



PROMPT SOLUTIONS AS  
Postboks 143 Vinderen  
0319 OSLO

VÅR REFERANSE  
22/2361

DERES REFERANSE

DATO  
16.02.2023

## Tilsynsrapport

Finanstilsynet viser til tilsyn avholdt via videosamtaler i perioden 16. mars – 7. april 2022. Med bakgrunn i forhold som ble avdekket ved dette tilsynet, ble det 27. juni 2022 avholdt et møte med regnskapsselskapets daglige leder i Finanstilsynets lokaler. Finanstilsynet informerte i dette møtet om at det ville bli gjennomført et fortsatt tilsyn med selskapet før Finanstilsynet trakk sin konklusjon. Det fortsatte tilsynet ble gjennomført på regnskapsselskapets kontor 8. november 2022. Foreløpig tilsynsrapport ble sendt selskapet 28. november 2022. Selskapets tilsvarende er mottatt 30. desember 2022.

Tilsynet omfattet det godkjente regnskapsselskapet Prompt Solutions AS, org. nr. 922 985 081, og statsautorisert regnskapsfører Madalina Cojoaca. Cojoaca er daglig leder og majoritetseier i selskapet.

Selskapet hadde 127 regnskapsoppdrag per november 2022. Omsetningen i 2020 var på kr 808 467,- og i 2021 på kr 1 454 672,-. Det er tre ansatte i regnskapsselskapet. Siden daglig leder er den eneste i selskapet som er statsautorisert regnskapsfører, er hun også oppdragsansvarlig for samtlige regnskapsoppdrag.

Formålet med tilsynet var å kontrollere om regnskapsførervirksomheten drives i samsvar med de kravene som gjelder, herunder om oppdragene gjennomføres i samsvar med god regnskapsføringsskikk. Den rettslige standarden "god regnskapsføringsskikk" utfylles av en standard utarbeidet av Regnskap Norge, DnR og Økonomiforbundet. Ved kontroll av utvalgte enkeltoppdrag kontrolleres det arbeidet som utføres i forhold til regnskapsloven, bokføringsloven og annen relevant lovgivning. Statsautoriserte regnskapsførere er underlagt hvitvaskingslovgivningen. Tilsynet dekket derfor også regnskapsførers oppfyllelse av pliktene etter dette lovverket.

Alle regnskapsselskap er underlagt forskrift om risikostyring og internkontroll. Finanstilsynets tilsyn dekket derfor 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 i samsvar med forskriftens krav. Dersom regnskapsselskaper 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.

Ny regnskapsførerlov trådte i kraft fra 1. januar 2023. Fra 1. januar 2023 trådte det også i kraft en ny bransjefastsatt standard for "god regnskapsføringsskikk" (GRFS). På tidspunktet for tilsynet, og da de kontrollerte regnskapsoppdragene ble utført, gjaldt den tidligere regnskapsførerloven og den

tidligere GRFS, og det er derfor det regelverket som ligger til grunn for Finanstilsynets vurderinger og konklusjoner i denne saken. Finanstilsynet bemerker likevel at det som er avdekket i tilsynssaken er pliktbrudd også etter ny regnskapsførerlov og ny GRFS.

Etter den nye loven har alle godkjente regnskapsførere tittelen "statsautorisert regnskapsfører", tidligere autorisert regnskapsfører. Selskaper med godkjenning fra Finanstilsynet betegnes som "regnskapsselskaper", tidligere regnskapsførerselskaper. For enkelthets skyld har Finanstilsynet benyttet de nye begrepene også i omtalen av forhold før ny lov trådte i kraft.

Pliktbrudd Finanstilsynet avdekket i regnskapsselskapet er omtalt i punkt 2. Pliktbrudd som er avdekket i oppdragsutførelsen er omtalt i punkt 3.

## **1. Daglig leders og oppdragsansvarlig regnskapsførers ansvar**

### *Ansaret som tilligger oppdragsansvarlig regnskapsfører*

Kravet om at det skal utpekes en statsautorisert regnskapsfører for oppdrag som et regnskapsforetak påtar seg skal blant annet bidra til å sikre høy kvalitet på regnskaper og rapporter som blir levert til oppdragsgivere og andre brukere av regnskapet, herunder offentlige myndigheter.

