

**FINANSTILSYNET**THE FINANCIAL SUPERVISORY  
AUTHORITY OF NORWAYTP ACCOUNTING AS  
Øvre Prinsdals vei 47C  
1263 OSLOVår referanse  
24/4105  
Deres referanse

19.02.2025

## Tilsynsrapport

Finanstilsynet viser til tilsyn med regnskapsselskapet TP Accounting AS, org. nr. 926 782 592, og daglig leder i selskapet som er statsautorisert regnskapsfører. Daglig leder innehar også rollene som kvalitetsstyrings- og hvitvaskingsansvarlig i selskapet.

Selskapet ble stiftet 21. februar 2021 og godkjent som regnskapsselskap 13. april s.å. Selskapets omsetning var i 2023 på kr 842 000,-. Daglig leder var til tilsynstidspunktet eneste ansatte i selskapet. Hun er også styreleder (enestyre). Det ble opplyst at selskapet hadde 97 regnskapsoppdrag.

Formålet med Finanstilsynets tilsyn var å kontrollere om selskapets organisering, rutiner og intern kontroll er i samsvar med regnskapsførerlovgivningen, herunder god regnskapsføringsskikk.

Også etterlevelsen av regnskapsloven, bokføringsloven og annen relevant lovgivning ble kontrollert. Regnskapsførere har en viktig oppgave knyttet til å hindre eller avdekke økonomisk kriminalitet. Tilsynet dekket derfor også regnskapsselskapets oppfyllelse av pliktene etter hvitvaskingslovgivningen. Finanstilsynet kontrollerte om det er gjort en risikovurdering som er tilpasset virksomheten, at risikoene er håndtert på en forsvarlig måte og at rapportering har skjedd, jf. forskrift om risikostyring og internkontroll.

Ny regnskapsførerlov og ny bransjefastsatt standard for "god regnskapsføringsskikk" (GRFS) trådte i kraft fra 1. januar 2023. For enkeltoppdrag som er gjennomgått under tilsynet gjaldt den forrige regnskapsførerloven og den forrige GRFS. Innholdet i det forrige regnskapsførerregelverket er i all hovedsak videreført. Feilene og manglene som ble avdekket ved gjennomgang av enkeltoppdrag, er derfor mangler også etter någjeldende regnskapsførerregelverk.

Tilsynet ble gjennomført med følgende tidsplan;

| Dato     | Beskrivelse                                                    |
|----------|----------------------------------------------------------------|
| 02.04.24 | Finanstilsynet sendte varsel om tilsyn til regnskapsselskapet  |
| 25.04.24 | Tilsynet ble gjennomført via Microsoft Teams                   |
| 30.08.24 | Foreløpig tilsynsrapport ble sendt til regnskapsselskapet      |
| 24.09.24 | Finanstilsynet mottok tilsvaret på foreløpig tilsynsrapport    |
| 25.10.24 | Finanstilsynet sendte anmodning om tilleggsinformasjon         |
| 15.11.24 | Finanstilsynet mottok svar på anmodning om tilleggsinformasjon |
| 18.12.24 | Det ble gjennomført avklaringsmøte via Microsoft Teams         |

# 1 Forhold som Finanstilsynet avdekket

## 1.1 Etterlevelse av risikostyringsforskriften

Godkjente regnskapsselskaper er underlagt forskrift om risikostyring og internkontroll § 1 nr. 9. Risikostyringsforskriften pålegger selskapet en plikt til løpende å identifisere vesentlige risikoer som er knyttet til virksomheten og å gjennomføre nødvendige tiltak for å få risikoene ned på et akseptabelt nivå, jf. § 6 og § 8. Det skal minst én gang årlig foretas en gjennomgang av vesentlige risikoer for alle virksomhetsområder, og det skal foretas en systematisk gjennomgang av om selskapets risikostyring og internkontroll er tilstrekkelig til å håndtere selskapets identifiserte risikoer på en forsvarlig måte, jf. §§ 6, 7 og 8.

