



**FINANSTILSYNET**  
THE FINANCIAL SUPERVISORY  
AUTHORITY OF NORWAY

Fellesrapport

**Revisjonsselskapenes overvåking**  
av sin interne kvalitetskontroll

Tematilsyn 2014

**DATO:**  
15. desember 2014

**SEKSJON/AVDELING:**  
TILSYN MED REVISORER OG  
REGNSKAPSFØRERE/  
AVDELING FOR MARKEDSTILSYN



## Innhold

Innhold	3
<b>1 Bakgrunn og formål</b>	<b>4</b>
<b>2 Rettslig grunnlag</b>	<b>4</b>
2.1 Intern kvalitetskontroll	4
2.2 Ansvar for etablering av kvalitetskontrollsystem	5
<b>3 Kort om ISQC 1 og overvåkingselementet</b>	<b>6</b>
3.1 Generelt	6
3.2 Om overvåkingselementet	6
<b>4 Nærmere om resultatene</b>	<b>7</b>
4.1 Innledning	7
4.2 Overvåkingprosessen	7
4.3 Styring og ledelse av overvåkingprosessen	8
4.4 Utførelsen av kvalitetskontrollen.	9
4.5 Kommunikasjon og dokumentasjon	9
4.6 Klager og beskyldninger	10
<b>5 Oppsummering</b>	<b>10</b>

# 1 Bakgrunn og formål

Som ledd i tilsynet med godkjente revisorer og revisjonsselskap gjennomfører Finanstilsynet tematilsyn. Tematilsynene gir Finanstilsynet et bredt grunnlag for å vurdere hvordan revisorer og revisjonsselskaper etterlever de reglene som gjelder for det utvalgte området. Gjennom beskrivelsen av svakheter som eventuelt avdekkes, vil tematilsynsrapporten gi alle revisorer og revisjonsselskaper et grunnlag for å vurdere egen virksomhet opp mot de funnene Finanstilsynet har gjort.

Finanstilsynet skal se til at virksomheten i tilsynsenhetene drives på en hensiktsmessig og betryggende måte i samsvar med lovgivningen og at tilsynsenhetens hensikt og formål oppfylles<sup>1</sup>. For at en virksomhet skal kunne drives hensiktsmessig og betryggende må de vesentligste risikoene knyttet til virksomheten identifiseres og søkes redusert til et akseptabelt nivå.

At revisjonsutførelsen ikke skjer i samsvar med revisorlovgivningen og at uttalelser som avgis ikke er hensiktsmessig ut fra omstendighetene, er sentrale risikoer både for revisjonsselskaper og for oppdragsansvarlige revisorer. Grove eller gjentatte lovbrudd vil kunne føre til tilbakekall av godkjenningen som revisjonsselskap eller som revisor. Svikt i revisjonsutførelsen vil også kunne medføre erstatningsansvar, og vil i tillegg kunne straffes. At revisorer og revisjonsselskaper etterlever krav i lovgivningen, er nødvendig for å kunne ivareta rollen som allmenhetens tillitsperson, jf. revisorloven § 1-2.

For å redusere de nevnte risikoene, er det krav om fastsettelse av retningslinjer og etablering av rutiner som skal bidra til å sikre tilstrekkelig kvalitet. For at retningslinjer og rutiner skal være et effektivt virkemiddel, må de være utformet slik at de i praksis gir hjelp og støtte til de som skal anvende dem, både i innhold og form. I tillegg er det avgjørende at retningslinjene faktisk etterleves.

Finanstilsynets stedlige tilsyn med revisjonsselskaper inkluderer normalt en vurdering av den interne kvalitetskontrollen. Denne tematilsynsrapporten bygger på erfaringer fra disse tilsynene. Fra de fem største revisjonsselskapene er det i tillegg innhentet ytterligere informasjon.

## 2 Rettslig grunnlag

### 2.1 Intern kvalitetskontroll

Kravet om at det må etableres et forsvarlig system for intern kvalitetskontroll av revisjonsvirksomhet har kommet til uttrykk i revisorloven § 5b-1. Finanstilsynet legger til grunn at dette lovkravet er oppfylt dersom revisjonsselskapets kvalitetskontrollsystem er i samsvar med ISQC 1, som er den bransjefastsatte standarden for kvalitetskontroll for revisjonsselskaper. En slik tolkning har støtte i forarbeidene til bestemmelsen.

