

**FINANSTILSYNET**THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAYLIER REGNSKAP AS
Postboks 56
3401 LIERVår referanse
24/18188
Deres referanse

19.02.2025

Tilsynsrapport

Finanstilsynet viser til stedlig tilsyn 6. november 2024. Tilsynet omfatter det godkjente regnskapsselskapet Lier Regnskap AS, org. nr. 975 363 791, og daglig leder og kvalitetsstyringsansvarlig i selskapet som begge er statsautoriserte regnskapsførere. Foreløpig tilsynsrapport etter tilsynet ble sendt regnskapsselskapet 10. januar 2025. Selskapets tilsvaer ble mottatt 6. februar 2025.

1 Innholdet i denne tilsynsrapporten

- Nærmere om tilsynet, se punkt 2
- Forhold som Regnskap Norge avdekket, se punkt 3
- Forhold som Finanstilsynet avdekket, se punkt 4
- Finanstilsynets vurdering, se punkt 5

2 Nærmere om tilsynet

Bakgrunnen for tilsynet var en innrapportering Finanstilsynet har mottatt fra Regnskap Norge etter kvalitetskontroller som bransjeforeningen har gjennomført med regnskapsselskapet. Innrapporteringen ble gjennomgått under tilsynet.

Regnskapsselskapets omsetning var i 2023 på ca. kr 21,6 mill. Selskapet hadde på tilsynstidspunktet 935 regnskapsoppdrag og 20 ansatte, derav åtte statsautoriserte regnskapsførere.

Formålet med tilsynet var å kontrollere om selskapets organisering, rutiner og intern kontroll er i samsvar med regnskapsførerlovgivningen, herunder god regnskapsføringsskikk, og at de mangler som Regnskap Norge avdekket ved sine kontroller er rettet opp i.

Etterlevelsen av regnskapsloven, bokføringsloven, og annen relevant lovgivning ble også kontrollert. Regnskapsførere har en viktig oppgave knyttet til å hindre eller avdekke økonomisk kriminalitet. Tilsynet dekket derfor også regnskapsselskapets oppfyllelse av pliktene etter hvitvaskingslovgivningen. Dersom regnskapsselskaper 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. Finanstilsynet kontrollerte derfor 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.

3 Selskapets oppfølging av kvalitetskontroller fra Regnskap Norge

Regnskapsselskapet hadde kontroll fra Regnskap Norge i 2022 som medførte ny kontroll i 2023.

Det ble under tilsynet informert om at det var blitt brukt mye ressurser etter siste kvalitetskontroll fra Regnskap Norge til å etablere et omforent system for kvalitetsstyring i regnskapsselskapet. Gjennomgangen av dokumentasjon som ble fremlagt under tilsynet viser at regnskapsselskapet nå har iverksatt rutiner som i det vesentlige synes å samsvare med de krav som stilles etter regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk.

4 Forhold Finanstilsynet avdekket

I det etterfølgende gjennomgås de merknader Finanstilsynet har etter tilsynet.

4.1 Bruk av skjema i regnskapsføringsprosessen

Det ble fremlagt dokumentasjon for kvalitetsstyringen. Denne baserer seg blant annet på bruk av standardmaler der det i disse er tilrettelagt for at det skal fylles inn grunnleggende informasjon. Dette knytter seg i hovedsak til hvem som har utarbeidet dokumentet, dato for gjennomføring av arbeidsoppgaver samt hvilket regnskapsår dokumentet knytter seg til.

Finanstilsynet fant flere tilfeller der skjemaet ikke var benyttet på en systematisk måte og i samsvar med selskapets rutiner ved at en rekke av punktene i skjemaet ikke var dokumentert utfyllt. Forholdet ble tatt opp med kvalitetsstyringsansvarlig under tilsynet som bekreftet at dette vil bli rettet opp i umiddelbart. Finanstilsynet legger dermed til grunn at regnskapsselskapet fremover påser at malene som benyttes er fylt ut med de data som er påkrevd for å dokumentere at regnskapsoppdragene er utført etter regnskapsførerloven og god regnskapsføringsskikk og annet sentralt regnskaps- og skatteregelverk.