Regnskapspliktige som setter bort sitt regnskap til statsautoriserte regnskapsførere skal kunne ha tillit til at oppdraget blir utført i samsvar med god regnskapsføringsskikk og at regnskap og rapporter har god fagmessig kvalitet. Regnskapsselskapet er part i oppdragsavtalene og har ansvar for at oppdragsgivers plikter etter bokføringsloven og regnskapsloven blir ivaretatt innenfor det som følger av oppdragsavtalen. I tillegg til regnskapsselskapet, har De som oppdragsansvarlig regnskapsfører et selvstendig ansvar for at oppdraget gjennomføres i samsvar med lovkrav og den bransjefastsatte standarden for god regnskapsføringsskikk.

### *Daglig leders ansvar etter regnskapsførerlovgivningen*

Det var et lovkrav i den tidligere regnskapsførerloven at et regnskapsselskap hadde en daglig leder som var statsautorisert regnskapsfører, jf. tidligere regnskapsførerlov § 6 første ledd nr. 1.

### *Daglig leders ansvar etter selskapslovgivningen*

I et aksjeselskap er det daglig leder som står for den daglige ledelsen av selskapet, jf. aksjeloven § 6-14. Daglig leder skal blant annet sørge for at selskapets regnskap er i samsvar med lov og forskrifter, og at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Styret har det overordnede ansvaret for forvaltningen av selskapet, og for at det føres betryggende kontroll med selskapets regnskap og formuesforvaltning, jf. aksjeloven § 6-12.

### *Daglig leders ansvar etter risikostyringsforskriften*

Regnskapsselskaper er underlagt forskrift om risikostyring og internkontroll (risikostyringsforskriften) av 22. september 2008, jf. § 1 nr. 9. (nr.10 før 1. januar 2023). Det følger av forskriften at regnskapsselskaper skal ha hensiktsmessige systemer for risikostyring og internkontroll. Risikostyringsforskriften pålegger selskapet å vurdere hvilke vesentlige risikoer som er knyttet til virksomheten, og å gjennomføre nødvendige tiltak for å få risikoene ned på et akseptabelt nivå, jf. §§ 6, 7 og 8. Det er daglig leders ansvar å påse at risikostyringen og internkontrollen blir gjennomført, herunder etablering av rutiner for forsvarlig risikoovervåking, jf. § 4. Daglig leder må løpende følge opp endringer i foretakets risikoer. Videre skal daglig leder minst en gang årlig utarbeide en samlet vurdering av risikosituasjonen som skal behandles av styret, jf. § 8. Styret har det overordnede ansvaret for at selskapet har et hensiktsmessig system for risikostyring og internkontroll, herunder fastsette prinsipper for risikostyring, jf. § 3. Daglig leders ansvarsoppgave er derfor blant annet å sørge for utarbeidelse og gjennomføring av rutiner i

selskapet for å redusere de risikoene som ligger i foretaket og den virksomheten som drives. Hvis daglig leder ser at det foreligger forhold som innebærer vesentlige risikoer for selskapet, må vedkommende rette på forholdet eller rapportere til styret.

#### *Daglig leders ansvar etter hvitvaskingslovgivningen*

Statsautoriserte regnskapsførere og godkjente regnskapsselskaper er underlagt hvitvaskingsloven. Rapporteringspliktige skal gjennomføre en virksomhetsinnrettet risikovurdering hvor blant annet egen virksomhet, virksomhetens produkter, tjenester og kundeforhold, type kunder og geografiske forhold skal tas i betraktning, jf. hvitvaskingsloven av 1. juni 2018 § 7. Risikovurderingene skal dokumenteres og holdes oppdatert. Det følger videre av hvitvaskingsloven § 8 at rapporteringspliktige skal ha oppdaterte rutiner for å sikre at virksomheten håndterer identifisert risiko og oppfyller plikter etter hvitvaskingslovgivningen. Flere av kravene ligger under daglig leders ansvarsområde, herunder sørge for at det utarbeides rutiner som blir lagt frem for styret for fastsettelse. Daglig leder skal også påse at rutinene etterleves. For statsautoriserte regnskapsførere kan mangler i etterlevelsen av hvitvaskingslovgivningen i yrkesutøvelsen være grunnlag for tilbakekall av den personlige godkjenningen.

#### *Ivaretagelsen av ansvaret som daglig leder*

En statsautorisert regnskapsfører som har påtatt seg ansvaret som daglig leder må ha kunnskap og erfaring som gjør vedkommende i stand til å forstå dette ansvaret og til å oppfylle de pliktene som tilligger denne rollen. Daglig leder må være involvert i den løpende virksomheten på en måte som gjør at vedkommende er i stand til å sikre at den drives på en hensiktsmessig og forsvarlig måte og i samsvar med relevant lovgivning fra det tidspunkt virksomheten startes. Når godkjente regnskapsselskaper ikke drives i samsvar med lovgivningen, vil lovbrudd som kan henføres til daglig leders ansvarsområde kunne få betydning for daglig leders personlige godkjenning som regnskapsfører.

