



Hagland Finans AS  
Postboks 98  
5501 HAUGESUND

VÅR REFERANSE  
20/2297

DERES REFERANSE

DATO  
31.08.2020

## Tilsynsrapport

Finanstilsynet viser til regnskapsførertilsyn avholdt i perioden 12. – 14. mai 2020. Tilsynet ble gjennomført digitalt. Tilsvar fra tilsynsenheten ble mottatt 19. august 2020.

Tilsynet omfattet det autoriserte regnskapsførerselskapet Hagland Finans AS, org. nr. 938 036 764, og autorisert regnskapsfører/daglig leder Lillian Grønnestad. I tillegg til Grønnestad er Jostein Akسدal daglig leder i regnskapsførerselskapet. Han har ikke autorisasjon som regnskapsfører.

Selskapet hadde på tilsynstidspunktet 345 regnskapsføreroppdrag, med en omsetning i 2018 på ca. kr 17 mill. Det er 19 ansatte i selskapet, hvorav syv har autorisasjon som regnskapsfører.

Bakgrunnen for tilsynet var at Finanstilsynet tidligere i år mottok en innrapportering fra Skatteetaten etter et bokettersyn som Skatteetaten har avholdt med en av regnskapsførerselskapets oppdragsgivere.

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 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**

Det ble under tilsynet gitt en forklaring på de forhold som foranlediget at regnskapsførerselskapet ble innrapportert til Finanstilsynet av Skatteetaten etter bokettersynet som ble avholdt med en av regnskapsførerselskapets oppdragsgivere. Blant annet ble det anført at oppdragsgiveren ikke hadde gitt den informasjonen regnskapsførerselskapet trengte for å kunne utføre regnskapsføringen etter gjeldende regnskaps- og skatteregelverk. For å forhindre at en lignende situasjon igjen skal oppstå, ble det informert om at det er satt i verk nye kvalitetskontrollrutiner. Finanstilsynet tar også til etterretning informasjonen om at de som var ansvarlige for dette oppdraget nå er sluttet i regnskapsførerselskapet, og at de oppdragene disse hadde vært ansvarlige for er overført til andre personer i regnskapsførerselskapet. Det ble i den forbindelse foretatt en gjennomgang av disse oppdragene for å avdekke om det var mangler, uten at slike ble avdekket.

Finanstilsynet legger til grunn at med de tiltak regnskapsførerselskapet har satt i verk etter innrapporteringen fra Skatteetaten, vil disse redusere risikoen for at regnskapsføringen for oppdragsgiverne ikke skjer i samsvar med gjeldende regnskaps- og skatteregelverk.

## **Forhold i regnskapsførerselskapet**

### **Taushetserklæringer**

Det følger av GRFS pkt. 2.7.1 at regnskapsførervirksomheten skal sørge for at samtlige medarbeidere avgir skriftlig taushetserklæring. Det samme gjelder andre som også har tilgang til oppdragsgivers regnskapsmateriale hos regnskapsførervirksomheten og/eller til regnskapsførervirksomhetens oppdragsdokumentasjon. Det følger videre av regnskapsførerloven § 10 at taushetsplikten også gjelder etter at oppdraget er avsluttet.

Alle ansatte i regnskapsførerselskapet signerer ved ansettelse taushetserklæring som bygger på en mal fra KS-komplett. Ansatte i andre konsernselskaper har gjennom eget adgangskort tilgang til regnskapsførerselskapets lokaler. Disse har signert konsernets generelle taushetserklæring. Denne inneholder ikke tekst som angir at taushetserklæringen også er gjeldende etter at ansettelsesforholdet er avsluttet.

*Da oppdragsdokumentasjonen oppbevares i låste kontorer og skap, legger Finanstilsynet til grunn at eksisterende løsning med bruk av taushetserklæringer er dekkende. Imidlertid bør konsernets generelle taushetserklæring endres, slik at det fremkommer at taushetserklæring også er gjeldende etter avsluttet arbeidsforhold. Det forventes ikke at det lages ny taushetserklæring for eksisterende ansatte, men at den gjøres gjeldende ved fremtidige ansettelser.*

### **Bruk av yrkestittel**

Det følger av regnskapsførerloven § 1 tredje ledd at regnskapsførerselskap 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.*

## Datasystemer, IT-sikkerhet og personvern

Det følger av GRFS pkt. 2.8.6 at når eksterne leverandører velges for drift av virksomhetskritisk IKT for regnskapsførervirksomheten, skal det i avtale med leverandøren sikres at regnskapsførervirksomheten oppfyller krav til informasjonsbehandling, dokumentasjon, oppbevaring og drift gitt i eller i medhold av lov. Avtalen skal sikre at regnskapsførervirksomheten gis rett til å kontrollere de av leverandørens aktiviteter som er knyttet til avtalen samt sikre håndtering av taushetsbelagt informasjon.

Det ble under tilsynet informert om at lokal server driftes og forvaltes av morselskapet, som er lokalisert i samme bygning som regnskapsførerselskapet. Regnskapsførerselskapet betaler for drift og forvaltning gjennom husleieavtalen. Det ble opplyst om at det ikke foreligger databehandleravtale med leverandører i samme konsern.

*Finanstilsynet legger til grunn at regnskapsselskapet oppretter nødvendige databehandleravtaler med selskaper i samme konsern etter kravene i Lov om behandling av personopplysninger.*

## Finanstilsynets konklusjon

Tilsynet viste at regnskapsførerselskapet har iverksatt rutiner på de fleste sentrale områder i samsvar med de krav som stilles etter regnskapsførerloven, herunder god regnskapsføringsskikk, men det ble også avdekket enkelte mangler. Det vises til de punktene som er tatt opp ovenfor.

Regnskapsførerselskapet har i sitt tilsvarende foreløpig tilsynsrapport bekreftet at de mangler som er avdekket under tilsynet vil bli rettet opp i nær fremtid, noe Finanstilsynet tar til etterretning.

For Finanstilsynet

Bernt Jan Aaland  
senior tilsynsrådgiver

Morten Reinhardt Nordeide  
seniorrådgiver

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