

Skjema foretakskontroll 2024, ordinær kontroll – med henvisning til KS Komplette mv.

Innholdsfortegnelse

1. Innledning til kontrollskjemaet	2
2. Informasjon om regnskapsforetaket	3
3. Forhold i regnskapsforetaket	9
4. Risikostyring og internkontroll	10
5. Utkontraktert virksomhet	12
6. IT-sikkerhet og beredskap	14
7. Personvern	16
8. Kapasitet og kompetanse	18
9. Kvalitetsstyring	20
10. Oppdragsansvaret	23
11. Regnskapsoppdrag: Etablering og fortsettelse av regnskapsoppdrag, samt rapportering til oppdragsgiver	25
12. Oppdragsdokumentasjon og oppbevaring	28
13. Konfidensialitet og taushetsplikt	30
14. Oppfølging av hvitvaskingsregelverket	31

I dette dokumentet ser du spørsmål som skal besvares som del av kvalitetskontrollen. I tillegg har vi tatt inn en kolonne for hvilke hjelpemidler du finner i KS Komplette, på regnskapnorge.no og RN Kundesjekk

1. Innledning til kontrollskjemaet

Kvalitetskontrollen er lagt opp slik at regnskapsforetaket i forkant av selve kontrolldagen må besvare et kontrollskjema og laste opp dokumentasjon på utvalgte forhold. Kontrollskjemaet er inndelt i ulike kontrollområder, hvor hvert av dem har en innledningstekst som kort beskriver regelverket som kontrollspørsmålene omhandler. Kontrolløren tar kontakt med deg for å avtale tidspunkt for kontrolldagen.

Fristen for å ferdigstille skjemaet med nødvendig dokumentasjon er **14 dager før fastsatt kontrolldato**.

Vi anbefaler at det settes av tilstrekkelig med tid til å besvare skjemaet og klargjøre nødvendig dokumentasjon. Vennligst påse at opplysninger om foretaksnavn eller personnavn ikke forekommer i besvarelsen eller i navnet på vedleggene som lastes opp. Besvarelser som inneholder informasjon som kan identifisere foretaket vil bli returnert, og må sendes inn på nytt. Dette for å sikre at behandlingen i [kvalitetskontrollutvalget](#) blir helt uhildet. Opplysninger i selve vedleggene som lastes opp trenger ikke å anonymiseres.

Kontrollskjemaet består av ulike kontrollområder, som du kan navigere mellom ved å klikke på knappene nederst «tilbake» og «neste». Vær oppmerksom på at du ikke behøver å fullføre hele skjemaet i en økt, men kan når som helst komme tilbake og fortsette der du sluttet.

Merk at enkelte deler av kontrollskjemaet har en høyre del som kun gjelder for kontrolløren. Denne delen er synlig også for deg slik at du kan sette deg inn i de kontrollhandlinger som skal utføres av kontrolløren.

Når kontrolldagen er gjennomført og kontrollrapporten er ferdig fra kontrolløren vil du få syv dager til å gjennomlese og gi eventuelt tilsvarende svar til Regnskap Norge (ikke til kontrolløren) før den går videre til endelig behandling i kvalitetskontrollutvalget. Det er viktig å understreke at endelig kontrollresultat først foreligger når kvalitetskontrollutvalget har fattet vedtak i saken.

Hvis du har spørsmål knyttet til utfylling av skjemaet kan vi kontaktes på e-post kvalitetskontroll@regnskapnorge.no eller telefon 23 35 69 00. Kontrollen består for øvrig også av kontroll på utvalgte oppdrag. Skjemaet for dette vil først bli tilgjengelig i systemet på kontrolldagen når kontrolløren har startet kontrollen. For at du skal få innblikk i hva som blir kontrollert på oppdragene vil imidlertid skjemaet en tid i forkant bli lagt ut i pdf-versjon [på Regnskap Norges hjemmeside](#). Om ønskelig kan du også [lese nærmere om selve kontrollprosessen her](#).

For å starte kontrollskjemaet som skal være ferdig utfylt før kontrolldagen klikker du på knappen «Neste». Da bekrefter du samtidig å ha lest informasjonen over.

2. Informasjon om regnskapsforetaket		Hjelpemidler KS Komplett
<p>Her blir du bedt om å gi enkelte opplysninger om regnskapsforetaket. Informasjonen innhentes for at kontrolløren skal skaffe seg relevant innsikt og forståelse av regnskapsforetakets art, omfang og kompleksitet, som grunnlag for videre vurderinger av virksomhetens forsvarlighet og etterlevelse av regnskapsførerregelverket og god regnskapsføringsskikk.</p>		
2.1	<p>Hvilken foretaksform har regnskapsforetaket?</p> <p>Dropdown:</p> <p>AS</p> <p>Enkeltpersonforetak</p> <p>ANS</p> <p>DA</p> <p>SA</p> <p>BBL</p> <p>NUF</p> <p>Annet, kommenter under</p> <p>Kommentarfelt</p>	Besvares
2.2	<p>Har regnskapsforetaket hatt utskifting av daglig leder og/eller revisor de siste fem år?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	Besvares
2.3	<p>Oppgi regnskapsforetakets omsetning siste år</p> <p>Tekstboks</p>	Besvares
2.3.1	<p>Driver regnskapsforetaket annen type virksomhet enn regnskapsføring?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt (JA åpner 2.3.2 og 2.3.3)</p>	Besvares
2.3.2	<p>Oppgi hvilken annen type virksomhet foretaket driver enn regnskapsføring (vises ved JA på 2.3.1)</p> <p>Tekstboks</p>	Besvares
2.3.3	<p>Hvor stor del av regnskapsforetakets omsetning siste år skriver seg fra annen virksomhet enn regnskapsføring? Oppgi i prosent. (vises ved JA på 2.3.1)</p> <p>Tekstboks</p>	Besvares
2.4	<p>Har regnskapsforetaket kontorsted på flere lokasjoner?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	Besvares
2.5	<p>Er regnskapsforetaket del av en kjede eller et konsern?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	Besvares

