

Dokumentet er signert digitalt av:

- DAG SETHNE ERIKSEN, 02.04.2024
- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 02.04.2024
- KNUT RYE-HOLMBOE, 02.04.2024
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

# GENERELT OM TILSYNSRÅDET FOR ADVOKATVIRKSOMHET

---

**Tilsynsrådet for advokatvirksomhet fører tilsyn med advokater, advokatforetak og rettshjelpere.**

Tilsynsrådet er et statlig organ tilknyttet Justis- og beredskapsdepartementet som en uavhengig virksomhet.

Tilsynsrådet har en rekke oppgaver knyttet til utstedelse av tillatelser til å drive som advokat, advokatfullmektig eller rettshjelpere, samt tilsyn og kontroll med at advokat- og rettshjelpsvirksomhet drives i samsvar med regelverket. Oppgavene og vilkårene er beskrevet i domstoloven kapittel 11 og i advokatforskriften.

Tilsynsoppgavene utføres blant annet ved at Tilsynsrådet og den revisor som Tilsynsrådet har engasjert, hvert år gjennomgår regnskaper, egenerklæringer og revisorberetninger fra alle advokater og rettshjelpere som er underlagt regnskaps- og revisjonsplikt. Dersom dette dokumentbaserte tilsynet avdekker mangler eller mulige kritikkverdige forhold, kan Tilsynsrådet kreve ytterligere dokumentasjon eller foreta stedlige tilsynsbesøk. Tilsynsrådet vil også kunne iverksette tilsynsbesøk etter mottak av meldinger fra domstol, påtalemyndighet eller andre om mulige kritikkverdige forhold. I tillegg gjennomfører Tilsynsrådet tilsynsbesøk i utvalgte grupper av foretak, ut fra en risikobasert tilnærming.

Dersom noen som Tilsynsrådet fører tilsyn med har opptrådt i strid med lov eller forskrift, kan Tilsynsrådet meddele vedkommende en irettesettelse. I alvorlige tilfeller kan Tilsynsrådet meddele en advarsel. Finner Tilsynsrådet at det bør treffes vedtak om tilbakekall av advokatbevilling eller nedleggelse av forbud mot å yte rettshjelp, fremmer Tilsynsrådet forslag om dette overfor Advokatbevillingsnemnden.

Tilsynsrådet kan oppnevne forvalter for en advokatvirksomhet i tilfeller der virksomheten ikke blir forvaltet eller avviklet på annen betryggende måte. Tilsynsrådet fører register over alle landets advokater, advokatfullmektiger og rettshjelpere, og utsteder erklæringer vedrørende prøven for Høyesterett. I tillegg avgir Tilsynsrådet uttalelser til lovforslag og regelendringer når det er av relevans for Tilsynsrådets virksomhet.



Beslutninger om tilsynsbesøk, forvalteroppnevning og sanksjoner treffes normalt av Tilsynsrådets styre. Sekretariatet er delegert kompetanse til å avgjøre saker som gjelder fristoversittelse ved innlevering av regnskap, egenerklæring og revisorberetning, manglende sikkerhetsstillelse og/eller unnlatt betaling av bidrag til Tilsynsrådet og Disiplinærnemnden. Sekretariatet er også gitt kompetanse til å gi pålegg i medhold av hvitvaskingsloven § 47 i saker der det ikke meddeles annen administrativ reaksjon.

### Tilsynsrådets styre

Tilsynsrådets styre består av tre medlemmer med personlige varamedlemmer som oppnevnes annet hvert år av Justis- og beredskapsdepartementet, jf. advokatforskriften § 4-1 andre ledd. Styrets leder skal være advokat. Et medlem skal være revisor og det tredje medlem stilles det ikke spesielle krav til i lovteksten, men det er forutsatt at vedkommende "nyter allmenn tillit".

Tilsynsrådets styre har i 2023 bestått av advokat Trine Buttingsrud Mathiesen (styreleder), statsautorisert revisor Helene Sundelin Johansen (styremedlem), og tingrettsdommer Knut Rye-Holmboe (styremedlem).

### TILSYNSRÅDETS SAMMENSETNING I 2023

---



**Leder**  
Advokat  
Trine Buttingsrud Mathisen

*Varamedlem:*  
Advokat Henrik Garmann



**Styremedlem**  
Statsautorisert revisor  
Helene Sundelin Johansen

*Varamedlem:*  
Statsautorisert revisor  
Eva Hammersland



**Styremedlem**  
Tingrettsdommer  
Knut Rye-Holmboe

*Varamedlem:*  
Tingrettsdommer  
Knut Ivar Paalsrud

---

Godtgjørelsen til Tilsynsrådets styre fastsettes av Justis- og beredskapsdepartementet.

- DAG SETHNE ERIKSEN, 02.04.2024
- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 02.04.2024
- KNUT RYE-HOLMBOE, 02.04.2024
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2024



## Revisor

Tilsynsrådets valgte revisor er PricewaterhouseCoopers AS, ved statsautorisert revisor Bente Norbye Lie.

## Sekretariatet

Tilsynsrådets daglige virksomhet ivaretas av et eget sekretariat. Dag Eriksen er sekretariatets direktør. Sekretariatet har i 2023 bestått av 16 medarbeidere, hvorav 9 er jurister. Virksomhetens lokaler er i Oslo. Et team bestående av fire medarbeidere fra revisjonsselskapet Ernst & Young AS bistår Tilsynsrådet med gjennomføring av stedlige tilsyn og med kontroll av advokaters og rettshjelpers regnskapsførsel og behandling av klientmidler.

Samarbeidsavtalen med Ernst & Young AS ble etter anbudskonkurranse inngått for fire år, fra og med 2022. For de tilfeller der Ernst & Young AS er inhabile eller det måtte foreligge interessekonflikt, har Tilsynsrådet for samme periode inngått samarbeidsavtale med KPMG AS.

## TILSYNSRÅDETS SEKRETARIAT

---



**Direktør**  
Dag Eriksen

**Assisterende direktør**  
Jonas Haugsvold

---

Tilsynsrådet har rutiner som skal sikre likebehandling av kjønn. Av sekretariatets 16 ansatte er 11 kvinner og 5 menn.

## Tilsynsrådets rettslige status

Tilsynsrådet er et uavhengig statlig organ underlagt Justis- og beredskapsdepartementet, og forutsettes å følge regler for statlige virksomheter. Tilsynsrådet utøver sin saksbehandling som et selvstendig organ. Forvaltningsloven og offentleglova gjelder for Tilsynsrådets virksomhet.

Domstolloven § 225 fjerde ledd angir uttømmende hvilke av Tilsynsrådets vedtak som kan påklages til Advokatbevillingsnemnden. Klage over vedtak truffet med hjemmel i annen lov enn domstolloven har særskilte klageregler, for eksempel avslag på

---



innsynsbegjæringer, som behandles av Justis- og beredskapsdepartementet, jf. offentliglova § 32 og advokatforskriften § 4-2.

### **Finansiering**

Tilsynsrådets virksomhet finansieres ikke over statsbudsjettet, men ved lovpålagte årlige bidrag fra landets praktiserende advokater og rettshjelpere. Tilsynsrådets økonomi er nærmere omtalt i et eget kapittel senere i årsrapporten.

- DAG SETHNE ERIKSEN, 02.04.2024
- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 02.04.2024
- KNUT RYE-HOLMBOE, 02.04.2024
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2024



# STYRELEDERES BERETNING

---

2023 har for Tilsynsrådet vært et år med endringer. Tilsynsrådet har fått utviklet et nytt fagsystem, herunder en ny database for personopplysninger. Det gamle papirarkivet er reetablert og huseier har pusset opp kontorlokalene. Det er samtidig blitt nedlagt et betydelig arbeid med å forberede opprettelsen av et nytt tilsynsorgan (Advokattilsynet) og nytt regelverk for advokater (advokatloven).