Finanstilsynet fikk forut for tilsynet fremlagt dokumentasjon som viser at det er foretatt en vurdering av selskapets virksomhetskritiske risikoområder. Dokumentet er datert 28. oktober 2022, styret har behandlet rapporten 14. november 2022 og revisor har avgitt sin uavhengige bekreftelse 16. mai 2023. Risikovurderingen omfatter vurdering av 48 risikoer innen definerte grupper. Tabellen nedenfor viser antall risikoer som er vurdert som lav, middels eller høy innenfor de ulike gruppene.

| Gruppe                          | Lav       | Middels   | Høy      | Sum       |
|---------------------------------|-----------|-----------|----------|-----------|
| Allmenne byråforutsetninger     | 8         | 2         |          | 10        |
| IKT-risikoer                    | 7         |           |          | 7         |
| Behandling personalopplysninger | 6         |           |          | 6         |
| Byråets oppdragsutførelse       | 13        | 5         |          | 18        |
| Hvitvasking på byrå             | 1         | 6         |          | 7         |
| <b>Sum</b>                      | <b>35</b> | <b>13</b> | <b>0</b> | <b>48</b> |

Med bakgrunn i de forhold som ble avdekket under tilsynet mente Finanstilsynet at det ikke var foretatt en tilstrekkelig kritisk og fullstendig vurdering av risikoene i regnskapsvirksomheten etter de krav som stilles i risikoforskriften. Det ble i den foreløpige rapporten gjengitt en del områder der Finanstilsynet mente at det var mangelfull vurdering eller at det ble avdekket forhold som ikke var hensyntatt i risikovurderingen.

Regnskapsselskapet har i tilsvaret til den foreløpige tilsynsrapporten opplyst om at en del av punktene som ble tatt opp i Finanstilsynets rapport først var gjeldende i 2023 og at dette ikke var kjent da risikovurderingen ble utarbeidet 28. oktober 2022. Det anføres videre at risikovurderingen var utarbeidet med utgangspunkt i at daglig leder ville være den eneste ansatte i selskapet. Det nevnes også at risikovurderingen var gjort basert på den malen som var tilgjengelig i oppdragsstyringssystemet der daglig leder la til grunn at denne ville være dekkende for regnskapsselskapets risikoer.

Finanstilsynet tar til etterretning en del av de forholdene som fremkommer i tilsvaret til den foreløpige tilsynsrapporten, men vil presisere følgende;

- Regnskapsselskapet skal sikre at det er de faktiske risikoene i virksomheten som blir vurdert, uavhengig av hva som fremkommer i malen som benyttes.
- Det anføres også i tilsvaret at risikovurderingen skal gjøres i etterkant basert på den kjennskap regnskapsselskapet har til klienter og egen virksomhet. Finanstilsynet vil presisere at risikovurderingen skal gjenspeile de risikoene som gjelder for virksomheten på det tidspunktet risikovurderingen gjøres. Et sentralt moment i risikovurderingen er at denne skal gi grunnlag for eventuelle tiltak som iverksettes for å redusere fremtidig risiko i virksomheten.

## 1.2 Etterlevelse av hvitvaskingsregelverket

Regnskapsselskapet skal ha skriftlige rutiner som sikrer etterlevelsen av hvitvaskingsregelverket, jf. hvitvaskingsloven § 8 første ledd. Rutinene må være tilpasset virksomhetens art og omfang for å kunne virke etter sin hensikt, jf. § 8 andre ledd. Det betyr at det må være en sammenheng mellom selskapets virksomhetsinnrettede risikovurdering og rutinene. Regnskapsselskaper med få kunder og et begrenset tjenestetilbud vil ikke trenge et like omfattende og komplekst rutineverk som større selskaper. Plikten til å ha skriftlige rutiner påhviler imidlertid alle regnskapsselskaper, uansett størrelse. Rutinene skal være fastsatt på øverste nivå hos den rapporteringspliktige og det skal utpekes en person i ledelsen som har et særskilt ansvar for å følge opp rutinene, jf. hvitvaskingsloven § 8 fjerde og femte ledd.

