



Vekstra Tinn AS
styret
Sam Eydes Gate 93
3660 RJUKAN

VÅR REFERANSE
17/11770

DERES REFERANSE

DATO
06.04.2018

Finanstilsynets endelige merknader etter stedlig regnskapsførertilsyn

1. Sakens bakgrunn

Finanstilsynet viser til stedlig regnskapsførertilsyn avholdt den 19. desember 2017. Foreløpige merknader etter tilsynet samt rapport ble oversendt regnskapsførerselskapet i brev datert 15. februar 2018. Frist for regnskapsførerselskapets kommentarer til foreløpige merknader og tilsynsrapport ble satt til 15. mars 2018. Finanstilsynet har ikke mottatt noe tilsvarende.

Bakgrunnen for tilsynet er Finanstilsynets prioritering av tilsyn med de største regnskapsførerselskapene og -grupperingene.

Vekstra AS ved daglig leder Trond Brenden ble i møte med Finanstilsynet den 17. november 2017 informert om at det ville bli gjennomført et stedlig tilsyn med enkelte av de selskapene som inngår i grupperingen. Vekstra Tinn AS var ett av de regnskapsførerselskapene som ble valgt ut for stedlig tilsyn. Varsel om stedlig tilsyn ble sendt selskapet i brev datert 24. november 2017.

Tilsynet omfattet det autoriserte regnskapsførerselskapet Vekstra Tinn AS, daglig leder og autorisert regnskapsfører Hans Røysland og autorisert regnskapsfører Ragnhild Midtbøen.

Selskapet hadde på tilsynstidspunktet 11 ansatte og 300 regnskapsføreroppdrag. I 2016 hadde selskapet en omsetning på ca. kr 8,2 mill.

Formålet med det stedlige tilsynet var å kontrollere om regnskapsførervirksomheten drives i samsvar med de kravene som gjelder, herunder om oppdragene gjennomføres i samsvar med god regnskapsføringsskikk. Ved kontroll av utvalgte enkeltoppdrag kontrolleres det arbeidet som utføres i forhold til regnskapsloven, bokføringsloven og annen relevant lovgivning. Regnskapsførere har en viktig oppgave knyttet til å hindre eller avdekke økonomisk kriminalitet. Tilsynet dekket derfor også regnskapsførers oppfyllelse av pliktene etter hvitvaskingslovgivningen.

Dersom regnskapsførerselskaper gjør en forsvarlig vurdering av de ulike risikoene i virksomheten og følger opp disse, vil det bidra til å sikre en hensiktsmessig og betryggende virksomhet.

FINANSTILSYNET

Revierstredet 3
Postboks 1187 Sentrum
0107 Oslo

Telefon 22 93 98 00
Telefaks 22 63 02 26

post@finansstilsynet.no
www.finanstilsynet.no

Saksbehandler

Wenche Falch-Hennum
Dir. tlf 22 93 97 12

Finanstilsynet kontrollerer derfor om det er gjort en risikovurdering som er tilpasset virksomheten, at risikoene er håndtert på en forsvarlig måte og at rapportering har skjedd, jf. forskrift om risikostyring og internkontroll.

Det vises også til finanstilsynsloven § 3 som fastslår at Finanstilsynet skal se til at de institusjoner det fører tilsyn med virker på en hensiktsmessig og betryggende måte i samsvar med lov og bestemmelser gitt i medhold av lov samt med den hensikt som ligger til grunn for institusjonens opprettelse, dens formål og vedtekter.

2. Forhold i regnskapsførerselskapet

2.1 Hvitvaskingsregelverket

Det følger av hvitvaskingsloven § 4 andre ledd nr. 2 at hvitvaskingsregelverket gjelder for autoriserte regnskapsførere. Det vises også til Finanstilsynets rundskriv 8/2009, som er sendt til alle regnskapsførere, hvor regnskapsførers plikter blir gjennomgått, og til oppdatert rundskriv fra Finanstilsynet, 4/2017.

I henhold til hvitvaskingsregelverket skal det foreligge rutiner som viser hvordan de ulike pliktene skal ivaretas (§ 23), herunder kundekontroll (§§ 5-16), løpende oppfølging (§ 14) og undersøkelse og rapportering av mistenkelige transaksjoner (§§ 17-21).

På alle de tre enkeltoppdragene som ble kontrollert under tilsynet var det dokumentert at det var foretatt risikobasert kundekontroll. Risikovurderingen var derimot ikke begrunnet for noen av oppdragene. Etter hvitvaskingsloven § 5 skal risikoen vurderes ut fra type kunde, kundeforhold, produkt eller transaksjon. Vurderingen bør derfor begrunnes skriftlig.

Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsførerselskapet har etablert en rutine som sikrer at det utarbeides en skriftlig begrunnelse for risikovurderingen ved hvert enkelt oppdrag i samsvar med de krav som stilles på området.

3. Regnskapsførerselskapets rutiner og utøvelse av regnskapsføreroppdrag

I tidligere tilsendte tilsynsrapport 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, DnR og Økonomiforbundet.

3.1 Overordnet intern kontroll på oppdragsnivå

Det følger av GRFS punkt 7.1 «Overordnet intern kontroll på oppdragsnivå» at oppdragsansvarlig eller annen autorisert regnskapsfører minst en gang årlig skal kontrollere følgende for hver oppdragsgiver:

- a) At oppdragsavtale er à jour.

