



VAR REFERANSE
19/982

DERES REFERANSE

DATO
26.06.2019

Merknader etter regnskapsførertilsyn

Stedlig tilsyn med regnskapsførerselskapet ble gjennomført 6. mars 2019. Finanstilsynets foreløpige merknader ble sendt selskapet i brev av 10. april 2019. Regnskapsførerselskapets tilsvarende svar er datert 15. mai 2019.

Grunnlaget for tilsynet var at regnskapsførerselskapet ikke har oppdragsansvarlige autoriserte regnskapsførere som er medlem av Regnskap Norge og som dermed er underlagt foreningens kvalitetskontroll.

Ved tilsynet ble regnskapsførerselskapets retningslinjer og rutiner for utøvelse av regnskapsføreroppdrag gjennomgått. I den sammenheng ble en av regnskapsførerselskapets oppdragsgivere valgt ut for å kontrollere etterlevelsen av retningslinjene. Finanstilsynet har ingen vesentlige bemerkninger etter gjennomgangen med unntak av at det ble avdekket svakheter i regnskapsførerselskapets rutiner knyttet til hvitvaskingsregelverket.

Mangler ved regnskapsførerselskapets retningslinjer for overholdelse av hvitvaskingsregelverket

Regnskapsførerselskapets retningslinjer for overholdelse av hvitvaskingsregelverket ble oversendt Finanstilsynet i forkant av det stedlige tilsynet. Dokumentene som ble oversendt var en rutine for "hvitvaskingsansvarlig" samt en rutine for oppfølging av hvitvaskingsregelverket på oppdragsnivå. Finanstilsynet har følgende merknader til regnskapsførerselskapets retningslinjer og etterlevelse av hvitvaskingsregelverket:

Virksomhetsinnrettet risikovurdering

Det er ikke gjennomført og dokumentert en vurdering av hvilke risikoer regnskapsførerselskapet er eksponert for i forhold til hvitvasking og terrorfinansiering. I henhold til Lov om tiltak mot hvitvasking og terrorfinansiering av 1. juni 2018 som trådte i kraft 15. oktober 2018, § 7, skal rapporteringspliktige identifisere og vurdere risikoen for hvitvasking og terrorfinansiering knyttet til sin virksomhet. Ved risikovurderingen skal det blant annet tas i betraktning egen virksomhet, herunder særlig virksomhetens art og omfang, virksomhetens produkter, tjenester og kundeforhold, typer kunder og kundegrupper samt geografiske forhold.

Rutiner

Regnskapsførerselskapet har fastsatt skriftlige rutiner for de tiltak og kontroller som skal gjennomføres overfor oppdragsgiverne. Etter Finanstilsynets syn gir imidlertid rutinene lite veiledning til foretakets ansatte for å kunne identifisere risiko og oppfyllelse av plikter etter hvitvaskingslovgivningen. Krav til skriftlige rutiner følger av hvitvaskingsloven § 8.

Finanstilsynet har merket seg at regnskapsførerselskapet i tilsvaret har tatt Finanstilsynets merknader vedrørende virksomhetsinnrettet risikovurdering til etterretning, og at de skriftlige rutinene vil bli oppdatert. Finanstilsynet understreker viktigheten av å ha gode rutiner og retningslinjer for å sikre etterlevelsen av hvitvaskingsregelverket, det vises i denne sammenheng også til hvitvaskingsloven § 35 første ledd om intern kontroll. Finanstilsynet forutsetter at forholdene snarest blir brakt i orden.

For Finanstilsynet

Bernt Jan Aaland
tilsynsrådgiver

Espen Jacobsen
spesialrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.