



VIRKSOMHETSRAPPORT 2024

Kvalitetskontrollutvalget

INNHold:

1 Innledning	2
2 Kvalitetskontrollutvalget	2
3 Administrasjonen i Regnskap Norge	3
4 Kontrollører	3
5 Kontrollvirksomheten og kontrollresultater.....	4
6 Kontrollobjektene evaluering	17
7 Regnskap	18
8 Avslutning	19

1. Innledning

Kontrollvirksomheten er gjennomført innenfor de rammer som følger av [Retningslinjer for kvalitetskontroll av statsautoriserte regnskapsførere og regnskapsselskap](#), nedfelt i avtale mellom Finanstilsynet og Regnskap Norge¹, og i henhold til foreningens *Reglement for kvalitetskontrollutvalget*.

I kontrollåret 2024 er det gjennomført i alt 299 kvalitetskontroller, fordelt på

- 239 stedlige kontroller, herav 46 etterkontroller
- 60 kontorkontroller av små virksomheter, herav 14 etterkontroller.

De stedlige kontrollene er gjennomført digitalt på teams, mens kontorkontrollene i hovedsak er dokumentbaserte.

2. Kvalitetskontrollutvalget

Kvalitetskontrollutvalget har i perioden hatt følgende sammensetning:

Leder:

Astrid M. Dugstad Tveter, seksjonssjef Skattedirektoratet

Øvrige medlemmer:

- Sayed Zahir Nasir, statsautorisert regnskapsfører, Sparebank 1 ForretningsPartner Østlandet AS
- Martine Aas Dale, statsautorisert regnskapsfører, SpareBank 1 Regnskapshuset Nord-Norge AS
- Per Hasselgård, statsautorisert regnskapsfører, Azets Insight AS
- Tom Peder Jakobsen, statsautorisert regnskapsfører, Agenda Økonomi AS

Utvalget har avholdt 11 møter i tilknytning til kontrollene i 2024.

¹ Avtale 4. juli 2024 om *Retningslinjer for kvalitetskontroll av regnskapsforetak og statsautoriserte regnskapsførere* (erstattet tidligere retningslinjer av 21. februar 2012).

3. Administrasjonen i Regnskap Norge

Fra administrasjonen har disse ressursene deltatt i kontrollarbeidet:

- Oksana Mikhaltchuk, sekretær kvalitetskontrollutvalget og ansvarlig for den praktiske administreringen av kontrollvirksomheten
- Grete Vistnes, Gry Anita Wangen og Hege Vikane, saksbehandling og faglige rådgivere
- Bjørn Kienholz Bjercke, teknisk kvalitetskontrollsystemet
- Svein Austheim, analyse
- Hanne Opsahl, overordnet ansvarlig

4. Kontrollører

Kontrollørkorpset har bestått av 31 kontrollører. Disse er:

Bosvik, Jan Øyvind	Ecit Services AS, Skjetten
Christensen, May Liz	DMC Regnskap AS, Drammen
Dahle, Steinar	Nord Services AS
Eriksen, Charlene Lindeland	Trac Accounting AS
Gunnerud, Anne Nilsen	Los Regnskap AS, Sandvika
Hammersland, June	Primo Services AS, Bergen
Høilund, Mari Charlotte	M-Regnskap AS, Kløfta
Indrebø, John Eirik	Ecit Services AS
Iversen, Anne Kari	Økonomiservice AS, Lakselv
Jenssen, Robin	Økoråd Narvik - Vekstra AS
Karlsen, Ranveig	Risteca Regnskap AS, Godvik
Klette, Per	Sparebank1 Forretningspartner Østlandet AS
Lysaker, Kristin	Abacus Økonomitjenester AS, Mysen
Løberg, Stein	Advice Consulting Group AS, Skien
Monsen, Espen Osvald	Agenda Økonomi AS, Mjølkeråen
Motzfeldt, Ole Peter	Motzfeldt Regnskap AS, Drammen
Moosa, Ali Rashid	M&N Regnskap DA, Oslo
Olsen, Karine	Siffer Økonomi AS, Halden
Pettersen, Beathe	Regnskap og Rådgivning Alta AS, Alta
Ree, Tove Skjørli	Knif Regnskap AS, Knarvik
Røed, Nils	Nira's Dataregnskap AS, Sandvika
Rønningen, Ola	Azets Indight AS, Ålesund
Sidhu, Jaspeet Singh	Data Regnskapstjeneste, Oslo
Skustad, Maren Kleven	Ecit Intunor AS
Stikholmen, Victoria	IHS Regnskap AS
Svanberg, Christer	Hægland & Svanberg AS, Oslo
Sønnervik, Irene M.	IMS Regnskap AS, Førde
Teigland, Bente Iren	Økonomihuset AS
Tøllefsen, Rune	Accountor AS
Valentinsen, Liv	Valid Regnskap, Haslum
Verulidze, Ekaterina	BHR Finans og Regnskap AS, Sandnes

Bente Iren Teigland, Rune Tøllefsen, Maren Kleven Skustad, Victoria Stikholmen, John Eirik Indrebø, Steinar Dahle og Robin Jenssen ble tatt opp som nye kontrollører. Nye kontrollører gjennomfører en egen opplæringsamling på våren som introduksjon til kontrolljobben.

Nye kontrollører får også tildelt en mentor blant de erfarne kontrollørene. Før den nye kontrolløren gjennomfører kontroll selv er han/hun med på en av mentors kontroller, og mentor er med som bisitter på den nye kontrollørens første egne kontroll. Mentorordningen er innført for å trygge kvalitet i kontrolloppgaven.

Alle kontrollørene gjennomførte to dagers fysisk opplæringssamling i august 2024. Foruten kontrollprosessen og generell kontrollmetodikk, hadde årets samling særlig fokus på kvalitetsstyring i tillegg til faglig innledning og treningsoppgaver innenfor andre sentrale kontrollområder, herunder hvitvaskingsrutiner mv. Viktigheten av gode og fullstendige kontrollrapporter blir understreket.

Finanstilsynet, ved Bernt Jan Aaland, deltok som tidligere år med innlegg om fokusområder og erfaringer fra tilsynets kontrollvirksomhet. Det er svært nyttig og verdifullt å få høre Finanstilsynets tilbakemeldinger og syn om ulike saker.

4.1 Honorar

Kontrollørene honoreres med et fast beløp per kontroll. I 2024 har honoraret vært 18 270 kroner (18T) for stedlige kontroller (herunder etterkontroller), og 8 120 (8T) for kontorkontroller.

I tillegg honoreres det for deltagelse på kontrollørsamling, samt eventuelle andre møter det innkalles til.

Kvalitetskontrollutvalget honoreres etter foreningens vanlige satser for utvalg.

5. Kontrollvirksomheten

5.1 Generelt

Utvelgelse av kontrollobjekter skjer iht. [avtale med Finanstilsynet om Retningslinjer for kvalitetskontroll](#). Dette innebærer at kvalitetskontroll av regnskapsforetak skal finne sted minst hvert syvende år. Kontrollen inkluderer kontroll av foretakets statsautoriserte regnskapsførere, også dem som på kontrolltidspunktet ikke er personlige medlemmer av Regnskap Norge, men som utfører arbeid for medlemsforetak.²

Regnskapsforetak med avdelinger kontrolleres samlet (nytt fra 2023). Når foretaket trekkes ut for kontroll gjennomføres foretakskontrollen sentralt, med oppdragskontroller på et utplukk av oppdragsansvarlige og avdelinger. I konsern skjer uttrekk og gjennomføring av kontrollen per juridiske enhet, likt som for alle andre.

Kontroller kan også gjennomføres utenom vanlig uttrekk, for eksempel etter henvendelse fra Disiplinærutvalget eller på bakgrunn av signaler/varsler fra andre (jf. Reglement for kvalitetskontroll § 2-2).

I forkant av kontrollen gjennomføres et digitalt informasjonsmøte med kontrollobjektene (etablert første gang i 2023). På møtet orienteres det om kontrollprosessen og de forventninger som ligger til grunn, slik at de er kjent med og kan forberede seg best mulig til kontrollen. I tillegg tilbys hvert år det faglige kurset *Forberedelse til kvalitetskontroll* (gjennomføres fysisk og digitalt), og i 2024 ble det også arrangert et kortere særskilt webinar som gjennomgikk og ga opplæring innenfor områder der det erfaringsvis er mest forekommende mangler og feil.

² Retningslinjenes punkt 2.2 bokstav a.