De skriftlige rutinene må dekke både plikter som skal sikre at selskapet har forsvarlig styring og kontroll med antihvitvaskingsarbeidet og plikter som skal ivaretas i den løpende oppdragsutførelsen. Rutinene må angi *hva* som skal gjøres og *hvordan* dette skal gjøres.

Finanstilsynet fikk forut for tilsynet tilsendt dokumentet "*Rutine hvitvaskingsansvarlig*" som dokumentasjon på regnskapsselskapets rutine for etterlevelse av hvitvaskingsregelverket. Det fremkommer av dette at selskapets rutiner består av det oversendte dokumentet samt dokumentet "*Rutiner oppfølging av hvitvaskingslovgivningen på kundenivå.*" Det er beskrevet at sistnevnte dokumentet omfatter, sitat; "*gjennomføring av ID-kontroll av kunder, samt kontrollhandlinger/ kundekontroller/KYC knyttet til reelle rettighetshavere dokumenteres i egne menyer i det aktuelle produktet*". Daglig leder opplyste under tilsynet om at sistnevnte dokument ikke er utarbeidet, men at det som fremgår av sitatet anses å være dekkende for det arbeidet som skal utføres.

Regnskapsselskapet kommenterer i tilsvaret at det foreligger funksjonalitet i systemet som benyttes til de oppgaver som skal gjøres i forhold til etterlevelse av hvitvaskingsregelverket. Regnskapsselskapet mener med dette at rutinene er dekkende ved at de er tilpasset virksomhetens art og omfang da selskapet kun har en ansatt.

Finanstilsynet mener at selskapet ikke har tilstrekkelige rutiner på oppdragsnivå som angir hva som skal gjøres og hvordan dette skal gjøres. I forhold til at det benyttes innleid person må det foreligge rutiner som er dekkende for regnskapsselskapets plikter etter hvitvaskingsloven. Det foreligger med dette et brudd på hvitvaskingsloven § 8 første ledd.

Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsselskapet oppdaterer rutinene slik at disse er dekkende for det det arbeidet som utføres.

## 1.3 Plikten til å frasi seg oppdrag

Det følger av gjeldende regnskapsførerlov § 5-5 at dersom det er forhold hos oppdragsgiver som gjør at regnskapsfører ikke gis mulighet til å utføre oppdraget i samsvar med lovkrav og god regnskapsføringsskikk, plikter regnskapsfører å frasi seg oppdraget.

Å gjøre oppdragsgiver oppmerksom på feil og mangler, og i ytterste konsekvens frasi seg oppdraget, er en viktig del av rollen som regnskapsfører. Hvis regnskapsfører ikke korrigerer oppdragsgiver, vil det svekke kvaliteten på regnskapene også fremover. Finanstilsynet legger til grunn at feil og mangler som avdekkes må tas opp umiddelbart med oppdragsgiver, og oppdragsgiver må også informeres om konsekvensene dersom manglene ikke blir rettet opp i.

Daglig leder opplyste under tilsynet om at regnskapsselskapet har enkelte oppdragsgivere som ikke sender inn bilag, kontoutskrifter og annen dokumentasjon som kreves for å utarbeide korrekte regnskaper. Når regnskapsselskapet over tid på grunn av forhold hos oppdragsgiver ikke får utført oppdragene i henhold til gjeldende oppdragsavtaler og relevante lover og regler, må det frasi seg disse oppdragene.

Det fremkommer av tilsvaret at regnskapsselskapet ikke føler at det foreligger pliktbrudd slik Finanstilsynet hevder. Argumentene for dette er blant annet at det kan være forhold hos oppdragsgiver som gjør at vedkommende trenger tid for å rydde opp.

