnskapsforetakene drives forsvarlig og at regnskapsføringen utføres i samsvar med lovverk og god regnskapsføringsskikk. I 2020 har det vært ekstra fokus på etterlevelse av hvitvaskingsregelverket.

Det har vært 32 kontrollører engasjert i kontrollvirksomheten, alle autoriserte regnskapsførere.

Utvelgelse for kontroll

I 2020 er det kontrollert 254 regnskapsforetak som omfatter 764 autoriserte regnskapsførere. 17 er etterkontroller fra tidligere år. Planlagte kontroller var totalt 338, der 84 er avbrutt eller utsatt til 2021 på grunn av koronasituasjonen eller særlige forhold hos foretaket (sykdom, omorganisering e.l.). Alle kontroller er gjennomført digitalt. I tillegg er det gjort 35 dokumentbaserte kontroller av små regnskapsforetak (under 1 mill. i omsetning).

Kontrollresultater 2020

Ved utgangen av januar er alle 254 kontroller gjennomført, men det gjenstår å ferdigbehandle 52. Resultatene rapporteres til Finanstilsynet så snart det er klart i februar. For de 202 ferdigbehandlede kontrollene er 85% godkjent, mot 82% i 2019. Nærmere fordeling av resultatene for 2020 vises her:

	Ordinære kontroller				Etterkontroller			
	Personer	%	Foretak	%	Personer	%	Foretak	%
Godkjente kontroller	497	91	158	85	61	94	14	82
Ikke godkjent ¹	47	9	27	15	4	6	3	18
Sum	544	100	185	100	65	100	17	100

¹ Ordinære kontroller som ikke blir godkjent går til etterkontroll, mens ikke godkjente etterkontroller oversendes til foreningens Disiplinærutvalg og evt. Finanstilsynet.

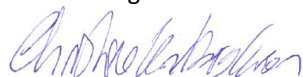
Der det er mangler er oppfølging av hvitvaskingsregelverket et område som utpeker seg. Andre områder er gjennomgang og vurdering av kundens rutiner, og dokumentasjon av overordnet intern kontroll på oppdragsnivå.

I 2020 er det oversendt 6 saker til Finanstilsynet.

Kvalitetsarbeid

Regnskap Norge jobber aktivt med målrettede kvalitetstiltak i form av kurs, veiledning og videreutvikling av kvalitetssikringsverktøyet KS Komplett. I 2020 er det gjennomført 17 individuelle veiledninger. Videre er det bl.a. kjørt bredt med nettkurs som forbereder til kvalitetskontrollen, og det er laget eget kurs om hvitvaskingspliktene.

Med vennlig hilsen



Christine Lundberg Larsen
Adm. dir. Regnskap Norge