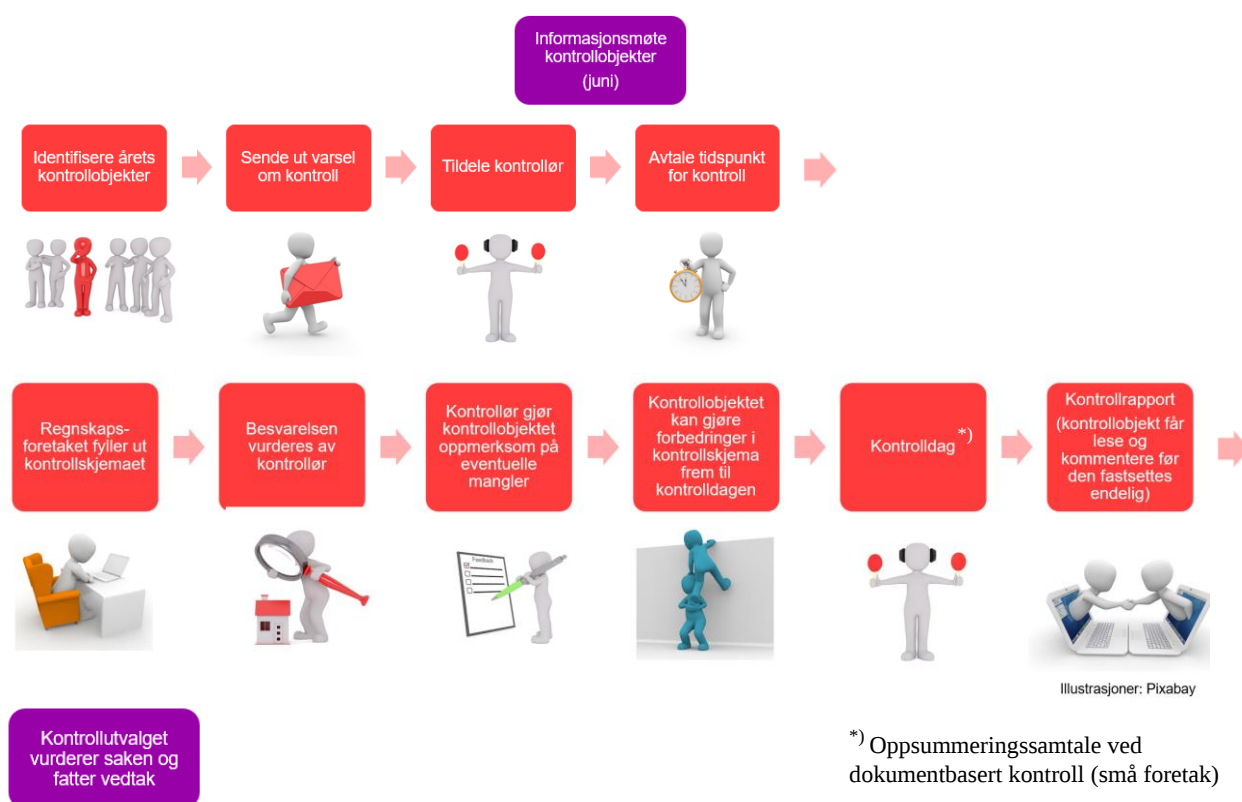
Kontrollene gjennomføres i samsvar med plan som for hvert år blir godkjent av Finanstilsynet. Ifølge retningslinjer for kvalitetskontroll skal kontrollene minst omfatte:³

- vurdering av interne systemer for risikostyring og internkontroll, herunder kvalitetsstyringssystem
- om regnskapsføringen er i samsvar med regnskapsførerloven med tilhørende forskrifter og god regnskapsføringsskikk, herunder standarder fastsatt av Regnskap Norge, DnR og Økonomiforbundet
- oppfyllelse av pliktene etter hvitvaskingsloven med tilhørende forskrift
- økonomiske forhold

Hver enkelt kontroll dokumenteres i en skriftlig rapport.

For regnskapsforetak med inntil ett årsverk og omsetning lavere enn 1,3 MNOK, gjennomføres det normalt en forenklet kontroll (kalt kontorkontroll) som hovedsakelig skjer dokumentbasert. Det innebærer at kontrollobjektet besvarer kontrollskjema og sender inn nærmere angitt dokumentasjon som kontrolløren vurderer. Kontrollen avsluttes med en oppsummeringssamtale der kontrolløren gjennomgår funn og får avklart eventuelle uklarheter eller misforståelser. Ordningen med forenklet kontroll av de minste regnskapsforetakene er begrunnet i risikobasert tilnærming.

Figur: Kontrollprosessen



Resultatet av de gjennomførte kontrollene faller i en av følgende kategorier:

- Godkjent – ikke behov for oppfølging
- Begrenset oppfølging – innen en gitt frist må den kontrollerte gi skriftlig tilbakemelding angående nærmere angitte forhold som pålegges utbedret

³ Retningslinjenes punkt 2.2 bokstav b.

- Etterkontroll – ny full kontroll som normalt gjennomføres påfølgende år
- Begrenset etterkontroll – ny kontroll, men avgrenset til enkelte områder

Der etterkontrollen ikke blir godkjent, sendes saken til foreningens Disiplinærutvalg for vurdering av medlemskap og eventuell rapportering til Finanstilsynet. Rapportering til Finanstilsynet skjer i samsvar med ovennevnte retningslinjer for kontroll samarbeid:⁴

Dersom RN etter kvalitetskontroll finner at det kan være rimelig grunn til å vurdere om det er grunnlag for tilbakekall av godkjenningen som statsautorisert regnskapsfører eller regnskapsselskap, jf. regnskapsførerloven §§ 6-1 og 6-2, skal saken oversendes til Finanstilsynet for videre oppfølging.

5.2 Forbedringer / endringer i kontrollopplegget 2024

Videreutvikling kontrollskjema

I 2024 er skjemaet for foretakskontrollen bearbeidet videre i samsvar med ny regnskapsførerlov. Det innebærer at kontrollen av foretakets kvalitetsstyringssystem ble utvidet, i motsetning til i 2023 hvor det var et overgangsår med fokus på implementeringen.

Videre ble oppdragskontrollskjemaet totalt fornyet, både strukturelt og for å bringe det i samsvar med nye oppdragsutførelseskrav i regnskapsførerloven og god regnskapsføringsskikk.

Differensiert kontrollskjema små foretak

Som nevnt tidligere blir det gjennomført forenklet dokumentbasert kontroll av de minste regnskapsforetakene. I 2024 ble det laget et eget, differensiert kontrollskjema for denne gruppen. I tillegg til tilpasninger og forenklinger sammenlignet med det ordinære skjemaet, er det rettet noe mer oppmerksomhet mot oppdragsdokumentasjon/oppdragskontroll.

Veiledningskommentarer

Alle skjema har som året før inneholdt veiledningskommentarer, tilgjengelige for både kontrollobjekt og kontrollør. I tillegg er det egne veiledninger særskilt for kontrollørene, til hjelp i deres vurdering og for å forsterke likebehandling. Veiledningstekstene er oppdatert og utvidet der det har vært relevant.

Kvalitetskontrollsystemet

Det er gjennomført enkelte forbedringer i systemløsningen som effektiviserer administrasjonen internt.

5.3 Antall gjennomførte kontroller

I 2024 er det gjennomført kontroller av i alt 299 regnskapsforetak, som er 3 flere enn året før. Kontrollene fordeler seg på:

- 239 stedlige kontroller fordelt på 193 ordinære kontroller og 46 etterkontroller
- 60 kontorkontroller fordelt på 46 ordinære kontroller og 14 etterkontroller.

⁴ Retningslinjenes punkt 2.3 bokstav a.

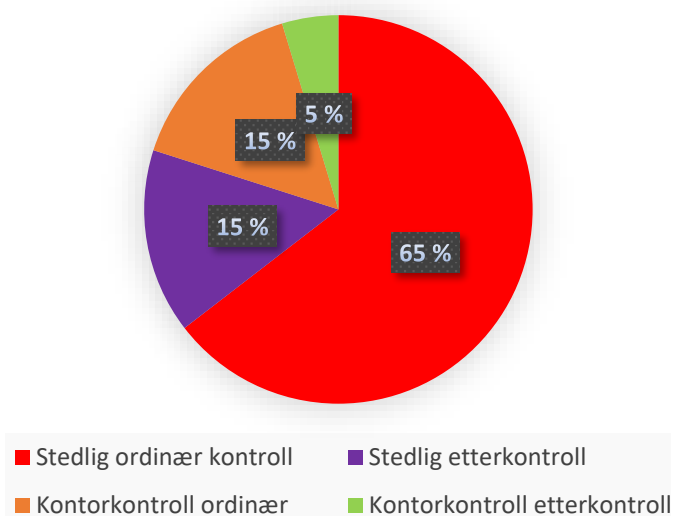
Etterkontrollene – totalt 60 – er oppfølging (ny kontroll) av ikke godkjente kontroller i 2023.

