

Finanstilsynet
Postboks 1187 Sentrum
0107 Oslo

Oslo, 31. januar 2022

Årsrapport for 2021 om kvalitetskontroll av regnskapsførere

Det vises til «Retningslinjer for kvalitetskontroll av autoriserte regnskapsførere og regnskapsførselskap». Regnskap Norge gir med dette en oversikt over organisering, utvelgelse og resultater fra kvalitetskontrollen 2021.

Organisering av kontrollene

De stedlige kontrollene er som i fjor gjennomført digitalt på teams, unntatt to som fikk fysisk besøk pga. omstendigheter i foretaket. Kontrollen med de aller minste foretakene (mindre enn 1 mill. i omsetning / inntil ett årsverk) utføres dokumentbasert (omtalt som kontorkontroller).

Kontrollene følger opp at regnskapsforetakene drives forsvarlig og at regnskapsføringen utføres i samsvar med lovverk og god regnskapsføringsskikk. I tillegg har det vært ekstra fokus på etterlevelse av hvitvaskingsregelverket, samt at det som nytt punkt er gjort kontroll av regnskapsførers bekreftelse av kompensasjonssøknader.

Det har vært 31 kontrollører engasjert i kontrollvirksomheten, alle autoriserte regnskapsførere.

Utvelgelse for kontroll

I 2021 er det gjort stedlig kontroll hos 253 regnskapsforetak som omfatter 843 autoriserte regnskapsførere. Av disse er 27 etterkontroller fra tidligere år. I tillegg er det gjennomført 46 kontorkontroller.

Kontrollresultater 2021

Samtlige kontroller er gjennomført, men det gjenstår endelig vedtak på 20 av kontrollene. Samlet resultat rapporteres til Finanstilsynet så snart det er klart i februar/mars. Av de 233 stedlige kontrollene som er ferdigbehandlet har 84 % fått godkjent (85% i 2020). Resultatet så langt for 2021 fordeler seg slik:

	Ordinære kontroller				Etterkontroller			
	Foretak	%	Personer	%	Foretak	%	Personer	%
Godkjente kontroller	174	84	663	90	21	84	43	90
Ikke godkjent ¹	34	16	71	10	4	16	5	10
Sum	208	100	734	100	25	100	48	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 svakheter i risikovurdering, gjennomgang og vurdering av kundens rutiner, og dokumentasjon av overordnet intern kontroll på oppdragsnivå. Det er også tilfeller med mangelfull dokumentasjon av kontrollhandlinger ved bekreftelse på kompensasjonssøknad.

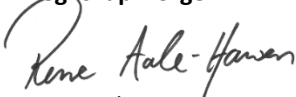
For kontrollen av de aller minste foretakene er resultatene gjennomsnittlig svakere. Det er ingen entydig konklusjon, men det kan se ut til å være økende utfordringer med etterlevelse der virksomheten drives alene.

I 2021 er det oversendt tre saker til Finanstilsynet.

RN jobber aktivt med målrettede kvalitetstiltak i form av kurs, veiledning og utvikling av kvalitetssikringsverktøy. Her vises også til dialog med Finanstilsynet om videre oppfølging av arbeidet innen anti-hvitvasking.

Med vennlig hilsen

Regnskap Norge



Rune Aale-Hansen
Adm. dir.