



Amesto Accounthouse AS
Styret
Postboks 6395 Etterstad
0604 OSLO

VÅR REFERANSE
18/5533

DERES REFERANSE

DATO
16.10.2018

Merknader etter stedlig regnskapsførertilsyn

1. Bakgrunnen for tilsynet

Finanstilsynet viser til stedlig regnskapsførertilsyn avholdt med Amesto AccountHouse AS den 18. og 19. juni 2018 og til foreløpige merknader datert 14. august 2018, hvor tilsynsrapporten fulgte vedlagt. Regnskapsførerselskapets tilsvarende svar er mottatt i e-post av 12. september 2018. Det fremgår av tilsvaret at selskapet vil gjøre de tiltak som er nødvendige for å etterleve regelverket.

Bakgrunnen for tilsynet er Finanstilsynets prioritering av tilsyn med de største regnskapsførerselskapene/grupperingene. Det er avgjørende for kvaliteten på oppdragsutførelsen at de retningslinjer og rutiner som er etablert i regnskapsførerselskapet er forsvarlige og at de etterleveres. To selskap i Amestogruppen ble valgt ut for nærmere kontroll; Amesto AccountHouse AS og Amesto AccountHouse Drammen AS.

Det stedlige tilsynet omfattet kontroll av om regnskapsførervirksomheten drives i samsvar med gjeldende krav, herunder om oppdragene utføres innenfor god regnskapsføringsskikk. De utvalgte enkeltoppdragene er også kontrollert for etterlevelse av regnskapsloven, bokføringsloven og annen relevant lovgivning. Det vises til punkt 2 og 3 i det følgende. Regnskapsførere har en viktig oppgave knyttet til å hindre eller avdekke økonomisk kriminalitet. Tilsynet dekket derfor også regnskapsførers oppfyllelse av pliktene etter hvitvaskingslovgivningen.

Alle regnskapsførerselskap i Amestogruppen er underlagt risikostyringsforskriften. Finanstilsynets tilsyn dekker derfor en vurdering av om det er gjort en risikovurdering som er tilpasset den konkrete virksomheten, at risikoene er håndtert på en forsvarlig måte og at rapportering har skjedd, jf. forskrift om risikostyring og internkontroll.

IKT-risikoen er en sentral risiko i regnskapsførerselskapet. Amesto AccountHouse AS benytter de løsningene som er valgt sentralt for Amestokonsernet. Regnskapsførerselskapene i Amestogruppen har en felles IKT-plattform. Finanstilsynets tilsyn dekket også en nærmere gjennomgang av IKT-virksomheten for Amestogruppen. Finanstilsynets kommentarer til håndteringen av IKT-risikoen er omhandlet i et eget brev.

2. Forhold i regnskapsførerselskapet

2.1 Risikostyring og internkontroll (*tilsynsrapporten pkt. 2.14*)

Regnskapsførerselskapet har rutine som skal sikre etterlevelsen av risikostyringsforskriften. Finanstilsynet fikk i forkant av det stedlige tilsynet fremlagt dokumentasjon som viste at det var foretatt en vurdering av selskapets risikostyring og internkontroll. Risikovurderingen dekker alle forretningsområdene, avdeling Oslo, Eiendom, Payroll og avdelingskontoret i Bergen. Selve risikovurderingen er gjort i skjemaet "Vurdering av hva som er virksomhetskritiske risikoområder" for alle forretningsområdene. Det fremgår at vurderingene er gjort for 2017 uten at det av skjemaene fremgår på hvilket tidspunkt risikovurderingene ble gjort. Det er heller ikke påført i samtlige skjemaer hvem som har gjennomført risikovurderingene.

Risikostyringsdokumentet ble sist behandlet i selskapets styre den 15. desember 2017. Revisors uavhengige bekreftelse vedrørende foretakets risikostyring og internkontrollgjennomgang for 2017 er datert 8. mai 2018. Etter Finanstilsynets vurdering må styret årlig innhente revisors bekreftelse før det gjennomgår den risiko- og internkontrollvurderingen som er utarbeidet.

Finanstilsynet legger til grunn at de vurderingene som de daglige lederne og styret gjør for senere perioder tar hensyn til de forhold som fremgår ovenfor.

3. Oppdragsutførelsen

I tilsynsrapporten beskrives selskapets organisering, rutineopplegg, interne kontroller og Finanstilsynets kontroll av enkeltoppdrag. Kravene i regnskapsførerloven, regnskapsførerforskriften og annen relevant lovgivning ligger til grunn for kontrollene. Den rettslige standarden "god regnskapsføringsskikk" i regnskapsførerloven § 2 andre ledd, utfylles av standarden utarbeidet av Regnskap Norge, Den norske Revisorforening og Økonomiforbundet.

Finanstilsynet valgte ut ti oppdrag for nærmere kontroll. For den nærmere gjennomgangen av enkeltoppdragene vises det til tilsynsrapporten pkt. 3.2. Finanstilsynet har følgende kommentarer til oppdragsutførelsen:

3.1 Oppdragsavtaler (*tilsynsrapporten pkt. 3.1.2 og 3.2*)

Det følger av regnskapsførerloven § 3 at det skal opprettes skriftlig oppdragsavtale med alle oppdragsgivere, jf. også GRFS pkt. 3.1. Oppdragsavtalen skal angi hvem som er oppdragsansvarlig, hvilke regnskapsfunksjoner regnskapsførerselskapet skal utføre og selskapet skal løpende påse at avtalen er dekkende. Dette er viktig for å sikre klarhet i hvem som har ansvaret for de ulike arbeidsoppgavene.