Foretakene som har hatt stedlig kontroll omfatter 851 statsautoriserte regnskapsførere, mot 886 i 2023.

De 299 gjennomførte kontrollene utgikk av i alt 350 planlagte kontroller. Differansen på 51 mellom planlagte og faktisk gjennomførte kontroller skyldes i hovedsak at:

- Virksomheten er under avvikling
- Virksomheten er under omorganisering/fusjonering
- Finanstilsynet har gjennomført tilsyn

Diagram: Kontroll av regnskapsforetak, fordeling



Tabell: Oversikt over antall gjennomførte kontroller siste fem år

	Stedlige kontroller			Kontorkontroller		
	Ordinære	Etterkontroller	Sum	Ordinære	Etterkontroller	Sum
2024	193	46	239	46	14	60
2023	193	40	233	49	14	63
2022	187	33	220	29	14	43
2021	226	27	253	39	7	46
2020	228	26	254	33	⁵	33

5.4 Fokusområder

Som det fremgår av punkt 5.1 gjennomføres kontrollen i samsvar med Finanstilsynets retningslinjer for kvalitetskontroll. Hvert år utarbeides det en kontrollplan innenfor rammene, hvor det angis eventuelle særlige fokusområder for det aktuelle kontrollåret.

Ny regnskapsførerlov trådte i kraft fra 1. januar 2023. Mens det første året ble akseptert som et overgangså der det ble kontrollert at implementeringsarbeidet var i gang, har kontrollen i 2024 flyttet seg til å etterse at regnskapsforetaket faktisk har etablert et kvalitetsstyringssystem med retningslinjer og rutiner for oppdragsutførelse, og at øvrige endringer i regnskapsførerloven er innarbeidet.

Et annet særlig fokusområde har som tidligere år vært etterlevelsen av hvitvaskingsregelverket. Nytt fokusområde i 2024 har ellers vært vurdering av fortsatt drift og verdivurderinger, kontrollert på utvalgte oppdrag (oppdragskontrollen).

⁵ For 2020 og tidligere ble ikke godkjente kontorkontroller fulgt opp administrativt i stedet for gjennom prosess med ny kontroll.

5.5 Kontrollresultater

5.5.1 Samlet resultat stedlige kontroller og kontorkontroller

Av de totalt 299 regnskapsforetakene som er kontrollert i 2024 har 204 av foretakene fått vedtak godkjent, mens 81 av foretakene får ny kontroll til neste år. Til sammen 14 regnskapsforetak har fått underkjent kvalitet og er sendt til Disiplinærutvalget for vurdering av medlemskap og eventuell rapportering til Finanstilsynet.

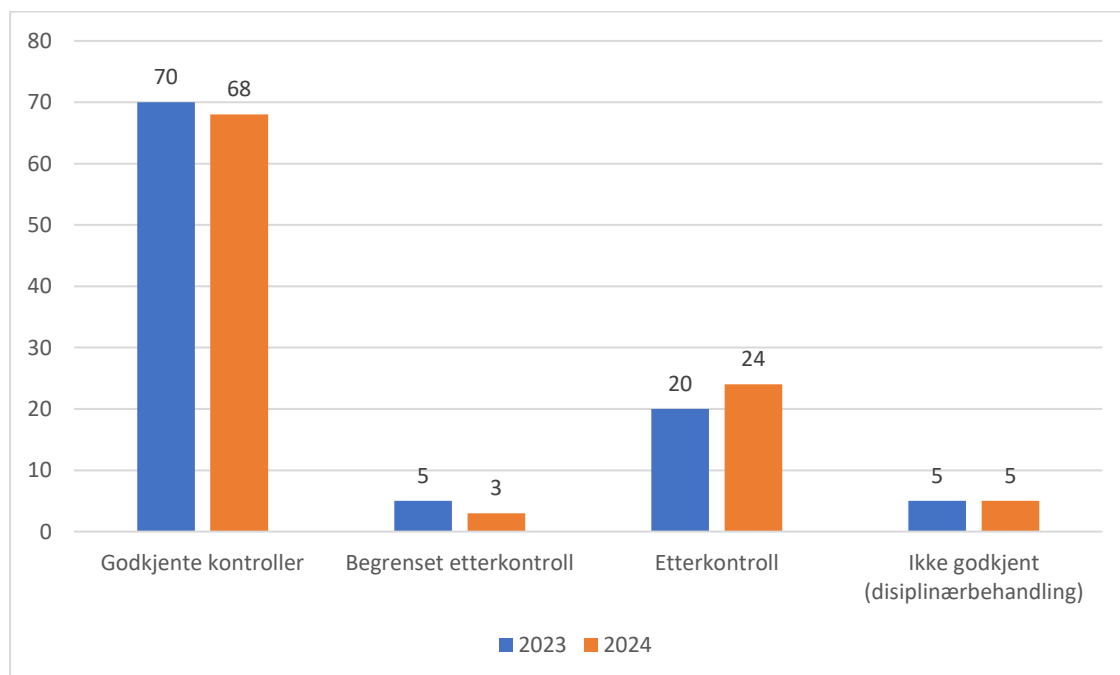
Tabell: Kontrollresultater 2024, samlet

	Foretak	%
Godkjente kontroller	204	68
Begrenset etterkontroll*	10	3
Etterkontroll*	71	24
Ikke godkjent (disiplinærbehandling)**	14	5
Sum	273	100

* Kontrollen har avdekket mangler og det gjennomføres ny kontroll påfølgende år.

** Kontrollen er ikke bestått og saken oversendes til Regnskap Norges disiplinærutvalg for vurdering av medlemskap og eventuell rapportering til Finanstilsynet.

Tabell: Sammenligning 2024 og 2023 (%)



For kommentarer om utviklingstrekk, se under.

5.5.2 Stedlige kontroller – resultat og utvikling

Av de ordinære stedlige kontrollene er det 66% av regnskapsforetakene som er godkjent (mot 71% i 2023), mens 32% har fått vedtak om ny kontroll (etterkontroll). Resterende 2% (3 regnskapsforetak) er av særlige grunner sendt direkte til Disiplinærutvalget for vurdering av medlemskap og eventuell rapportering til Finanstilsynet.

For stedlige etterkontroller, altså oppfølgingskontroller fra 2023, har 85% av foretakene fått godkjent (mot 75% i 2023). Det innebærer at 15% av etterkontrollene har fått ikke godkjent og er sendt videre til behandling i Disiplinærutvalget. I antall gjelder dette 7 regnskapsforetak.

Tabell: Resultater stedlige kontroller 2024 - detaljert

	Ordinære kontroller				Etterkontroller			
	Foretak	%	Personer	%	Foretak	%	Personer	%
Godkjent	128	66	644	84	39	85	121	92
Begrenset etterkontroll	8	4	16	2	-	-		
Etterkontroll*	54	28	105	13,5	-	-		
Ikke godkjent (disiplinærbehandling)**	3	2	3	0,5	7	15	10	8
Sum	193	100	768	100	46	100	131	100

* Kontrollen har avdekket mangler og det gjennomføres ny kontroll påfølgende år.

** Kontrollen er ikke bestått og saken oversendes til Regnskap Norges disiplinærutvalg for vurdering av medlemskap og eventuell rapportering til Finanstilsynet.

Av de 128 regnskapsforetakene som har fått godkjent ordinær kontroll er det 70 som har fått det etter begrenset oppfølging. Blant etterkontrollene er 16 av 39 regnskapsforetak godkjent etter begrenset oppfølging.

Tallene viser at det er en nedgang i godkjente ordinære kontroller. Dette er påvirket av det nye lovkravet om forsvarlig kvalitetsstyring. 2024 har vært det første året der kvalitetsstyringskravet i regnskapsførerloven gjelder uten overgangsregler. Kontrollene viser at regnskapsforetakene har kommet i gang med kvalitetsstyringen, men i varierende grad. (For nærmere analyse av resultater se punkt 5.6.) Tatt i betraktning at kravet er nytt vil det nødvendigvis ta noe tid før kvalitetsstyringen er fullt tilpasset og implementert hos alle.