ISQC 1 punkt 16 angir hvilke elementer som inngår i et kvalitetskontrollsystem. Tematilsynet er rettet mot overvåking, som er ett av disse elementene, jf. bokstav (f). De øvrige elementene

---

<sup>1</sup> Finanstilsynsloven § 3 første ledd.

er; ansvaret for kvalitetssikring, uavhengighet og etiske krav, oppdragsvurdering, ressurser og kompetanse og gjennomføring av oppdrag, jf. bokstav (a) – (e).

Hvordan revisjonsselskapet skal innrette sin overvåking følger av ISQC 1 punkt 48 – 59.

Kravet om overvåking gjelder på selskapsnivå. Særlige kvalitetssikringstiltak kreves også på oppdragsnivå. For eksempel revisjonsselskapets og den oppdragsansvarlige revisorens ansvar for sammensetningen og organiseringen av revisjonsteamet, som var Finanstilsynets tematilsyn i 2009.<sup>2</sup> Revisjonsselskapets plikt til å etablere retningslinjer og rutiner for oppdragskontroll er også et kontrollelement som gjelder på oppdragsnivå.<sup>3</sup>

Revisorlovens krav til etablering av kvalitetskontrollsystemer gjelder uavhengig av revisjonsvirksomhetens organisasjonsform, og omfatter dermed også revisjonsvirksomhet som drives i enkeltpersonforetak. Dette fremgår uttrykkelig av ISQC 1 (punkt 4) og den tidligere SK 1. Selv om begrepet "revisjonsselskap" benyttes i rapporten, vil tilsvarende gjelde for enkeltpersonforetak.

Kravet til etablering av et kvalitetskontrollsystem gjelder uansett virksomhetens størrelse, herunder omsetning, antall oppdrag, antall oppdragsansvarlige revisorer og ansatte.

Periodisk kvalitetskontroll som gjennomføres av Finanstilsynet og Den norske Revisorforening i samsvar med revisorloven § 5b-2 annet ledd er ikke en del av revisjonsselskapets eget kontrollsystem.

Revisjonsselskaper som har autorisasjon som regnskapsførerselskaper er i tillegg underlagt risikostyringsforskriften<sup>4</sup>. Forskriften gjelder for hele selskapets virksomhet, også revisjonsvirksomheten. Finanstilsynet legger til grunn at et kvalitetskontrollsystem etablert i samsvar med revisorloven § 5b-1 ivaretar forskriftens krav til risikostyring og internkontroll knyttet til revisjonsutførelsen. Særlige risikoer knyttet til utførelsen av regnskapsføreroppdrag og eventuelle andre risikoer i revisjonsselskapets virksomhet, må ivaretas i samsvar med risikostyringsforskriften, jf. forskriften § 6. Selskapet må i tillegg påse at de dokumentasjons- og rapporteringskrav som følger av risikostyringsforskriften § 8 blir fulgt. Dette gjelder også risikovurderingen knyttet til interne kvalitetskontrollsystemer. Selskapets styre må videre sørge for at valgt revisor avgir en årlig bekreftelse i samsvar med risikostyringsforskriften § 10.

## **2.2 Ansvar for etablering av kvalitetskontrollsystem**

Kvalitetssikring er et ledelsesansvar, jf. ISQC 1 punkt 18 og 19. Ingen av de nevnte punktene klargjør forholdet mellom styret og daglig leder, men det er gitt enkelte føringer i veiledningspunktene A4 og A6. Ansvarsforholdet må derfor utledes av aksjeloven og annen selskapslovgivning.

I den nærmere vurderingen vil det være naturlig å se hen til den ansvarsfordelingen som har kommet til uttrykk i risikostyringsforskriften. Etter denne har styret et ansvar for å påse at

---

<sup>2</sup> Tematilsynsrapporten om innholdet i oppdragsansvaret er publisert på Finanstilsynets nettsted, (se <http://www.finanstilsynet.no/no/Revisjon/Informasjon/Tematilsyn/>)

<sup>3</sup> Jf ISQC 1 punkt 35 – 47.

<sup>4</sup> Forskrift 22.09.2008 nr. 1080 om risikostyring og internkontroll, se også Finanstilsynets rundskriv 3/2009.

foretaket har hensiktsmessige systemer for risikostyring og internkontroll. Det er videre presisert hva dette i det minste omfatter, jf. risikostyringsforskriften § 3. Daglig leders ansvar er angitt i forskriften § 4.

