



Effektiv Regnskap AS
Frænavegen 16
6415 MOLDE

VÅR REFERANSE
17/5655

DERES REFERANSE

DATO
13.10.2017

Merknader - endelig rapport

1. Bakgrunnen for tilsynet

Finanstilsynet viser til stedlig regnskapsførertilsyn avholdt med Effektiv Regnskap AS (Accountor Molde) den 20. juni 2017. Finanstilsynets foreløpige merknader ble oversendt regnskapsførerselskapet den 16. august 2017, hvor tilsynsrapporten fulgte vedlagt. Regnskapsførerselskapets tilsvarende er mottatt i brev av 13. 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 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. Regnskapsførere har en viktig oppgave knyttet til å hindre eller avdekke økonomisk kriminalitet. Tilsynet dekket derfor også regnskapsførers oppfyllelse av pliktene etter hvitvaskingslovgivningen.

Alle regnskapsførerselskaper er underlagt risikostyringsforskriften. Finanstilsynets tilsyn dekker derfor en kontroll 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. 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 risikoreducerende tiltak. Effektiv Regnskap AS er tilknyttet Accountor-gruppen gjennom en franchiseavtale. I følge daglig leder i Effektiv Regnskap AS har selskapet valgt å legge til grunn de fleste av de retningslinjene og rutinene som er fastsatt av Accountor AS. 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 tre oppdrag for kontroll. I tillegg ble det valgt ut fire oppdrag for kontroll av oppdragsavtaler. Det vises til tilsynsrapporten som beskriver nærmere hva Finanstilsynet kontrollerte og vurderte under tilsynet.

Finanstilsynet har ingen kommentarer til resultatet av kontrollen.

3. IKT-risikoen

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

I likhet med de andre regnskapsførerselskapene i Accountor-gruppen har Effektiv Regnskap 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 Effektiv Regnskap 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.

Finanstilsynet har bedt om regnskapsførerselskapets vurdering av om bestemmelsen er oppfylt. Det opplyses om at Accountor AS og Accountor Solutions AS er orientert om at Finanstilsynet har bedt om denne vurderingen.

Selv om det er forsvarlig å utkontraktere håndteringen av IKT-risikoen til Accountor AS, må Effektiv Regnskap 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.

Det fremkommer av selskapets tilsvarende at det er gjort en vurdering av forholdet til risikostyringsforskriften og at selskapet mener at § 5 er oppfylt. Det vises blant annet til at det foretas det 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 Effektiv Regnskap 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 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 Effektiv Regnskap AS.

4. Finanstilsynets konklusjon

Det stedlige tilsynet viste at det i Effektiv Regnskap AS (Accountor Molde) er iverksatt rutiner som sikrer at regnskapsføringen skjer på en forsvarlig måte og i samsvar med de krav som stilles. Finanstilsynet har ingen vesentlige merknader etter gjennomgangen.

For Finanstilsynet

Kjersti Elvestad
seksjonssjef

Bernt Jan Aaland
tilsynsrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.