På den positive siden er det en markant økning i godkjente etterkontroller med 85% mot 75% i 2023. Det antas å ha sammenheng med at kvalitetsstyringskravet allerede ble introdusert i fjor, da ved kontroll av om foretakene var tilstrekkelig i gang med implementeringen til å ha det på plass fra og med 2024. Dette forsterket oppmerksomheten hos regnskapsforetakene samtidig med nytteverdien av den veiledningen som medfulgte fra kontrollør.

Frem til og med 2021 lå godkjent-andelen på ordinære kontroller nokså jevnt på 85% over flere år. Nedgangen som kom i 2022 forklares i skjerpet vurdering på hvitvaskingsområdet, i tråd med Finanstilsynets tematisyn på hvitvaskingsområdet, jf. [Finanstilsynets rapport 21. desember 2021](#). Tallene kan med andre ord ikke leses som at kvaliteten for øvrig er redusert. Snarere er det positiv utvikling på flere parametere. De utfordringene som kontrollene har avdekket på hvitvaskingsområdet er et klart signal om at tiltakene for å sikre etterlevelse må fortsette med uforminsket styrke, gjennom målrettet informasjon og opplæring, i tillegg til videreutvikling av hjelpemidlene i KS Komplett.

Diagram: Kontrollresultater ordinære stedlige kontroller siste fem år

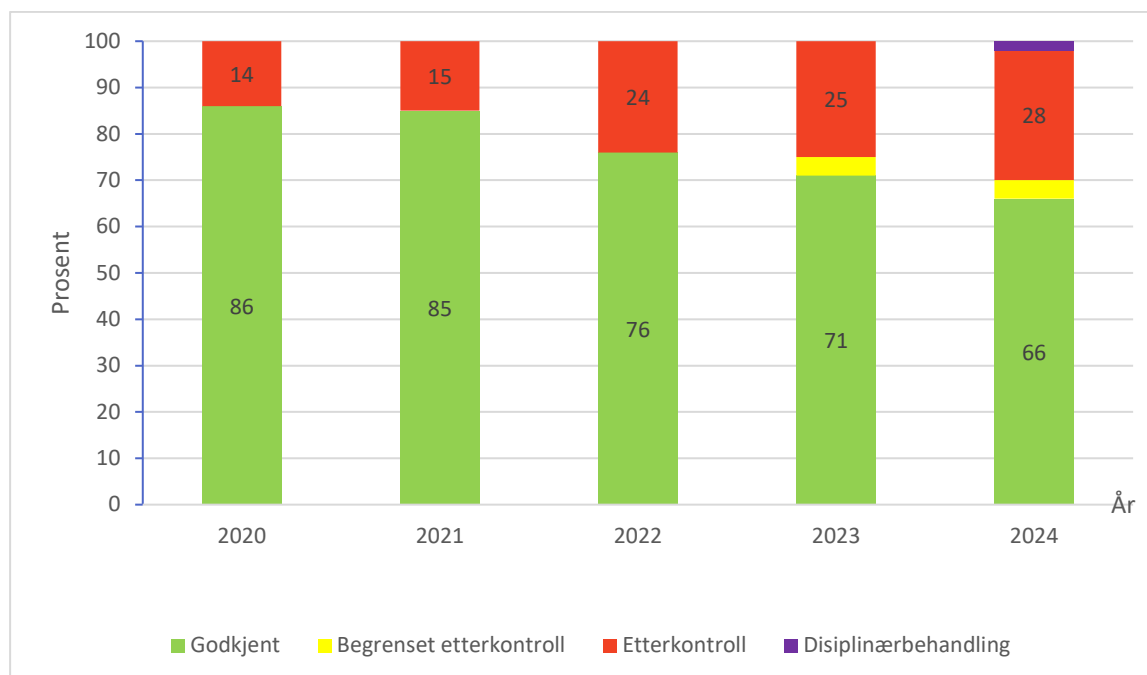
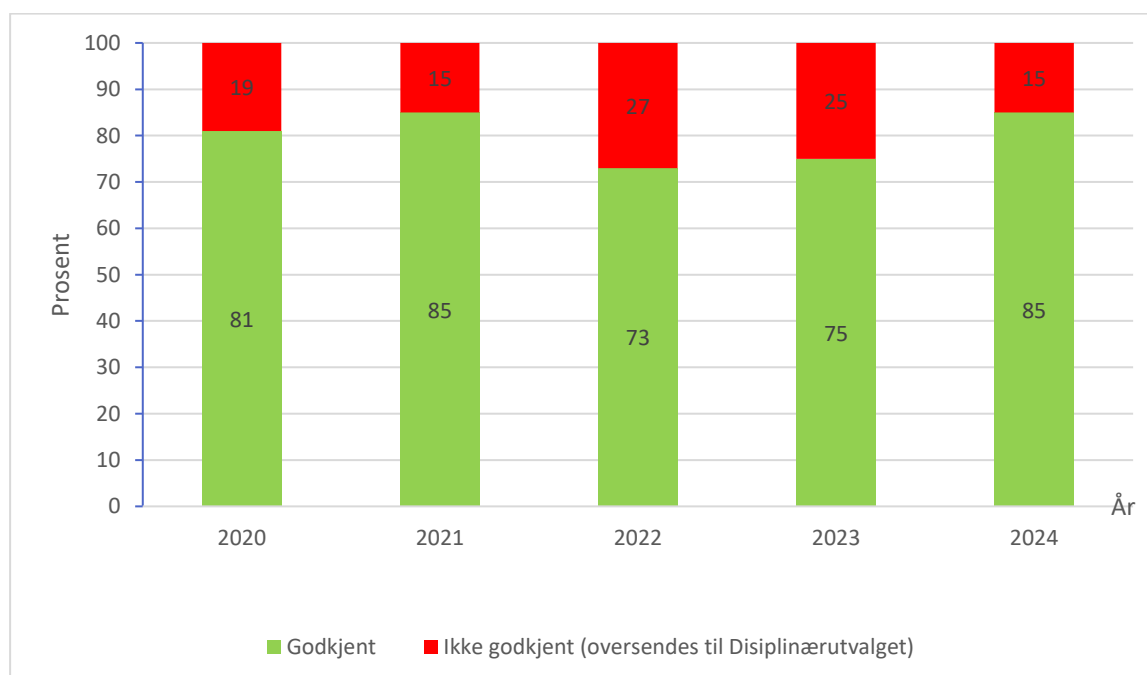


Diagram: Kontrollresultater stedlige etterkontroller siste fem år



5.5.3 Stedlige kontroller – resultat per kontrollpulje

Et regnskapsforetak som ikke får godkjent i første ordinære kontroll får etterkontroll året etter, hvor forventningen er at foretaket i mellomtiden bruker tiden til å utbedre mangler og videreutvikle kvaliteten i virksomheten. Det er dermed interessant å se på hvor mange i hver enkelt kontrollpulje som samlet sett består kontrollen over de to årene. Resultatene viser at av de regnskapsforetakene

som ble tatt ut for ordinær kontroll i 2023, er det så mange som **96%**⁶ som går ut av kontrollen med godkjent karakter. Dette forteller at ordningen ikke bare har kontrollverdi, men at den like mye bidrar til et betydelig og varig kvalitetsløft i bransjen som sådan. I tillegg til at kontrollen gir foretakene en ekstra dytt i å ta forsterket grep om eget kvalitetsarbeid, overføres det gjennom kontrollens løp mye god veiledningshjelp fra kontrollør som foretakene har nytte av. Dette støtter opp om foreningens formål om å fremme medlemmenes og regnskapsbransjens interesser gjennom blant annet å sikre høy kompetanse, kvalitet og etisk standard hos medlemmene.



Tabell: Utvikling godkjent-andel per kontrollpulje samlet etter ordinær kontroll og etterkontroll

2018	2019	2020	2021	2022	2023
96,4%	97,9%	98,2%	96%	94,4%	96%

5.5.4 Kontorkontroller – resultat og utvikling

Kontrollen med de små foretakene(kontorkontroll) har en godkjent-prosent på 57% for ordinære kontroller, som er svakere enn resultatene for de stedlige kontrollene. Til sammenligning ble 61% kontorkontroller godkjent i 2023. For etterkontrollene er 79% godkjent i 2024, som ligger på samme nivå som året før.

Som tidligere år bærer fortsatt resultatene bud om at det er mer krevende å oppfylle virksomhetskravene som liten. Dette inkluderer oppfølging av pliktene etter hvitvaskingsloven. For mange små oppfattes dette regelverket som uforholdsmessig omfattende sett hen til omfanget av virksomheten og kundene de har. Ikke desto mindre gjelder regelverket likt for alle, og må ivaretas uavhengig av størrelse. Når det gjelder ny regnskapsførerlov og god regnskapsføringsskikk legges det derimot opp til at kvalitetsstyringen skal tilpasses omfanget av og kompleksiteten i virksomheten. Det blir interessant å se i hvilken grad dette vil gi utslag på resultatene fremover, foreløpig er det for tidlig å si.

