

Kvalitetskontrollutvalgets Virksomhetsrapport 2012

INNHold:

1

Innledning

2

Kvalitetskontrollutvalget

3

Kontrollører

4

Kontrollvirksomheten

5

Evaluering

6

Regnskap

7

Avslutning

1. Innledning

Kvalitetskontrollutvalgets virksomhet har vært gjennomført innenfor de rammer som følger av Retningslinjer for kvalitetskontroll av autoriserte regnskapsførere og regnskapsførerselskap mellom Finanstilsynet og NARF (Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening), gjeldende fra 1.januar 2012.

Det ble for kontrollåret 2012 gjennomført i alt 334 kvalitetskontroller, hvorav 56 gjaldt oppfølgingskontroller. Antallet gjennomførte kontroller ble lavere enn planlagt. Dette skyldes i hovedsak at kontroller er utsatt på grunn omorganisering eller sykdom hos kontrollobjektet. Samtlige utsatte kontroller fra 2011 er fulgt opp i 2012.

Forut for kontrollene ble det i 2012 gjennomført 8 kvalitetskontrollseminarer forskjellige steder i landet med totalt 571 deltagere. Finanstilsynet var medvirkende. Høsten 2012 ble kvalitetskontrollseminaret for første gang også arrangert som nettkurs. Hele 226 gjennomførte kurset via nettet.

2. Kvalitetskontrollutvalget

Kvalitetskontrollutvalget har i beretningsperioden hatt slik sammensetning:

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

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 31 kontrollører gjennomført kvalitetskontroller i 2012. Av disse deltok Ellen Kristin Berggren, Sivert Dyrkorn, Knut Arne Hepsø, Kristin Lysaker og Eva Reisvold for første gang.

Følgende har vært engasjert som kontrollører i 2012:

Andberg, Kirsten	Merkantilservice AS, Tromsø
Andersen, Roy	Økonor Sandnessjøen AS, Sandnessjøen
Aune, Ann-Kristin Bull	Økonomisenteret AS, Trondheim
Berggren, Ellen Kristin	Visma Services Norge AS, Sandefjord
Brunborg, Linda	ITB Consult AS, Lørenskog
Christensen, May Liz	DMC Regnskap AS, Drammen
Dahl, Simon	Kvestor Oslo AS, Oslo
Dale, Erik	Dale Revisjon AS, Ålesund
Dybing, Wilhelm	W Dybing Regnskaps og Rev.kontor, Egersund
Dyrkorn, Sivert	Dyrkorn Regnskap AS, Tomrefjord
Egenæs, Ellen	Tandem Regnskap AS, Høvik
Fredriksen, Ivar	Økoråd Hadsel AS, Stokmarknes
Hansen, Frank	Regnskap & Bedriftsrådgivning AS, Melbu
Hepsø, Knut Arne	Consis Øst AS, Oslo og Øvre Romerike

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
Lysaker, Kristin	Abacus Økonomitjenester AS, Mysen
Mølland, Grete	Eminent Regnskap AS, Kristiansand
Nygaard, Ken	Nygaard Regnskap AS, Hafrsfjord
Olsen, Svend Erik	Vega Partners AS, Oslo
Reisvold, Eva	Visma Services Norge AS, Lyngdal
Røed, Nils	NIRAs Dataregnskap AS, Sandvika
Røste, Bjørg, F.	Kvestor Oslo AS, Oslo
Steen, Asbjørn	Regnskapssentralen AS, Førde
Størseth, Marith	Optimal Regnskap AS, Orkanger
Søreide, Svein Wegner	Wegener Søreide AS, Bergen
Valentinsen, Liv	VALID Regnskap, Haslum

To av kontrollørene hadde permisjon i kontrollåret 2012.

Forut for kontrollsesongen ble det dette året gjennomført en to dagers kontrollørsamling. Det praktiske i forbindelse med det nye dokumentbehandlingssystemet SharePoint og utfylling av kontrollskjemaet ble gjennomgått. Videre ble det satt fokus på kategorisering av feil og mangler ved en presentasjon av problemstillinger med påfølgende diskusjon og gjennomgang.

Finanstilsynet deltok under samlingen med fire av sine rådgivere.

4. Kontrollvirksomheten

4.1 Generelt

Utvelgelse av kontrollobjekter har også dette året skjedd etter Retningslinjer for kvalitetskontroll av autoriserte regnskapsførere og regnskapsførerselskap mellom NARF og 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 Reglement for kvalitetskontroll § 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 gjennomføres i samsvar med plan godkjent av Finanstilsynet og omfatter en gjennomgang av om regnskapsføringen er i samsvar med regnskapsførerloven med tilhørende forskrifter og god regnskapsføringsskikk, herunder standarder fastsatt av NARF og Økonomiforbundet. Kontrollene innebærer en gjennomgang av byråets interne kvalitetssikringssystem og kvaliteten i utførelsen på tilfeldig utvalgte oppdrag. Den enkelte kontroll dokumenteres i en skriftlig rapport.

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

4.2 Antall gjennomførte kontroller

I 2012 ble det gjennomført 334 kontroller mot 346 i 2011. Av disse gjaldt 278 ordinære kontroller og 56 gjaldt etterkontroller. Tilsvarende tall for tidligere år var:

2011:	346 (311+35)
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 2012 gjennomført kontorbasert tilsyn av 45 medlemmer med svært liten grad av yrkesutøvelse.

Hele 14 kontroller ble ikke gjennomført i 2012 da byrået melder at virksomheten vil bli avvirket etter at varsel om kontroll er mottatt.