**Advokatbransjen endrer seg. Når det gjelder organisering av advokatvirksomheter erfarer styret en utvikling bort fra enkeltpersonforetak og i retning av større organisasjonsmodeller. Styret finner i den forbindelse grunn til å bemerke at det i dag finnes begrensede muligheter til å reagere mot uforsvarlig organisering og drift av større virksomheter med flere ansatte, og ser behov for at denne svakheten utbedres.**

## *Organisering av advokatvirksomhet*

Tilsynsrådet ser fortsatt en utvikling i retning av at enkelte advokatfirmaer «setter ut» vesentlige deler av advokatoppdragene til personer uten advokatbevilling. Tilsynsrådet mener denne utviklingen både bidrar til å minske effekten av tilbakekallsvedtakene og til å senke kvaliteten på advokattjenestene. Personer som har fått tilbakekalt sin bevilling fortsetter gjerne å drive advokatrettshjelpervirksomhet fra eget eller andres advokatforetak under dekke av nye faglige eller administrative stillingstitler.

Opphevelse av rettsrådsmonopolet i kombinasjon med uklare grenser for hvilke deler av et advokatoppdrag en person uten advokatbevilling kan utføre, utfordrer utgangspunktet om at advokatoppdraget er et personlig oppdrag. Hensynet til advokatens frihet til å løse oppdraget på en mest mulig kostnadseffektiv og rasjonell måte vil i enkelte tilfeller å gå på bekostning av klientens forventning om at vurderinger og rådgivning fra et advokatforetak er utført av en person med tillatelse til å utøve advokatvirksomhet. I flere tilfeller gjenspeiles heller ikke bruken av ikke-advokater i den timeprisen som faktureres ut til klienten. Utfordringen vil bestå med ny advokatlov.

## *Ny advokatlov*

Lov 12. mai 2022 nr. 28 om advokater og andre som yter rettslig bistand (advokatloven) ble vedtatt av Stortinget 3. mai 2022 og sanksjonert i statsråd 12. mai 2022. Advokatloven er en helt ny profesjonslov med en helhetlig regulering av advokaters virksomhet. Loven innfører også et nytt tilsynsorgan (Advokattilsynet),



og vil i praksis innebære en omlegging av Tilsynsrådets virksomhet på flere ulike områder.

I september 2023 sendte Justis- og beredskapsdepartementet et høringsnotat med forslag til endringer i advokatloven mv. (overgangsregler mv.) og ny advokatforskrift på høring. Tilsynsrådet har lagt ned mye arbeid i forbindelse med gjennomgang og vurdering av departementets forslag til nytt regelverk, samt utarbeide et høringssvar.

### *Reaksjoner*

Tilliten til advokatstanden opprettholdes ved at de få aktørene som driver uforsvarlig blir forhindret fra å selge advokat- og rettshjelpstjenester.

Tilsynsrådet har de seneste årene sett en økning i antallet advokatbevillinger som blir tilbakekalt. Sammenliknet med 2022 knytter økningen i 2023 seg hovedsakelig til fristoversittelser i forbindelse med innsendelse av egenerklæring, regnskap og bidragsbetaling, som er selvstendige tilbakekallsgrunnlag i domstolloven § 230.

I tilfeller der det avdekkes grunnleggende mangler knyttet til den generelle driften av advokat- eller rettshjelperforetaket, har Tilsynsrådet erfart over tid at sanksjoner rettet mot enkeltpersoner bare har en begrenset effekt. I tilfeller der det er andre enn advokater som har eierandeler i advokatforetaket fortsetter den kritikkverdige virksomheten selv om enkeltpersoners advokatbevilgning tilbakekalles. Etter Tilsynsrådets syn er det derfor behov for, i enkelte tilfeller, også å kunne reagere med et forbud mot foretaket som sådan. En slik mulighet har ikke Tilsynsrådet i dag, og utfordringen synes heller ikke å være løst i og med vedtakelsen av ny advokatlov.

Justis- og beredskapsdepartementet har bedt Tilsynsrådet om å utarbeide høringsnotat med forslag om regelendringer slik at advokatforetak som sådan kan ilegges overtredelsesgebyr etter hvitvaskingsloven § 49. Sekretariatet har startet på dette arbeidet som foreløpig er planlagt ferdigstilt i juni 2024, etter anmodning fra Tilsynsrådet om fristutsettelse grunnet stort arbeidspress.

### *Tilsynsrådets fagsystemer*

Tilsynsrådet har i 2023 fått utviklet et nytt fagsystem som både ivaretar behovene knyttet til de endringene som følger med ny advokatlov og som møter nye sikkerhets- og informasjonskrav på en bedre måte.

### *Økonomisk kriminalitet*

Tilsynsrådet bidrar til at den høye tilliten til advokatstanden opprettholdes gjennom aktiv kontroll og forebyggende virksomhet. Skadepotensialet er stort dersom



advokatens virksomhet misbrukes til å tilrettelegge for økonomisk kriminalitet. Tilsynsrådet har også i 2023 oppdaget slike forhold, og har i ett tilfelle besluttet å politianmelde advokaten. Tilsynsrådet har valgt å prioritere oppfølging av saker der det oppstår mistanke om at advokaten kan ha vært involvert i straffbare forhold.

Også advokatenes etterlevelse av anti-hvitvaskingsregelverket har vært et prioritert område for Tilsynsrådet, og det er i flere tilfeller blitt avdekket vesentlige mangler knyttet til etterlevelsen av sentrale regler i hvitvaskingsloven.

Tilsynsrådet har merket en økning i motstanden mot å gi tilsynsrevisor tilgang til nødvendige opplysninger i forbindelse med gjennomføring av stedlige tilsyn. Dersom tilliten til advokatstanden skal bestå, mener Tilsynsrådet at det er nødvendig at advokatens transaksjoner via klientbankkonto kan undergis en fullstendig undersøkelse av Tilsynsrådet uhindret av advokatens taushetsplikt. Tilsynsrådet forstår det slik at ny advokatlov i større grad klargjør og ivaretar dette behovet.

Nytt egenerklæringsskjema (2022) har gjort at Tilsynsrådet har fått bedre oversikt over risikoen i advokatbransjen. Denne kunnskapen gir et bedre grunnlag for å velge tilsynsobjekter ut fra en risikobasert tilnærming.

Tilsynsrådet har hatt vekslende erfaringer når det gjelder hvordan Oslo politidistrikt prioriterer oppfølging av Tilsynsrådets politianmeldelser, også i tilfeller der de straffbare forholdene er godt dokumentert på anmeldelsestidspunktet.

#### *Møtevirksomhet*

Tilsynsrådets styre og ledelse har i 2023 avholdt dialogmøte med Justis- og beredskapsdepartementet. Sekretariatet har også dette året hatt jevnlig og god kontakt med departementet, spesielt i forbindelse med det pågående forskriftsarbeidet i forbindelse med ny advokatlov.

Tilsynsrådets styre og ledelse har hatt møte med Advokatforeningens ledelse, hvor erfaringer og synspunkter har blitt utvekslet. Tilsynsrådets sekretariat har også i 2023 hatt jevnlig og god kontakt med Advokatforeningen i forbindelse med drøfting av ulike problemstillinger.

Tilsynsrådets sekretariat deltar i Kontaktforums møter for bekjempelse av hvitvasking. Sekretariatet har også hatt møte med Finanstilsynet og har regelmessig kontakt og informasjonsutveksling med Økokrim og politidistriktene, herunder i forbindelse med pågående straffesaker der advokater på ulike måter er involvert.





### *Ressurs- og arbeidssituasjonen*

En eventuell omlegging av tilsynsaktiviteten, herunder endrede kompetansebehov internt, nødvendiggjør en grundigere vurdering av den samlede ressurssituasjonen i Tilsynsrådet.

Arbeidsmiljøet oppfattes generelt som godt.

- DAG SETHNE ERIKSEN, 02.04.2024
- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 02.04.2024
- KNUT RYE-HOLMBOE, 02.04.2024
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2024



# VIRKSOMHETEN I 2023

---

**Tilsynsrådets styre har i løpet av året avholdt 10 ordinære styremøter, i tillegg er 12 saker behandlet på sirkulasjon.**

## **Informasjons- og kontrollvirksomheten**

Tilsynsrådets hovedoppgaver er å drive kontrollerende, forebyggende og skadebegrensende virksomhet. Dette gjøres blant annet ved å veilede og påse at advokatene etterlever de sentrale rammevilkårene som er nedfelt for deres virksomhet. Den årlige gjennomgangen av innkomne egenerklæringer med revisoruttalelse er en sentral oppgave i denne sammenheng.