4.2 Overordnet kvalitetskontroll

Det følger av regnskapsførerloven § 5-4 første ledd, jf. GRFS pkt. 5.2, at den oppdragsansvarlige eller annen statsautorisert regnskapsfører minst en gang årlig skal kontrollere at følgende er gjort for hver oppdragsgiver:

- oppdragsavtale og fullmakter er oppdatert
- krav til forståelse av oppdragsgivers virksomhet og vurdering av oppdragsgivers interne rutiner er oppfylt
- kvalitetssikring av rapporteringsgrunnlag er tilfredsstillende utført
- pliktig regnskapsrapportering er utført i henhold til lovkrav
- periodisk regnskapsrapportering til oppdragsgiver er utført i henhold til avtale
- eventuelle svakheter ved oppdragsgivers interne rutiner er rapportert til oppdragsgiver
- eventuelle brudd på lovkrav er rapportert til oppdragsgiver
- oppdragsdokumentasjon er tilfredsstillende og à jour

Dokumentasjon for kontrollen skal inngå som del av regnskapsselskapets oppdragsdokumentasjon, jf. regnskapsførerloven § 5-4 første ledd, jf. GRFS pkt. 12.2.

Kvalitetsstyringsansvarlig gjennomgikk under tilsynet hvordan regnskapsselskapet dokumenterer at den overordnede kvalitetskontrollen av regnskapsoppdragene utføres. Det fremkom her at utført kvalitetskontroll ble markert i selskapets planleggingssystem. Finanstilsynets kontroll av enkeltoppdrag viste imidlertid at det ikke i alle tilfeller forelå dokumentasjon som viste hva som var kontrollert.

Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsselskapet påser at den overordnede kvalitetskontrollen gjennomføres på en systematisk måte og i samsvar med de kravene som stilles.

4.3 Gjennomgang av regnskapsoppdrag

Under tilsynet kontrollerte Finanstilsynet oppdragsutførelsen for fem regnskapsoppdrag. Finanstilsynet har sammenholdt resultatet med informasjonen regnskapsselskapet ga om organisasjon, rutineopplegg og intern kontroll, og vurdert dette opp mot kravene i regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk.

Oppdragene ble kontrollert for å gjennomgå den dokumentasjonen regnskapsselskapet utarbeider for oppdragsgiverne. Gjennomgangen baserte seg i hovedsak på dokumentasjon som var utarbeidet for regnskapsåret 2023. De kontrollerte oppdragene er i det etterfølgende benevnt A – E. Det vises til foreløpig tilsynsrapport hvor det nærmere fremgår hvilke regnskapsoppdrag som er kontrollert.

Kontrollen av oppdragene avdekket enkelte feil og mangler i forhold til kravene i regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk og annen relevant lovgivning. Det vises til punktene nedenfor.

4.3.1 Oppdragsavtaler

Oppdrag C

Fremlagt oppdragsavtale som skal være gjeldende for 2023, er basert på Regnskap Norges mal (versjon 2008). Den fremlagte avtalen er ikke signert av noen av partene. Det har dermed ikke foreligget en bindende oppdragsavtale mellom partene. Avtalen er dessuten datert 12. mars 2011 og skulle vært fornyet siden det har vært endringer i regnskapsførerregelverket og annet regelverk etter dette tidspunktet som skulle vært tatt hensyn til i oppdragsavtalen. Finanstilsynet tar til etterretning at det er fremlagt ny oppdragsavtale, men at denne er utarbeidet først i november 2024.

4.3.2 Etterlevelse av hvitvaskingsregelverket

Oppdrag A

Det ble avdekket manglende kartlegging av politisk eksponert person (PEP). Det er sendt ut egenerklæringsskjema til oppdragsgiver i 2023, men dokumentet er ikke returnert av oppdragsgiver.

Oppdrag D og E

Det fremkommer ikke av den fremlagte dokumentasjonen når risikoklassifisering av disse oppdragsgiverne er gjennomført eller hvem som har gjennomført vurderingen.

