



ORPAS OSLO AS  
Grenseveien 99  
0663 OSLO

**VÅR REFERANSE**  
22/13007

**DERES REFERANSE**

**DATO**  
28.06.2023

## Tilsynsrapport

Finanstilsynet viser til tilsyn avholdt 13. februar 2023. Foreløpig tilsynsrapport ble oversendt regnskapsselskapet 28. mars 2023. Selskapets tilsvarende er mottatt i brev datert 30. april 2023.

Tilsynet omfattet det godkjente regnskapsselskapet Orpas Oslo AS, org. nr. 913 785 983, og daglig leder/statsautorisert regnskapsfører Zaeem Shaukat.

Selskapet hadde på tilsynstidspunktet 114 regnskapsoppdrag og en omsetning i 2021 på ca. kr 5 mill. Daglig leder er oppdragsansvarlig for samtlige av selskapets regnskapsoppdrag.

Formålet med Finanstilsynets tilsyn er å kontrollere om regnskapsoppdragene gjennomføres i samsvar med regnskapsførerloven og den bransjefastsatte standarden for god regnskapsføringsskikk (GRFS). En forsvarlig kvalitetsstyring i regnskapsforetaket er grunnleggende for etterlevelsen av pliktene i regnskapsførerloven. Finanstilsynets tilsyn dekker derfor en vurdering av foretakets kvalitetsstyring. Også etterlevelsen av annen lovgivning som gjelder for virksomheten kan bli kontrollert.

Tilsynet dekker regnskapsforetakets etterlevelse av risikostyringsforskriften. At regnskapsforetak gjør en forsvarlig vurdering av de ulike risikoene i virksomheten, håndterer de identifiserte risikoene og rapporterer internt, bidrar til å sikre en hensiktsmessig og betryggende virksomhet.

Regnskapsforetak og statsautoriserte regnskapsførere har en viktig oppgave knyttet til å hindre eller avdekke økonomisk kriminalitet, og tilsynet dekket derfor oppfyllelse av pliktene etter hvitvaskingslovgivningen.

Bakgrunnen for tilsynet var at Finanstilsynet har mottatt signaler fra Registerenheten i Brønnøysund om at selskapet har bekreftet søknader etter kompensasjonsordningen for næringslivet som er blitt avvist etter kontroll. De aktuelle søknadene ble gjennomgått under tilsynet. Det ble under tilsynet gitt forklaringer på årsaken til at søknadene ble avvist. Basert på disse forklaringene finner Finanstilsynet ikke å følge opp forholdet videre.

Alle regnskapsforetak 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 er håndtert på en forsvarlig måte og at rapportering har skjedd i samsvar med forskriftens krav. Dersom regnskapsselskapet gjør en forsvarlig vurdering av de ulike risikoene i

virksomheten og følger opp disse, vil det bidra til å sikre en hensiktsmessig og betryggende virksomhetsstyring.

## **1 Forhold i regnskapsselskapet**

### **1.1 Etterlevelse av hvitvaskingsregelverket**

#### **1.1.1 Virksomhetsinnrettet risikovurdering**

Det følger av hvitvaskingsloven § 7 at regnskapsforetaket skal gjennomføre en virksomhetsinnrettet risikovurdering. Vurderingen er et sentralt element i regnskapsforetakets styrings- og kontrollstruktur, og danner grunnlaget for regnskapsførers arbeid mot hvitvasking og terrorfinansiering. Risikovurderingen skal danne grunnlaget for rutiner som igjen skal sikre at virksomheten håndterer identifiserte risikoer og oppfyller øvrige plikter etter hvitvaskingslovgivningen. Det er gjennom risikovurderingen at behovet for tiltak som kan redusere risikoen for å bli utnyttet i hvitvasking eller terrorfinansiering synliggjøres.

Det er regnskapsselskapets *eget* risikobilde som skal kartlegges. En konkret tilpasning innebærer at risikovurderingen vil variere i omfang og kompleksitet, avhengig av regnskapsselskapets størrelse, tjenestespekter, kundemasse, internasjonale tilknytning m.m. En nærmere omtale av innholdet i den virksomhetsrettede risikovurderingen er tatt inn i Finanstilsynets rundskriv 4/2022, pkt. 2.2 og rundskriv 15/2019, punkt 3.2.2.

Selskapets virksomhetsinnrettede risikovurdering inngår i samme dokument som selskapets risikovurdering etter forskrift om risikostyring og internkontroll. Dette dokumentet er utarbeidet av daglig leder 27. juni 2022 og behandlet i styremøte 29. juni. Elementene som er tatt med i vurderingen antas å være dekkende for de forhold som skal tas i betraktning, jf. hvitvaskingsloven § 7. Imidlertid er alle elementene satt til laveste risiko uten at det er gitt noen forklaring på de vurderinger som er gjort i fastsettelse av risiko på det enkelte element.

Finanstilsynet la i den foreløpige tilsynsrapporten til grunn at regnskapsselskapet gjennomgår den virksomhetsinnrettede risikovurderingen og i større grad dokumenterer de vurderinger som er gjort.