Regnskapsoppdragene		
2.6	Hvor mange regnskapsoppdrag har regnskapsforetaket totalt? Tekstboks	Besvares
2.6.1	Herav antall rene rapporteringsoppdrag? Med rene rapporteringsoppdrag menes oppdrag som ikke omfatter bokføring, kun utarbeidelse av pliktig regnskapsrapportering, jf. GRFS 11 . Tekstboks	Besvares
2.7	Kryss av for de tjenesteområdene som regnskapsforetaket har oppdrag på i dag? Multiselect: Faktureringsoppdrag Lønnsoppdrag Betalingsoppdrag Bokføringsoppdrag Årsoppgjør oppdrag Rene rapporteringsoppdrag (jf. GRFS 11) Bekreftelsesoppdrag	Besvares
2.8	Har regnskapsforetaket en oppdragsmasse som er sammensatt slik at mer enn 20 prosent av regnskapsoppdragene stammer fra kunder innen samme bransje? Ja / Nei + kommentarfelt (JA åpner 2.8.1)	Besvares
2.8.1	Angi hvilken bransje(r) disse kundene tilhører. Flere kryss er mulig. (åpnes ved JA på 2.8) Multiselect: Advokattjenester Bemanning og rekruttering Bilforhandler, bilpleie eller bilverksted Bygg og anlegg Eiendom – omsetning eller forvaltning Finansforetak Frisørvirksomhet og skjønnhetspleie Frivillig lag, organisasjon eller forening Hotell, reiseliv og serveringsvirksomhet Jordbruk, skogbruk, fiske Konsulenttjenester	Besvares

	<p>Kulturliv, underholdning</p> <p>Leger, tannleger o.l.</p> <p>Markedsføring, reklame og kommunikasjon</p> <p>Transporttjenester</p> <p>Undervisning</p> <p>Utenlandske foretak</p> <p>Varehandel og butikkdrift</p> <p>Annet, kommenter under</p> <p>Kommentarfelt</p>	
2.9	<p>Har regnskapsforetaket en eller flere store regnskapskunder som hver for seg utgjør mer enn 20 pst. av omsetningen?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	Besvares
2.10	<p>Har regnskapsforetaket oppdrag for børsnoterte foretak?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	Besvares
2.11	<p>Har regnskapsforetaket oppdrag for bank, forsikringsforetak eller kredittforetak?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	Besvares
2.12	<p>Har regnskapsforetaket oppdrag for kunder som avlegger regnskap etter IFRS?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	Besvares
<i>Personal</i>		
2.13	<p>Hvor mange ansatte er det i regnskapsforetaket? Aktive eiere medregnes.</p> <p>Tekstboks</p>	Besvares
2.14	<p>Hvor mange årsverk i regnskapsforetaket er direkte knyttet til regnskapsføringen (dvs. ekskl. administrative funksjoner o.a.)?</p> <p>Tekstboks</p>	Besvares
2.15	<p>Hvor mange overtidstimer knyttet til regnskapsføring ble utført i regnskapsforetaket siste regnskapsår?</p> <p>Med overtid regnes her arbeidstid utover 1 750 timer. Ansatte som jobber deltid skal korrigeres med utgangspunkt i 1 750 timer.</p> <p>Tekstboks</p>	Besvares
2.16	<p>Hvor mange ansatte (medregnet aktive eiere) er statsautoriserte regnskapsførere?</p> <p>Tekstboks</p>	Besvares

2.17	Hvor mange av de statsautoriserte regnskapsførerne har oppdragsansvar? Tekstboks	Besvares
<i>IT-systemer</i>		
2.18	Regnskapsforetak som produserer regnskaper digitalt har systemer og programvare for fakturamottak, attestering, registrering og betaling. Det er ingen manuelle registreringer. Foregår regnskapsproduksjonen i regnskapsforetaket hovedsakelig digitalt eller manuelt? Dropdown: Digital Manuelt En kombinasjon	Besvares
2.19	Hvilke(t) regnskapssystem(er) benytter regnskapsforetaket i oppdragsutførelsen? Flere kryss er mulig. Kommentarfelt Multiselect: 24Seven Office Conta DNB Regnskap Duett Fiken PowerOffice GO Sparebank 1 Regnskap Tripletex Unimicro Unimicro V3 Visma Business Visma Business NXT Visma eAccounting Visma Global Xledger Zirius Annet, kommenter under Kommentarfelt	Besvares
2.20	Hvilke(t) årsoppgjørssystem(er) benytter regnskapsforetaket i oppdragsutførelsen? Flere kryss er mulig.	Besvares

	Kommentarfelt Multiselect: Cantor Årsoppgjør Capego Årsoppgjør (Wolters Kluwer) Conta DNB Regnskap Duett Årsoppgjør Fiken Maestro Årsoppgjør Sparebank 1 Regnskap Tripletex Årsoppgjør Unimicro Visma Periode & År Annet, kommenter under Kommentarfelt	
2.21	Hvilke(t) lønssystem(er) benytter regnskapsforetaket i oppdragsutførelsen, enten på egen eller kundens lisens? Flere kryss er mulig. Kommentarfelt Multiselect: Conta DNB Regnskap Duett Fiken Nettlønn PowerOffice Go SD Worx Sparebank 1 Regnskap Tripletex Unimicro Visma Lønn Visma Payroll Xledger Zirus 24Seven Office Lønn Annet, kommenter under Kommentarfelt	Besvares

2.22	<p>Hvilke(t) kvalitetssikrings- og/eller oppdragssystem(er) benytter regnskapsforetaket? Flere kryss er mulig.</p> <p>Kommentarfelt</p> <p>Multiselect:</p> <p>Duett (Taskline)</p> <p>KS Komplet</p> <p>Moment</p> <p>PowerOffice Go Quality</p> <p>PowerOffice Win</p> <p>Qbig</p> <p>Sticos Oversikt</p> <p>Taxdome</p> <p>Visena</p> <p>Wolters Kluwer</p> <p>Annet, kommenter under</p> <p>Kommentarfelt</p>	Besvares
------	---	----------

