



Siffo AS
Postboks 1436
8037 BODØ

VÅR REFERANSE
19/11168

DERES REFERANSE

DATO
29.04.2020

Tilsynsrapport

Finanstilsynet viser til stedlig regnskapsførertilsyn avholdt den 7. november 2019, og til foreløpig merknadsbrev som ble oversendt regnskapsførerselskapet 14. januar 2020 hvor rapporten fulgte vedlagt. Selskapet har overfor Finanstilsynet bekreftet at det ikke har vesentlige kommentarer til det foreløpige merknadsbrevet og rapporten.

Tilsynet omfattet det autoriserte regnskapsførerselskapet Siffo AS, org. nr. 982 743 893 og autorisert regnskapsfører Lisbet Hilde Karlsen som er daglig leder i selskapet.

Selskapet hadde på tilsynstidspunktet 194 regnskapsføreroppdrag, med en omsetning i 2018 på ca. kr 11,7 mill. Det er 19 ansatte i selskapet, hvorav ti har autorisasjon som regnskapsfører.

Bakgrunnen for det stedlige tilsynet var at Finanstilsynet tidligere i 2019 mottok en innrapportering fra Skatteetaten på regnskapsførerselskapet.

I tillegg til at innrapporteringen ble gjennomgått, var formålet med tilsynet å vurdere om selskapet har etablert organisasjon, rutineopplegg og intern kontroll i samsvar med regnskapsførerlovgivningen, herunder god regnskapsføringsskikk. Ved kontroll av utvalgte enkeltoppdrag ble det kontrollert om arbeidet 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.

Alle regnskapsførerselskaper 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 håndteres på en forsvarlig måte og at rapportering skjer i samsvar med forskriftens krav. Dersom regnskapsførerselskaper 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.

Som grunnlag for det stedlige tilsynet 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.

Innrapportering fra Skatteetaten

Innrapporteringen fra Skatteetaten kan henføres til et bokettersyn Skatteetaten gjennomførte i januar 2019 hos en av regnskapsførerselskapets tidligere oppdragsgivere. Basert på Skatteetatens vurdering har ikke Siffo AS fulgt "god regnskapsføringsskikk", jf. lov om autorisasjon av regnskapsførere § 2 andre ledd, i forbindelse med utførelse av regnskapsføreroppdraget for den kontrollerte virksomheten for regnskapsåret 2016.

Innrapporteringen ble gjennomgått med regnskapsførerselskapet under tilsynet. Det aktuelle oppdraget ble inngått 3. mars 2017. Deler av regnskapet for 2016 var da bokført, så Siffo AS sin oppgave var primært å ferdigstille og rapportere årsregnskap og skattemelding for regnskapsåret 2016. Omfanget av oppdraget viste seg imidlertid å være mer krevende enn det som i utgangspunktet var forutsatt. En del uspesifiserte poster ble av regnskapsførerselskapet bokført som mellomregning uten at bilagene var dokumentert fra daglig leder hos oppdragsgiver. I tillegg var det feil på enkelte importter fra forsystemene hos oppdragsgiver. Det meste av regnskapet ble av regnskapsførerselskapet likevel ansett å være på plass, og årsregnskap og skattemelding ble på dette grunnlaget ferdigstilt og innrapportert. Før innsendelse av årsregnskap og skattemelding ble det besluttet at eventuelle endringer skulle ivaretas ved en korrigerende innsendelse.

Regnskapsførerselskapet innser i etterkant at årsregnskap og skattemelding i utgangspunktet ikke skulle vært sendt inn basert på de mangler og den usikkerheten som forelå.

Den aktuelle oppdragsgiveren betalte for øvrig ikke for utførte tjenester og oppdraget ble derfor avsluttet.

Finanstilsynet tar til etterretning den redegjørelsen som ble gitt og finner ikke å foreta ytterligere undersøkelser i tilknytning til innrapporteringen. Finanstilsynet legger i den forbindelse vekt på at det under tilsynet ble informert om at regnskapsførerselskapets kontrollrutiner ikke ble fulgt for dette oppdraget, noe som skyldtes at det hastet med å få sendt inn de nevnte dokumenter slik at innsendingsfristene overfor bl.a. Skatteetaten ble overholdt. Det ble under tilsynet presisert at de anså dette som et rent unntakstilfelle, og at selskapet har gode rutiner for å gjennomgå og kvalitetssikre det som utarbeides og leveres for oppdragsgiverne.

Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsførerselskapet fremover sørge for at alle oppdrag blir kontrollert før årsregnskap og skattemelding blir sendt inn, herunder at det påses at den gjennomgangen som gjøres av oppdragsgivers rutiner sikrer at det regnskapsmateriale som mottas er fullstendig.

Forhold i regnskapsførerselskapet

Oppdragsavtaler og fullmakter

Det følger av regnskapsførerloven § 3 at det skal opprettes skriftlig oppdragsavtale med alle oppdragsgivere, jf. GRFS pkt. 3.1. Oppdragsavtalen skal blant annet gi en dekkende og klargjørende beskrivelse av avtalens parter i samsvar med foretaks- og selskapsrettslige begreper, jf. GRFS pkt. 3.4.

Regnskapsførerselskapet orienterte under tilsynet om at selskapets nestleder/kvalitetssjef signerer alle oppdragsavtaler på vegne av selskapet. Dette kom også frem gjennom Finanstilsynets kontroll av seks oppdragsavtaler under tilsynet.

Regnskapsførerselskapets nestleder/kvalitetssjef står ikke oppført med signaturrett for selskapet i Enhetsregisteret.

Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsførerselskapet gjennomgår sine rutiner for å avklare hvem i selskapet som skal ha signaturrett og forestå signering av oppdragsavtalene på vegne av selskapet. Dersom vedkommende som skal signere oppdragsavtalen ikke er tildelt signaturrett i Enhetsregisteret, må det i regnskapsførerselskapet foreligge en fullmakt som gir vedkommende en slik rett.

Registrering i Enhetsregisteret

Det følger av regnskapsførerforskriften § 3-1 første ledd at regnskapsfører skal se til at det blir sendt melding til Enhetsregisteret når regnskapsfører påtar seg oppdrag og ved opphør av oppdrag.

I forkant av tilsynet ble det fra regnskapsførerselskapet sendt en liste som viste at selskapet hadde 194 oppdragsgivere. På listen som Finanstilsynet innhentet fra Enhetsregisteret før tilsynet fremgikk det at regnskapsførerselskapet var registrert som regnskapsfører for 202 oppdragsgivere. Gjennomgang av listene viser følgende avvik;

- 31 oppdragsgivere står oppført på tilsendt liste fra regnskapsførerselskapet, men inngår ikke på liste fra Enhetsregisteret
- 39 oppdragsgivere står oppført på liste fra Enhetsregisteret, men inngår ikke i listen som er tilsendt fra regnskapsførerselskapet

Det ble opplyst under tilsynet at regnskapsførerselskapet har etablert rutiner i form av sjekklister for å melde fra til Enhetsregisteret når selskapet påtar seg og avslutter regnskapsføreroppdrag.

Finanstilsynet forutsetter at regnskapsførerselskapet sørger for at den rutinen det har på området blir etterlevd, herunder at det gjennomføres regelmessige kontroller mot Enhetsregisteret for å sikre at det er overensstemmelse mellom de regnskapsføreroppdragene selskapet faktisk har og registreringene i registeret.

Bruk av yrkestittel

Det følger av regnskapsførerloven § 1 tredje ledd at regnskapsførerselskaper skal benytte yrkesbetegnelsen "Autorisert regnskapsførerselskap" i tilknytning til navnet.

Betegnelsen «autorisert regnskapsførerselskap» ble på tilsynstidspunktet ikke benyttet på selskapets utgående fakturaer. Betegnelsen fremkommer heller ikke i tilknytning til selskapsnavnet på regnskapsførerselskapets hjemmeside på internett.

Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsførerselskapet gjør nødvendige endringer slik at kravene i regnskapsførerloven § 1 tredje ledd blir oppfylt.

Avtale med underleverandør

Finanstilsynet fikk i etterkant av tilsynet tilsendt avtale som er inngått med ekstern aktør knyttet til bistand med behovet for EDB-rutiner. Oversendt avtale er signert 5. februar 2008. Den eksterne aktøren som den fremlagte avtalen er inngått med, er et ikke-eksisterende selskap siden dette ble slettet 24. desember 2016. Det ble under tilsynet informert om at det hadde vært endringer i leveransepartner.

Finanstilsynet forutsetter at regnskapsførerselskapet ajourholder sitt avtaleverk slik at avtalene fremkommer med korrekt foretaksnavn og organisasjonsnummer på den reelle avtaleparten.

Finanstilsynets konklusjon

Det stedlige tilsynet viste at regnskapsførerselskapet har iverksatt rutiner på de fleste områder i samsvar med de krav som stilles etter regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk, men som det fremgår overfor ble det avdekket enkelte mangler. Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsførerselskapet går gjennom sine rutiner på nevnte områder og bringer forholdene i orden.

For Finanstilsynet

Bernt Jan Aaland
senior tilsynsrådgiver

Morten Reinhardt Nordeide
seniorrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.