*Regnskapsselskapet bekrefter i tilsvaret at det har utført en ny risikovurdering som tar hensyn til Finanstilsynets anførsler og har lagt denne ved tilsvaret. Finanstilsynet tar til etterretning at denne i det alt vesentlige synes å dekke de krav som stilles etter hvitvaskingsloven § 7.*

#### **1.1.2 Øvrige forhold knyttet til hvitvaskingsregelverket**

Basert på samtaler under tilsynet og den dokumentasjonen som ble fremlagt og som Finanstilsynet la til grunn i sin foreløpige tilsynsrapport, fremstod det som om det var mangler i regnskapsselskapets etterlevelse av hvitvaskingsregelverket. Dette blant annet med bakgrunn i at det ble henvist til tidligere hvitvaskingslov i den dokumentasjonen Finanstilsynet ble forelagt. Manglene var av en slik karakter at Finanstilsynet i den foreløpige tilsynsrapporten varslet regnskapsselskapet om gebyr for overtredelse av hvitvaskingsloven.

Regnskapsselskapet har i tilsvaret til den foreløpige tilsynsrapporten redegjort for de tiltak som var iverksatt på tilsynstidspunktet og har også vedlagt dokumentasjon som underbygger dette. Det anføres at det delvis har vært misforståelser i kommunikasjonen mellom Finanstilsynet og regnskapsselskapet om den dokumentasjonen som faktisk forelå på tilsynstidspunktet og som

regnskapsselskapet benyttet i sitt arbeid, noe som foranlediget at selskapet ble varslet om overtredelsesgebyr. Basert på den redegjørelsen og den dokumentasjonen selskapet har sendt inn i tilsvaret finner Finanstilsynet ikke å treffe vedtak om overtredelsesgebyr siden selskapet har sannsynliggjort at det er, og har vært, rutiner som oppfyller sentrale krav som stilles etter hvitvaskingslovgivningen.

## 1.2 Næringskode

Det følger av regnskapsførerloven § 2-2 bokstav a) at Finanstilsynet gir godkjenning som regnskapsselskap til selskap som har som formål å føre regnskap for andre.

Det fremkommer av selskapets vedtektsfestede formål at selskapet skal utføre regnskapstjenester. Imidlertid er selskapet oppført med næringskode *70.220 Bedriftsrådgivning og annen administrativ rådgivning* og ikke næringskode *69.201 Regnskap og bokføring* som er den Finanstilsynet legger til grunn skal benyttes av et godkjent regnskapsselskap.

Finanstilsynet forutsetter at selskapet endrer næringskode i samsvar med det som fremgår overfor.

## 2. Finanstilsynets stikkprøvekontroll av enkeltoppdrag

Finanstilsynet kontrollerte tre enkeltoppdrag. Zaeem Shaukat var oppdragsansvarlig for samtlige av disse. Revisor var fravalgt for alle oppdragene. Det vises til den foreløpige tilsynsrapporten hvor det nærmere fremgår hvilke oppdrag som ble kontrollert.

Ved gjennomgang av enkeltoppdrag ble følgende forhold kontrollert:

- Årsregnskap
- Skattemelding med vedlegg
- Oppdragsavtale med eventuelle vedlegg og fullmakter
- Kundetiltak på oppdragsnivå etter hvitvaskingsregelverket
- Fremdriftsoversikt
- Dokumentasjon av vurdering av oppdragsgivers interne rutiner
- Dokumentasjon av gjennomført kvalitetskontroll, herunder overordnet intern kontroll på oppdragsnivå og kontroll av medarbeiders oppdragsutførelse.
- Avstemminger og underliggende dokumentasjon av balansekontoeer per 31.12.21
- Eventuell kommunikasjon med oppdragsgiver om uregelmessigheter i oppdraget
- Oversendelse av perierapport som avtalt i oppdragsavtalen

Finanstilsynet har etter gjennomgang av enkeltoppdragene ingen vesentlige kommentarer til det arbeidet regnskapsselskapet har utført for disse oppdragsgiverne.

## 3. Finanstilsynets vurdering

Autorisasjonsordningen for regnskapsførere ble innført for å øke og sikre kvaliteten på regnskapene og rapportene som blir levert til oppdragsgiverne og andre brukere av regnskapet, herunder offentlige myndigheter. Regnskapspliktige som setter bort sitt regnskap til statsautoriserte regnskapsførere skal kunne ha tillit til at oppdraget blir utført i samsvar med god regnskapsføringsskikk og at regnskap og rapporter har god fagmessig kvalitet.

Tilsynet viste at regnskapsselskapet på de fleste sentrale områder synes å ha iverksatt rutiner som sikrer at de krav som stilles etter regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk, blir oppfylt.

For Finanstilsynet

Bernt Jan Aaland  
senior tilsynsrådgiver

Morten Reinhardt Nordeide  
tilsynsrådgiver

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