Tabell: Resultater kontorkontroller 2024

	Ordinære kontroller		Etterkontroller	
	Foretak	%	Foretak	%
Godkjent	26	57	11	79
Begrenset etterkontroll	2	4	-	-
Etterkontroll*	17	37	-	-
Ikke godkjent (disiplinærbehandling)**	1	2	3	21
Sum	46	100	14	100

* Kontrollen har avdekket mangler og det gjennomføres ny kontroll påfølgende år.

** Kontrollen er ikke bestått og saken oversendes til Regnskap Norges disiplinærutvalg for vurdering av medlemskap og eventuell rapportering til Finanstilsynet.

Nedenfor vises utviklingen for kontorkontroller siste tre år. Diagrammene viser et positivt resultathopp fra 2023 som sammenfaller med forbedringer i kontrollopplegget, ikke minst innføringen av oppsummeringssamtale der den kontrollerte kan utfylle og forklare nærmere, og eventuelle misforståelser avklares. Tidligere skjedde dette skriftlig.

⁶ Grunnlaget er korrigert for en håndfull kontroller som har utgått før gjennomføring av etterkontroll som følge av utmelding, avvikling av virksomhet e.l.

Diagram: Kontrollresultater ordinære kontorkontroller siste tre år

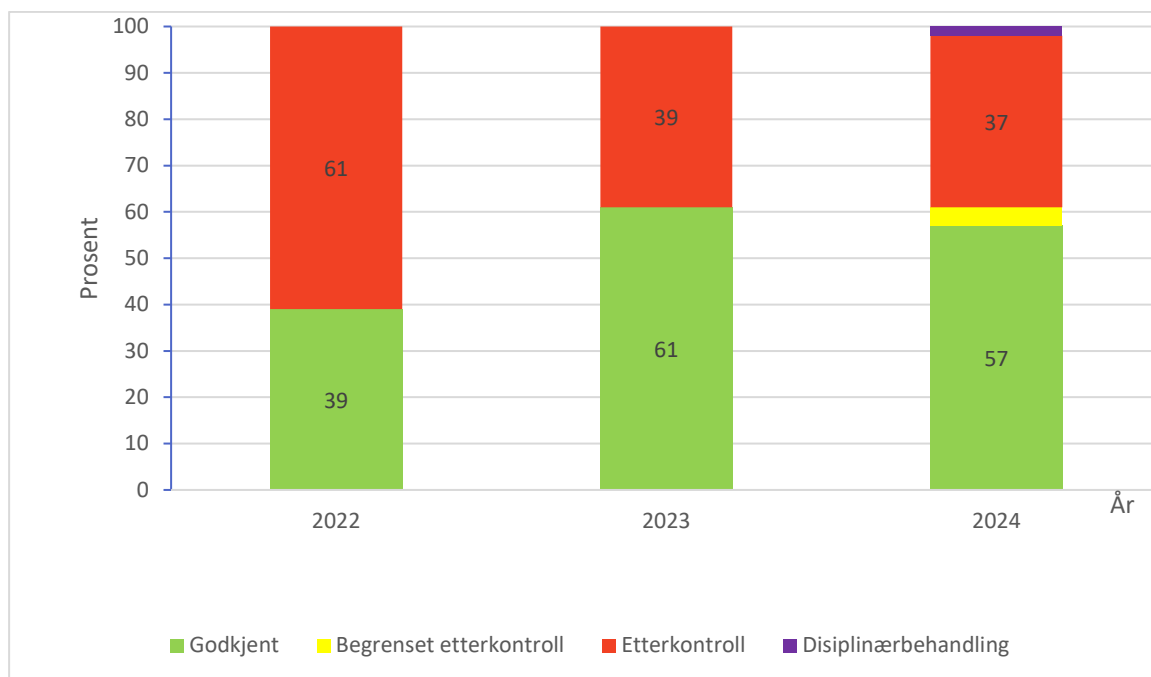
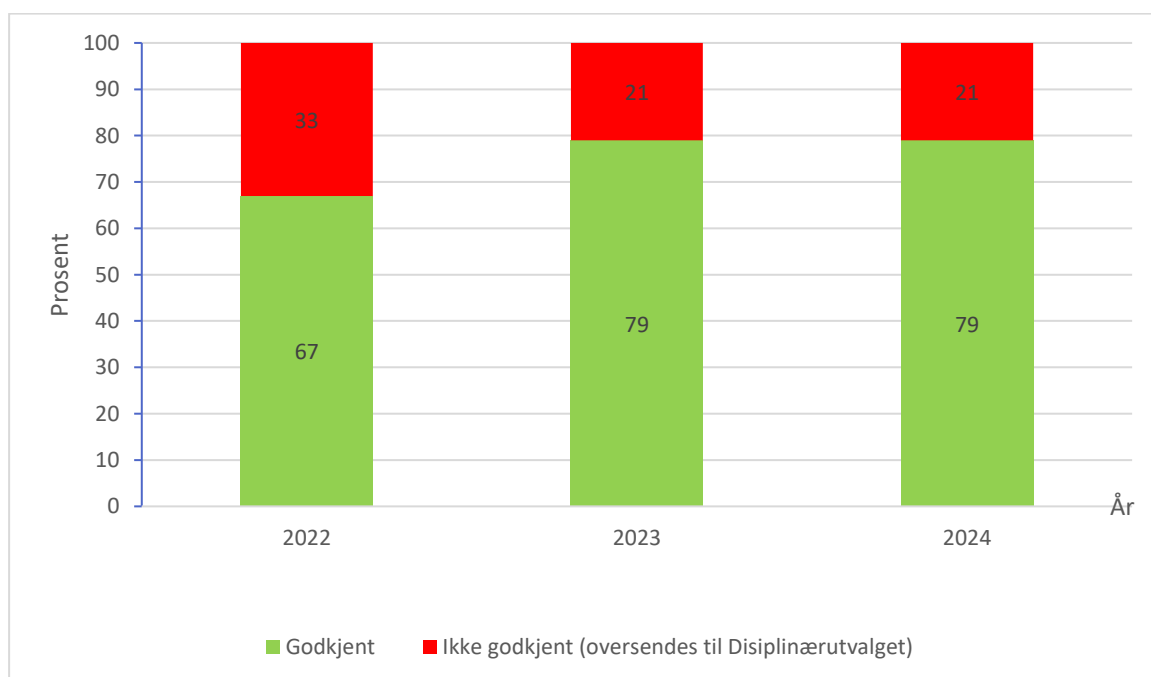


Diagram: Kontrollresultater etterkontroll små foretak (kontorkontroller) siste tre år



5.5.5 Kontorkontroller – resultat per kontrollpulje

Selv om godkjent-andelen for de minste foretakene (kontorkontroller) er lavere etter ordinær kontroll enn det resultatene er for stedlige kontroller, viser kontorkontrollene samme positive kvalitetsheving frem mot etterkontrollen. Blant de foretakene som gjennomgikk ordinær kontorkontroll i 2023 har til sammen **93,2%**⁷ endt opp med godkjent karakter. For 2022-puljen var tallet 88,4%. Dette understøtter kontrollordningens bidrag til kvalitetsløft blant foretakene, jf. punkt 5.5.3.



5.6 Type feil og mangler, analyse av kontrollresultater

Analysen er basert på kontrollørens vurderinger i både kontrollskjemaet og oppdragskontrollskjemaet, samt Kvalitetskontrollutvalgets endelige vedtak i hver enkelt kontroll.

Datakvaliteten er generelt god, men i noen få tilfeller forekommer betydelige avvik mellom kontrollørens karaktersetting og anbefalte vedtak og Kontrollutvalgets endelige beslutning. Disse avvikene gjør det vanskeligere å identifisere mønstre og trender i dataene. Dette påvirker særlig maskinlæringsmodellene, som forsøker å forutsi utfallet av kontrollen basert på karaktersettingen i kontrollskjemaet.

I mer avanserte analyser er derfor kontroller med store avvik ekskludert fra datagrunnlaget. Dette sikrer at sammenhengen mellom karaktersetting og kontrollresultat forblir klar og konsistent, og hindrer forstyrrelser i ML-modellene.

5.6.1 Foretakskontrollen

Områder med flest mangler

Det kontrollområdet med flest registrerte mangler er «*Oppfølging av hvitvaskingsregelverket*», etterfulgt av «*Oppdragsansvaret*» på andreplass og «*Kvalitetsstyring*» på tredje.

