



Navn og adresse fjernet i publisert versjon

Identifiserer enkeltstående regnskapsfører

**VÅR REFERANSE**  
18/2796

**DERES REFERANSE**

**DATO**  
28.06.2018

## Merknader etter stedlig regnskapsførertilsyn

### 1. Bakgrunn

Finanstilsynet avholdt 4. og 5. april 2018 stedlig tilsyn med Deres virksomhet som regnskapsfører. Det vises til Finanstilsynets foreløpige merknader etter tilsynet datert 30. mai 2018 og tilsynsrapporten som fulgte vedlagt. Det vises videre til Deres tilsvaret i brev datert 18. juni 2018 med vedlagt dokumentasjon (tilsvaret).

Enkeltpersonforetaket [Navn på regnskapsfører] Revisjon utøver både revisjons- og regnskapsføringsvirksomhet, og hadde på tilsynstidspunktet 19 regnskapsføreroppdrag. Omsetning fra regnskapsførervirksomheten utgjorde i 2016 cirka kr 450 000. Innehaver er autorisert regnskapsfører [Navn på regnskapsføreren]. Det er ingen ansatte i foretaket.

Formålet med det stedlige tilsynet var å kontrollere om regnskapsførervirksomheten drives i samsvar med de krav 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.

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. Hva er vurdert

Finanstilsynet har vurdert utvalgte deler av rutineopplegget og den interne kontrollen i foretaket. At rutinene er etterlevd er kontrollert ved gjennomgang av to enkeltoppdrag og den oppdragsdokumentasjonen som var utarbeidet for disse.

Kravene i regnskapsførerloven, regnskapsførerforskriften og annen relevant lovgivning ligger til grunn for kontrollene. Den rettslige standarden «god regnskapsføringsskikk» (GRFS) i

regnskapsførerloven § 2 andre ledd, utfylles av standarden som er utarbeidet av Regnskap Norge, DnR og Økonomiforbundet.

Finanstilsynet stilte i foreløpige merknader etter det stedlige tilsynet enkelte spørsmål knyttet til:

- overordnet intern kontroll,
- avstemminger og
- oppdragsdokumentasjon.

I tilsvar til foreløpige merknader er det redegjort nærmere for aktuelle rutiner på disse områdene. Etter gjennomgang av tilsvar og vedlagte dokumentasjon har Finanstilsynet ikke lenger vesentlige merknader. Bakgrunnen er både endret faktum som ligger til grunn for vurderingene, og de tiltak virksomheten allerede har iverksatt eller er i ferd med å iverksette.

Når det gjelder kravet til dokumentasjon av avstemminger, finner Finanstilsynet likevel å vise til regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS punkt 6.2.5. Det fremgår at oppdragsdokumentasjonen for bokføringsoppdrag minst skal inneholde blant annet «*egne gjennomførte avstemminger, inklusiv underliggende dokumentasjon og forklaring på eventuelle avvik*».

### **3. Konklusjon etter tilsynet**

Det stedlige tilsynet med regnskapsførervirksomheten har ikke avdekket forhold som gir grunnlag for vesentlige merknader.

For Finanstilsynet

Bernt Jan Aaland  
tilsynsrådgiver

Jo-Kolbjørn Hamborg  
spesialrådgiver

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