I enkeltpersonforetak vil ansvaret for et internt kvalitetskontrollsystem påhvile innehaver.

Revisjonsselskaper som er underlagt kvalitetskontroll fra nettverket, kan ta hensyn til slike nettverkskontroller i eget kvalitetskontrollsystem.

### **3 Kort om ISQC 1 og overvåkingselementet**

#### **3.1 Generelt**

I forarbeider til revisorloven § 5b-1 understrekes det at kvalitetskontrollsystemet må avpasses foretakenes behov. Dette fremkommer også av ISQC 1 som angir at enkelte punkter ikke gjelder for små selskaper, og i enkelte punkter presiserer hva som skal gjelde for slike.

At kvalitetskontrollsystemet må tilpasses revisjonsvirksomheten innebærer blant annet at store revisjonsselskaper med bred virksomhet og mange ansatte vil måtte ha retningslinjer og rutiner som er mer omfattende, enn det et lite revisjonsselskap må ha. Også mellom revisjonsselskaper av tilnærmet samme størrelse kan kvalitetskontrollsystemet variere. Eksempelvis kan ett revisjonsselskap ha valgt en flat struktur med mange oppdragsansvarlige revisorer og få revisjonsmedarbeidere, mens et annet selskap har få oppdragsansvarlige revisorer og mange revisjonsmedarbeidere, eventuelt med definerte roller og oppgaver for disse. Det kan også tenkes at typen oppdrag revisjonsselskapet har spesialisert seg på og tar på seg, for eksempel sparebanker og annen finansieringsvirksomhet, tilsier ekstra behov for sikringstiltak.

Kvalitetskontrollsystemet må tilpasses eventuelle endringer. Eksempelvis vil ny strategi, endringer i personale, endret organisering m.m. måtte fanges opp. Det kan også være eksterne forhold som krever tilpassinger i kvalitetskontrollsystemet, for eksempel ny lovgivning, endringer i markedsforhold m.m.

Viktigheten av at kvalitetskontrollsystemet "vedlikeholdes", kommer også til uttrykk i forarbeidene til revisorloven § 5b-1. Det uttales at det ikke vil være tilstrekkelig bare å ha etablert et system, men at revisjonsselskapet må påse at det i praksis fungerer på en forsvarlig måte.

#### **3.2 Om overvåking av egen kvalitetskontroll**

Formålet med overvåkingsprosessen er å gi rimelig sikkerhet for at retningslinjene og rutinene knyttet til kvalitetskontrollsystemet er forsvarlige (det vil si relevante og tilstrekkelige) og at de fungerer effektivt, jf. ISQC punkt 48.

Dersom det avdekkes mangler må revisjonsselskapet blant annet vurdere hva denne mangelen skyldes og iverksette tiltak. Det må også gis tilbakemelding om manglene og hvilke tiltak som er eller vil bli iverksatt til de aktuelle oppdragsansvarlige revisorene og andre involverte. Minst årlig skal resultatet fra overvåkingen av kvalitetskontrollsystemet kommuniseres til alle de oppdragsansvarlige revisorene og andre relevante personer. Se nærmere om dette i ISQC 1 punkt 49 -54.

Overvåkingssystemet skal inkludere retningslinjer og rutiner som skal bidra til å sikre at selskapet på en hensiktsmessig måte håndterer klager og beskyldninger om at arbeidet ikke overholder lovmessige og regulatoriske krav og faglige standarder og beskyldninger om manglende etterlevelse av revisjonsfirmaets kvalitetskontrollsystem. Se nærmere om dette i ISQC 1 punkt 55 og 56.

I forarbeidene til revisorloven § 5b-1 uttaler departementet at det er revisjonsselskapet som må vise at det er etablert et forsvarlig kvalitetskontrollsystem og at det fungerer. For overvåkingselementet kommer dette til uttrykk i ISQC 1 punkt 57 – 59. Av disse punktene fremkommer det at det må utarbeides retningslinjer og rutiner som sikrer at hvert enkelt element i kvalitetssikringssystemet kan dokumenteres.

## **4 Nærmere om funnene**

### **4.1 Innledning**

Finanstilsynets erfaring er at de største revisjonsselskapene i hovedsak har etablert gode kvalitetskontrollsystemer, herunder retningslinjer og rutiner for overvåking. Dette er naturlig både ut fra størrelse og det at de inngår i internasjonale nettverk som bruker mye ressurser på kvalitetskontrollarbeid.

