

Kvalitetskontrollutvalgets Virksomhetsrapport 2011

INNHold:

1

Innledning

2

Kvalitetskontrollutvalget

3

Kontrollører

4

Kontrollvirksomheten

5

Evaluering

6

Regnskap

7

Avslutning

1. Innledning

Kvalitetskontrollutvalgets virksomhet har vært gjennomført med utgangspunkt i gjeldende retningslinjer for samarbeid mellom Finanstilsynet og NARF (Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening) om kvalitetskontroll av autoriserte regnskapsførere og regnskapsførerselskap.

Det ble for kontrollåret 2011 gjennomført i alt 346 kvalitetskontroller, hvorav 35 gjaldt oppfølgingskontroller. Antallet gjennomførte kontroller ble lavere enn planlagt. Dette skyldes i hovedsak, som tidligere år, at kontroller er utsatt på grunn av sykdom eller omorganisering hos kontrollobjektet. Samtlige utsatte kontroller fra 2010 er fulgt opp i 2011.

Forut for kontrollene ble det i 2011 gjennomført 12 kvalitetskontrollseminarer, da med fokus på lovkrav og god regnskapsføringsskikk. Finanstilsynet var medvirkende.

2. Kvalitetskontrollutvalget

Kvalitetskontrollutvalget har i beretningsperioden hatt slik sammensetning:

Heide Lindsjørn (leder), Skattedirektoratet, Oslo
Unni Wentzel, Visma Services Norge AS, Oslo
Morten Aasen, Tandem Regnskap AS, Bærum
May-Britt Westreng, WePe RegnskapAS, Bjørkelangen
Tom R. Aasnes, Merkantilservice AS, Tromsø.

Liv Veiteberg Braaten har ivaretatt det overordnede og faglige sekretæransvaret, mens Anita Nilsen har bidratt med administrasjonsfunksjonen av kontrollene.

Utvalget har i perioden avholdt 5 møter, hvorav 2 møter ble avholdt over 2 dager.

3. Kontrollører

Til sammen har 30 kontrollører gjennomført kvalitetskontroller i 2011. Av disse deltok Linda Brunborg og Frank Hansen for første gang. Dessuten deltok igjen Rolf-Morten Karlsen etter noen års pause. Forut for kontrollsesongen ble det dette året gjennomført en to dagers kontrollørsamling. Det ble her satt fokus på kontrollør - kontrollørobjekt, kontroll av medarbeiders arbeid, konsekvenser av fravalg revisor, praktisk gjennomgang av kontrollskjema og bedømmelse av kvalitet hos kontrollerte medlemmer

Følgende har vært engasjert som kontrollører i 2011:

Andberg, Kirsten	Merkantilservice AS, Tromsø
Andersen, Roy	Økonor Sandnessjøen AS, Sandnessjøen
Aune, Ann-Kristin Bull	Økonomisenteret AS, Trondheim
Bilstad, Ester K	Visma Services Norge AS, Levanger
Brennbakk, Linda	Hattfjelldal Regnskapskontor AS, Hattfjelldal
Brunborg, Linda	ITB Consult AS, Lørenskog

Christensen, May Liz	DMC Regnskap AS, Drammen
Dahl, Simon	Kvestor Oslo AS, Oslo
Dalby, Hans	Visma Services Norge AS, Hamar
Dale, Erik	Dale Revisjon AS, Ålesund
Dybing, Wilhelm	W Dybing Regnskaps og Rev.kontor, Egersund
Egenæs, Ellen	Tandem Regnskap AS, Høvik
Fredriksen, Ivar	Økoråd Hadsel AS, Stokmarknes
Hansen, Frank	Regnskap & Bedriftsrådgivning AS, Melbu
Haugmo, Yvonne	Visma Services Norge AS, Mo i Rana
Horntvedt, John	Visma Services Norge AS, Sandefjord
Hæhre, Hanne	Athene Regnskap AS, Larvik
Iversen, Anne Kari	Økonomiservice AS, Lakselv
Jacobsen, Svend Erik Fjell	Tønsberg Økonomisenter AS, Tønsberg
Karlsen, Rolf-Morten	Økopartner Narvik AS, Narvik
Klette, Per	Consis Mjøs AS, Lillehammer
Mølland, Grete	Eminent Regnskap AS, Kristiansand
Nygaard, Ken	Nygaard Regnskap AS, Hafrsfjord
Olsen, Karine	Økonor Halden, Økonomibistand Halden AS,
Røed, Nils	NIRAs Dataregnskap AS, Sandvika
Røste, Bjørg, F.	Kvestor Oslo AS, Oslo
Steen, Asbjørn	Regnskapsentralen AS, Førde
Størseth, Marith	Optimal Regnskap AS, Orkanger
Søreide, Svein Wegner	Wegener Søreide AS, Bergen
Valentinsen, Liv	VALID Regnskap, Haslum