Tilsynsrådet har som overordnet mål at tilsynsaktiviteten skal være risikobasert, det vil si at ressursene kanaliseres der behovet for tilsyn antas å være størst. Det er videre et mål at tilsynet skal være innrettet på en slik måte at det har potensiale til å avdekke kritikkverdige forhold før skaden inntreffer. Det gjennomføres derfor regelmessige tilsynsbesøk i foretak med en forhøyet virksomhetsrisiko innenfor ulike områder. Tilsynsrådet har prioritert å følge med på.

Våre tilsynsrevisorer utarbeider årlig en rapport hvor deres erfaringer fra gjennomgang og kontroll av egenerklæringene oppsummeres. Tilsynsrådet avholder stedlige tilsyn i advokatvirksomheter der vi har mottatt opplysninger som tilsier en mer inngående kontroll.

I 2023 besluttet Tilsynsrådet å avholde tilsynsbesøk i 28 foretak. Det tilsvarende tallet for 2022 var 45. Styret har tidligere besluttet å redusere antallet stedlige tilsyn. Begrunnelsen for endringen er behovet for å forsikre seg om at Tilsynsrådet kan bruke de nødvendige ressurser på oppfølgingen av saken i sekretariatet – etter at revisor har avgitt sin tilsynsrapport. Det er også et ønske om å kunne bruke mer ressurser til analyse- og forebyggende kurs- og opplæringsvirksomhet. Det vises i den forbindelse til at ressursbruken knyttet til spesielle enkeltsaker har økt, at enkeltsakene generelt fremstår som mer komplekse og at det ligger en bevisst og risikobasert prioritering knyttet til oppfølgingen av sakene.

En av Tilsynsrådets oppgaver er å bidra til å redusere kriminalitet. Saker der det har vært mistanke om medvirkning fra advokaters side ved å tilrettelegge for økonomisk kriminalitet har vært en prioritert oppgave også i 2023. I 2023 er det også avdekket at advokater har bistått med bruk av klientbankkonto til rene betalingsformidlingsoppdrag, kombinert med fravær av risikovurderinger og/eller forsterkede kundetiltak og nærmere



undersøkelser av mistenkelige transaksjoner. I forbindelse med disse tilsynene har det vært nødvendig å undersøke klientforholdene nærmere, herunder for eksempel også korrespondanse mellom advokat og klient.

Tilsynsrådet har i 2023 prioritert å synliggjøre sin virksomhet og formidle informasjon gjennom kursvirksomhet og veiledning til advokater og andre berørte. Tilsynsrådet har hatt god kontakt med ulike presseorganer og har også mottatt verdifull informasjon om bransjen gjennom denne kontakten. Flere av Tilsynsrådets saker har vært gjenstand for medieomtale i 2023.

Tilsynsrådet har landets eneste ajourførte register over praktiserende advokater og rettshjelpere. Domstoladministrasjonen og andre får regelmessig ajourførte opplysninger om praktiserende advokater, advokatfullmektiger og rettshjelpere.

### **Tilsynsrådets fagsystemer**

Tilsynsrådets fagsystem SKARV (System for kontroll av advokater og rettshjelpvirksomhet) ble lansert i 1997 og har vært i bruk frem til utgangen av 2023. De senere årene ble det klart at den tekniske oppbygningen av systemet var utdatert, og det var nødvendig å få på plass en ny løsning. Tilsynsrådet vurderte det slik at en videreutvikling av det eksisterende fagsystemet ikke ville løse utfordringene knyttet til innføring av ny advokatlov og behovet for å dele informasjon fra Tilsynsrådets registre med andre aktører. Det gamle systemet støttet ikke nye sikkerhetskrav og teknisk infrastruktur. Tilsynsrådet besluttet derfor å utvikle et helt nytt fagsystem tilpasset Tilsynsrådets behov, men basert på en allerede eksisterende hyllevare (Salesforce). Prosessen har vært tids- og kostnadskrevende, men har gitt mer effektive løsninger på flere områder. Det nye systemet ble lansert 1. januar 2024.

### **Hvitvasking**

Tilsynsrådet innførte i 2022 et nytt og mer omfattende egenerklæringsskjema, der det blant annet er mer detaljerte spørringer rundt foretakets tjenestetilbud og bruk av klientbankkonto. I 2023 ble det, på bakgrunn av de nye opplysningene som er innhentet, utarbeidet en risikoklassifisering av norske advokatforetak som er benyttet ved utvelgelse og oppfølging av tilsynsobjekter.

Advokatenes virksomhetsinnrettede risikovurderinger, tilpasning av anti-hvitvaskingsrutiner, etterlevelse av egne rutiner og vurdering av behovet for internkontrollrutiner har stått i sentrum for Tilsynsrådets revisors kontroller og vurderinger ved stedlige tilsyn også i 2023. Tilsynsrådet har i 2023 sett tegn til forbedringer når det gjelder advokatenes utarbeidelse av virksomhetsinnrettet risikovurdering. Det erfares imidlertid fortsatt grunnleggende mangler når det gjelder tilpasning av anti-hvitvaskingsrutiner til egen virksomhet og internkontroll. Problemet synes fortsatt i vesentlig grad å være knyttet til ukritisk kopiering av rutine-maler, uten nødvendig tilpasning av disse til egen virksomhet.



Styret har på bakgrunn av de positive erfaringer med prøveprosjektet knyttet til kursvirksomhet mot advokater på hvitvaskingsfeltet besluttet å utlyse en anbudskonkurranse i 2024 for et mer permanent kursopplegg over en lengre periode.

Tilsynsrådet har også i 2023 gitt mange pålegg om å utbedre eller utarbeide virksomhetsinnrettet risikovurdering og anti-hvitvaskingsrutiner.

#### *Sivilombudets uttalelse 1.3.2024 (2023/4069)*

Sivilombudet har i en prinsipiell klagesak som ble innledet i 2023 (og avsluttet i 2024) tatt opp Tilsynsrådets forståelse av rekkevidden av hvitvaskingsloven § 7.

Tilsynsrådets styre har overfor ombudet argumentert med at kravet advokaten har til å dokumentere at det er foretatt en risikovurdering av virksomheten må gjelde uavhengig av om advokaten har påtatt seg saker som er omfattet av hvitvaskingsloven, når det alltid er en reell risiko for at advokaten kan få tilbud om slike oppdrag i fremtiden.

Ombudet var ikke enig med Tilsynsrådet i at det ved vurderingen måtte legges avgjørende vekt på formålsbetraktninger, og uttalte at bestemmelsen kun omfatter advokater som er «rapporteringspliktige» i henhold til hvitvaskingsloven § 2 første ledd bokstav c, jf. § 4 andre ledd bokstav c.

Slik Tilsynsrådet forstår uttalelsen, betyr det i praksis at kravet til virksomhetsinnrettet risikovurdering etter hvitvaskingsloven § 7 først inntreffer når advokaten påtar seg oppdraget. Det er Tilsynsrådets oppfatning at dette bidrar til å øke den generelle risikoen for hvitvasking- og terrorfinansiering, særlig i mindre advokatforetak. Tilsynsrådet vil rette seg inn i tråd med ombudets uttalelse.

#### **FATF**

I FATF sin femårsoppfølgingsrapport om Norge er det pekt på noen gjenstående elementer i anbefalingene fra 2014-rapporten, blant annet at Tilsynsrådet må sikre en felles og oppdatert forståelse av risiko for hvitvasking og terrorfinansiering mv., samt at det effektivt reageres på brudd på hvitvaskingslovens bestemmelser, herunder ved bruk av lovens bestemmelser om sanksjoner.

Nytt egenerklæringsskjema har sørget for en bedre risikoklassifisering av advokatbransjen. Ernst & Young AS har på oppdrag fra Tilsynsrådet utarbeidet et risikoklassifiseringssystem der den mottatte informasjonen er kategorisert og klassifisert og de ulike advokatforetakene er blitt inndelt i risikokategorier. Systematisering av informasjonen som er mottatt gjennom advokatenes utvidede egenrapportering har blitt prøvet ut i 2023, og vil fortsette i 2024.

Tilsynsrådets styre besluttet i 2021 å utsette arbeidet med å implementere bruken av overtredelsesgebyr etter hvitvaskingsloven § 49 inntil videre, grunnet regelverkets manglende tilpasning til advokaters virksomhet. Som følge av dette ba Justis- og



beredskapsdepartementet i mai 2023 Tilsynsrådet om å utarbeide høringsnotat om endringer i hvitvaskingsregelverket. Tilsynsrådet har påbegynt arbeidet med å utrede og vurdere hvilke plikter etter hvitvaskingsregelverket som også bør gjelde for advokatforetak, herunder hvilke eventuelle lovendringer som må til for å kunne ilegge advokat- og rettshjelperforetaket overtredelsesgebyr.