«*Utkontraktering av virksomhet*» ligger på syvendeplass i totalt antall mangler, men skiller seg ut ved at hele 38 % av manglene er vurdert som alvorlige. Dette er samme andel som for «*Oppfølging av hvitvaskingsregelverket*», som har det høyeste antallet alvorlige mangler.

Tabell: Rangering av kontrollområdene, fra flest til færrest registrerte mangler, både totalt og for ordinære kontroller. Tallet til venstre i tabellen henviser til kontrollområde i kontrollskjemaet.

	Alle kontroller		Stedlige kontroller	
	# Mangler	Andel AM*	# Mangler	Andel AM*
14 Oppfølging av hvitvaskingsregelverket	145	38 %	128	39 %
10 Oppdragsansvaret	126	33 %	106	34 %
9 Kvalitetsstyring	107	29 %	90	34 %
11 Regnskapsoppdrag	97	18 %	81	19 %
4 Risikostyring og internkontroll	85	24 %	77	25 %
7 Personvern	81	23 %	72	26 %
5 Utkontraktering av virksomhet	73	38 %	63	41 %
6 IT-sikkerhet og beredskap	69	26 %	63	27 %

⁷ Grunnlaget er korrigert for en håndfull kontroller som har utgått før gjennomføring av etterkontroll som følge av utmelding, avvikling av virksomhet e.l.

8 Kapasitet og kompetanse	54	26 %	46	26 %
12 Oppdragsdokumentasjon og oppbevaring	47	19 %	42	19 %
3 Forholdene i regnskapsforetaket	25	12 %	18	11 %
13 Konfidensialitet og taushetsplikt	6	17 %	6	17 %

* AM er alvorlige mangler

Manglene som leder til ny kontroll

For å identifisere hvilke mangler som oftest fører til vedtak om ny kontroll, er maskinlæringsmodeller benyttet. Kort fortalt benytter disse modellene resultatene fra kontrollskjemaet til å predikere utfallet av kontrollen, og derigjennom lærer hvilke variabler som har størst påvirkningskraft.

Datagrunnlaget består at totalt 242 kontroller, hvorav 61 har fått vedtak om ny kontroll og 181 har fått godkjent.

Tabell: Kontrollområder som har sterkest sammenheng med vedtak om ny kontroll

Kontrollområde	Lift	Antall	Andel ny av kontroll	Andel av ny kontroll
14. Hvitvaskingsregelverket - Alvorlig mangel	3,400	42	86 %	69 %
10 Oppdragsansvaret - Alvorlig mangel	3,734	32	94 %	52 %
11 Kvalitetsstyring - Alvorlig mangel	3,830	28	97 %	46 %
4. Risikostyring og internkontroll - Alvorlig mangel	3,967	18	100 %	30 %

Tabellen viser for eksempel at andelen som får alvorlig mangel på etterlevelse av hvitvaskingsreglene er 3,4 ganger høyere enn det en empirisk sannsynlighetsfordeling tilsier. I alt fikk 49 kontrollobjekter påpekt alvorlig mangel på hvitvaskingsregelverket, og av disse fikk 42 ny kontroll, det vil si 86 prosent. I tillegg utgjør de 42 også 69 prosent av alle som fikk ny kontroll (42 av 61).

Kombinasjoner av mangler

Det er også mulig å se hvert av disse forholdene i kombinasjon med hverandre. Dette er illustrert i tabellen under.

Kontrollområde 1	Kontrollområde 2	Antall	Andel med ny kontroll	Andel av ny kontroll
14. Hvitvaskingsregelverket - Alvorlig mangel	10 Oppdragsansvaret - Alvorlig mangel	25	100 %	41 %
14. Hvitvaskingsregelverket - Alvorlig mangel	11 Kvalitetsstyring - Alvorlig mangel	23	100 %	38 %
15. Hvitvaskingsregelverket - Alvorlig mangel	4. Risikostyring og internkontroll - Alvorlig mangel	16	100 %	26 %
10 Oppdragsansvaret - Alvorlig mangel	11 Kvalitetsstyring - Alvorlig mangel	20	100 %	33 %
11 Oppdragsansvaret - Alvorlig mangel	4. Risikostyring og internkontroll - Alvorlig mangel	3	100 %	5 %
11 Kvalitetsstyring - Alvorlig mangel	5. Risikostyring og internkontroll - Alvorlig mangel	11	100 %	18 %

Tabellen viser for eksempel at 25 kontrollobjekter fikk alvorlig mangel på både hvitvaskingsregelverket og oppdragsansvaret. Samtlige av disse fikk ny kontroll. De utgjør 41 prosent av totalen (25 av 61).

Resultatene viser at samtlige kombinasjoner av alvorlig mangel innenfor disse kontrollområdene ender med vedtak om ny kontroll.

Andre ML-modeller understøtter disse funnene. Det er de samme forholdene som går igjen, selv om rangeringen kan variere noe.

5.6.2 Oppdragskontrollen

Totalt ble det gjennomført 845 oppdragskontroller fordelt på 233 regnskapsforetak som er antallet stedlige kontroller. Dette tilsier et snitt på 3,6 oppdragskontroller per regnskapsforetak.

Oppdragskontrollene for seg viser generelt gode resultater. I hele 247 av oppdragene er det ikke avdekket feil eller mangler under kontrollen. Det utgjør 29%. Videre er det i 445 (53%) av oppdragene avdekket mellom én og fem mangler, og i 110 oppdrag (13%) mellom seks og ti mangler. Manglene her refererer seg til kontrollspørsmål, dvs. enkeltstående sjekkpunkter og ikke områder som sådan. Antall kontrollspørsmål totalt i oppdragskontrollskjemaet for 2024 var 35.

Områder med flest mangler

Blant de manglene som avdekkes under oppdragskontrollene er det også her oppfølgingen av hvitvaskingsreglene som utpeker seg negativt.

Dernest følger forhold rundt oppdragsansvaret. Likt med funn fra tidligere år er det svakheter i vurderingen av oppdragsgivers rutiner og internkontrollen på oppdraget som er mest fremtredende, i tillegg til forståelsen av oppdragsgivers virksomhet. Det siste er et nytt krav som kom inn med den gjeldende regnskapsførerloven fra 2023 som kan forklare at ikke alle har det fullt implementert ennå. Dette er uansett sentrale områder som trenger mer oppmerksomhet hos de foretakene som har mangler, som ledd i kvalitetssikringen av oppdraget.

På tredje plass følger kapasitet og kompetanse hvor det i tilfelle er presset kapasitet som er den mangelutløsende faktoren her.

Tabell: Rangering antall mangler per kontrollområde

	Snitt # mangler per sjekkpunkt	Andel AM
10. Hvitvaskingsregelverket	189	25 %
9. Oppdragsansvaret, forberedelse, planlegging og kvalitetskontroll på oppdraget	142	37 %
11. Kapasitet og kompetanse	138	16 %
9. Oppdragsdokumentasjon	99	26 %
2. Etablering av oppdrag, oppdragsavtale og fullmakter	90	20 %
5. Bokføring	46	19 %
1. Forholdet til regnskapsforetakets kvalitetssystem, herunder retningslinjer og rutiner	41	54 %
4. Rapportering til oppdragsgiver om svakheter ved interne rutiner og brudd på lovkrav	39	31 %
7. Lønn	39	21 %
6. Årsoppgjør	37	15 %
8. Betalingsoppdrag	12	17 %