I de minste revisjonsselskapene utgjøres kvalitetssikringssystemet ofte av et dokument som fremstår som en avskrift av punkter i ISQC 1, uten at det er gjort tilpassing til virksomheten. Det kan synes som om kravet til kvalitetssikringssystem oppfattes som et "formalkrav" og at bevisstheten om at et godt og tilpasset kvalitetssikringssystem faktisk vil redusere risikoen for å komme i ansvar, er lav. Tilsvarende gjelder for dokumenterte retningslinjer og rutiner.

### **4.2 Overvåkingsprosessen**

De største revisjonsselskapene, som inngår i internasjonale nettverk, har i lang tid arbeidet for å utvikle hensiktsmessige retningslinjer og rutiner for intern kvalitetskontroll, herunder overvåking. I disse nettverkene er det utviklet egne revisjonsmetodikker og revisjonsprogrammer som skal bidra til å sikre at revisjonen gjennomføres i samsvar med lovgivningen og fastsatte retningslinjer og rutiner. Det er etablert retningslinjer og rutiner for å kontrollere at revisjonsmetodikken og revisjonsprogrammene anvendes som forutsatt. Normalt har disse selskapene overvåkingsfunksjoner både på nasjonalt nivå og på nettverksnivå. Finanstilsynet har sett at de store revisjonsselskapene i ulik grad følger opp etterlevelse av lokale lov- og forskriftskrav og at det er ulike former for oppfølging av resultater fra tidligere kvalitetskontroller for å sikre hensiktsmessighet og etterlevelse i organisasjonen. Dette gjelder oppfølging av både resultater fra interne og eksterne kvalitetskontroller.

Finanstilsynets tilsyn viser at det ofte er en sammenheng mellom kvaliteten på revisjonsselskapenes overvåkingsprosesser og størrelsen på virksomheten. Overvåkingsprosessene i de største revisjonsselskapene er generelt gode, og det gjøres løpende tilpassinger som følge av endringer i virksomheten eller fordi det avdekkes svakheter og mangler.

I de minste revisjonsselskapene er overvåking nærmest fraværende. Det mangler retningslinjer og rutiner for kontroll av fullførte revisjonsoppdrag og det er heller ikke dokumentert at slik kontroll har skjedd. Også i små og mellomstore revisjonsselskaper er ofte overvåkingselementet svakt ivaretatt og dokumentert.

Det er ofte en mangel at det ikke gjennomføres syklisk kontroll av avsluttede oppdrag. Dette er også avdekket i DnRs periodiske kvalitetskontroller. Finanstilsynet viser til Revisjon og Regnskap 5/2014 der DnRs fagsjef for kvalitetskontrollen blant annet skriver:

*"ISQC 1 omfatter krav om inspeksjoner av fullførte revisjonsoppdrag innenfor en nærmere angitt syklus. Kvalitetskontrollen har de siste årene avdekket for mange tilfeller hvor det ikke er gjennomført syklisk inspeksjon av fullførte oppdrag. Dette gjelder særlig for alenepraktiserende revisorer som må engasjere andre revisorer til å foreta inspeksjon av fullførte oppdrag.*

*En intern eller ekstern gjennomgang av fullførte revisjonsoppdrag, vil bidra til at revisor blir klar over svakheter i revisjonsutførelsen eller i kvalitetskontrollsystemet, og være et godt grunnlag for å iverksette tiltak for å bedre kvaliteten.*

*Kvalitetskontrollen har i flere år påpekt at slike sykliske inspeksjoner må gjennomføres. Det har imidlertid ikke vært foretatt noen systematisk oppfølging av at revisorene faktisk har fulgt dette kravet. Kontrollopplegget blir derfor endret fra og med 2014, slik at ved kontrollbesøket må den kontrollerte kunne dokumentere at det er gjennomført syklisk inspeksjon av fullførte revisjonsoppdrag i henhold til ISQC 1, punkt 48. Dersom det på tidspunktet for kontrollbesøket ikke kan fremlegges slik dokumentasjon, vil kvalitetskontrollen følge opp at syklisk inspeksjon gjennomføres. Den kontrollerte må sende inn dokumentasjon som viser at syklisk inspeksjon har blitt gjennomført innen en nærmere angitt tidsfrist."*

### **4.3 Styring og ledelse av overvåkingsprosessen**

Finanstilsynets erfaring fra tilsyn er at de største revisjonsselskapene har egne dedikerte partnere som arbeider med kvalitetskontroll som ledd i risikostyringen. Dette er personer som har lang erfaring og god historikk i yrkesutøvelsen som oppdragsansvarlig revisor. Disse partnerne har også oppdragsansvar, men for et begrenset antall oppdrag slik at de skal ha mulighet til å ivareta risikoarbeidet på en forsvarlig måte.