### **Tilsyn med gjennomføring av sanksjonsloven**

Tilsynsrådets faste revisor har innført som en del av standardundersøkelsene i forbindelse med stedlige tilsyn å ta opp eventuelt behov for å etablere system for screening av egne kundedatabaser mot sanksjonslistene.

### **Skatteetaten innkreving**

Tilsynsrådet har i 2023 videreført sin avtale med Skatteetaten innkreving (tidligere Statens innkrevingssentral) om innkreving av utestående refusjonskrav etter tilsynsbesøk, bokettersyn og forvalterutgifter. I 2023 startet Tilsynsrådet arbeidet med å undersøke muligheten for at Skatteetaten innkreving også kunne bistå med utsendelse av de årlige bidragsfakturaene.

Tilsynsrådet meldte inn 45 nye krav via Skatteetaten innkreving i 2023 etter vedtak om refusjon av utgifter.

### **Innkjøpsstrategi og motvirkning av arbeidslivskriminalitet**

Tilsynsrådet følger statens avtaler på de områder der dette finnes.

### **Sikkerhetsstyring**

Tilsynsrådet har vurdert egen virksomhet opp mot sikkerhetsloven. Tilsynsrådet har ikke identifisert objekter eller infrastruktur som faller inn under de grunnleggende nasjonale funksjonene som Justis- og beredskapsdepartementet har identifisert for justissektoren.

Tilsynsrådet har i 2023 etablert et nytt fagsystem til erstatning for dagens system (SKARV). Systemet inkluderer avtale om levering av programvare over skytjeneste (Statens standardavtaler for IT-anskaffelser SSA-lille sky). Programvareutviklingen ble ferdigstilt i januar 2024.

Det ble inngått avtale med TietoEvry om oppgradering av saks- arkivsystemet Public360 og flytting av skytjeneste. Oppgraderingen er estimert ferdigstilt mai 2024.

Tilsynsrådet sendte ingen avviksmeldinger til Datatilsynet i 2023.

Arbeidet med å tilgjengeliggjøre Tilsynsrådets register for utvalgte offentlige etater gjennom et API (application programming interface) ble ferdigstilt i 2023. Registeret vil



være gjenstand for en gjennomgang/oppgradering i forbindelse med iverksettelse av ny advokatlov.

Tilsynsrådets brannmur ble oppgradert i 2023.

Tilsynsrådet anser datasikkerheten for å være god.

### **Tillitsreformen**

Tillitsreformen skal legge til rette for at ansatte og fagmiljø i offentlig sektor skal få økt handlingsrom og faglig frihet der det er hensiktsmessig, slik at de kan bruke sin kompetanse og erfaring til å levere offentlige tjenester på en best mulig måte.

Tilsynsrådets arbeidsprosesser er i liten grad preget av detaljstyring og unødvendig rapportering. Ansatte har stor faglig frihet og sluttresultatet leveres ofte fra utførende saksbehandler. Lederstilen er tillitsbasert.

### **Godkjenning av utdanning og yrkeskvalifikasjoner fra utlandet**

Tilsynsrådet er godkjenningsorgan for personer som ønsker å praktisere advokatyrket i Norge. Det arbeides kontinuerlig med å gjøre godkjenningsordningen mer effektiv og tilgjengelig for brukerne. Tilsynsrådet forholder seg til flere rammeverk for å ivareta sine forpliktelser etter EØS-regelverket, jf. advokatforskriften kapittel 9 og 10. Det jobbes kontinuerlig med å gi et så oppdatert bilde som mulig av det gjeldende regelverket for personer som kommer fra land i og utenfor EØS-området. Veiledningen skjer gjennom oppdaterte nettsider og per e-post og telefon, og Tilsynsrådet har de senere årene sett en gradvis økning av behovet for veiledningsbistand på dette feltet.

Etableringen av nytt fagsystem gjør det enklere å hente ut informasjon på utenlandske søkere, for eksempel informasjon om statsborgerskap og det landet der yrkeskvalifikasjonen ble oppnådd. Det være en kontinuerlig utvikling av fagsystemet for å dekke eventuelle nye behov for statistikk. Dette arbeidet vil fortsette også i 2024.

### **Sivilombudet**

Sivilombudet er et organ oppnevnt av Stortinget for å hindre at forvaltningen begår urett mot den enkelte. Blant annet kan ombudet kontrollere om forvaltningens avgjørelse er riktig og om saksbehandlingen har vært forsvarlig.

I 2023 har Tilsynsrådet registrert tre klager til Sivilombudet vedrørende Tilsynsrådets virksomhet.

Tilsynsrådet er kjent med at det ble sendt inn en klage til Sivilombudet over et av Advokatbevillingsnemndens vedtak om opprettholdelse av avslag på søknad om ny advokatbevilling. Vedtaket er omtalt i Advokatbevillingsnemndens årsrapport for 2023. I



samme sak tok klager opp spørsmål knyttet til Tilsynsrådets krav om at han skulle dekke utgiftene ved et bokettersyn. Sivilombudet uttalte at dersom det avdekkes at advokatvirksomheten er drevet i strid med regler i for eksempel domstolloven, advokatforskriften eller hvitvaskingsloven, kan Tilsynsrådet kreve kostnadene til bokettersynet dekket med hjemmel i advokatforskriften § 4-7 tredje ledd. Tilsynsrådet hadde besluttet å kreve utgiftene til bokettersynet dekket fordi bokettersynet hadde avdekket brudd på sentrale bestemmelser i advokatforskriften og hvitvaskingsloven. Sivilombudet konkluderte med at det fremsto som at Tilsynsrådet hadde grunnlag til å kreve utgiftene dekket basert på bruddene på lov og forskrift som ble avdekket ved bokettersynet, og at det denne bakgrunn ikke var grunn til å gjøre nærmere undersøkelser i saken.

En annen av klagen gjaldt blant annet omfattet Tilsynsrådets forståelse av hvitvaskingsloven §7. Ombudet uttalte den 1.3.2024 (2023/4069) at bestemmelsen ikke kan tolkes slik at den omfatter alle advokater, slik Tilsynsrådet har lagt til grunn. Ombudet kom også til at Tilsynsrådets begrunnelse i vedtaket var mangelfull og ba Tilsynsrådet om å behandle saken på nytt. Videre ba ombudet Tilsynsrådet om å endre sin hvitvaskingsveileder og å legge ombudets konklusjon til grunn ved behandlingen av fremtidige saker. Saken er også omtalt i årsrapportens avsnitt om «Hvitvasking».

I den tredje saken gjaldt klagen en advarsel og refusjonskrav som ble meddelt i 2022, etter tilsyn i et rettshjelperforetak. Etter en gjennomgang av saksdokumentene fant ikke ombudet grunnlag for å gå videre med saken.

### **Lærlinger og studenter**

Som følge av utleiers oppgradering av Tilsynsrådets kontorlokaler ble det ikke gitt tilbud om praksisplass eller lærlingeplass i 2023.

### **Konsulenttjenester**

Tilsynsrådet benytter ikke konsulenttjenester fra kommunikasjonsbransjen.

Tilsynsrådet har i 2023 kjøpt spesialiserte konsulenttjenester innenfor IT. Det er også kjøpt advokatbistand.

### **Desentralisert arbeid**

Tilsynsrådet er en liten virksomhet og det har så langt ikke vært behov for å legge til rette for desentralisert arbeid utover gode hjemmekontorløsninger.