#### *Rollen som daglig leder og oppdragsansvarlig regnskapsfører*

Som det fremgår over er det en rekke plikter som påhviler daglig leder i et regnskapsselskap. Tilsynet avdekket mangler ved virksomheten, enkelte av disse alvorlige, jf. gjennomgangen under. Det er daglig leders plikt å sikre at driften i selskapet er forsvarlig. Den oppdragsansvarlige har plikt til å sørge for at det iverksettes tiltak som sikrer at regnskapsføringen skjer i samsvar med de krav som følger av regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk.

## **2. Virksomhetsstyringen i selskapet**

### **2.1 Plikter etter selskapslovgivningen**

Som det fremgår av punkt 1 over er det i et aksjeselskap daglig leder som står for den daglige ledelsen av selskapet og skal følge de retningslinjer og pålegg styret har gitt. Daglig leder skal blant annet sørge for at selskapets regnskaper er i samsvar med lov og forskrifter, jf. aksjeloven § 6-14. Daglig leder skal minst hver fjerde måned gi styret underretning om selskapets virksomhet, stilling og resultatutvikling, jf. aksjeloven § 6-15.

Innen seks måneder etter utgangen av hvert regnskapsår skal selskapet avholde ordinær generalforsamling, hvor blant annet årsregnskapet skal godkjennes, jf. aksjeloven § 5-5.

Daglig leder bekreftet under tilsynet at det avholdes styremøter i forbindelse med gjennomgang av perioderegnskap, men at det ikke foreligger referat fra disse møtene. Finanstilsynet har mottatt dokumentasjon for at det er avholdt ordinær generalforsamling 27. desember 2021, men det fremgår ikke av generalforsamlingsprotokollen at årsregnskapet for 2020 er behandlet på

generalforsamlingen, slik aksjeloven krever. Finanstilsynet har også merket seg at den ordinære generalforsamlingen er avholdt lenge etter gjeldende frist.

Det fremgår av tilsvaret at regnskapsselskapet har gjennomgått sine rutiner på området og det er i vedlegg til tilsvaret sendt inn en rutinebeskrivelse og møtekalender hvor det fremgår når styremøter og generalforsamling er planlagt avholdt for 2023. Finanstilsynet legger til grunn at aksjelovens bestemmelser etterleves.

## **2.2 Kapasitet**

Det følger av regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS punkt 2.5 at regnskapsførervirksomheten skal ha tilstrekkelig kapasitet til å utføre sine oppdrag i samsvar med oppdragsavtaler og krav gitt i eller i medhold av lov. Videre skal regnskapsførervirksomheten vurdere sin kapasitetsmessige sårbarhet og eventuelt iverksette tiltak slik at oppdragsgivere og egen virksomhet blir minst mulig skadelidende ved situasjoner hvor kapasiteten er lavere enn normalt. Lovkravet er videreført i ny regnskapsførerlov § 5-4 første ledd og i ny GRFS pkt. 2.2.

Det ble under tilsynet avdekket mangler knyttet både til selskapet og i utførelsen av regnskapsoppdrag. Finanstilsynet er orientert om at det er gjort endringer i selskapet ved at oppdragsmengden er redusert, og at det er flere av de ansatte i selskapet som forventes å kunne søke om godkjenning som regnskapsfører etter endt utdanning. Finanstilsynet ba likevel om at regnskapsselskapet i tilsvaret redegjorde for hvordan kapasitetssituasjonen nå er i selskapet, samt hvilke tiltak som eventuelt vurderes for å redusere sårbarheten.

Det er i tilsvaret orientert om hvilke tiltak som er iverksatt siden tilsynstidspunktet. Det fremgår at regnskapsselskapet har ansatt en ny medarbeider, samt at det er inngått avtale med et bemanningsbyrå dersom det skulle bli behov for ekstra kapasitet. Det blir i tilsvaret igjen bekreftet at oppdragsmengden er redusert. Regnskapsselskapets risikovurdering på området er innsendt og det er definert tiltak for å redusere sårbarheten for manglende kapasitet.

Finanstilsynet forutsetter at tiltakene som er satt i verk bidrar til at regnskapsselskapet har en forsvarlig kapasitetsmessig situasjon.

## **2.3 Plikten til å frasi seg oppdrag**

Det følger av regnskapsførerforskriften § 3-1 tredje ledd at dersom oppdragsgiver vesentlig misligholder sine plikter etter oppdragsavtalen, slik at regnskapsfører ikke har mulighet til å produsere eller gi grunnlag for avtalt lovbestemt rapportering, plikter regnskapsfører å frasi seg oppdraget. Finanstilsynet vil i den forbindelse presisere at kravet gjelder uavhengig av om oppdragsgiver har gjort opp regnskapsselskapets honorar for det arbeidet som er utført eller ikke. Lovkravet er videreført i ny regnskapsførerlov §§ 5-5 og 5-4 første ledd, jf. GRFS pkt. 3.6.

Å gjøre oppdragsgiver oppmerksom på feil og mangler, og i ytterste konsekvens frasi seg oppdraget, er en viktig del av rollen som regnskapsfører. Hvis ikke regnskapsfører korrigerer oppdragsgiver, vil det svekke kvaliteten på regnskapene også fremover. Finanstilsynet legger til grunn at feil og mangler som avdekkes må tas opp umiddelbart med oppdragsgiver, og oppdragsgiver må også informeres om konsekvensene dersom manglene ikke blir rettet opp i.

Daglig leder opplyste under tilsynet at regnskapsselskapet har enkelte oppdragsgivere som ikke sender inn bilag, kontoutskrifter og annen dokumentasjon som kreves for å utarbeide korrekte regnskaper. Det ble videre informert om at regnskapsselskapet har avsluttet enkelte oppdrag pga. manglende eller mangelfull rettidig innlevering av bilag og annen underliggende dokumentasjon,

men at det fortsatt var oppdragsgivere i porteføljen som ikke leverer dokumentasjon i henhold til oppdragsavtale. Når regnskapsselskapet over tid på grunn av forhold hos oppdragsgiver ikke får utført oppdragene i henhold til gjeldende oppdragsavtaler og relevante lover og regler, må regnskapsselskapet frasi seg disse oppdragene. Finanstilsynet ba i foreløpig tilsynsrapport om en redegjørelse for hvilke konkrete tiltak som er satt i verk i forbindelse med dette.

Det fremgår av tilsvaret at regnskapsselskapet har forbedret sine rutiner for å frasi seg oppdrag hvis oppdragsgiver ikke overholder sine forpliktelser etter oppdragsavtalen.

Finanstilsynet forutsetter at regnskapsselskapet gjør konkrete vurderinger av oppdragsgiverne og frasier seg oppdragene dersom oppdragsgiverne ikke overholder de krav som følger av oppdragsavtalen, samt krav som følger av annet sentralt regnskaps- og skatteregelverk.

### **3. Gjennomgang av regnskapsoppdrag**

Under tilsynet ble utøvelsen av regnskapsoppdrag kontrollert, samt at det ble kontrollert om det var etablert organisasjon, rutineopplegg og intern kontroll i forhold til kravene i regnskapsførerloven, herunder kravet til god regnskapsføringsskikk.

Ni oppdrag ble kontrollert for å gjennomgå den dokumentasjonen som regnskapsselskapet utarbeider for oppdragsgiverne (oppdrag A – I). Ved tilsynet i mars/april 2022 ble oppdragene A – E gjennomgått. Gjennomgangen baserte seg på dokumentasjonen for 2020. Ved det fortsatte tilsynet 8. november ble oppdragene F – I gjennomgått, samt at oppdrag B ble gjennomgått på nytt, denne gangen for regnskapsåret 2021. Også for de øvrige oppdragene som ble gjennomgått 8. november var det dokumentasjonen for 2021 som ble kontrollert. Daglig leder er oppdragsansvarlig for samtlige oppdrag. Det er benyttet medarbeider på alle oppdragene. Ingen av oppdragene har revisor.

Ved gjennomgang av enkeltoppdrag ble følgende forhold kontrollert:

- Årsregnskap
- Skattemelding med vedlegg
- Oppdragsavtale med eventuelle vedlegg og fullmakter
- Kundetiltak på oppdragsnivå etter hvitvaskingsregelverket
- Fremdriftsoversikt
- Dokumentasjon av vurdering av oppdragsgivers interne rutiner
- Dokumentasjon av gjennomført kvalitetskontroll, herunder overordnet intern kontroll på oppdragsnivå og kontroll av medarbeiders oppdragsutførelse.
- Saldobalanse, avstemming og underliggende dokumentasjon av balansekontanter per 31.12 2020 eller 2021
- Eventuell kommunikasjon med oppdragsgiver om uregelmessigheter i oppdraget
- Perioderapport og periodiske avstemminger for en valgt periode

Ved gjennomgang av de kontrollerte oppdragene ble det avdekket feil og mangler i forhold til de krav som stilles i regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk og annen relevant lovgivning. Det vises til punktene nedenfor.

#### **3.1 Avstemming og dokumentasjon**

Det følger av regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 5.8.3.1 at formålet med avstemming er å sikre at bokførte saldoer er korrekte, er i samsvar med underliggende dokumentasjon og underbygge at bokførte saldoer fremstår som rimelige og sannsynlige. Det følger videre 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 endelig årsregnskap. Tilsvarende gjelder for resultatkontoer dersom det vurderes som vesentlig for å sikre et riktig regnskap. Det følger også av bokføringsloven § 11 første ledd at ved utarbeidelse av årsregnskap skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Bokføringsforskriftens kapittel 6 gir ytterligere krav om hva som skal dokumenteres.

Finanstilsynet viser også til regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 6.2.2 – 6.2.7 som angir hva oppdragsdokumentasjonen skal inneholde. Regnskapsselskapet skal oppbevare oppdragsdokumentasjonen ordnet og betryggende sikret mot urettmessig tilgang, endring, sletting, tap og ødeleggelse i fem år etter utløpet av regnskapsåret i samsvar med regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 6.4.

Det følger videre av regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 5.7.3 at ved hver periodisk regnskapsavslutning skal minimum følgende kontoer avstemmes:

- kundefordringer og leverandørgjeld
- kasse- og bankbeholdninger
- skyldig skattetrekk og arbeidsgiveravgift
- skyldig merverdiavgift

Lovkravene er med enkelte endringer videreført i den nye regnskapsførerloven som trådte i kraft 1.1.2023, jf. § 5-4 første ledd, jf. GRFS kapitlene 5 – 11.

Finanstilsynet kontrollerte ni oppdrag under tilsynet. Det var manglende eller mangelfull avstemmingsdokumentasjon ved årsavslutningen for 2020 eller 2021 for samtlige oppdrag. Manglene er beskrevet i foreløpig tilsynsrapport. Finanstilsynet ba i foreløpig tilsynsrapport om at det ble sendt inn en redegjørelse for hvilke konkrete tiltak som er satt i verk for å sikre at alle balansekontoer avstemmes og dokumenteres for alle regnskapsoppdrag.

Det er i tilsvaret sendt inn detaljerte rutinebeskrivelser som viser hvordan regnskapsselskapet i det videre skal gjennomføre avstemminger og hvilken dokumentasjon som skal legges til grunn. Det er videre innsendt ytterligere avstemmingsdokumentasjon for oppdragene A og D. Ved gjennomgang av disse er det imidlertid fortsatt enkelte mangler i avstemmingsdokumentasjonen for de kontrollerte oppdragene.

Å gjennomføre pliktige avstemminger og dokumentere disse er helt avgjørende for å ha sikkerhet for at et regnskap gir korrekt informasjon og at den regnskapspliktiges økonomiske rapporteringer blir korrekte og viser et sannferdig bilde av den økonomiske situasjonen. Dette gjelder selv om saldoene oppsto før regnskapsselskapet påtok seg oppdraget. Når en statsautorisert regnskapsfører ikke gjennomfører avstemminger eller bare gjør dette delvis, innebærer dette brudd på en av de vesentligste pliktene i regnskapsprosessen og svekker kvaliteten av regnskapsinformasjonen. Dette er alvorlig både for oppdragsgiverne og andre brukere av regnskapsinformasjonen.

Finanstilsynet ser svært alvorlig på at regnskapsselskapet på tilsynstidspunktet hadde mangelfulle rutine for å sikre at avstemminger gjennomføres og at dokumentasjon for dette blir oppbevart på en fullstendig måte i oppdragsdokumentasjonen. I de tilfellene regnskapsselskapet overtar oppdrag fra andre regnskapsførere, må det blant annet sikres at inngående balanse blir verifisert og dokumentert slik at regnskapet er korrekt, noe som ikke var utført for enkelte av de oppdragene som ble kontrollert under tilsynet. I de tilfellene regnskapsselskapet ikke mottar dokumentasjon fra oppdragsgiver og dermed ikke er i stand til å utarbeide et korrekt regnskap, må regnskapsselskapet

frasi seg oppdraget, jf. pkt. 2.3 over. Finanstilsynet forutsetter at regnskapsselskapets rutiner vedrørende avstemminger nå er forbedret slik at alle betydelige balansekonti er korrekte, blir avstemt og at avstemmingene blir dokumentert.