For tre av de ti kontrollerte oppdragene fant Finanstilsynet at oppdragsavtalene ikke var dekkende for det som faktisk ble levert.

Ett av de kontrollerte oppdragene var et årsoppgjørsoppdrag hvor det fremgikk av oppdragsavtalen at oppdraget blant annet omfattet bokføring og lønn. Ingen av disse tjenestene ble levert. I tilfeller

hvor oppdragsavtalen ikke er dekkende, må regnskapsførerselskapet vurdere om avtalen må korrigeres. Dette kan gjøres enten ved å endre avtalen eller utarbeide et endringsbilag til avtalen.

Et annet av de kontrollerte oppdragene var et foretak av allmenn interesse som ble notert på Oslo Børs i 2017. Den gjeldende avtalen var fra juni 2016, og det var ikke utarbeidet ny oppdragsavtale etter at selskapet ble notert. Etter Finanstilsynets oppfatning må det av oppdragsavtalen blant annet fremgå at oppdragsgiver er et foretak av allmenn interesse som driver konsesjonsbelagt virksomhet og er underlagt tilsyn fra Finanstilsynet når det gjelder den finansielle rapporteringen. Det er videre spesielt viktig å beskytte sensitive opplysninger hos oppdragsgivere som er notert på børs, og dette ansvarsforholdet må derfor være klargjort i oppdragsavtalen.

For ett av de kontrollerte oppdragene er det inngått en konsernavtale uten at det fremgikk hvilke datterselskaper som omfattes av avtalen. Det forelå et vedlegg til betalingsfullmakten som viste oversikt over datterselskapene. Etter Finanstilsynets oppfatning må denne oversikten i tillegg enten fremgå direkte av avtalen eller som et eget vedlegg til avtalen. Finanstilsynet viser til GRFS pkt. 3.1 hvor det fremgår at det kan inngås en konsernavtale som kan dekke flere datterselskaper, forutsatt at det foreligger en oversikt over de selskaper avtalen omfatter. Dersom oppdragsavtalen ikke er likelydende for alle selskapene som omfattes, må det klart fremgå av avtalen hvilke betingelser som gjelder for det enkelte selskap.

Finanstilsynets tilsyn avdekket enkelte mangler knyttet til etterlevelsen av rutinene for utarbeidelse og oppdatering av oppdragsavtaler. I tillegg til å rette opp i de aktuelle avtalene, ber Finanstilsynet om at selskapet vurderer behovet for å øke oppmerksomheten om viktigheten av oppdaterte oppdragsavtaler.

3.2 Avstemminger og dokumentasjon *(tilsynsrapporten pkt. 3.1.6 og 3.2)*

Det følger av regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 5.9.3 at samtlige kontoer i balansen skal avstemmes og dokumenteres i forbindelse med utarbeidelse av årsregnskap og/eller ligningspapirer, med mindre de er ubetydelige.

Finanstilsynet avdekket enkelte manglende og mangelfulle avstemminger i to av de kontrollerte oppdragene som ikke kan anses som ubetydelig ved at det ikke var innhentet gjenparter av avtaler og kjøpskontrakter som ligger til grunn for de regnskapsmessige transaksjonene. Avtaler og kjøpskontrakter er en del av avstemmingsdokumentasjonen. Det vises til tilsynsrapportens pkt. 3.2.8 og 3.2.9. Finanstilsynet forutsetter at disse forholdene rettes opp for senere årsavslutninger.

3.3 Frekvens perioderapportering mv. *(tilsynsrapporten pkt. 3.2)*

Det følger av regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 5.8.4.1 at periodiske regnskapsrapporter til oppdragsgiver skal utarbeides med den frekvens som følger av oppdragsavtalen.

Finanstilsynet fant for tre av de kontrollerte oppdragene at det ikke var samsvar mellom det som faktisk ble gjort med hensyn til perioderapportering og det som fremgikk av oppdragsavtalen. I alle disse tilfellene hentet oppdragsgiver selv ut rapportene fra regnskapssystemet. Finanstilsynet legger til grunn at oppdragsavtalene blir oppdatert på dette punkt.

4. Konklusjon

Det stedlige tilsynet viste at regnskapsførerselskapet hadde iverksatt rutiner på de fleste sentrale områder i samsvar med de krav som stilles etter regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk. Finanstilsynet avdekket kun mindre mangler knyttet til regnskapsførerselskapets egne forhold og oppdragsutførelsen. Det vises til punktene ovenfor.

Finanstilsynet tar selskapets tilsvaret til etterretning og forutsetter at selskapet vil oppfylle de krav som stilles etter regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk.

For Finanstilsynet

Bernt Jan Aaland
tilsynsrådgiver

Tommy Bolsøy
seniorrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Kopi til:
Amesto AccountHouse AS