4. Kontrollvirksomheten

4.1 Generelt

Utvelgelse av kontrollobjekter har også dette året skjedd med utgangspunkt i retningslinjer for samarbeid med Finanstilsynet, der det tas sikte på at alle medlemmene skal gjøres til gjenstand for kvalitetskontroll minst hvert 7. år. I noen grad er kontroller oppsatt med andre utgangspunkt, jf reglementets § 2-2.

Medlemmer som i svært liten grad er yrkesaktive i ekstern regnskapsfører-virksomhet – inntil 0,5 årsverk – vurderes særskilt med hensyn til hvorvidt det skal gjennomføres stedlig kvalitetskontroll der eller ikke. Før det tas stilling til stedlig kontroll innhentes det informasjon om virksomheten til de aktuelle medlemmene.

Selve kontrollen inneholder en omfattende gjennomgang av krav mv som gjelder regnskapsbyrået som sådan, samt faglig sjekk av regnskapsbyråets arbeid på tilfeldig utvalgte oppdrag.

Det ble i 2011 utviklet et dokumentbehandlingssystem som støtteverktøy i kvalitetskontrollarbeidet. Løsningen ble testet på noen kontroller i 2011 og er planlagt å bli tatt i full bruk i 2012.

4.2 Antall gjennomførte kontroller

I 2011 ble det gjennomført 346 kontroller mot 343 i 2010. Av disse gjaldt 311 ordinære kontroller og 35 gjaldt etterkontroller. Tilsvarende tall for tidligere år var:

2010:	343 (287+56)
2009:	364 (328+36)
2008:	362 (308+54)
2007:	360 (318+42)
2006:	331 (285+46)
2005:	322 (280+42)
2004:	278 (244+34).

I tillegg ble det i 2011 gjennomført dokumentbasert tilsyn av 46 medlemmer med svært liten grad av yrkesutøvelse.

4.3 Kontrollresultatene

Kontrollresultatene viste totalt sett et noe svakt resultat. Av antall regnskapsbyråer som er kontrollert ble 80 % godkjent uten oppfølging eller med en begrenset oppfølging. Hele 20 % ble ikke godkjent, og må få oppfølgingskontroll i 2012. Dette er en ikke uvesentlig økning sammenlignet med de siste årene.

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. Når dette er dokumentert utbedret blir kontrollen godkjent.
- Ny kontroll – som normalt gjennomføres påfølgende år.

Etterfølgende oversikt viser resultatet etter utvalgets behandling av både ordinære kontroller og etterkontroller:

Kategori	Antall medl.	2011	2010	2009	Antall byråer	2011	2010	2009
Konklusjon		%	%	%		%	%	%
Godkjent	434	60	71	61	192	56	62	53
Begr. oppfølging	186	25	19	25	84	24	24	27
Ny kontroll	110	15	10	14	70	20	14	20
Sum vedtak	730	100	100	100	346	100	100	100

4.4 Type feil og mangler

En gjennomgang av et utvalg av kontrollrapportene viser at det fortsatt er mange formelle feil. I år har vi ved nærmere undersøkelse avdekket at det ofte er en sammenheng mellom formelle feil og faktiske feil i kundenes regnskaper. Nedenfor har vi oppsummert de mest alvorlige feil som kontrollørene har trukket frem:

- Rapportering til kunde
Byråene har enten ikke rapportert, rapportert mangelfullt eller feil, unnlatt kommentarer eller rapportert for sent.
- Oppdragsavtale og fullmakter

Byråene mangler flere oppdragsavtaler eller avtalene mangler pliktig innhold fordi de ikke er oppdatert. Byråene mangler fullmakter fra kunden om å levere og eventuelt signere offentlige oppgaver i Altinn og remitteringsfullmakter ved betalingsoppdrag.