I små og mellomstore revisjonsfirmaer er ansvar og oppgaver i mindre grad formalisert. Arbeidet gjøres av ofte av daglig leder, uten at det foreligger noen nærmere retningslinjer eller begrunnelse for dette. Der det er et system for å utpeke en som skal arbeide med den interne kvalitetskontrollen, er det ofte ikke klart hvilke kompetansekrav som gjelder. Det er heller ikke uvanlig at den som skal arbeide med kvalitetskontroll har oppdragsansvar på tilnærmet lik linje med andre oppdragsansvarlige revisorer i selskapet. Når dette kommer i tillegg til ivaretagelse av rollen som daglig leder, vil det lett kunne tenkes å bli et kapasitetsproblem som går ut over kvalitetskontrollarbeidet.

Formalisering av ansvar og oppgaver knyttet til overvåking utgjør et viktig grunnlag for å sikre kvalitet i revisjonsutførelsen og god virksomhetsstyring forøvrig.



#### 4.4 Utførelsen av kvalitetskontrollen.

I tillegg til at den som skal gjennomføre kvalitetskontrollen må ha nødvendig kompetanse og kapasitet, må det foreligge retningslinjer og rutiner for hvordan kontrollen skal gjennomføres og rapporteres. Kontrolløren må være uavhengig av den oppdragsansvarlige revisoren som skal kontrolleres.

Disse forholdene er godt ivaretatt i de største revisjonsselskapene. I de mindre og mellomstore revisjonsselskapene er kravene til kvalitetskontrolløren ofte ikke formalisert.

Revisjonsselskaper som bare har en oppdragsansvarlig revisor, og som gjennomfører kvalitetskontroll, har inngått samarbeid med et annet revisjonsselskap for gjennomgang av et utvalg av fullførte revisjonsoppdrag. Kontrolløren vil i slike tilfeller normalt være en oppdragsansvarlig revisor i det andre revisjonsfirmaet.

I tilfeller der kontrolløren har vært revisjonsselskapets valgte revisor, har Finanstilsynet bedt revisjonsselskapet om å finne en annen. Intern kvalitetskontroll er en ledelsesoppgave som ikke skal eller kan ivaretas av valgt revisor.

#### 4.5 Kommunikasjon og dokumentasjon

De største revisjonsselskapene har dokumenterte retningslinjer og rutiner for hvordan resultater av overvåkingshandlingene skal kommuniseres. Oppdragsansvarlige revisorer som har vært underlagt kontroll, mottar skriftlig orientering om resultatene av kontrollen. De samlede resultatene kommuniseres også til oppdragsansvarlige revisorer og andre aktuelle personer i revisjonsselskapene, gjerne som ledd i deres fagdager eller annen faglig oppdatering. På selskapsnivå rapporteres det minst årlig og det rapporteres også på nettverksnivå. Det er variasjoner mellom selskapene i hva som rapporteres som svakhet.

For de mellomstore og små revisjonsselskapene er resultatet av overvåkingshandlingene svakt dokumentert, og fraværende i mange av de minste revisjonsselskapene. Det begrunnes overfor Finanstilsynet med at rapporteringslinjene er korte og oversiktlige og at det er få ansatte slik at alle blir løpende informert. Dette er ikke tilfredsstillende. Kravet til overvåking gjelder uavhengig av størrelse, men retningslinjene og rutinene vil kunne være enklere i små virksomheter.

Når det gjelder konsekvensene av at det avdekkes feil og mangler, er det fastsatt retningslinjer og rutiner for behandling av rapportene og iverksettelse av tiltak i de største revisjonsselskapene. Det benyttes klassifiseringssystemer, som for eksempel rød, gul og grønn eller 1, 2 og 3. Betydelige svakheter kan føre til at oppdragsansvarlige revisor blir fratatt oppdragsansvar, at bonusen reduseres eller at vedkommende må tre ut av virksomheten.