3. Forhold i regnskapsforetaket		Hjelpemidler KS Komplet
<p>Her bes det om innsikt i en del forhold knyttet til regnskapsforetakets egne regnskaps- og rapporteringsplikter, samt økonomi og eventuelle bokettersyns- og tilsynsrapporter. Hensikten er å etterse foretakets etterlevelse, samt danne seg et bilde av foretakets økonomiske situasjon og sårbarhet.</p> <p>Vennligst last opp de av følgende dokumenter som er aktuelle for regnskapsforetaket.</p>		
3.1	<p>Siste årsregnskap med noter. Hvis foretaket er morselskap, last også opp eventuelt konsernregnskap.</p> <p>(Regnskapsloven kapittel 3, 6 og 7)</p> <p>Filopplasting Årsregnskap</p>	Filopplasting
3.2	<p>Siste årsberetning</p> <p>Filopplasting Årsberetning</p> <p>(Kildehenvisning: Regnskapsloven § 3-1 annet ledd og § 3-3a. Små foretak etter regnskapsloven § 1-6 har ikke krav om årsberetning.)</p>	Filopplasting
3.3	<p>Siste revisjonsberetning</p> <p>Filopplasting Revisjonsberetning</p> <p>(Kildehenvisning: Revisorloven § 2-1 annet ledd d.)</p>	Filopplasting
3.4	<p>Siste generalforsamlingsprotokoll (AS/ASA) eller protokoll fra selskapsmøte (ANS)</p> <p>Filopplasting Generalforsamlingsprotokoll</p> <p>(Kildehenvisning: Aksjeloven § 5-16 / selskapsloven § 2-12 annet ledd.)</p>	Filopplasting
3.5	<p>Siste skattemelding med næringsspesifikasjon og innsendelseskvittering</p> <p>Filopplasting SkattemeldingOgInnsendelseskvittering</p> <p>(Kildehenvisning: Skatteforvaltningsloven kapittel 8.)</p>	Filopplasting
3.6	<p>Eventuelle kontrollrapporter fra Finanstilsynet (siste 5 år)</p> <p>Filopplasting KontrollrapporterFinanstilsynet</p>	Filopplasting
3.7	<p>Eventuelle kontrollrapporter fra skattemyndighet (siste 5 år)</p> <p>Filopplasting KontrollrapporterSkattemyndighet</p>	Filopplasting

4. Risikostyring og internkontroll

Hjelpemidler KS Komplett

Alle regnskapsforetak, inkl. enkeltpersonforetak, er underlagt [forskrift om risikostyring og internkontroll](#). Forskriften utdyper styrets og ledelsens ansvar, utover det som følger av selskapslovgivningen. Veiledning til risikostyringsforskriften foreligger i [Finanstilsynets rundskriv 3/2009](#).

Etter [§ 2](#) i risikostyringsforskriften skal foretakene tilpasse risikostyringen og internkontrollen etter arten, omfanget og kompleksiteten i foretakets virksomhet.

Styret har det overordnede ansvaret for å påse at foretaket har hensiktsmessige systemer for risikostyring og internkontroll (se mer i [§ 3](#)), mens daglig leder har det operasjonelle ansvaret for å etablere, følge opp, dokumentere, rapportere og påse at risikostyringen og internkontrollen blir gjennomført og overvåket forsvarlig (se mer i [§ 4](#)).

Etter [§ 6](#) skal regnskapsforetaket ha en løpende vurdering av hvilke vesentlige risikoer virksomheten står overfor.

Risikostyringen må dokumenteres i henhold til [§ 8](#), og daglig leder skal, minst én gang årlig, utarbeide en samlet vurdering av risikosituasjonen som skal forelegges styret til behandling. Risikostyringen er individuell for det enkelte foretak.

Etter [§ 10](#) må foretaket få foretakets valgte revisor til å bekrefte risikostyringsarbeidet etter forskriften.

[§ 5](#) regulerer utkontraktering og krever blant annet skriftlig avtale som skal sikre at Finanstilsynet kan få informasjon om og føre tilsyn også med utkontraktert virksomhet.

(Kildehenvisning: [Forskrift om risikostyring og internkontroll](#) og [Finanstilsynets rundskriv 3/2009](#).)

Dette kontrollområdet følger opp hvordan regnskapsforetaket ivaretar reglene om risikostyring og internkontroll i sin virksomhet.

Merk at kvalitetsstyring behandles for seg i kontrollområde 9. Kvalitetsstyring er en del av risikostyringen, men retter seg konkret mot oppdragsutførelsen.

4.1	Gjennomføres det en årlig vurdering av regnskapsforetakets risikosituasjon? Ja / Nei + kommentarfelt (JA åpner 4.1.1, 4.2 og 4.3) (Kildehenvisning: Risikostyringsforskriften § 6 .)	Besvares <i>Se dok. 1.1.2</i>
4.1.1	Last opp regnskapsforetakets sist gjennomførte risikovurdering (vises ved JA på 4.1) Filoplasting ForetaketsRisikovurdering (Kildehenvisning: Risikostyringsforskriften § 6 , jf. § 8 .)	Filoplasting <i>Dok. 1.1.1.2/ 1.1.1.2.1/ (1.1.1.2.2, lastes opp i 7.1.1)</i>
4.2	Har revisor avgitt uavhengig bekreftelse? (vises ved Ja på 4.1) Ja / Nei + kommentarfelt (JA åpner 4.2.1 og 4.4)	Besvares
4.2.2	Last opp revisors siste bekreftelse etter risikostyringsforskriften § 10 (vises ved JA på 4.2) Filoplasting RevisorsBekreftelse	Filoplasting
4.3	Har regnskapsforetakets styre behandlet den årlige vurderingen av risikosituasjonen (ikke aktuelt for enkeltpersonforetak)? Vær	Besvares

	<p>forberedt på å fremvise dokumentasjon på behandlingen (styreprotokoll) under kontrolldagen. (vises ved JA på 4.1)</p> <p>Ja / Nei / Ikke aktuelt + kommentarfelt</p> <p><i>(Kildehenvisning: Risikostyringsforskriften § 3 første ledd nr. 6, jf. § 8 annet ledd.)</i></p>	<p><i>Se dok. 1.1.2.1 og 1.1.2.2</i></p>
4.4	<p>Har foretakets styre / innehaver mottatt revisors bekreftelse etter risikostyringsforskriften § 10? (vises ved JA på 4.2)</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	<p>Besvares</p>

5. Utkontraktert virksomhet

Hjelpemidler KS Komplett

[Finanstilsynsloven § 4c](#) med tilhørende [forskrift 15.9.2021 nr. 2777](#) samt [risikostyringsforskriften § 5](#) hjemler egne krav til utkontraktering.