* AM er alvorlige mangler

Tabell: Kontrollspørsmål rangert etter antall mangler, topp 10 liste

#	Sjekkpunkt
1	3.4 Kontroller at det foreligger dokumentasjon av gjennomført kvalitetskontroll på oppdraget, og at kontrollen fremstår som tilstrekkelig iht. GRFS 5.2.
2	10.2 Kontroller at det foreligger dokumentasjon for utført kundetiltak og løpende oppfølging av kundeforhold knyttet til hvitvasking og at den fremstår som tilfredsstillende.
3	3.1 Kontroller at det foreligger dokumentasjon for forståelse av oppdragsgivers virksomhet, og at det fremstår som tilfredsstillende.
4	10.1 Kontroller at oppdragsansvarlig regnskapsfører er kjent med regnskapsforetakets hvitvaskingsrutine og virksomhetsinnrettede risikovurdering. Hvis flere oppdragskontroller med samme oppdragsansvarlig holder det å kommentere på en av kontrollene.
5	3.2 Kontroller at de av oppdragsgivers interne rutiner som er sentrale for oppdragsutførelsen blir gjennomgått og vurdert.
6	1.1 Kontroller at oppdragsansvarlig regnskapsfører har tilstrekkelig kjennskap til regnskapsforetakets kvalitetsstyringssystem, herunder retningslinjer og rutiner. Hvis det gjennomføres flere oppdragskontroller med samme oppdragsansvarlig skrives vurderingen på én av oppdragskontrollene. På de neste oppdragskontrollene noteres bare en henvisning.
7	5.5.2 Kontroller at de periodiske regnskapsrapportene inneholder skriftlige kommentarer vedrørende vesentlige forutsetninger som rapporten bygger på, og som regnskapsfører ikke kan forvente at kunden er oppmerksom på, eksempelvis om det er foretatt periodiseringer og avskrivninger. Vurder også om behovet for eventuelle andre kommentarer som er viktig informasjon for kunden er dekket, eksempelvis knyttet til eventuell negativ utvikling i egenkapital, likviditet og/eller inntjening.
8	6.3 Kontroller at det foreligger dokumentasjon for alle balanseposter (med mindre de er ubetydelige) og vesentlige resultatkontoer.
9	3.3 Kontroller at det foreligger dokumentasjon for planlegging av oppdragsutførelse og at den er tilpasset virksomhetsforståelsen og oppdragsgivers interne rutiner. Vurder om omfang og metode for kvalitetssikring av rapporteringsgrunnlaget fremstår som tilfredsstillende for oppdraget.
10	2.2 Kontroller at oppdragsavtalen, herunder databehandlervtale og andre avtalebilag som ivaretar spesielle forhold, er fullstendig og i samsvar med de oppgaver som reelt sett utføres for oppdragsgiver.

Fokusområder

Etter anmodning fra Finanstilsynet har fortsatt drift og verdivurderinger vært særlige fokusområder under oppdragskontrollene for 2024. Disse temaene ble dekket av kontrollspørsmål 6.4 til 6.7 i oppdragskontrollskjemaet. Det er positivt å se at kontrollene har funnet relativt få feil og mangler her.

Tabell: Funn på fokusområde fortsatt drift og verdivurderinger

Kontrollspørsmål	Totalt # mangler	Rangering (av alle kontrollspørsmål)
6.4 Kontroller at varebeholdningen er tilfredsstillende dokumentert (eksempelvis ved et sammendrag fra oppdragsgiver). Vurder også om regnskapsmessig og skattemessig verdi synes forsvarlig og korrekt, jf. eksempelvis behandlingen av ukurante varer.	43	19 av 36
6.5 Vurder om verdi på utestående fordringer synes forsvarlig, samt om regnskapsmessig og skattemessig tap på fordringer synes korrekt behandlet.	32	28 av 36
6.6 Kontroller om andre sentrale balanseposter i regnskapet som påvirkes av usikre tider, herunder evt. utsatt skattefordel, er	24	30 av 36

tilstrekkelig vurdert og dokumentert. Vurder særlig ift. eventuelt nedskrivningsbehov.		
6.7 Er det foretatt tilstrekkelig vurdering av usikkerhet knyttet til fortsatt drift? Kontroller om vurderingen av usikkerhet om fortsatt drift er tilstrekkelig og om eventuell usikkerhet er klart beskrevet i årsberetning/noter.	39	23 av 36

Tabell: Fordeling mangler fortsatt drift og verdivurderinger

	Godkjent	Mindre mangel	Mangel	Alvorlig mangel	Ikke aktuelt
6.4 Kontroller at varebeholdningen er tilfredsstillende dokumentert (eksempelvis ved et sammendrag fra oppdragsgiver). Vurder også om regnskapsmessig og skattemessig verdi synes forsvarlig og korrekt, jf. eksempelvis behandlingen av ukurante varer.	260	26	14	3	327
6.5 Vurder om verdi på utestående fordringer synes forsvarlig, samt om regnskapsmessig og skattemessig tap på fordringer synes korrekt behandlet.	458	12	17	3	139
6.6 Kontroller om andre sentrale balanseposter i regnskapet som påvirkes av usikre tider, herunder evt. utsatt skattefordel, er tilstrekkelig vurdert og dokumentert. Vurder særlig ift. eventuelt nedskrivningsbehov.	413	10	11	3	187
6.7 Er det foretatt tilstrekkelig vurdering av usikkerhet knyttet til fortsatt drift? Kontroller om vurderingen av usikkerhet om fortsatt drift er tilstrekkelig og om eventuell usikkerhet er klart beskrevet i årsberetning/noter.	391	7	20	12	203

6. Kontrollobjektene evaluering

I etterkant av kontrollene går det ut en spørreundersøkelse til de kontrollerte om hvordan de har opplevd kontrollen og prosessen rundt. Det er 176 kontrollobjekter som har svart på hele eller deler av undersøkelsen. Dette gir en responsrate på 59%.

Resultatene fra undersøkelsen viser at tilbakemeldingene fra de stedlig kontrollerte er gjennomgående gode. På en skala fra en til seks, der seks er høyeste score, ligger scoren på mellom 4,9 til 5,6 på de ulike parameterne. Dette gir et beregnet snitt på 5,15. På direkte spørsmål om hvor fornøyd de kontrollerte er med kontrollopplevelsen totalt gir de en score på 4,9.

Tilbakemeldingen på kontrollørene er svært gode med 5,5 i score på kompetanse, 5,4 på disponering av tiden og 5,6 på vennlighet og imøtekommenhet. De samme tallene fra kontorkontrollene er 5,3/5,3/5,7. Kontorkontrollene gir også bra score på øvrige parametere, men ligger noe lavere enn for de stedlige kontrollene. Fra kommentarene kan dette forklares ved at de minste foretakene oppfatter regelverket, og dermed også kontrollen, som forholdsmessig mer krevende å følge opp. Dette samsvarer med at kontorkontrollene også har et svakere kontrollresultat enn de stedlige.

Tabell: Evalueringsresultater kontrollobjektene for 2024, med resultatene for 2023 i parentes

Informasjonskvalitet	Stedlig kontroll	Kontorkontroll
Forhåndsinformasjon fra Regnskap Norge	5,1 (5,1)	4,9 (4,7)
Forhåndsinformasjon fra kontrolløren	5,1 (5,2)	4,8 (4,3)
Informasjonsmøtet		
Andel som deltok på informasjonsmøtet	32% (65%)	26% (75%)
Blant dem som deltok: Gjennomføring og nytte av informasjonsmøtet	5,0 (4,7)	4,4 (4,0)
Kontrollskjema		
Veiledningsteksten til spørsmålene	5,1 (4,8)	4,8 (4,6)
Spørsmålene som skulle besvares i forkant av kontrollen	5,0 (4,9)	4,5 (4,3)
Spørsmålene under oppdragskontrollen	5,0 (4,9)	IA
Vurdering av kontrollør		
Oppsummeringssamtalen med kontrolløren	IA	4,9 (5,3)
Kontrollørens faglige kompetanse	5,5 (5,3)	5,3 (5,1)
Kontrollørens disponering av tiden	5,4 (5,3)	5,3 (4,1)
Kontrollørens vennlighet og imøtekommenhet	5,6 (5,5)	5,7 (5,1)
Ønske/behov for råd og veiledning fra kontrolløren?		
Andel som svarte ja	76% (53%)	77% (50%)
Blant dem som svarte ja: I hvilken grad synes du kontrolløren bidro med gode råd og veiledning	4,9 (5,2)	4,9 (4,7)
Praktisk gjennomføring av kontrollen		
Erfaring med å gjennomføre kontrollen digitalt	5,1 (4,9)	5,3 (5,5)
Teams som samhandlingsverktøy	5,0 (4,9)	4,8 (5,3)
Totalvurdering av kvalitetskontrollen	4,9 (4,9)	4,4 (4,3)

7. Regnskap

Regnskapet for kontrollvirksomheten viser at inntektene fra årlige kontrollavgifter utgjør 8.653.547 kroner i 2024. Dette er litt opp fra 2023 da tallet var 8.556.000 kroner. Etterkontroller betales med en egen avgift. I 2024 har det vært gjennomført 60 etterkontroller som har gitt en inntekt på 841.640 kroner totalt.

Honorar til Kvalitetskontrollutvalget beløper seg til 542.990 kroner som er noenlunde likt som i 2023. Honorar for deltagelse på kontrollørsamlingen er inkludert her.

Kontrollørsamlingen i august 2024 kostet 1.058.156 kroner mot 1 MNOK i 2023.