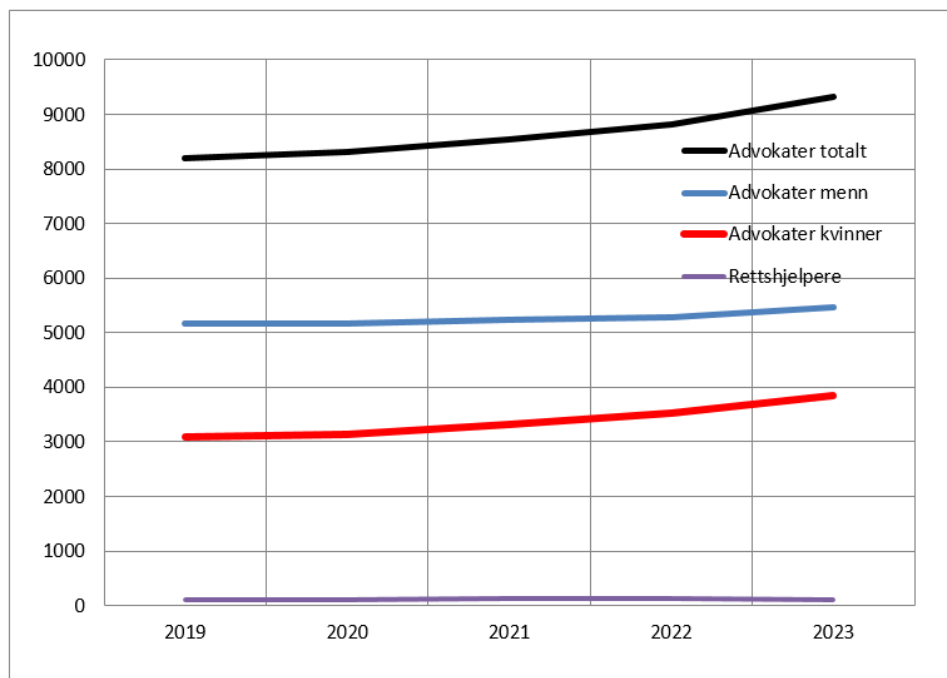


# TALL I VIRKSOMHETEN FRA 2023

## Praktiserende advokater og rettshjelpere

Per 31.12.2023 var 9317 personer registrert som praktiserende advokater, 5464 menn og 3853 kvinner. Tilsvarende tall per 31.12.22 var 8812 (5273 menn og 3539 kvinner). Tilsynsrådet har per 31.12.23 registrert til sammen 99 praktiserende rettshjelpere, som driver virksomhet med hjemmel i domstoloven § 218 andre ledd nr. 1 og nr. 3 første punktum.

Det er registrert 26 spesielle rettshjelp tiltak (deriblant Juss-Buss og Gatejuristen som er etablert i alle de større byene), jf. domstoloven § 218 andre ledd nr. 3 andre punktum. Videre er det registrert 34 personer med advokatbevilling fra EU/EØS-stater, som driver virksomhet i Norge i kraft av denne. Endelig er 14 advokater fra land utenfor EØS-området registrert hos Tilsynsrådet, med adgang til å yte rettshjelp.



*Antall advokater og rettshjelpere 2019–2023*

## Bevillinger, tillatelser, autorisasjoner og erklæringer

Det ble i 2023 utstedt 570 advokatbevillinger, 334 til kvinner og 236 til menn.

Det ble utstedt 37 erklæringer til advokater som skulle avlegge prøve for Høyesterett, hvorav 24 til menn og 13 til kvinner. Det er videre notert at 13 advokater ble gitt tillatelse til å opptre for Høyesterett. Av disse var 10 menn og 3 kvinner.





I 2023 ble 919 personer autorisert som advokatfullmektiger, hvorav 575 kvinner og 344 menn.

2 jurister ble registrert med rett til å yte rettshjelpvirksomhet med hjemmel i domstoloven § 218 annet ledd nr. 1. Det ble gitt 11 rettshjelpstillatelser i medhold av domstoloven § 218 annet ledd nr. 3 første punktum (tilfredsstillende utdanning innenfor spesielle rettsområder).

9 EU/EØS-advokater ble registrert med rett til å yte rettshjelp i medhold av § 218 annet ledd nr. 4. Det ble i medhold av samme bestemmelse utferdiget 8 tillatelser til advokater med statsborgerskap i land utenfor EU/EØS.

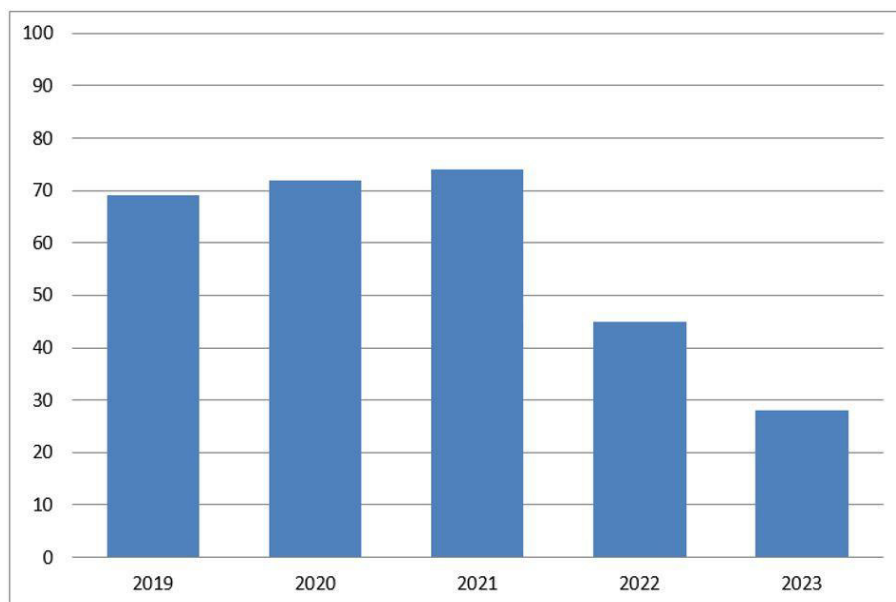
#### Innsendelse av egenerklæringer med revisoruttalelse og bidragsbetaling

I 2023 mottok Tilsynsrådet 2 151 egenerklæringer med revisoruttalelse fra advokaters og rettshjelperes regnskaps- og revisjonspliktige virksomheter.

Tilsynsrådet sendte ut til sammen 776 purringer til advokater og rettshjelpere med krav om betaling av dobbelt bidrag i 2023, som følge av oversittelse av fristen for innsendelse av egenerklæring med revisoruttalelse og/eller betaling av bidrag. Tallet i 2022 var 856.

#### Stedlige tilsyn

Det ble besluttet avholdelse av 28 stedlige tilsyn i 2023. Per 16.03.24 omfatter dette 448 advokater.



Antall stedlige tilsyn 2019-2023

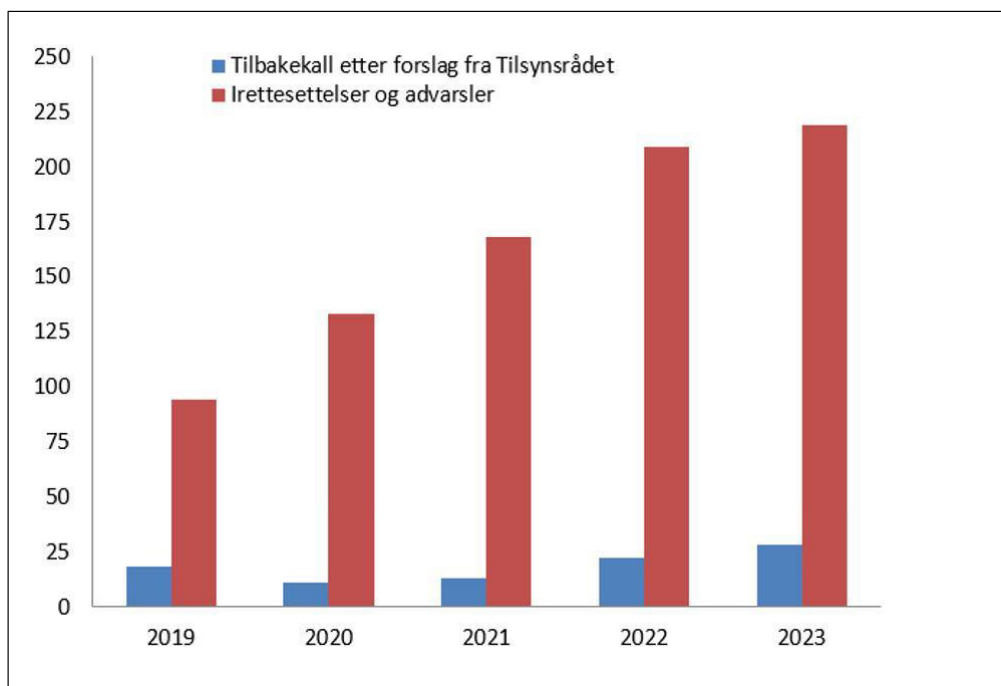


I 2023 besluttet Tilsynsrådet å avholde tilsyn hos 2 foretak på bakgrunn av tilsynsrevisors gjennomgang av egenerklæringer og årsregnskap med vedlegg for regnskapsåret 2022. På bakgrunn av tilsynsrevisors risikobaserte gjennomgang av egenerklæringer for regnskapsåret 2022 og en FATF-måltrettet tilnærming besluttet Tilsynsrådet å avholde tilsyn hos ytterligere 16 foretak. Tilsynsrådet besluttet videre å avholde tilsyn hos 9 foretak som følge av konkrete opplysninger og ut ifra en risikobasert tilnærming. Det ble endelig besluttet 1 oppfølgende tilsyn som følge av mangler avdekket i forbindelse med tidligere stedlige tilsyn