Gjennomgang av dokumentasjon av bokføringen, se etterfølgende punkt 1.5.2, avdekket at det spesielt i oppdrag G var store mangler. Regnskapsselskapet bekreftet i avklaringsmøtet 18. desember 2024 at oppdragsgiveren har problem med å tilpasse seg kravene som følger av bokføringsloven. Kontroll som Finanstilsynet har gjennomført viser at bokføringer også i regnskapsåret 2024 gjøres uten tilstrekkelig dokumentasjon av bokføringene.

Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsselskapet foretar en gjennomgang av sine oppdragsgivere og frasier seg oppdraget dersom oppdragsgiver ikke tilrettelegger sine rutiner slik at regnskapsselskapet får utført regnskapsoppdraget i samsvar med lovkrav og god regnskapsføringsskikk.

## 1.4 Gjennomgang av enkeltoppdrag

Under tilsynet kontrollerte Finanstilsynet utøvelsen av seks utvalgte regnskapsoppdrag. Finanstilsynet har sammenholdt resultatet med informasjonen regnskapsselskapet ga om organisasjon, rutineopplegg og intern kontroll, og vurdert dette opp mot kravene i regnskapsførerloven, herunder kravet til god regnskapsføringsskikk. Oppdragene ble kontrollert for å gjennomgå den dokumentasjonen regnskapsselskapet utarbeider for oppdragsgiverne. Gjennomgangen baserte seg i hovedsak på dokumentasjon for 2022. Det er benyttet medarbeider på oppdrag F. De oppdragene som er kontrollert er i det etterfølgende benevnt A – F. Det vises til foreløpig tilsynsrapport for en nærmere beskrivelse av oppdragene.

Gjennomgangen av de seks enkeltoppdragene viste at det for samtlige av disse var mangler ved at deler av bokføringen hadde skjedd på bakgrunn av bankkontoutskrifter, og ikke ved bilag som legitimerende bokføringen, noe det er krav om etter bokføringsregelverket. Det ble derfor i tillegg foretatt kontroll av ytterligere seks oppdrag, i det etterfølgende benevnt G - L, for å kontrollere om de samme bruddene gjorde seg gjeldende også for regnskapsåret 2023.

Kontroll av det arbeidet som ble utført i 2023 av oppdragene avdekket feil og mangler i forhold til kravene i regnskapsførerlovgivningen og bokføringsregelverket. Det vises til punktene nedenfor. Det presiseres at det ved gjennomgang av enkeltoppdragene A-F blir vist til bestemmelsene i forrige regnskapsførerlov og forrige GRFS, som var gjeldende ved gjennomgangen for regnskapsåret 2022.

### 1.4.1 Avstemming og dokumentasjon

Regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 5.9.3 krever at samtlige kontoer i balansen skal avstemmes og dokumenteres ved utarbeidelsen av endelig årsregnskap. Det fremgår av regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 5.8.3.1 at formålet med avstemming er å sikre at bokførte saldoer er korrekte og i samsvar med underliggende dokumentasjon, og underbygger at bokførte saldoer fremstår som rimelige og sannsynlige. Tilsvarende gjelder for resultatkontoer dersom det vurderes som vesentlig for å sikre et riktig regnskap. Det følger også av bokføringsloven § 11 første ledd at ved utarbeidelse av årsregnskap skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige. Bokføringsforskriftens kapittel 6 gir ytterligere krav om hva som skal dokumenteres.