4.3.3 Kommunikasjon med oppdragsgiver

Oppdrag C

Bortimot hele aksjekapitalen er tapt ved utgangen av regnskapsåret 2023. Det ble ikke fremlagt skriftlig korrespondanse med oppdragsgiver som viser at regnskapsselskapet har tatt opp forholdet med oppdragsgiver. Finanstilsynet mener at det burde vært tatt opp med oppdragsgiver hvilke konsekvenser det kan få for styret at selskapet driver for kreditors regning, og det burde også blitt bedt om en tilbakemelding på hvilke tiltak oppdragsgiver vil sette i verk for å bringe egenkapitalen opp på et forsvarlig nivå.

Oppdrag D

Selskapets egenkapital er i sin helhet tapt. Som for oppdrag C ble det heller ikke for dette oppdraget fremlagt skriftlig korrespondanse med oppdragsgiver. De samme forhold som Finanstilsynet har påpekt burde vært tatt opp med oppdragsgiver i oppdrag C, burde også vært tatt opp med denne oppdragsgiveren.

4.3.4 Avstemminger 31.12

Regnskapsførerloven § 5-4 første ledd, jf. § 1-2 første ledd, jf. GRFS pkt. 10 5.9.3 og 9.3 krever at samtlige kontoer i balansen skal avstemmes og dokumenteres ved utarbeidelsen av endelig årsregnskap. 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.

Oppdrag A

Balansen viste 16 kontoer med saldo 31.12.2023. Tre (19 %) av kontoene ble vurdert til ikke å være tilstrekkelig dokumentert etter de kravene som stilles i bokføringsloven § 11, jf. bokføringsforskriften kapittel 6.

Oppdrag B

Balansen viste 18 kontoer med saldo 31.12.2023. Seks (33 %) av kontoene ble vurdert til ikke å være tilstrekkelig dokumentert etter de kravene som stilles i bokføringsloven § 11, jf. bokføringsforskriften kapittel 6.

Oppdrag C

Balansen viste 25 kontoer med saldo 31.12.2023. Ti (40 %) av kontoene ble vurdert til ikke å være tilstrekkelig dokumentert etter de kravene som stilles i bokføringsloven § 11, jf. bokføringsforskriften kapittel 6.

Oppdrag D

Balansen viste 18 kontoer med saldo 31.12.2023. Fem (28 %) av kontoene ble vurdert til ikke å være tilstrekkelig dokumentert etter de kravene som stilles i bokføringsloven § 11, jf. bokføringsforskriften kapittel 6.

Oppdrag E

Balansen viste 18 kontoer med saldo 31.12.2023. Åtte (44 %) av kontoene ble vurdert til ikke å være tilstrekkelig dokumentert etter de kravene som stilles i bokføringsloven § 11, jf. bokføringsforskriften kapittel 6.

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.

Finanstilsynet ser alvorlig på mangler i avstemminger og avstemmingsdokumentasjonen, selv etter at Regnskap Norge har gjennomført to kvalitetskontroller. Finanstilsynet hadde forventet at de rutineene som var iverksatt også var implementert og at de ble etterlevd ved at det ble gjennomført systematiske avstemminger og dokumentasjon av disse. Finanstilsynet har merket seg at regnskapsselskapet i tilsvaret har informert om at avstemminger i det videre vil bli gjennomført på en systematisk måte, slik at lovkravene blir oppfylt.

5 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.

Tilsynet viste at regnskapsselskapet har iverksatt rutiner på sentrale områder i samsvar med de krav som stilles etter regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk, og de fleste av de feil og mangler som Regnskap Norge avdekket ved sine kontroller er rettet opp. Finanstilsynets tilsyn avdekket imidlertid fortsatt mangler som det forutsettes at det umiddelbart blir rettet opp i. Det vises til punktene som er tatt opp ovenfor, særlig det forhold at det for de oppdragene som ble gjennomgått ble avdekket mangelfulle avstemminger og mangler i avstemmingsdokumentasjonen.

Regnskapsselskapet har i tilsvaret til den foreløpige tilsynsrapporten bekreftet at det er iverksatt tiltak for å utbedre de mangler som ble avdekket under tilsynet, noe Finanstilsynet tar til etterretning.

For Finanstilsynet

Bernt Jan Aaland
senior tilsynsrådgiver

Morten Reinhardt Nordeide
tilsynsrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk.