



Accountor Pro AS
Styret
Postboks 31
2501 TYNSET

VÅR REFERANSE
17/5666

DERES REFERANSE

DATO
13.10.2017

Merknader etter stedlig regnskapsførertilsyn

1. Bakgrunnen for tilsynet

Finanstilsynet viser til stedlig regnskapsførertilsyn avholdt med Accountor Pro AS den 21. juni 2017 og til foreløpige merknader datert 16. august 2017, hvor tilsynsrapporten fulgte vedlagt. Regnskapsførerselskapets tilsvarende er mottatt i brev av 15. september 2017.

Bakgrunnen for tilsynet er Finanstilsynets prioritering av tilsyn med de største regnskapsførerselskapene/grupperingene. Det er av betydning for kvaliteten i samtlige regnskapsføreroppdrag at det foreligger forsvarlige retningslinjer og rutiner for virksomheten.

Det stedlige tilsynet omfatter 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. Regnskapsførere har en viktig oppgave knyttet til å hindre eller avdekke økonomisk kriminalitet. Tilsynet dekker derfor regnskapsførers oppfyllelse av pliktene etter hvitvaskingslovgivningen.

Alle regnskapsførerselskaper er underlagt risikostyringsforskriften. Finanstilsynets tilsyn dekker derfor en vurdering av om det er gjort risikovurderinger 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.

2. Forhold i regnskapsførerselskapet

2.1 Årsregnskap 2016 (tilsynsrapporten pkt. 2.3)

Finanstilsynets gjennomgang av årsregnskapet for 2016 avdekket at det kun var gitt opplysninger om lønn og andre godtgjørelser til en av selskapets to daglige ledere. Når regnskapsførerselskapet har registrert to daglige ledere må det gis informasjon om samlet lønn og godtgjørelse for begge de daglige lederne i note 1 til årsregnskapet, jf. regnskapsloven § 7-44 første ledd.

Av tilsvaret fremgår det at selskapet vil rette opp i forholdet ved avleggelsen av årsregnskapet for 2017. Finanstilsynet tar dette til etterretning.

2.2 E-postsignatur som benyttes av selskapet (tilsynsrapporten pkt. 2.8)

Det fremgår av regnskapsførerloven § 1 tredje ledd at selskap som nevnt i § 6 skal bruke betegnelsen "autorisert regnskapsførerselskap" i tilknytning til navnet.

Etter Finanstilsynets syn innebærer dette kravet at det også av e-postsignaturen skal fremkomme at e-posten er sendt av et autorisert regnskapsførerselskap. Dette gjelder i hvert fall i tilfeller der det ikke sendes et vedlegg der dette fremkommer.

Etter Finanstilsynets syn skal det også fremkomme av e-postsignaturen hvilken juridisk enhet e-posten er sendt på vegne av. Når det bare er angitt "Accountor" er ikke dette klart. Finanstilsynet har også tatt opp dette i brev til Accountor AS. Det er imidlertid det enkelte selskaps ansvar å bringe forholdet i orden.

I tilsvaret har selskapet bekreftet at det nå er rettet opp i disse forholdene.

3. Oppdragsutførelsen

At regnskapsføringen skjer i samsvar med de krav som gjelder i lovgivningen, er en sentral risiko. Gode retningslinjer og rutiner med kontroll av at de etterleves, er et nødvendig risikoreduserende tiltak. Accountor Pro AS er et heleid datterselskap av Accountor AS. De fleste retningslinjene er fastsatt sentralt i Accountor AS som de enkelte regnskapsførerselskapene skal følge. Finanstilsynet fremhever at det enkelte regnskapsførerselskap selv er ansvarlig for at retningslinjer og rutiner som benyttes i virksomheten oppfyller kravene i regnskapsførerlovgivningen, også om de er utarbeidet av andre.

Finanstilsynet valgte ut seks oppdrag for kontroll. I tillegg ble det valgt ut tre oppdrag for kontroll av oppdragsavtaler og fullmaktsforhold. Det vises til tilsynsrapporten som beskriver nærmere hva Finanstilsynet kontrollerte og vurderte under tilsynet.

Finanstilsynet har ingen kommentarer til resultatet av kontrollen.

4. IKT-risikoen

IKT-risikoen er en sentral risiko i regnskapsførervirksomhet. En nærmere omtale av IKT-risikoen i regnskapsførerselskaper fremkommer i Finanstilsynets fellesrapport etter tematisyn om IKT-risikoen i regnskapsførerselskaper i 2015, datert 15. april 2016.

I likhet med de andre regnskapsførerselskapene i Accountor-gruppen har Accountor Pro AS utkontraktert sin IKT-virksomhet til Accountor AS. Dette innebærer at regnskapsførerselskapene benytter de IKT-løsningene som velges av Accountor AS. Accountor AS benytter Accountor Solutions AS til oppfølging av IKT-virksomheten. Accountor Solutions AS benytter [...] som en sentral leverandør av IKT-tjenester til Accountor-gruppens regnskapsføringsvirksomhet. Finanstilsynet bemerker at Accountor Pro AS uansett fullt ut har ansvar også for denne delen av virksomheten. Dette ansvaret må ivaretas i samsvar med risikostyringsforskriften, og regnskapsførerselskapet må påse at avtalene oppfyller forskriften § 5.

Selv om det er forsvarlig å utkontraktere håndteringen av IKT-risikoen til Accountor AS, må Accountor Pro AS ha en beredskapsplan for hvordan en svikt i IKT-leveransene skal håndteres i egen virksomhet. Accountor Solutions AS har opplyst at det foreligger en slik beredskapsplan i det enkelte regnskapsførerselskap som blant annet inneholder omtale av hvordan forholdet til selskapets oppdragsgivere skal håndteres, herunder varsling, hvem som skal varsle og når slik varsling skal skje. Finanstilsynet har fått tilsendt den planen som er utarbeidet og tilpasset virksomheten i Accountor Pro AS.

Finanstilsynet har bedt om regnskapsførerselskapets vurdering av om risikostyringsforskriften § 5 er oppfylt. Det fremkommer av selskapets tilsvarende svar at det er gjort en vurdering av forholdene og at selskapet mener at § 5 er oppfylt. Det vises blant annet til at det foretas en årlig risikoanalyse av den felles IKT plattformen, at avtalene gir tilstrekkelig innsyn og kontroll og at det er tilstrekkelig kompetanse i regnskapsførerselskapet til å følge opp at også den utkontrakterte virksomheten drives forsvarlig.

Finanstilsynet har merket seg at Accountor Pro AS' svar er det samme som fra de øvrige regnskapsførerselskapene, og at det derfor kan reises spørsmål ved om selskapet har gjort en selvstendig vurdering. Finanstilsynet tar likevel selskapets tilsvarende svar til etterretning.

Når det gjelder selskapets beredskapsplan må denne tilpasses det enkelte selskapets virksomhet. Finanstilsynet fant at beredskapsplanene i de kontrollerte regnskapsførerselskapene var tilnærmet identiske og at flere av de tiltakene som skal iverksettes når hendelsen inntreffer ikke var tilstrekkelig beskrevet. Dette innebærer at alle regnskapsførerselskapene må angi hvilke konkrete handlinger som skal utføres når det er behov for å løse en tidskritisk situasjon for selskapet for at beredskapsplanen skal være til hjelp.

Finanstilsynet forutsetter at selskapet utfyller beredskapsplanen og sikrer at denne er tilpasset virksomheten i Accountor Pro AS.

5. Konklusjon

Det stedlige tilsynet viste at det i Accountor Pro AS er iverksatt rutiner på de fleste sentrale områder i samsvar med de krav som stilles etter regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk. Finanstilsynet avdekket enkelte mangler knyttet til regnskapsførerselskapets egne forhold som det må rettes opp i. Finanstilsynet har ingen vesentlige merknader til oppdragsutførelsen.

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

For Finanstilsynet

Kjersti Elvestad
seksjonssjef

Tommy Bolsøy
seniorrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.