- Oppdragsdokumentasjon og avstemming av regnskapet
Byråene mangler hele eller deler av dokumentasjon på eget utført arbeid og mange av byråene har ikke utført alle pliktige avstemminger.
- Feil og mangler i regnskap, selvangivelse mv
Avdekkede feil synes tilsynelatende å handle om brist i kompetanse innenfor skatt- og avgift eller slurv og svak kvalitetssikring av eget arbeid.
- Kvalitetskontroll
Her er det avdekket manglende kontroll på så vel et overordnet oppdragsnivå som av den enkelte medarbeiders oppdragsutførelse.

5. Evaluering

Evalueringene etter kontrollene i 2011 viser at kontrollene fortsatt oppfattes meget positive. Kontrollørene fortjener stor ros for både kompetanse og imøtekommenhet.

Evalueringene i 2011 ble gjennomført ved at den kontrollerte anmodes om å gi sin tilbakemelding på en del forhold vedrørende kontrollen på en skala med karakter mellom 1 og 6 (hvor 6 er høyest).

Nedenfor følger resultatet fra evalueringene fra 2011 (i parentes evalueringene fra 2010):

- 1) Hvor bra eller dårlig synes du forhåndsinformasjonen til kvalitetskontrollen var?
 - a. Forhåndsinformasjon fra NARF **4,9** (5,0)
 - b. Forhåndsinformasjon fra kontrolløren **5,1** (5,1)
- 2) Hva er din vurdering av (1 = svært lite relevant og 6 = svært relevant):
 - a. Spørsmålene som skulle besvares i forkant av kontrollen **5,1** (5,1)
 - b. Spørsmålsstillingene under selve kontrollen **5,3** (5,2)
- 3) Hva er din vurdering av kontrolløren på følgende områder (1 = svært dårlig og 6 = svært bra):
 - a. Kontrollørens faglige kompetanse **5,5** (5,5)
 - b. Kontrollørens disponering av tiden **5,4** (5,4)
 - c. Kontrollørens vennlighet og imøtekommenhet **5,7** (5,7)
- 4) Hadde du i forbindelse med kontrollen behov/ønske om råd og veiledning fra kontrolløren?
 - a. De som har svart ja: I hvilken grad synes du kontrolløren bidro med gode råd og veiledning (1=svært liten grad og 6 = svært stor grad)? **5,3** (5,4)
- 5) Hva er din totalvurdering av kvalitetskontrollen - alt i alt (1 = svært dårlig og 6 = svært bra)? **5,3** (5,3)

6. Regnskap

Det ble i 2011 gjennomført 64 færre kontroller enn budsjettet. Årets resultat viser et overskudd. Dette avviker fra budsjettet resultat og skyldes at honorarutgifter i forbindelse med kontrollvirksomheten, som en følge av langt færre gjennomførte kontroller, er blitt vesentlig lavere. Videre er utgiftene i forbindelse med utvalgsmøter, kontrollørsamling og administrasjon noe lavere enn budsjettet, mens reisekostnadene i forbindelse med gjennomførte kontroller viser en økning sett i forhold til det faktiske antall gjennomførte kontroller.

7. Avslutning

Generelt viser gjennomførte kvalitetskontroller i 2011 at andelen som har behov for oppfølgingskontroller dessverre har gått tilbake til tidligere års nivå. Foreløpige undersøkelser kan tyde på at en større andel av de som får oppfølgingskontroll er relativt nystartede virksomheter og/eller uerfarne med kontroll.

Et gjennomgående problem for regnskapsførere er sykdomsfravær eller omorganisering. I den anledning utviklet NARF i 2011 forslag til en bistandsavtale som vil kunne avhjelpe regnskapsførere som kommer opp i slike problemstillinger. Bistandsavtalen med kommentarer til avtalepunktene ble gjort tilgjengelig i januar 2012.

Det har også i løpet av 2011 vært gjennomført veiledning blant flere av medlemmene som får oppfølgingskontroll. Kvalitetskontrollutvalget vil framover fortsatt oppfordre til å benytte denne tjenesten.

--- * ---

Oslo, 30. mars 2012

Heide Lindsjørn (leder)
sign.

May-Britt Westreng
sign.

Morten Aasen
sign.

Unni Wentzel
sign.

Tom R. Aasnes
sign.