Honorar til kontrollørene har i 2024 økt til 5.608.854 kroner fra 5.187.000 kroner året før. Dette skyldes endring i timesats fra 955 til 1.015 kroner og en kombinasjon av noen flere stedlige kontroller og kontroller totalt. I tillegg er opplæringsopplegget for nye kontrollører forbedret gjennom at mentor og den nye kontrolløren er med på to kontroller sammen mot en før, med tilhørende ekstra honorardekning.

Kostnad per kontroll, ekskl. administrasjonskostnader, beløper seg etter dette til 18.759 kroner mot 17.525 kroner i 2023.

Administrasjonskostnader utgjør 2.893.280 kroner basert på estimert tid på dem som er direkte involvert i arbeidet. Det ligger på samme nivå som i 2023.

I sum viser regnskapet et negativt resultat for kontrollvirksomheten med et underskudd på 608.000 kroner. Underdekningen i fjor var på 230.513 kroner. For forklaring vises til kostnadselementene ovenfor. Videre er det en faktor at den årlige kontrollavgiften ikke tar høyde for faktisk kontrollvolum av ordinære kontroller.

Merk for øvrig at det i kostnadene ikke er allokert IT-kostnader eller andel av andre felleskostnader som husleie mm. til kontrollvirksomheten. Det gjelder både for 2024 og 2023.

Fullstendig regnskap er vedlagt.

8. Avslutning

Forventningene og kravene til å drive regnskapsforetak har økt over tid. Senest er dette tydeliggjort gjennom endringene i regnskapsførerloven fra 2023 der det er innført nytt krav om forsvarlig kvalitetsstyring og tydeliggjøring av oppdragsansvaret. I fjor var det et overgangså, mens kontrollen for 2024 har hatt fokus på å følge opp den faktiske implementeringen av kravet. Kontrollene viser at regnskapsforetakene har kommet i gang med kvalitetsstyringen, men i varierende grad. Tatt i betraktning at kravet er nytt vil det nødvendigvis ta noe tid før kvalitetsstyringen er fullt tilpasset og implementert hos alle. Dette viser seg også i en økt andel etterkontroller sammenlignet med året før.

Et annet kritisk punkt knytter seg til foretakenes etterlevelse av hvitvaskingsreglene. Siden 2022 er kontrollen av foretakenes anti-hvitvaskingsoppfølging skjerpet, noe som fortsatt påvirker kontrollresultatene negativt.

Selv om godkjent-andelen er lavere enn ønsket etter ordinær kontroll, viser resultatene fra etterkontrollene at foretakene jobber aktivt og målbevisst med å forbedre de punktene hvor de har fått meddelt mangler. For eksempel er det en markant økning av godkjente stedlige etterkontroller fra 2023 til 2024. Dette er positivt. Antallet som samlet sett går ut med godkjent kontroll etter at kontrollperioden er over er også høy, for stedlige kontroller hele 96% og for kontorkontroller 93,2% (jf. punkt 5.5.3 og 5.5.5). Det viser at kontrollene virker i form av økt oppmerksomhet på kvalitetsarbeid med varig positiv effekt hos foretakene.

Kvalitetshevende tiltak

Målet fremover er å jobbe for økt oppmerksomhet på kvalitetsarbeid hos foretakene i det løpende, uavhengig av kontroll. Dette skjer på siden av kontrollvirksomheten gjennom foreningsbaserte tiltak. En viktig satsning i så måte er videreutviklingen av KS Komplett til å bli et fullverdig kvalitetsstyringssystem. Et annet målrettet tiltak er etableringen av et sertifiseringsprogram for kvalitetsstyringsansvarlige som igangsettes med første kull høsten 2024, i tillegg til generell informasjons- og kursvirksomhet rettet mot de områdene der kontrollene avdekker mest avvik.

Veiledningstjenesten videreføres og Kvalitetskontrollutvalget vil framover fortsatt oppfordre til å benytte denne tjenesten. På sikt planlegges det for en videreutvikling av tjenesten.

Kontrollplaner 2025

Kontrollen i 2025 vil innrettes i samsvar med oppdatert avtale med Finanstilsynet om [retningslinjer for kvalitetskontroll](#) og som før omfatte vurdering av (jf. retningslinjenes punkt 2.2 bokstav b)

- regnskapsforetakets interne systemer for risikostyring og internkontroll, herunder kvalitetsstyringssystem,
- om regnskapsføringen er i samsvar med regnskapsførerloven med tilhørende forskrifter og god regnskapsføringsskikk,

- oppfyllelse av pliktene etter hvitvaskingsloven med tilhørende forskrift, og
- økonomiske forhold

I samsvar med Finanstilsynets anmodning i brev 28. februar 2025 vil det bli lagt særlig vekt på å kontrollere at statsautoriserte regnskapsførere og regnskapsforetak har rutiner som sikrer etterlevelse av hvitvaskingsregelverket og kravene til en forsvarlig kvalitetsstyring.

Kontrollene vil bygge på fjorårets kontrollskjema, men i noe nedskalert form ut fra en risikobasert tilnærming (jf. retningslinjenes punkt 2.2 bokstav a). Det innebærer at enkelte kontrollområder og -punkter som er mindre risikofylte og/eller hvor det erfaringsvis er lite mangler, ikke vil bli kontrollert. Dette for å frigjøre mer tid til fokusområdene og gjennomgang av oppdragskontroller.

Kontrollen av de aller minste regnskapsforetakene (inntil ett årsverk og 1,3 MNOK i omsetning) gjennomføres som i fjor etter et eget skjema, også her innrettet etter en risikobasert tilnærming. Det planlegges for at kontrollen vris noe mer mot kontroll av oppdragsdokumentasjon enn i fjor.

Kontrollører

Mange nok og kompetente kontrollører er kritisk for kontrollordningen. Etter utlysning på regnskapnorge.no er det for kontrollsesongen 2025 engasjert fem nye kontrollører. Alle nye kontrollører er individuelt vurdert.

Det forventes at kontrollørene sørger for faglig kompetansebygging selv, men det vil også være oppmerksomhet på særlige områder på den årlige kontrollørsamlingen i tillegg til trening i selve kontrollørrollen.

Administrativt

Kvalitetskontrollutvalget har et eget reglement, sist revidert i 2016. I 2025 vil reglementet bli gjennomgått med tanke på eventuelle endringsbehov.

Oslo, 23. april 2025

Astrid D. Tveter (sign)
Leder

Martine Aas Dale (sign)

Per Hasselgård (sign)

Sayed Zahir Nasir (sign)

Tom Peder Jakobsen (sign)

Hanne Opsahl (sign)
For administrasjonen

Vedlegg

Regnskap for kontrollvirksomheten 2024

	2024	2023	Endring	% endring
Antall kontroller				
Ordinære	239	233	6	2,6 %
Etterkontroller	60	63	(3)	-4,8 %
Sum	299	296	3	1,0 %
Inntekter:				
Kontrollavgifter - enkeltbyråer	8 653 547	8 555 914	97 633	1,1 %
Avgift etterkontroller	841 640	737 360	104 280	14,1 %
Sum kontrollavgifter	9 495 187	9 293 274	201 913	2,2 %
Kostnader:				
<i>Kontrollutvalget</i>				
Honorar inkl. avg.	531 217	537 107	(5 891)	-1,1 %
Reisekostnader	5 340	8 604	(3 264)	-37,9 %
Møtekostnader	6 433	8 775	(2 342)	-26,7 %
Sum kontrollutvalget	542 990	554 486	(11 497)	-2,1 %
Samling kontrollører				
Konferanseutgifter	198 952	193 348	5 604	2,9 %
Honorar	804 597	734 813	69 784	9,5 %
Reisekostnader	54 607	71 851	(17 244)	-24,0 %
Sum kontrollørsamling	1 058 156	1 000 012	58 144	5,8 %
Kontrollvirksomheten				
Honorar	5 604 756	5 184 300	420 456	8,1 %
Reisetidserstatning	4 098	468	3 630	775,6 %
Reisekostnader	-	2 521	(2 521)	-100,0 %
Sum kontrollvirksomheten	5 608 854	5 187 289	421 565	8,1 %
Kostnad pr kontroll	18 759	17 525	1 234	7,0 %
Sum direkte kostnader kontrollører	6 667 010	6 187 301	479 709	7,8 %
<i>Administrasjonskostnader (se intern)</i>	2 893 280	2 782 000	111 280	4,0 %
Antall timer	3 250	3 250	-	0,0 %
Antall timer pr kontroll	10,9	11,0		
Sum kostnader	10 103 280	9 523 787	579 492	6,1 %
Resultat	(608 093)	(230 513)	(377 579)	163,8 %