### 3.2 Perioderapportering og kommunikasjon med oppdragsgiver

Det følger av regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 5.7.4 at periodiske regnskapsrapporter til oppdragsgiver skal utarbeides med den frekvens som følger av oppdragsavtalen. Videre skal regnskapsrapportene minst inneholde kommentarer til følgende forhold:

- Forutsetningene regnskapet bygger på, og som regnskapsfører ikke kan forvente at oppdragsgiver selv er oppmerksom på eller ser betydningen av.
- Svakheter med oppdragsgivers interne rutiner som er gjentakende eller som ikke er avklart.
- Oppdragsgivers vesentlige eller gjentatte brudd på oppdragsavtalen eller krav gitt i eller i medhold av lov.
- Uklarheter og spørsmål for øvrig.
- Vurdere hvorvidt det er behov for å knytte kommentarer til negativ utvikling i oppdragsgivers egenkapital, likviditet og eller inntjening.

Lovkravet er med enkelte endringer videreført i ny regnskapsførerlov § 5-4 første ledd, jf. GRFS pkt. 9.5.

Det ble opplyst under tilsynet at de fleste oppdragsgiverne har tilgang til å hente ut perioderapporter selv. Dette er ikke nedfelt i oppdragsavtalene. I de tilfeller hvor perioderapporter sendes til oppdragsgiverne, blir de kort kommentert på rumensk. Det ble opplyst under tilsynet at regnskapsselskapet ikke har etablert en god nok rutine for å kommentere perioderapportene som sendes til oppdragsgiverne. Dette ble også bekreftet ved gjennomgangen av ni oppdrag hvor det for fem oppdrag (oppdrag A, C, D, E og I) enten ikke var sendt noen perioderapporter selv om dette var avtalt i oppdragsavtalene eller at det ikke fremgikk noen skriftlige kommentarer knyttet til rapportene som er sendt til oppdragsgiverne.

Det fremgår av tilsvaret at regnskapsselskapet har gjennomgått sine rutiner på området og satt i verk tiltak som skal sikre at perioderapporter blir sendt til oppdragsgiverne med den frekvens som er avtalt i oppdragsavtalene. Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsselskapet har satt i verk tiltak slik at perioderapportering og kommunikasjon med oppdragsgiver skjer i henhold til gjeldende regelverk.

### 4. Finanstilsynets konklusjon

Autorisasjonsordningen for regnskapsførere ble innført for å øke og sikre kvaliteten på regnskapene og rapportene som blir levert til oppdragsgiverne og andre brukere av regnskapet, herunder offentlige myndigheter. Regnskapspliktige som setter bort sitt regnskap til statsautoriserte regnskapsførere skal kunne ha tillit til at oppdraget blir utført i samsvar med god regnskapsføringsskikk og at regnskap og rapporter har god fagmessig kvalitet.

Finanstilsynets tilsyn avdekket brudd på regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk, samt annen lovgivning. Blant annet var ikke årsregnskapet for regnskapsselskapet godkjent av generalforsamlingen, og aksjelovens bestemmelser om daglig leders plikt til å gi styret underretning om selskapets økonomiske situasjon var ikke overholdt. Ved gjennomgang av enkeltoppdrag ble det avdekket at det var mangelfulle avstemminger av oppdragsgivernes regnskaper og i

regnskapsselskapets oppdragsdokumentasjon, samt at perioderapporter ikke ble sendt til oppdragsgiverne i henhold til avtale.

Finanstilsynet forutsatte i foreløpig tilsynsrapport at det ble satt i verk tiltak for å rette opp i de feil og mangler som ble konstatert under tilsynet, samt sørger for å etablere rutiner som sikrer at alle krav som stilles etter regnskapsførerregelverket, herunder god regnskapsføringsskikk, blir oppfylt og at disse etterleveres. Regnskapsselskapet har i sitt tilsvarende redegjort for tiltak som skal sikre at lovkravene for godkjente regnskapsselskap etterleveres, herunder god regnskapsføringsskikk, noe Finanstilsynet tar til etterretning.

Finanstilsynet anser med dette tilsynssaken som avsluttet.

For Finanstilsynet

Bernt Jan Aaland  
senior tilsynsrådgiver

Wenche Falch-Hennum  
tilsynsrådgiver

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*