#### Meddelte reaksjoner

Tilsynsrådet har i 2023 meddelt 199 advarsler (193 advarsler i 2022) og 20 irettesettelser (16 irettesettelser i 2022) til advokater/advokatforetak og rettshjelpere, jf. domstoloven § 225 tredje ledd.

Av disse reaksjonene er 175 advarsler (159 advarsler i 2022) som følge av oversittelser av frister knyttet til betaling av bidrag til Tilsynsrådet og Disiplinærnemnden og/eller levering av egenerklæring med vedlegg, jf. domstoloven § 230 første ledd nr. 2 og 3, jf. domstoloven § 225 tredje ledd. De øvrige 24 advarslene gjelder andre og i seg selv mer alvorlige regelbrudd.



Reaksjoner 2019–2023



Langvarige fristoversittelser knyttet til manglende bidragsbetaling og innsendelse av egenerklæring med vedlegg kan ofte være en indikator på underliggende bekymringsfulle forhold knyttet til ajourhold og økonomi. Antallet advarsler som følge av fristoversittelser har vært sterkt økende de siste årene. Tilsynsrådet har ikke meddelt irrettesettelser som følge av fristoversettelse siden 2017.

I 2023 ble advokatene i 23 advokatforetak gitt pålegg i medhold av hvitvaskingsloven § 47 første ledd, jf. hvitvaskingsloven § 7. I 2022 var det tilsvarende tallet 15.

Søknader om advokatbevilling og autorisasjon som advokatfullmektig behandles normalt av Tilsynsrådets sekretariat. Til sammen 22 søknader om advokatbevilling ble forelagt og vurdert av Tilsynsrådets styre i 2023. Av disse var 6 søknader om førstegangssøknader om advokatbevilling, og 16 søknader om ny advokatbevilling etter tidligere tilbakekall.

Tilsynsrådet innvilget 1 av førstegangssøknadene. De 5 andre søknadene ble avslått. 4 av avslagsvedtakene ble påklaget til Advokatbevillingsnemnden. Advokatbevillingsnemnden tok ingen av klagen til følge.

Av de 16 søknadene om ny advokatbevilling etter tilbakekall som styret behandlet, ble 4 søknader innvilget og 12 søknader avslått. 6 avslagsvedtak ble påklaget til Advokatbevillingsnemnden. Advokatbevillingsnemnden tok ikke 3 av klagen til følge. De 3 andre klagen ble ikke vurdert av Advokatbevillingsnemnden i 2023.

I 2023 behandlet styret 1 søknad om autorisasjon av advokatfullmektig. Denne søknaden ble avslått. Vedtaket ble påklaget, og er senere opprettholdt av Advokatbevillingsnemnden.

Tilsynsrådet har i løpet av 2023 besluttet å politianmelde én advokat. I 2022 ble 3 advokater og 1 tidligere advokat politianmeldt.

#### Innberetninger fra Tilsynsrådet til Advokatbevillingsnemnden

Tilsynsrådet har i 2023 totalt innberettet 27 advokater til Advokatbevillingsnemnden med forslag om tilbakekall av advokatbevilling på grunn av ett eller flere av følgende forhold:

- Ikke skikket til å drive advokatvirksomhet, og manglende tillit som er nødvendig i advokatyret, jf. domstoloven § 230 første ledd nr. 1.
- Mislighold av plikten til å stille sikkerhet og betale bidrag, jf. domstoloven § 230 første ledd nr. 2.



- Brudd på advokatforskriftens bestemmelser om advokaters regnskapsføring og behandling av betroede midler, herunder manglende innsendelse av egenerklæring med revisoruttalelse, jf. domstoloven § 230 første ledd nr. 3.
- Ikke gitt tilfredsstillende forklaring til Tilsynsrådet, Advokatbevillingsnemnden eller Disiplinærnemnden om forhold som vedrører advokatvirksomheten når vedkommende blir bedt om å gi slik forklaring, jf. domstoloven § 230 første ledd nr. 4.

I 7 av sakene var tilbakekallsforslaget begrunnet i domstoloven § 230 første ledd nr. 1. I 20 saker var forslaget om tilbakekall hjemlet i domstoloven § 230 første ledd nr. 2, nr. 3, eller nr. 4, eller i en kombinasjon av disse bestemmelsene.

Styret har i 2023 innberettet 2 advokater til Advokatbevillingsnemnden med forslag om suspensjon av advokatbevilling på grunn av straffbare forhold (1 advokat i 2022).

Advokatbevillingsnemnden har i 2023 tilbakekalt 24 advokatbevillinger. Alle disse innberetningene kom fra Tilsynsrådet. I tillegg fremmet Tilsynsrådet 1 forslag om tilbakekall, men Advokatbevillingsnemnden meddelte advokaten i stedet en advarsel. Disiplinærnemnden fremmet også 1 forslag om tilbakekall. Advokatbevillingsnemnden meddelte også denne advokaten i stedet en advarsel.

Til sammenlikning fattet Advokatbevillingsnemnden 22 tilbakekallsvedtak i 2022, hvorav alle vedtak ble fattet etter forslag fra Tilsynsrådet.

I 2023 har Tilsynsrådet innstilt på at det blir nedlagt forbud mot å drive rettshjelpsvirksomhet i 6 saker, jf. domstoloven § 219 tredje ledd, jf. domstoloven § 225 tredje ledd. I 2023 har Advokatbevillingsnemnden nedlagt forbud i 6 saker der det samtidig ble fattet vedtak om tilbakekall av advokatbevilling. Den ene innstillingen om rettshjelpsforbud fra Tilsynsrådet ble ikke tatt til følge.

I 4 saker besluttet Tilsynsrådet å innrapportere advokatforetakets revisorer til Finanstilsynet, jf. advokatforskriften § 4-8 annet ledd.

#### Forvalter

Tilsynsrådet har i 2023 besluttet å oppnevne forvalter i 11 tilfeller, mot 13 tilfeller i 2022.

#### Domstolsbehandling

Det var ingen søksmål mot Tilsynsrådet i 2023.

De fleste søksmål som gjelder tilsynsvirksomheten retter seg mot Advokatbevillingsnemnden, som treffer endelige beslutninger i bevillingssaker og klagesaker. Tilsynsrådets sekretariat følger opp disse sakene regelmessig som



partsrepresentant på vegne av Advokatbevillingsnemnden. Det vises derfor til Advokatbevillingsnemndens årsberetning for ytterligere informasjon. Avgjørelsene er publisert på Lovdata.

Dokumentet er signert digitalt av:

- DAG SETHNE ERIKSEN, 02.04.2024
- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 02.04.2024
- KNUT RYE-HOLMBOE, 02.04.2024
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

# TILSYNSRÅDETS ØKONOMI

---

Tilsynsrådets virksomhet finansieres av årlige bidrag som landets praktiserende advokater og rettshjelpere plikter å betale. Bidraget fastsettes av Justis- og beredskapsdepartementet i samråd med Tilsynsrådets styre, jf. advokatforskriften § 4-3 første ledd. Bidraget til Tilsynsrådet for 2023 var fastsatt til kr 2 800.