Antall gjennomførte kontroller er lavere enn planlagt. Dette skyldes i hovedsak at kontroller er utsatt på grunn av omorganisering eller sykdom hos kontrollobjektet. På den annen side er det kontrollert 800 personer i 2012 mot 730 i 2011. Dette har sin årsak i stadig økende antall ansatte i hvert byrå.

4.3 Kontrollresultatene

Kontrollresultatene viste totalt sett et noe bedre resultat i 2012. Av antall regnskapsbyråer hvor det er gjennomført ordinær kontroll, er 84 % godkjent uten oppfølging eller med en begrenset oppfølging. Mens 16 % ble ikke godkjent. Disse får oppfølgingskontroll i 2013. Oppfølgingskontrollene fra 2011 viser imidlertid en negativ utvikling og det er for 2012 overført 6 saker til Disiplinærutvalget for vurdering av fortsatt medlemskap i foreningen. 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.	2012	2011	2010	Antall byråer	2012	2011	2010
Konklusjon		%	%	%		%	%	%
Godkjent	550	69	60	71	183	55	56	62
Begr. oppfølging	158	20	25	19	90	27	24	24
Ny kontroll	92	11	15	10	61	18	20	14
Sum vedtak	800	100	100	100	334	100	100	100

4.4 Type feil og mangler

En gjennomgang av et utvalg av kontrollrapportene viser at de mest vanlige feil og mangler i det alt vesentlige er de samme som tidligere år. Det er i 2012 avdekket færre materielle feil i kundenes regnskaper enn foregående år. Nedenfor har vi oppsummert de mest alvorlige feil som kontrollørene har trukket frem:

- **Kvalitetskontroll**
Her er det avdekket manglende kontroll på så vel et overordnet oppdragsnivå som av den enkelte medarbeiders oppdragsutførelse.
- **Rapportering til kunde**
Byråene har enten ikke rapportert eller ikke rapportert i overensstemmelse med avtalt frekvens. Rapportene har for øvrig ofte mangelfulle skriftlige kommentarer.
- **Oppdragsavtale og fullmakter**
Byråene mangler flere oppdragsavtaler eller avtalene mangler pliktig innhold fordi de ikke er oppdatert. Byråene mangler avtaler mellom kunde og byrå ved remitteringsoppdrag.
- **Kundens interne rutiner**
Manglende gjennomgang av kundens interne rutiner som påvirker regnskapsføringen og dokumentasjon av denne gjennomgangen.
- **Oppdragsdokumentasjon og avstemming av regnskapet**
Byråene mangler hele eller deler av dokumentasjon på eget utført arbeid. Mange av byråene har ikke utført alle pliktige avstemminger.

5. Evaluering

Evalueringene etter kontrollene i 2012 viser at kontrollene fortsatt oppfattes meget positive. Kontrollørene fortjener stor ros for både kompetanse og imøtekommenhet.

Evalueringene i 2012 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 2012 (i parentes evalueringene fra 2011):

- 1) Hvor bra eller dårlig synes du forhåndsinformasjonen til kvalitetskontrollen var?
 - a. Forhåndsinformasjon fra NARF **5,1** (4,9)
 - 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 **5,2** (5,1)
 - b. Spørsmålsstillingene under selve kontrollen **5,3** (5,3)
- 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 **5,5** (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** (5,3)

- 5) Hva er din totalvurdering av kvalitetskontrollen - alt i alt (1 = svært dårlig og 6 = svært bra)?
- 5,3** (5,3)

6. Regnskap

Årets resultat viser et overskudd. Inntekter av kontrollavgifter er basert på en årlig avgift og er således uavhengig av antall gjennomførte kontroller. Det ble i 2012 gjennomført færre ordinære kontroller enn planlagt. De direkte kostnadene pr kontroll ligger på samme nivå som tidligere år. Avviket mellom antall planlagte og gjennomførte kontroller tilsvarer en redusert kostnad på i underkant av 400 000 kroner. Økning i kostnadene i forbindelse med honorar til kontrollørene under kontrollørsamlingen skyldes at det for 2012 ble gitt honorar for to dager mot en dag i 2011. Administrasjonskostnadene er for 2012 vesentlig høyere enn 2011. Kostnadene er her beregnet utfra direkte førte timer og økningen skyldes i det aller vesentligste økt timebruk i forbindelse med innføring, oppfølging og support overfor kontrollobjektene i forbindelse med det nye dokumentbehandlingssystemet som ble innført i 2012. Regnskapet er ikke belastet med andel av indirekte kostnader.

For øvrig vises det til vedlagte regnskap.

7. Avslutning

Generelt viser gjennomførte kvalitetskontroller i 2012 at andelen som har behov for oppfølgingskontroller har vist en moderat tilbakegang sammenlignet med forrige år. Oppfølgingskontrollene fra 2011 viser en moderat negativ utvikling.

Foreløpige undersøkelser viser samme tendens som for 2011. En større andel av de som får oppfølgingskontroll er relativt nystartede virksomheter og/eller uerfarne med kontroll. NARF vil i større grad ta direkte kontakt med medlemmene for å øke bevisstheten rundt krav til kvalitet.

Det har også i løpet av 2012 vært gjennomført veiledning blant flere av medlemmene som får oppfølgingskontroll. Kvalitetskontrollutvalget vil framover fortsatt oppfordre til å benytte denne tjenesten.

--- * ---

Oslo, 21. mars 2013

Heide Lindsjørn (leder)
sign.

May-Britt Westreng
sign.

Morten Aasen
sign.

Terje Melhus
sign.

Tom R. Aasnes
sign.