For alle oppdragene A-F som ble kontrollert under tilsynet var det mangelfull avstemmingsdokumentasjon ved årsavslutningen for 2022. Manglene er beskrevet i følgende tabell:

| Oppdrag | Andel kontoer med mangler |
|---------|---------------------------|
| A       | 30 %                      |
| B       | 14 %                      |

| Oppdrag  | Andel kontoer med mangler |
|----------|---------------------------|
| <b>C</b> | 36 %                      |
| <b>D</b> | 17 %                      |
| <b>E</b> | 11 %                      |
| <b>F</b> | 40 %                      |

### Finanstilsynets vurdering

Å gjennomføre pliktige avstemminger og dokumentere disse er helt avgjørende for å ha sikkerhet for at et regnskap gir korrekt informasjon og at den regnskapspliktiges økonomiske rapporteringer blir korrekte og viser et sannferdig bilde av den økonomiske situasjonen. Når regnskapsfører ikke gjennomfører avstemminger, eller bare gjør dette delvis, innebærer dette brudd på en av de vesentligste pliktene i regnskapsprosessen og svekker kvaliteten av regnskapsinformasjonen. Dette er alvorlig både for oppdragsgiverne og andre brukere av regnskapsinformasjonen.

Manglende og mangelfulle avstemminger og dokumentasjon av disse er et brudd på regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS 5.9.3.

Regnskapsselskapet har i tilsvaret til den foreløpige tilsynsrapporten redegjort for hvorfor det ikke forelå avstemmingsdokumentasjon på enkelte kontoer.

Finanstilsynet ble under tilsynet informert om at all avstemmingsdokumentasjon skulle være tilgjengelig i oppdragsstyringssystemet som det ble gitt tilgang til. Finanstilsynet har merket seg kommentarene fra regnskapsselskapet, men har ikke korrigert avvik i forhold til det som ble gjort tilgjengelig på tilsynsdagen.

### 1.4.2 Dokumentasjon av bokføringer

Bokføringsloven § 4 oppstiller en rekke grunnleggende bokføringsprinsipper for bokføring, spesifikasjoner, dokumentasjon, oppbevaring og sikring av regnskapsopplysninger.

Bokføringsloven § 4 første ledd nr. 2 omhandler prinsippet om fullstendighet, dvs. at alle transaksjoner og andre regnskapsmessige disposisjoner skal bokføres på en fullstendig måte i regnskapssystemet. For at regnskapssystemet skal gi tilfredsstillende grunnlag for produksjon av pliktig regnskapsrapportering, er det en forutsetning at alle transaksjoner og andre regnskapsmessige disposisjoner er bokført, og at andre relevante opplysninger er tilstrekkelig dokumentert og spesifisert. Å utelate transaksjoner eller andre regnskapsmessige disposisjoner, f.eks. transaksjoner på et foretaks bankkonto, vil være et brudd på fullstendighetsprinsippet.

Det følger av bokføringsloven § 4 første ledd nr. 3 om realitet at bokførte opplysninger skal være resultat av faktisk inntrufne hendelser eller regnskapsmessige vurderinger og skal gjelde den bokføringspliktige virksomheten. Grunnlaget for den pliktige rapporteringen må ha basis i faktiske disposisjoner, faktisk eksistens av eiendeler og gjeld eller periodiseringer og vurderinger foretatt i samsvar med god regnskapsskikk. Disposisjonene må dessuten vedrøre den bokføringspliktige virksomheten. Dersom transaksjoner eller disposisjoner som ikke er reelle (fiktive) eller ikke tilhører virksomheten (privat eller annet foretaks) bokføres og inntas i den bokføringspliktiges regnskap, foreligger det brudd på realitetsprinsippet.

Videre følger det av bokføringsloven § 4 første ledd nr. 4 at opplysninger skal bokføres og spesifiseres korrekt og nøyaktig. De bokførte opplysningene må registreres korrekt for at formålet med reglene om bokføring skal kunne oppfylles. I tillegg til beløpsmessig korrekthet, må også andre parametere som datoer, henvisninger, klassifiseringer og koder være korrekt.