- b) At fullmakter er skriftlig dokumentert og à jour.
- c) At oversikt over mottak og utlevering av oppdragsgivers regnskapsmateriale er à jour.
- d) At vurdering av oppdragsgivers interne rutiner er gjennomført og dokumentert.
- e) At avstemminger utføres og dokumenteres tilfredsstillende.
- f) At handlinger i forbindelse med årsoppgjør er gjennomført.
- g) At rapportering gjennomføres i henhold til oppdragsavtalen og krav gitt i eller i medhold av lov.
- h) At fremdriftsoversikt er à jour.
- i) At oppdragsdokumentasjon er à jour.

Kravet om å foreta en overordnet og dokumentert intern kontroll på oppdragsnivå gjelder uavhengig av om det benyttes medarbeidere på oppdraget eller ikke. Det er den oppdragsansvarlige sitt ansvar å påse at dette faktisk blir gjort.

Daglig leder opplyste under tilsynet at selskapet ikke hadde en tilfredsstillende rutine for å dokumentere overordnet intern kontroll på oppdragsnivå. Kontrollen som har vært utført har i all hovedsak vært et resultat av den øvrige gjennomgangen som utføres og som dokumenteres i selskapets oppdragsstyringssystem.

For alle de tre kontrollerte oppdragene var det i oppdragsstyringssystemet dokumentert at oppdragsansvarlig hadde gjennomført slik kontroll ved at det var signert for at kontrollen var gjennomført. Det manglet imidlertid dokumentasjon på hva som var kontrollert og resultatet av kontrollen på de enkelte områder.

Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsførerselskapet har innarbeidet en mer utfyllende rutine som sikrer at alle kravene i GRFS punkt 7.1 blir oppfylt og dokumentert for alle oppdrag.

3.2 Kvalitetskontroll av medarbeideres oppdragsutførelse

Det følger av regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS punkt 7.2 at dersom arbeid utføres av andre enn oppdragsansvarlig regnskapsfører, skal oppdragsansvarlig regnskapsfører utføre kvalitetskontroll av det utførte arbeidet, eventuelt påse at slik kontroll utføres av en eller flere andre autoriserte regnskapsførere.

Kvalitetskontroll av medarbeiders oppdragsutførelse skal minst omfatte:

- Oppdragsutførelse, herunder gjennomført fakturering, lønnsregistrering, bokføring, avstemming, årsoppgjør mv.
- Rapportering, herunder gjennomført pliktig regnskapsrapportering og rapportering til oppdragsgiver.

Finanstilsynet ble under tilsynet informert om at det var etablert rutine for å gjennomføre kvalitetskontroll av arbeid som er utført av medarbeidere uten autorisasjon som regnskapsfører.

Kompetansen til den enkelte medarbeider blir vurdert, og ut fra dette foretar de to oppdragsansvarlige sine kontroller.

Finanstilsynets gjennomgang på to av de tre kontrollerte enkeltoppdragene viste imidlertid manglende eller mangelfull dokumentasjon av utført kvalitetskontroll. På det ene av oppdragene var det ikke dokumentert gjennomført en slik kontroll i det hele tatt. På det andre oppdraget var kontroll utført, men det var ingen vurderinger eller kommentarer knyttet til hvordan de enkelte oppgaver var utført og om det ble funnet avvik som burde vært fulgt opp.

Finanstilsynet vil i tilknytning til kvalitetskontrollene bemerke at det i en periode kun har vært to autoriserte i selskapet, noe som har medført at disse har vært oppdragsansvarlige for svært mange oppdrag. Finanstilsynet ble av styrets leder og daglig leder under tilsynet orientert om at det har vært arbeidet med å få flere autoriserte regnskapsførere i selskapet slik at oppdragsansvaret kan fordeles. Finanstilsynet tar til etterretning at ledelsen i regnskapsførerselskapet har vært klar over problemstillingen vedrørende oppdragsansvaret, og finner derfor ikke å gå nærmere inn på dette. Det legges til grunn at en fordeling av oppdragsansvaret også vil sikre at kvalitetskontrollene blir gjennomført på en mer systematisk måte i samsvar med regnskapsførerselskapets rutiner, noe som også vil sikre at kravene i GRFS punkt 7.2 blir oppfylt for alle oppdrag.

Finanstilsynet forutsetter at regnskapsførerselskapet har innrettet sin virksomhet slik at alle krav til kvalitetskontroll blir fullt ut oppfylt for alle aktuelle oppdrag.

4. Finanstilsynets konklusjon

Det stedlige tilsynet viste at regnskapsførerselskapet har iverksatt rutiner på de fleste områder i samsvar med de krav som stilles etter regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk. Det mangler imidlertid en tilfredsstillende rutine for å sikre at overordnet intern kontroll på oppdragsnivå dokumenteres for alle oppdrag, og det ble også avdekket mangler ved kvalitetskontrollen av det arbeidet som er utført av medarbeidere uten autorisasjon som regnskapsfører.

Finanstilsynet legger til grunn at de feil og mangler som ble konstatert under det stedlige tilsynet er rettet opp i.

For Finanstilsynet

Bernt Jan Aaland
tilsynsrådgiver

Wenche Falch-Hennum
spesialrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.