Det er utkontraktering når et foretak velger å la en annen juridisk enhet (oppdragstaker) utføre oppgaver på vegne av foretaket. Dette gjelder også når foretaket er i samme konsern eller konsernlignende gruppe som oppdragstaker. Aktuell utkontraktering i regnskapsforetak er for eksempel (jf. [rundskriv 7/2021 Veiledning om utkontraktering](#) punkt 3):

IT-virksomhet

- Avtale om rett til bruk av programvare, plattform og/eller infrastruktur (IT-systemer og -tjenester) som driftes av oppdragstaker på oppdragstakerens servere, anses som utkontraktering av foretakets IT-virksomhet.
- Kjøp av programvare som installeres på foretakets egen server og som driftes av foretaket selv, innebærer ikke utkontraktering av IT-virksomhet. Ved bruk av slik programvare drifter, behandler og oppbevarer foretaket selv sine data. Derimot, hvis foretaket har programvare på egen server, men setter bort driften av serveren til en oppdragstaker, innebærer dette utkontraktering av IT-virksomhet.

Bruk av eksterne i oppdragsutførelsen

- Det er utkontraktering dersom et regnskapsforetak benytter en oppdragstaker (underleverandør) til oppgaver som er nødvendige for å oppfylle regnskapsførerloven eller god regnskapsføringsskikkstandardens krav til oppdragsutførelsen. Eksempelvis avtale med andre foretak om utføring av bokføringsoppgaver.

Foretaket skal ha en samlet oversikt over sine utkontrakteringsavtaler. Oversikten skal inneholde opplysninger om ([forskrift 15.9.2021 nr. 2777 § 1](#) og [§ 4 første ledd](#)):

- a. navn og organisasjonsnummer på oppdragstaker
- b. virksomheten/oppgavene som utkontrakteres
- c. oppdragstaker driver virksomhet i Norge, i norsk selskap, i filial eller som grensekryssende virksomhet. Dersom oppdragstaker er etablert i utlandet skal det også opplyses hvilket land foretakets hovedkontor er etablert i
- d. navn og organisasjonsnummer på underleverandører som oppdragstaker bruker ved utførelse av oppgaver på vegne av foretaket. Dersom underleverandør er etablert i utlandet opplyses hvilket land
- e. avtalens oppstarts- og opphørsdato, herunder opplysninger om rullerende avtaleperiode
- f. hvordan foretaket vil følge opp sitt ansvar for den utkontrakterte virksomheten, samt foretakets risikovurdering av utkontrakteringen.

(Kildehenvisning: [Finanstilsynsloven § 4c](#), [forskrift 15.9.2021 nr. 2777](#) og [risikostyringsforskriften § 5](#). Jf. også [Rundskriv 7/2021 Veiledning om utkontraktering](#).)

Dette kontrollområdet følger opp hvordan regnskapsforetaket ivaretar utkontrakteringsreglene i sin virksomhet.

5.1	På hvilke områder har regnskapsforetaket utkontraktert virksomhet? Flere kryss mulig. Mulitselect: IT-virksomhet/drift	Besvares
-----	--	----------

	<p>Bruk av eksterne i oppdragsutførelsen, herunder eventuell bistands-/samarbeidsavtale med andre regnskapsforetak eller revisorer</p> <p>Annen utkontraktering, kommenter under</p> <p>Kommentarfelt</p>	
5.2	<p>Har foretaket en samlet oversikt over sine avtaler om utkontraktering i samsvar med forskrift 15.9.2021 nr. 2777 § 4 første ledd (jf. også Rundskriv 7/2021 punkt 7.1)?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt (Ja åpner 5.2.1)</p>	<p>Besvares</p> <p><i>Se dok. 7.2.3</i></p>
5.2.1	<p>Last opp samlet oversikt over avtaler om utkontraktering (vises ved JA på 5.2)</p> <p>Filoplasting OversiktUtkontrakteringsavtaler</p>	<p>Filopplasting</p> <p><i>Dok. 7.2.3</i></p>
5.3	<p>Er det utarbeidet databehandleravtale med underleverandører?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	<p>Besvares</p>

6. IT-sikkerhet og beredskap

Hjelpemidler KS Komplett

IT-systemer er en vesentlig innsatsfaktor i regnskapsforetak som må ivaretas med hensyn til sikkerhet og risiko.

Regnskapsforetaket skal se til at IT-systemer som brukes i oppdragsutførelsen ivaretar at lovkrav kan overholdes. I tillegg skal regnskapsforetaket sørge for at regnskapsdata og regnskapsmateriale i egne og utkontrakterte IT-systemer, og underliggende IT-infrastruktur, som er kritiske for oppdragsutførelsen er betryggende sikret mot urettmessig tilgang, ødeleggelse, tap og endring.

Regnskapsforetaket skal ha en dokumentert beredskapsplan som skal iverksettes dersom det oppstår kritiske driftsavbrudd knyttet til foretakets IT-systemer. Det skal minst én gang årlig gjennomføres opplæring, øvelse og testing av at beredskapsplanen virker som forutsatt. Resultatet av testen skal dokumenteres.

(Kildehenvisning: [GRFS 2.3.](#))

Dette kontrollområdet følger opp hvordan regnskapsforetaket ivaretar IT-sikkerhet og beredskap i sin virksomhet.