Tilsynsrådet mottok kr 29 131 937 i bidrag fra advokater og rettshjelpere i 2023. 718 advokater og rettshjelpere har betalt dobbelt bidrag som følge av fristoversittelser ved bidragsbetaling og/eller innsendelse av egenerklæring med revisoruttalelse. 519 advokater og rettshjelpere har betalt halvt bidrag på grunn av kortere praksisperiode enn seks måneder. Tilsynsrådets styre avgjør plasseringen av Tilsynsrådets midler. Midlene har i 2023 vært plassert i bank.

Samlet godtgjørelse til styrets medlemmer var kr 443 952.

Tilsynsrådet er i henhold til regnskapsloven ikke regnskapspliktig, men har likevel valgt å følge regnskapslovens bestemmelser.

Tilsynsrådets resultat for 2023 viser et underskudd på kr 2 800 030. Egenkapitalen utgjør ved årsskiftet kr 16 560 470. Ved vurdering av likviditeten må det tas hensyn til periodiseringen som følge av at driftskapitalen innbetales i april/mai.

Sykefraværet i virksomheten i 2023 utgjorde 6,81 %, noe som utgjør en oppgang fra 2022 da sykefraværet utgjorde 5,53 %.



# VURDERING AV FREMTIDSUTSIKTER OG MÅL

---

Advokatloven ble vedtatt av Stortinget 3. mai 2022. Ny og omfattende advokatforskrift har vært på høring i 2023 og er i begynnelsen av 2024 til behandling i Justis- og beredskapsdepartementet.

Ved ikrafttredelse av nytt regelverk blir Tilsynsrådet for advokatvirksomhet lagt ned. Tilsynsvirksomheten videreføres i et nytt organ – Advokattilsynet. Forberedelser til gjennomføringen av denne virksomhetsoverdragelsen har vært- og vil også neste år bli en omfattende og krevende øvelse. Tilsynsrådet har startet forberedelsene knyttet til ulike organisatoriske og faglige endringer som det nye regelverket forutsetter.

Dette arbeidet vil bli intensivert i 2024, og innebærer at ressurser som normalt benyttes til tilsynsoppgaver vil måtte benyttes på andre, administrative oppgaver. Tilsynsrådet må begrense antallet stedlige tilsyn i 2024, sammenliknet med tidligere år. Også andre deler av tilsynsaktiviteten kan bli redusert som følge av omleggingen.

Tilsynsrådet har som målsetting at omleggingen av virksomheten skal skje på en god og forsvarlig måte, og at kjernevirksomheten skal opprettholdes på et forsvarlig nivå under omleggingsperioden.

## *Utfordringer og muligheter*

Tilsynsrådet mener det er betydelig usikkerhet om konsekvensene av opphevelsen av rettsrådsmonopolet og hvilke følger denne endringen vil få for Tilsynsrådets arbeid. Tilsynsrådet forventer blant annet en betydelig pågang fra publikum med spørsmål knyttet til de praktiske konsekvensene av endringen. Det fremstår også som uklart hvordan tilsynet med denne gruppens etterlevelse av hvitvaskingsregelverket vil bli i fremtiden.

Tittelen jurist blir ved innføringen av advokatloven en beskyttet tittel. Jurister vil etter nærmere vilkår ha krav på å bli oppført i Advokattilsynets offentlige register dersom de stiller sikkerhet (forsikring). Advokattilsynets arbeid med å registrere og følge opp juristene antas å kreve økte ressurser i fremtiden. Det antas i den forbindelse at også mange utenlandske jurister vil påberope seg retten til å benytte seg av tittelen jurist i Norge.

Etter dagens regelverk er det bare et begrenset antall av Tilsynsrådets avgjørelser som kan påklages. Ved ikrafttredelse av advokatloven kan i utgangspunktet alle Advokattilsynets avgjørelser påklages. Erfaringsmessig vil advokatene benytte klageadgangen. Endringen vil medføre økt ressursbruk både for Advokattilsynet og Advokatnemnda som klageorgan. Dette vil gå på bekostning av tilsynsaktiviteten.



Tilsynsrådets database over landets praktiserende advokater og rettshjelpere er i 2023 blitt modernisert og tilrettelagt for ytterligere samhandling med annen virksomhet. Tilsynsrådet vil i 2024 starte arbeidet med å videreutvikle et offentlig register over advokater, advokatfullmektiger og jurister som oppfyller den nye advokatlovens krav til innhold.

Høsten 2024 vil Tilsynsrådet begynne arbeidet med digitalisering og automatisering av innsendelses- og søknadsprosesser. Arbeidet vil i første omgang omfatte innsendelser knyttet til sikkerhetsstillelsene. I 2023 mottok Tilsynsrådet i underkant av 3000 slike henvendelser, og en automatisering av denne prosessen vil effektivisere virksomheten.

Den nye advokatloven åpner for nye muligheter når det gjelder en mer effektiv organisering av tilsynsoppgavene i fremtiden. Lovendringen aktualiserer blant annet spørsmålet om behovet for en nærmere vurdering av hvilken kompetanse og hvilke tjenester som skal forankres internt, og hvilke som eventuelt skal kjøpes inn fra eksterne leverandører. Tilsynsrådet vil vurdere dette nærmere i 2024.

#### *Rettslige prosesser mv.*

Tilsynsrådet bruker i dag betydelige ressurser i forbindelse med rettslige prosesser hvor Advokatbevillingsnemnden er saksøkt. Når Advokatnemnda overtar nemndens ansvarsområde og sekretariatsfunksjonene overføres til advokatforeningen, vil dette sannsynligvis frigjøre ressurser som kan brukes på tilsynsarbeid.

#### *Innsynsbegjæringer*

Tilsynsrådet erfarer en stadig økning i antall innsynsbegjæringer og klager over avslag på disse. Vurderinger av innsynsbegjæringer er tidkrevende å håndtere og innebærer også vanskelige juridiske grensedragninger. Det antas at denne utviklingen vil fortsette, noe som vil gå utover ressursituasjonen i kjernevirksomheten. Enkelte innsynsbegjæringer er svært omfattende samtidig som de kan fremstå som formålsløse.

#### *Trender – kriminalitetsbildet*

Tilsynsrådet avdekker flere tilfeller årlig der advokatens bruk av klientbankkonto ikke synes å ha en naturlig tilknytning til et advokatoppdrag. Etter hvert som anti-hvitvaskingsregelverket har blitt iverksatt, og bankene har fått bedre systemer for å avdekke uregelmessigheter knyttet til transaksjonsvirksomhet, er det grunn til å anta at kriminelle må benytte andre metoder og aktører for å få gjennomført hvitvaskingstransaksjoner. Dette kan medføre økt press på advokatene i forsøk på å misbruke advokatenes klientbankkonto.

Hvitvaskingsloven gir advokatene et godt rammeverk for å kunne beskytte seg mot disse forsøkene, forutsatt at regelverket følges. Tilsynsrådet mener at innsyn og kontroll med advokatforetakenes klientmiddeltransaksjoner utgjør en viktig del av denne beskyttelsen. Det bør være i advokatenes egen interesse at det reageres mot det fåtall av advokater som misbraker ordningen med klientbankkonto, og at Tilsynsrådets adgang til kontroll med denne delen av advokatvirksomheten ikke motarbeides.





Oslo, 2. april 2024

I styret for Tilsynsrådet for advokatvirksomhet

Helene Sundelin Johansen  
styremedlem

Trine Buttingsrud Mathiesen  
leder

Knut Rye-Holmboe  
styremedlem

Dag Eriksen  
direktør

- DAG SETHNE ERIKSEN, 02.04.2024
- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 02.04.2024
- KNUT RYE-HOLMBOE, 02.04.2024
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2024



# TILSYNSRÅDET FOR ADVOKATVIRKSOMHET

## RESULTATREGNSKAP

Driftsinntekter og driftskostnader		2023	2022
	Note		
Mottatte bidrag fra advokater/rettshjelpere		29 131 937	30 877 626
Refusjonskrav vedr. bokettersyn	1	4 442 096	2 816 898
Refusjonskrav vedr. forvalterordning	1	258 239	631 493
<b>Sum driftsinntekt</b>		<b>33 832 272</b>	<b>34 326 017</b>
Lønnskostnad	2,3	-17 865 785	-17 974 800
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	-579 214	-1 006 764
Annen driftskostnad	1,3	-18 237 765	-19 915 500
<b>Sum driftskostnad</b>		<b>-36 682 763</b>	<b>-38 897 064</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-2 850 490</b>	<b>-4 571 047</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Annen renteinntekt		50 461	27 818
<b>Resultat av finansposter</b>			<b>27 818</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-2 800 030</b>	<b>-4 543 230</b>
<b>Overføres til annen egenkapital</b>		<b>-2 800 030</b>	<b>-4 543 230</b>