Bokføringsloven § 4 første ledd nr. 6 omhandler dokumentasjon av bokførte opplysninger, dvs. at bokførte opplysninger skal være dokumentert på en måte som viser deres berettigelse. For å muliggjøre ekstern kontroll av den pliktige regnskapsrapporteringen, må bokførte opplysninger

være dokumentert, og dokumentasjonen må være i lesbar form. Dersom dokumentasjonen ikke tilfredsstiller bokføringsforskriftens krav eller ikke finnes, vil det være brudd på prinsippet om dokumentasjon.

Det følger av bokføringsloven § 4 første ledd nr. 7 om sporbarhet at det skal foreligge toveis kontrollspor mellom dokumentasjon, spesifikasjoner og pliktig regnskapsrapportering. For å kunne kontrollere den pliktige regnskapsrapporteringen, er det nødvendig at det eksisterer kontrollspor som gjør det mulig å spore opplysningene fra pliktig regnskapsrapportering til lovbestemte spesifikasjoner og videre til dokumentasjon (bilag), og omvendt. Dette kravet er helt grunnleggende i kontrollsammenheng. Dersom dokumentasjonen ikke tilfredsstiller bokføringsforskriftens krav eller ikke finnes, vil det være brudd på prinsippet om sporbarhet.

Oppbevaring fremgår av bokføringsloven § 4 første ledd nr. 8 og sier at dokumentasjon, bokførte opplysninger og pliktig regnskapsrapportering skal oppbevares så lenge det er saklig behov for å kontrollere pliktig regnskapsrapportering. Oppbevaring skal skje i en form som opprettholder muligheten for å lese materialet. For å kunne kontrollere den pliktige rapporteringen i ettertid er det en forutsetning at rapporter, lovbestemte spesifikasjoner, herunder alle bokførte opplysninger og den tilhørende dokumentasjonen er tilgjengelig og lesbart i hele den lovbestemte oppbevaringsperioden.

Prinsippene utfylles ytterligere av øvrige lovkrav i bokføringsloven og -forskriften.

Under tilsynet fikk Finanstilsynets inspektører tilgang til regnskapsselskapets økonomi- og oppdragsstyringssystem. Ved kontroll av utvalgte bilag på oppdragene ble det for alle oppdragene avdekket at det var bokført transaksjoner uten at transaksjonene er dokumentert med bilag eller at de var bokført med ikke-tilfredsstillende dokumentasjon, f.eks. kontoutskrifter fra bank, kvitteringer uten lovpålagte angivelser mv. For oppdragene A – F ble kontrollen utført for regnskapsåret 2022. For de øvrige oppdragene ble kontrollen utført for regnskapsåret 2023.

Tabellen nedenfor viser manglende dokumentasjon av bokføring på det enkelte oppdrag.

|   | <b>Antall</b> | <b>Kommentar</b>                                                                                                                                      |
|---|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A | 18            | Det var ikke knyttet dokumentasjon til bokføringene eller dokumentasjonen var begrenset til kontoutskrift fra bank.                                   |
| B | 4             | Det var ikke knyttet dokumentasjon til bokføringene eller dokumentasjonen var begrenset til kontoutskrift fra bank.                                   |
| C | 5             | Det var ikke knyttet dokumentasjon til bokføringen med ett unntak der det var knyttet forklaring til bokføringen.                                     |
| D | 3             | Det var ikke knyttet dokumentasjon til bokføringene samt to tilfeller der det var bokført inngående fakturaer som var fakturert til et annet selskap. |
| E | 5             | Det var ikke knyttet dokumentasjon til bokføringene.                                                                                                  |
| F | 9             | Det var ikke knyttet dokumentasjon til bokføringene.                                                                                                  |
| G | 29            | Det var ikke knyttet dokumentasjon til bokføringene eller dokumentasjonen var begrenset til kontoutskrift fra bank.                                   |
| H | 14            | Dokumentasjonen var i hovedsak begrenset til kontoutskrift fra bank.                                                                                  |