6.1	<p>Hvilke av følgende sikringstiltak har regnskapsforetaket for å ivareta betryggende IT-sikkerhet? Flere kryss er mulig.</p> <p>Multiselect:</p> <p>Tilgangskontroller</p> <p>Tofaktor-autentisering på pålogginger</p> <p>Sikkerhetskopiering</p> <p>Virusbeskyttelse</p> <p>Brannmur</p> <p>Policy for ikke å åpne ukjent innhold</p> <p>Kontroll med adgangen til å koble til andre enheter (mobiltelefoner, nettbrett mv)</p> <p>Opplæring i sikkerhet og IT-sikkerhet</p> <p>Annet, kommenter under</p> <p>Kommentarfelt</p> <p>(Kildehenvisning: GRFS 2.3.)</p>	Besvares
6.2	<p>Har regnskapsforetaket en oppdatert beredskapsplan som skal iverksettes dersom det oppstår kritiske driftsavbrudd knyttet til foretakets IT-systemer og underliggende infrastruktur?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt (JA åpner 6.2.1)</p> <p>(Kildehenvisning: GRFS 2.3.)</p>	Besvares <i>Se dok. 7.3.6</i>
6.2.1	<p>Last opp regnskapsforetakets beredskapsplan (åpnes ved Ja på 6.2)</p> <p>Filoplasting Beredskapsplan</p>	Filoplasting <i>Dok. 7.3.6</i>

6.3	<p>Gjennomfører regnskapsforetaket minst én gang årlig opplæring, øvelse og testing av at beredskapsplanen virker som forutsatt?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt (JA åpner 6.3.1)</p> <p><i>(Kildehenvisning: GRFS 2.3.)</i></p>	<p>Besvares</p> <p><i>Se dok. 7.3.6</i></p>
6.3.1	<p>Last opp dokumentasjon som viser resultatet av beredskapsplantesten. (vises ved JA på 6.3)</p> <p>Filoplasting TestBeredskapsplan</p> <p><i>(Kildehenvisning: GRFS 2.3.)</i></p>	<p>Filoplasting</p> <p><i>Dekkes av dok. 7.3.6 nest siste kolonne, jf over i spm. 6.2.1</i></p>

7. Personvern		Hjelpemidler KS Komplet
<p>Personvernlovgivningen krever at foretak kartlegger og holder oversikt over personopplysningene de håndterer og hvilke behandlingsaktiviteter (innsamling, lagring og behandling) de er gjenstand for. Denne danner grunnlag for en pliktig risikovurdering for å sikre personopplysningens konfidensialitet, integritet og tilgjengelighet.</p> <p>Alle virksomheter som benytter seg av en underleverandør har plikt til å ha en databehandleravtale. Den skal sikre at personopplysningene blir behandlet i samsvar med regelverket og sette en klar ramme for hvordan databehandleren kan behandle opplysningene. (Kontrolleres i punkt 5.3 og i oppdragskontrollene.)</p> <p>Det er forbudt å oppbevare personopplysninger lenger enn det som er nødvendig for formålet de ble samlet inn for. Det vil si at når formålet er nådd, skal opplysningene slettes. Virksomhetene må ha systemer og rutiner som sikrer at sletting blir gjennomført.</p> <p><i>(Kildehenvisning: Personopplysningsloven og Veiledning for behandling av personvernopplysninger i regnskapsbransjen. Se også Datatilsynets hjemmeside for nærmere oversikt over virksomhetenes plikter.)</i></p> <p>Dette kontrollområdet følger opp hvordan regnskapsforetaket ivaretar lovkravene om personopplysninger i sin virksomhet.</p>		
7.1	<p>Har regnskapsforetaket foretatt kartlegging og risikovurdering av de personopplysninger og behandlingsaktiviteter foretaket håndterer (egne og kunders personopplysninger)?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt (ved JA åpnes 7.1.1)</p>	Besvares
7.1.1	<p>Last opp regnskapsforetakets kartlegging og risikovurdering av personopplysninger.</p> <p>Hvis kartleggingen og risikovurderingen fremgår av foretakets årlige risikovurdering som er lastet opp i kontrollpunkt 4.2.1, henvis i stedet til dette i kommentarfeltet.</p> <p>(vises ved JA på 7.1)</p> <p>Kommentarfelt</p> <p>Filopplasting KartleggingOgRisikovurderingPersonopplysninger</p> <p><i>(Kildehenvisning: Personopplysningsloven, se også Veiledning for behandling av personopplysninger i regnskapsbransjen punkt 6 og 10, jf. også punkt 21.)</i></p>	<p>Filopplasting</p> <p><i>Dok. 1.1.1.2.2</i></p>
7.2	<p>På hvilken måte ivaretar regnskapsforetaket sikker kommunikasjon av personopplysninger? For eksempel, hvordan mottas og sendes sensitiv dokumentasjon/informasjon (eks. lønnsinformasjon etc.) til og fra kunden, og er kommunikasjonskanalene forsvarlig sikret?</p> <p>Redegjør i kommentarfeltet, herunder om og hvordan kommunikasjonen er sikret.</p> <p>Kommentarfelt</p>	Besvares
7.3	<p>Hvilke rutiner og systemer har regnskapsforetaket for å sikre at personopplysninger blir slettet når opplysningene ikke lenger er nødvendig for det formålet de ble samlet inn for? Ved ja, redegjør kort i kommentarfeltet.</p>	<p>Besvares</p> <p><i>Databehandleravtaler tilgjengelig på regnskapnorge.no, menyvalg</i></p>

	Ja / Nei + kommentarfelt	<i>Teknologi; etter instruks fra oppdragsgiver, ref. også veiledningen.</i>
--	--------------------------	---

8. Kapasitet og kompetanse		Hjelpemidler KS Komplett
<p>Et regnskapsforetak skal ha tilgang på kapasitet og kompetanse slik at foretakets regnskapsoppdrag kan utføres i samsvar med lovkrav og GRFS.</p> <p>Dette innebærer blant annet at foretaket skal vurdere sin kapasitetsmessige sårbarhet, og eventuelt iverksette tiltak slik at oppdragsgiverne blir minst mulig skadelidende i situasjoner hvor kapasiteten er lavere enn normalt.</p> <p>(Kildehenvisning: Regnskapsførerloven § 4-1 og GRFS 2.2.)</p> <p>Videre må regnskapsforetaket sørge for at de ansatte får tilstrekkelig opplæring. Det gjelder alle ansatte, ikke bare de som er statsautoriserte regnskapsførere. For statsautoriserte regnskapsførere gjelder etterutdanningskravet i regnskapsførerloven § 3-4.</p> <p>Dette kontrollområdet følger opp hvordan regnskapsforetaket ivaretar kravene til kapasitet og kompetanse i sin virksomhet.</p>		
8.1	<p>Har regnskapsforetaket tilstrekkelig kapasitet til å utføre oppdragene som foretaket har påtatt seg?</p> <p>Hvis nei, redegjør i kommentarfeltet hva foretaket gjør for å rette opp i situasjonen.</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	Besvares
8.2	<p>Hvilke løsninger har regnskapsforetaket for å håndtere eventuelle kapasitetsmessige sårbarheter (ved sykdom, fravær e.a.)? Eksempelvis intern back up plan, bistandsavtale med andre e.l.</p> <p>Redegjør i kommentarfeltet.</p> <p>I tillegg, hvis regnskapsforetaket har bistandsavtale med andre bes denne lastet opp.</p> <p>Kommentarfelt</p> <p>Filopplasting Bistandsavtale</p>	<p>Besvares</p> <p>Filopplasting</p> <p><i>Dok. 2.3.3.1 (bistandsavtale)</i></p> <p><i>2.3.2 (rutine kapasitet)</i></p> <p><i>2.3.2.1 (skjema kapasitetsutnyttelse)</i></p> <p><i>2.3.3 (rutine ved kapasitetsmangel)</i></p>
8.3	<p>Har regnskapsforetaket tilstrekkelig kompetanse til utføre oppdragene som foretaket har påtatt seg?</p> <p>Hvis nei, redegjør i kommentarfeltet hva foretaket gjør for å rette opp i situasjonen.</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	<p>Besvares</p> <p><i>Dok. 2.3.4 (rutine kompetansekartlegging)</i></p> <p><i>Dok. 2.3.4.1 og 2.3.4.2 (kompetansekartlegging)</i></p>
8.4	<p>Etterleves kravet til pliktig etterutdanning for alle statsautoriserte regnskapsførere i regnskapsforetaket?</p> <p>Ved nei, redegjør i kommentarfeltet for tiltak som iverksettes for å få dette i orden.</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p> <p>(Kildehenvisning: Regnskapsførerloven § 3-4.)</p>	Besvares
8.4.1	<p>Hvis det foreligger, last opp oversikt over pliktig etterutdanning gjennomført av regnskapsforetakets statsautoriserte regnskapsførere per siste årsslutt (oversikt etterutdanning siste tre</p>	Filopplasting

	kalenderår). Oversikten bes vise totalt antall timer og timefordeling på fagemner for hver av regnskapsførerne. Filoplasting OversiktEtterutdanning	<i>Oppdateringskalkulator regnskapsnorge.no</i>
--	--	---

9. Kvalitetsstyring

Hjelpemidler KS Komplett

[Regnskapsførerloven § 4-1](#) stiller krav til regnskapsforetaket om å ha forsvarlig kvalitetsstyring, jf. også [GRFS 2.1](#). Det forutsetter at kvalitetsstyringen settes i system.

Kvalitetsstyringen skal omfatte retningslinjer og rutiner for å sikre at foretakets regnskapsoppdrag utføres og dokumenteres i samsvar med kravene i [regnskapsførerloven kapittel 5](#). Retningslinjer og rutiner skal være dokumentert.

Kvalitetsstyringen skal være tilpasset omfanget av og kompleksiteten i virksomheten.

Det inngår videre i kravet at foretaket skal

- kunne vise at kvalitetsstyringen er egnet til å oppfylle lovkrav og god regnskapsføringsskikk (derav at retningslinjer og rutiner skal være dokumentert)
- sørge for at systemet for kvalitetsstyring er kjent, brukes og fungerer i virksomheten, og
- se til at kvalitetsstyringen virket etter hensikten og gjennomføre tiltak for å utbedre eventuelle svakheter.

Foretaket skal utpeke en statsautorisert regnskapsfører som ansvarlig for kvalitetsstyringen. Den som utpekes skal ha nødvendig kompetanse og kapasitet til å sørge for at regnskapsforetaket til enhver tid har forsvarlig kvalitetsstyring.

(Kildehenvisning: [Regnskapsførerloven § 4-1](#) og [GRFS 2.1 og 2.2](#).)

Regnskap Norge har utarbeidet en [veiledning for kvalitetsstyring i regnskapsforetak](#). Veiledningen bidrar med innhold og hjelp for å gjøre det enklere å systematisere arbeidet med god kvalitetsstyring i egen virksomhet. Veiledningen inkluderer også eksempler og tips for hvordan kvalitetsstyringen kan gjøres i praksis.

9.1	Har regnskapsforetaket utpekt en statsautorisert regnskapsfører som ansvarlig for kvalitetsstyringen (kvalitetsstyringsansvarlig)? (ved JA åpnes 9.1.1) Ja / Nei + kommentarfelt (Kildehenvisning: Regnskapsførerloven § 4-1 tredje ledd og GRFS 2.1 fjerde avsnitt .)	Besvares <i>Se dok. «Kvalitetsstyring» som nevnt i spm. 9.2 nedenfor, kap. 9 Overvåking og utbedring, Organisering.</i>
9.1.1	Last opp stillingsinstruks e.l. for den kvalitetsstyringsansvarlige. (vises ved JA på 9.1) Filoplasting StillingsinstruksKvalitetsstyringsansvarlig	Filoplasting <i>Se dok. «Kvalitetsstyring» som nevnt i spm. 9.2 nedenfor, kap. 9 og 10.</i> <i>(egen stillingsinstruks kommer)</i>
9.2	Last opp dokumentasjon som beskriver regnskapsforetakets kvalitetsstyringssystem. Filoplasting BeskrivelseKvalitetsstyringssystem (Kildehenvisning: regnskapsførerloven § 4-1 og GRFS 2.1 . Se også Regnskap Norges veiledning for kvalitetsstyring i regnskapsforetak .)	Filoplasting <i>Dok. «Kvalitetsstyring» (3 alternative maler), ref. menyvalg 0 → «Kvalitetsstyring – mål, risiko og tiltak»</i>

<p>9.2.1</p>	<p>Har regnskapsforetaket dokumenterte (skriftlige) rutiner på følgende områder? Sett kryss for de områder hvor det foreligger rutiner. Der det ikke krysses av for at det foreligger rutiner, forklar hvorfor i kommentarfeltet.</p> <p>Multiselect:</p> <p>Tilbud og aksept av oppdrag (jf. regnskapsførerloven § 5-1 og GRFS 3.1-3.5)</p> <p>Forståelse av oppdragsgivers virksomhet (virksomhetsforståelse, jf. GRFS 5.3)</p> <p>Vurdering av oppdragsgivers interne rutiner (jf. GRFS 5.4)</p> <p>Planlegging av oppdragsutførelse (jf. GRFS 5.2)</p> <p>Utførelse av faktureringsoppdrag (jf. regnskapsførerloven § 5-4 og GRFS 6)</p> <p>Utførelse av lønnsoppdrag (jf. regnskapsførerloven § 5-4 og GRFS 7)</p> <p>Utførelse av betalingsoppdrag (jf. regnskapsførerloven § 5-4 og GRFS 8)</p> <p>Utførelse av bokføringsoppdrag (jf. regnskapsførerloven § 5-4 og GRFS 9)</p> <p>Utførelse av årsoppgjør oppdrag (jf. regnskapsførerloven § 5-4 og GRFS 10)</p> <p>Utførelse av rene rapporteringsoppdrag (jf. regnskapsførerloven § 5-4 og GRFS 11)</p> <p>Kvalitetssikring av rapporteringsgrunnlag (jf. (jf. GRFS 9.3)</p> <p>Kvalitetskontroll av oppdraget (jf. GRFS 5.2)</p> <p>Oppdragsdokumentasjon (jf. regnskapsførerloven § 5-3 og GRFS 12)</p> <p>Opphør av oppdrag (jf. også frasingelse etter regnskapsførerloven § 5-5 og GRFS 3.6)</p> <p>Kommentarfelt</p> <p><i>(Kildehenvisning: Regnskapsførerloven § 4-1 annet ledd og GRFS 2.1)</i></p>	<p>Besvares</p> <p><i>Se dok. 1.3.1 (tilbud/aksept)</i></p> <p><i>1.3.2 (virksomhetsforståelse)</i></p> <p><i>1.3.3 (interne rutiner)</i></p> <p><i>2.5.3 (planlegging)</i></p> <p><i>2.7.5 (fakturering)</i></p> <p><i>2.7.4 (lønn)</i></p> <p><i>2.7.7 (betaling)</i></p> <p><i>2.7.1 (bokføring)</i></p> <p><i>2.7.8 (årsoppgjør)</i></p> <p><i>2.7.8 (rene rapp.oppdr.)</i></p> <p><i>2.3.7 (kvalitetskontroll)</i></p> <p><i>2.3.1 (oppdragsdok.)</i></p> <p><i>2.11.1 (opphør oppdrag)</i></p>
<p>Nedenfor ber vi deg om å laste opp regnskapsforetakets rutiner på noen sentrale områder, så langt de foreligger. Vær forberedt på å at du kan bli bedt av kontrolløren på kontrolldagen om å fremvise dokumentasjon på rutiner på andre områder.</p>		
<p>9.2.2</p>	<p>Last opp rutine for forståelse av oppdragsgivers virksomhet (jf. GRFS 5.3)</p> <p>Filoplasting RutineVirksomhetsforståelse</p> <p>Kommentarfelt</p>	<p>Filoplasting</p> <p><i>Dok. 1.3.2</i></p>

9.2.3	<p>Last opp rutine for gjennomgang av kundens interne rutiner (jf. GRFS 5.4)</p> <p>Filopplasting RutineInterneRutiner</p> <p>Kommentarfelt</p>	<p>Filopplasting</p> <p><i>Dok. 1.3.3</i></p>
9.2.4	<p>Last opp rutine for planlegging av oppdragsutførelse</p> <p>Filopplasting RutinePlanlegging</p> <p>Kommentarfelt</p>	<p>Filopplasting</p> <p><i>Dok. 2.5.3</i></p>
9.2.5	<p>Last opp rutine for utførelse av bokføringsoppdrag (jf. GRFS 9)</p> <p>Filopplasting RutineBokføringsoppdrag</p> <p>Kommentarfelt</p>	<p>Filopplasting</p> <p><i>Dok. 2.7.1</i></p>
9.2.6	<p>Last opp rutine for kvalitetssikring av rapporteringsgrunnlag (jf. GRFS 9.3)</p> <p>Filopplasting RutineKvalitetssikringRapporteringsgrunnlag</p> <p>Kommentarfelt</p>	<p>Filopplasting</p> <p><i>Dok. 2.7.2</i></p>
9.3	<p>Hvordan sørger regnskapsforetaket for at kvalitetsstyringen er kjent, brukes og fungerer blant ansatte? Redegjør i kommentarfeltet.</p> <p>Kommentarfelt</p>	<p>Besvares</p> <p><i>Se dok. «Kvalitetsstyring» som nevnt i spm. 9.2 over, kap. 10 Årlig evaluering og 11 Dokumentasjon</i></p>
9.4	<p>Har regnskapsforetaket etablert et kontrollopplegg rettet mot oppdragsansvarlige regnskapsførere?</p> <p>Hvis ja, redegjør for opplegget i kommentarfeltet.</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p> <p><i>(Kildehenvisning: GRFS 2.1 fjerde avsnitt)</i></p>	<p>Besvares</p> <p><i>Se dok. «Internkontroll og evaluering av kvalitetsstyringssystemet», jf. menyvalg 0. → «Kvalitetsansvarliges internkontroll og evaluering»</i></p>

10. Oppdragsansvaret

Hjelpemidler KS Komplett

På hvert oppdrag skal det utpekes en statsautorisert regnskapsfører som ansvarlig for oppdraget. Den som utpekes må ha tilstrekkelig kapasitet og kompetanse til å påta seg oppdraget.

Oppdragsansvarlig regnskapsfører skal sørge for at regnskapsoppdraget utføres i samsvar med lovkrav og god regnskapsføringsskikk. Som ledd i dette skal den oppdragsansvarlige ivareta kvalitetsstyringen og sørge for tilstrekkelig kvalitetssikring på oppdraget. Dette inkluderer å planlegge gjennomføringen av oppdraget på en måte som sikrer kvalitet i oppdragsutførelsen. I planleggingen av et nytt regnskapsoppdrag og underveis i oppdragsutførelsen skal regnskapsfører ha tilstrekkelig forståelse av oppdragsgivers virksomhet til å kunne identifisere og forstå hendelser, transaksjoner og andre forhold som kan ha vesentlig betydning for oppdraget, jf. [GRFS 5.3](#) for nærmere angitte momenter.