Dokumentet er signert digitalt av:

- DAG SETHNE ERIKSEN, 02.04.2024
- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 02.04.2024
- KNUT RYE-HOLMBOE, 02.04.2024
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

# TILSYNSRÅDET FOR ADVOKATVIRKSOMHET

## BALANSE

## Note

### EIENDELER

#### Anleggsmidler

##### Immaterielle eiendeler

2023

2022

Aktiverte EDB-kostnader

4

6 309 026

605 129

##### Varige driftsmidler

EDB-utstyr

4

97 336

183 169

Inventar og kontormaskiner

4

378 963

45 413

##### Sum anleggsmidler

6 785 324

833 710

#### Omløpsmidler

##### Fordringer

Kundefordringer

1 551 832

1 257 845

Andre kortsiktige fordringer

5

1 867 464

1 977 316

##### Sum fordringer

3 419 296

3 235 160

##### Kontanter og bank

6

14 704 964

24 176 042

##### Sum omløpsmidler

18 124 260

27 411 202

### SUM EIENDELER

24 909 585

28 244 913

### EGENKAPITAL OG GJELD

#### Egenkapital

##### Opptjent egenkapital

Annen egenkapital

7

16 560 470

19 360 500

##### Sum opptjent egenkapital

16 560 470

19 360 500

#### Gjeld

##### Kortsiktig gjeld

Leverandører

639 309

2 626 961

Skyldig offentlige avgifter

1 615 378

1 445 995

Annen kortsiktig gjeld

2

6 094 424

4 811 453

##### Sum kortsiktig gjeld

8 349 111

8 884 409

### SUM EGENKAPITAL OG GJELD

24 909 585

28 244 913

Oslo, 02.04.2024

Helene Sundelin Johansen  
Styremedlem

Trine Buttingsrud Mathiesen  
Leder

Knut Rye-Holmboe  
Styremedlem

Dag Eriksen  
Direktør

Dokumentet er signert digitalt av:

- DAG SETHNE ERIKSEN, 02.04.2024
- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 02.04.2024
- KNUT RYE-HOLMBOE, 02.04.2024
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

## TILSYNSRÅDET FOR ADVOKATVIRKSOMHET

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

### Inntektsføring

Inntektsføring skjer innenfor den regnskapsperioden som inntekten er opptjent. Inntekter vurderes til virkelig verdi av vederlaget.

### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler som forringes i verdi avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående.

### Immaterielle eiendeler

Utgifter til utvikling balanseføres i den grad det kan identifiseres en fremtidig økonomisk fordel knyttet til utvikling av en identifiserbar immateriell eiendel og utgiftene kan måles pålitelig. I motsatt fall kostnadsføres slike utgifter løpende. Balanseført utvikling avskrives lineært over økonomisk levetid.

### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøpet av driftsmidlet.

### Fordringer

Kundefordringer og andre kortsiktige fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

### Pensjoner

Forpliktelser eller pensjonsmidler knyttet til kollektiv forsikret pensjonsordning balanseføres ikke. Årets pensjonspremie kostnadsføres.

Dokumentet er signert digitalt av:

- DAG SETHNE ERIKSEN, 02.04.2024
- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 02.04.2024
- KNUT RYE-HOLMBOE, 02.04.2024
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

## Note 1 Driftsinntekter og andre driftskostnader

### Forenklete og vanlig bokettersynskostnader

	2023	2022
Brutto kostnader	6 789 589	8 087 698
Innkrevde refusjoner	-4 442 096	-2 816 898
Nettokostnad	<u>2 347 493</u>	<u>5 270 800</u>

### Forvalterkostnader

	2023	2022
Brutto kostn. forvalterordning	2 839 706	2 942 631
Innkrevde refusjoner	-258 239	-631 493
Nettokostnad forvalterordning	<u>2 581 467</u>	<u>2 311 138</u>

### Godtgjørelse til revisor

	2023	2022
Revisjonshonorar	<u>200 283</u>	<u>207 854</u>

### Husleie

Husleiekostnaden inklusiv felleskostnader for 2023 var kr. 2.964.214.

## Note 2 Lønnskostnader

Antall ansatte i 2023: 16 stk som tilsvarer 15,6 årsverk

Ytelsesbasert pensjonsordning omfatter alle ansatte og tilfredsstiller lovens krav til tjenstepensjonsordning

Tilsynsrådet har kollektiv pensjonsordning i Statens Pensjonskasse

	2023	2022
Lønn	12 674 660	11 597 140
Trygderefusjon	-388 951	-185 966
Arbeidsgiveravgift	2 208 938	2 148 508
Pensjonskostnader	2 222 000	3 332 194
Styrehonorar TR	443 952	386 571
Styrehonorar ABN inkl. arb.avgift	391 306	410 441
Andre ytelser	313 880	285 911
	<u>17 865 785</u>	<u>17 974 799</u>

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til direktør, styrets leder eller andre nærstående parter.

Annen kortsiktig gjeld inkluderer avsetning for pensjonsforpliktelser (inkl AGA) på kr. 2.377.844. Det ble avsatt i 2022.

## Note 3 Advokatbevillingsnemnden

	2023	2022
Styrehonorar og arb.avgift	391 306	410 441
Andre kostnader	92 345	26 175
Totalt	<u>483 651</u>	<u>436 616</u>

## Note 4 Anleggsmidler

	Kontormøbler/ Inventar	Aktiverte EDB-kostnader	EDB-utstyr	Kontor- maskiner	Sum
Anskaffelseskostn. 01.01	1 381 260	12 228 213	1 247 850	473 954	15 331 277
Tilgang i perioden	398 876	6 095 768	36 185	0	6 530 829
Anskaffelseskostn. 31.12	1 780 136	18 323 981	1 284 035	473 954	21 862 106
Akk. avskrivninger	-1 401 173	-12 014 955	-1 186 699	-473 954	-15 076 781
Bokført pr. 31.12.	<u>378 963</u>	<u>6 309 026</u>	<u>97 336</u>	<u>0</u>	<u>6 785 324</u>

Dokumentet er signert digitalt av:

- DAG SETHNE ERIKSEN, 02.04.2024
- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 02.04.2024
- KNUIT RYE-HOLMBOE, 02.04.2024
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2024

Forseglet av



Posten Norge

Årets avskrivninger	51 993	391 870	122 018	13 333	579 214
Avskrivningsprosent	33	20	33	33	

Aktiverte EDB-kostnader er utvikling og implementering av nytt fagsystem som vil tas i bruk og avskrives fra 2024.

#### Note 5 Fordringer

Ingen av fordringene forfaller med mer enn ett år.

#### Note 6 Kontanter og bank

	2023	2022
Kontanter	2 673	2 673
Bankinnskudd	13 932 047	23 393 842
Skattetrekkskonto	770 244	779 527
	<b>14 704 964</b>	<b>24 176 042</b>

#### Note 7 Egenkapital

	2023	2022
Egenkapital pr. 01.01	19 360 500	23 903 730
Årets underskudd	-2 800 030	-4 543 230
Egenkapital pr. 31.12	<b>16 560 470</b>	<b>19 360 500</b>

Dokumentet er signert digitalt av:

- DAG SETHNE ERIKSEN, 02.04.2024
- HELENE SUNDELIN JOHANSEN, 02.04.2024
- KNUT RYE-HOLMBOE, 02.04.2024
- TRINE BUTTINGSRUD MATHIESEN, 02.04.2024

Forseglet av



Posten Norge



Til styret i Tilsynsrådet for advokatvirksomhet

## Uavhengig revisors beretning

### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Tilsynsrådet for advokatvirksomhet som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for øvrig informasjon som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom den øvrige informasjonen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

### Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet. For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til: <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>



Vestfold, 2. april 2024  
**PricewaterhouseCoopers AS**

Bente Norbye Lie  
Statsautorisert revisor  
(elektronisk signert)



## Revisjonsberetning

---

### Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Lie, Bente Norbye	BANKID	2024-04-02 12:11



#### This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.  
The seal is a guarantee for the authenticity  
of the document.