|   | Antall | Kommentar                                                                                                           |
|---|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| I | 5      | Det var ikke knyttet dokumentasjon til bokføringene eller dokumentasjonen var begrenset til kontoutskrift fra bank. |
| J | 4      | Det var ikke knyttet dokumentasjon til bokføringene eller dokumentasjonen var begrenset til kontoutskrift fra bank. |
| K | 5      | Det var ikke knyttet dokumentasjon til bokføringene eller dokumentasjonen var begrenset til kontoutskrift fra bank. |
| L | 5      | Det var ikke knyttet dokumentasjon til bokføringene eller dokumentasjonen var begrenset til kontoutskrift fra bank. |

### Finanstilsynets vurdering

Det ble den 18. desember 2024 gjennomført et avklaringsmøte om dokumentasjon av bokføringer. Bakgrunnen for dette var at regnskapsselskapet var uenig i de vurderingene som fremgår i Finanstilsynets foreløpige tilsynsrapport. Hensikten med avklaringsmøtet var å sikre korrekt forståelse av bokføringene. Gjennomgangen av bokføringene viste at disse i de fleste tilfelle omfattet manuelle bokføringer mot oppdragsgivers eier og var i all hovedsak balanseposter.

Finanstilsynet er av den oppfatning at det foreligger brudd på bokføringsloven § 4 punkt 6 der det fremkommer at bokførte opplysninger skal være dokumentert på en måte som viser deres berettigelse. Selv om bokføringen som ble gjennomgått i avklaringsmøte fremsto som logiske ut fra de forklaringene som ble gitt, må bokføringene uansett være legitimert i samsvar med bokføringsregelverket.

### 1.4.3 Gjennomgang av oppdragsgivers interne rutiner

Det følger av regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 5.2, at regnskapsfører skal vurdere de av oppdragsgivers interne rutiner som er vesentlige for forsvarlig oppdragsutførelse i samsvar med oppdragsavtale og krav gitt i eller i medhold av lov. Vurderingene skal dokumenteres som del av oppdragsdokumentasjonen.

For ingen av de kontrollerte oppdragene forelå det dokumentasjon som viste at det var foretatt en dokumentert gjennomgang av oppdragsgivers interne rutiner. Det ble under tilsynet opplyst om at det ikke har blitt utført en slik gjennomgang på noen oppdrag.

Det foreligger brudd på regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 5.2. Finanstilsynet anser bruddet som grovt.

Regnskapsselskapet har i tilsvaret erkjent at det ikke for alle regnskapsårene foreligger dokumentasjon som viser at det er blitt foretatt gjennomgang av oppdragsgivers interne rutiner. Bakgrunnen for dette ble oppgitt å være uklarheter i bruk av systemløsning for å utføre arbeidet, da systemene etter daglig leders syn ikke har vært godt nok utviklet. Finanstilsynet vil til dette bemerke at en slik gjennomgang skal foretas, uavhengig av systemløsninger, siden det ikke er systemløsningene som er bestemmende for det arbeidet som skal utføres, men lovkravene.

### 1.4.4 Overordnet intern kontroll på oppdragsnivå

Det følger av regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 7.1, at den oppdragsansvarlige eller annen statsautorisert regnskapsfører minst en gang årlig skal kontrollere at følgende er gjort for hver oppdragsgiver:

- at oppdragsavtalen er à jour
- at fullmakter er skriftlig dokumentert og à jour

- at det foreligger en oversikt over mottak og utlevering av oppdragsgivers regnskapsmateriale som er à jour
- at vurdering av oppdragsgivers interne rutiner er gjennomført og dokumentert
- at avstemminger utføres og dokumenteres tilfredsstillende
- at handlinger i forbindelse med årsoppgjør er gjennomført, jf. GRFS pkt. 5.9.4
- at rapportering gjennomføres i henhold til oppdragsavtalen og krav gitt i eller i medhold av lov
- at fremdriftsoversikt er à jour
- at oppdragsdokumentasjon er à jour.