I mindre alvorlige tilfeller tilsier retningslinjene en oppfølging av oppdragsansvarlig partner og revisjonsutførelsen. Det er ulikt hvordan revisjonsselskapene i praksis håndterer oppfølgingen, men Finanstilsynet har sett eksempler på utvidelse av utvalg, personlig oppfølging, oppfølging av enkeltkontor og enkelte revisjonsmessige problemstillinger, samt ulike former for etterfølgende kontroller. På generelt nivå oppsummeres gjerne svakheter og mangler som et ledd i vurderingen av behov for endring i revisjonsselskapets retningslinjer og rutiner.

I små og mellomstore revisjonsselskaper er det i liten grad fastsatt hvordan det skal reageres dersom det avdekkes feil og mangler i kvalitetskontrollen. Finanstilsynet har sett eksempler på at alvorlige mangler og svakheter hos en oppdragsansvarlig revisor, ikke har fått konsekvenser internt. Dette kan skyldes ønsket om å bevare den etablerte relasjonen til klienten eller andre økonomiske årsaker. At det er gjort en vurdering av hvilke konsekvenser resultatet av en kvalitetskontroll skal ha for den oppdragsansvarlige og at dette er nedfelt i retningslinjer og rutiner, vil bidra til at hensynet til revisjonskvalitet blir ivaretatt.

#### **4.6 Klager og beskyldninger**

Hos de største revisjonsselskapene foreligger det retningslinjer og rutiner for egevaluering der det mottas klager og beskyldninger om at oppdrag ikke er utført med nødvendig kvalitet, eller hvor det er beskyldninger om at retningslinjer og rutiner i revisjonsfirmaet ikke er etterlevd.

I små og mellomstore revisjonsselskap foreligger det i liten grad dokumenterte retningslinjer og rutiner for å behandle klager og beskyldninger. Det kan medføre at oppdragsansvarlig revisor selv følger opp og vurderer grunnlaget for klager og beskyldninger. Det er uheldig og kan medføre risiko for at revisjonsselskapet ikke fanger opp viktige signaler.

Når Finanstilsynet mottar innrapportering på et revisjonsselskap som kan tyde på svikt i revisjonsutførelsen, blir revisjonsselskapet bedt om å gjøre en vurdering og iverksette de tiltak som måtte være nødvendig. Egevalueringen og eventuelle tiltak skal dokumenteres. Finanstilsynets erfaring er at dette følges opp i selskapene, særlig i de største.

## **5 Oppsummering**

Gode kvalitetssikringssystemer vil redusere risikoen for at revisjonsutførelsen ikke skjer i samsvar med revisorlovgivningen og at det avgis uttalelser som ikke er hensiktsmessig ut fra omstendighetene. Det er derfor et lovkrav at det skal etableres et forsvarlig system for intern kvalitetskontroll i revisjonsselskaper og enkeltpersonforetak som driver revisjonsvirksomhet.

For at et internt kvalitetskontrollsystem skal fungere etter sin hensikt, må det tilpasses virksomheten og endres ved behov. Selv et enkelt system, blant annet for overvåking, som faktisk følges opp i virksomheten, vil være bedre egnet til å redusere risikoen enn et system som bare er en formalitet.

Ansvar for å påse at foretaket har et forsvarlig kvalitetskontrollsystem og for gjennomføringen av dette påhviler henholdsvis styret og daglig leder.

I ISQC 1 er kvalitetskontrollsystemet inndelt i ulike elementer, hvorav overvåking er ett. Kravene til overvåking er nærmere omtalt i standarden.

Tematilsynet underbygger at overvåkningselementet er mest utviklet i de største revisjonsselskapene som inngår i internasjonale nettverk. I mange av de minste selskapene er overvåking i praksis fraværende. I små og mellomstore selskaper er overvåkingen svak. Ofte er kvalitetskontrollsystemet begrenset til kontroll av fullførte revisjonsoppdrag.

Formålet med tematilsynet er å gjøre revisjonsselskapene oppmerksom på at det er viktig å etablere gode kvalitetskontrollsystemer for å redusere risikoen for svikt i revisjonskvaliteten. Overvåkingselementet er en sentral del av dette. Finanstilsynet vil bruke resultatet av revisjonsselskapets kvalitetskontroll, herunder overvåking, i tilsynsarbeidet.

**FINANSTILSYNET**

Postboks 1187 Sentrum

0107 Oslo

[POST@FINANSTILSYNET.NO](mailto:POST@FINANSTILSYNET.NO)

[WWW.FINANSTILSYNET.NO](http://WWW.FINANSTILSYNET.NO)