Dokumentasjon for kontrollen skal inngå som del av regnskapsførers oppdragsdokumentasjon, jf. regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 7.4.

Slike kontroller er et nødvendig risikoreduserende tiltak for å sikre at regnskapsoppdraget er gjennomført i samsvar med de krav som er fastsatt, og for å avdekke eventuelle avvik. Kravet om å foreta en overordnet og dokumentert intern kontroll på oppdragsnivå gjelder uavhengig av om det benyttes medarbeidere på oppdraget eller ikke. Det er den oppdragsansvarlige sitt ansvar å påse at dette faktisk blir gjort.

For ingen av de kontrollerte oppdragene forelå det dokumentasjon som viste at oppdragsansvarlig regnskapsfører hadde gjennomført overordnet intern kontroll på oppdragene. Det ble under tilsynet opplyst om at det ikke har blitt utført en slik kontroll på noen oppdrag.

Det foreligger brudd på regnskapsførerloven § 2 andre ledd, jf. GRFS pkt. 7.1. Finanstilsynet anser bruddet for grovt.

Regnskapsselskapet har ikke kommentert forholdet i redegjørelsen til den foreløpige tilsynsrapporten. Finanstilsynet har imidlertid ved stikkprøvekontroll merket seg at selskapet høsten 2024 har gjennomført overordnet kontroll på regnskapsoppdragene.

Finanstilsynet ser alvorlig på at det ikke er gjennomført overordnet intern kontroll på regnskapsoppdragene fra det tidspunktet regnskapsselskapet påtok seg oppdraget. Finanstilsynet finner imidlertid til en viss grad å legge vekt på at oppdragsansvarlig har god kjennskap til oppdragene fra tidligere ansettelse og at selv utfører det alt vesentlige av regnskapsføringen på oppdragene. Selskapet må imidlertid i det videre påse at en slik kontroll gjennomføres i samsvar med de kravene som stilles og at kontrollen dokumenteres.

## 2 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. Kravet om at det skal utpekes en statsautorisert regnskapsfører for oppdrag som et regnskapsselskap påtar seg skal bidra til å oppfylle formålet med autorisasjonsordningen, som blant annet er å sikre høy kvalitet på regnskaper og rapporter som blir levert til oppdragsgivere 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, samt at regnskap og rapporter har god fagmessig kvalitet. Ansvar for at regnskapsoppdragene utføres i samsvar med god regnskapsføringsskikk påhviler den som er ansvarlig for oppdraget.

Finanstilsynet varslet i den foreløpige tilsynsrapporten om tilbakekall av regnskapsselskapets godkjenning som regnskapsselskap. Det sentrale momentet i en slik vurdering var manglene i etterlevelsen av bokføringsregelverket og dermed også i regnskapsførerregelverket på de regnskapsoppdragene som ble kontrollert. Basert på regnskapsselskapets redegjørelser samt den gjennomgangen som ble gjort i avklaringsmøte 18. desember 2024 har Finanstilsynet konkludert med at vedtak om tilbakekall av godkjenning som regnskapsselskap ikke gjennomføres.



Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsselskapet gjennomfører tiltak for å utbedre de forhold som fremkommer i denne tilsynsrapporten. Finanstilsynet gjør oppmerksom på at det vil bli vurdert å gjennomføre et nytt tilsyn med regnskapsselskapet på et senere tidspunkt, enten ved stedlig tilsyn eller ved at selskapet blir tilskrevet og bedt om å sende inn dokumentasjon som viser at de forholdene som er tatt opp i denne tilsynsrapporten er rettet opp i.

For Finanstilsynet

Bernt Jan Aaland  
senior tilsynsrådgiver

Morten Reinhardt Nordeide  
tilsynsrådgiver

*Dokumentet er godkjent elektronisk.*