Videre skal regnskapsfører vurdere de interne rutinene hos oppdragsgiver som er sentrale for utføring av regnskapsoppdraget, med en risikobasert tilnærming til vurderingen. Vurderingen skal oppdateres ved endringer i rutiner eller andre forhold som påvirker rutinene eller vurderingen.

Oppdragsansvaret innebærer at oppdragsansvarlig regnskapsfører er aktivt involvert i oppdragsutførelsen og setter av tilstrekkelig tid og ressurser til å utføre sine oppgaver på en forsvarlig måte.

Tilstrekkelig kvalitetssikring innebærer blant annet å minst én gang i året kontrollere at:

- 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

Der arbeid utføres av andre enn oppdragsansvarlig regnskapsfører, omfatter tilstrekkelig kvalitetssikring å kontrollere at arbeidet utføres i samsvar med lovkrav og god regnskapsføringsskikk.

Hvis kontroller utføres av andre medarbeidere i regnskapsforetaket må oppdragsansvarlig regnskapsfører se til at kontrollene er tilstrekkelige.

Oppdragsansvarlig regnskapsførers involvering og kontroll baseres på en risikobasert tilnærming, der vurderingsmomenter er blant annet oppdragets størrelse og kompleksitet, kompetansen til medarbeidere på oppdraget, regnskapsforetakets kvalitetsstyring og de IT-systemer som benyttes.

(Kildehenvisning: [Regnskapsførerloven § 5-1 første ledd](#) og [GRFS 3.5 og 5.2.](#))

Dette kontrollområdet følger opp enkelte forhold knyttet til oppdragsansvaret.

10.1	<p>Har de oppdragsansvarlige kapasitet til å ivareta oppdragsansvaret? Hvis nei, redegjør i kommentarfeltet for situasjonen og hva regnskapsforetaket gjør for å sørge for å gjenopprette tilstrekkelig kapasitet.</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p> <p>(Kildehenvisning: Regnskapsførerloven § 5-1 første ledd og GRFS 3.5.)</p>	<p>Besvares</p> <p><i>Jf. spm 8.2 om kapasitet</i></p>
10.2	<p>Last opp dokumentasjon for en gjennomført virksomhetsforståelse (eksempel fra et oppdrag).</p>	<p>Filopplasting</p>

	Filopplasting DokumentasjonVirksomhetsforståelse (Kildehenvisning: GRFS 5.3.)	Dok. 1.3.2.1, arkfane «Om oppdragsgiver» og «Om virksomheten»
10.3	Last opp dokumentasjon for en gjennomført gjennomgang av oppdragsgivers interne rutiner. Filopplasting DokumentasjonOppdragsgiversRutiner (Kildehenvisning: Regnskapsførerloven § 5-4 og GRFS 5.4.)	Filopplasting Dok. 1.3.2.1, arkfane «Oppdragsgivers rutiner»
10.4	Last opp dokumentasjon som viser planleggingen av oppdragsutførelse. Filopplasting DokumentasjonPlanleggingOppdrag (Kildehenvisning: GRFS 5.2.)	Filopplasting Dok. 2.3.7.1 (ivaretas normalt i ev. oppdragsstyringssystem)
10.5	Hvilke rutiner har regnskapsforetaket for gjennomføring av kvalitetskontroll på oppdraget? Redegjør i kommentarfeltet eller last opp rutine. Kommentarfelt Filopplasting RutineOverordnetKvalitetskontroll (Kildehenvisning: GRFS 5.2.)	Besvares Dok. 2.3.7
10.5.1	Last opp dokumentasjon for en gjennomført kvalitetskontroll. Filopplasting DokumentasjonKvalitetskontroll	Filopplasting Dok. 2.3.7.1
10.5.2	Last opp kundens siste årsregnskap med noter og skattemelding med næringsspesifikasjon, samt innsendelseskvitte. Filopplasting ÅrsregnskapOgSkattemelding	Filopplasting

11. Regnskapsoppdrag: Etablering og fortsettelse av regnskapsoppdrag, samt rapportering til oppdragsgiver

Hjelpemidler KS Komplett

Før et regnskapsforetak påtar seg et regnskapsoppdrag, skal regnskapsforetaket be oppdragsgiverens forrige regnskapsfører opplyse om det foreligger forhold som tilsier at en ny regnskapsfører ikke bør påta seg oppdraget. Uttalelsen fra forrige regnskapsfører, eventuelt manglende uttalelse, benyttes i regnskapsforetakets vurdering av om regnskapsforetaket påtar seg oppdraget.

(Kildehenvisning: [Regnskapsførerloven § 5-1 annet ledd](#) og [GRFS 3.2.](#))

For hvert regnskapsoppdrag skal det opprettes skriftlig oppdragsavtale med oppdragsgiveren. Oppdragsavtalen skal spesifisere hvilke oppgaver som skal utføres, og for hvilken tid oppdraget skal gjelde. Regnskapsfører skal løpende påse at oppdragsavtalen er dekkende for oppdraget. Også ved endringer i lovkrav skal regnskapsfører sørge for nødvendige endringer i oppdragsavtalen.

Når regnskapsforetaket skal opptre overfor tredjemann på oppdragsgivers vegne, skal det også foreligge skriftlig fullmakt fra oppdragsgiver. For hvert oppdrag skal det foreligge en oversikt over hvilke fullmakter regnskapsforetaket har, og hvilke fysiske personer som er gitt rett til å benytte fullmakten. Kravet om oversikt over fullmakter kan oppfylles ved at regnskapsforetaket kan fremlegge oversikter fra for eksempel bank, Altinn eller interne systemer. Regnskapsforetaket skal påse at retten til å benytte fullmakten tilbakekalles når personen ikke lenger skal ha en slik rett.

(Kildehenvisning: [Regnskapsførerloven § 5-2](#) og [GRFS 3.3 – 3.4.](#))

Hvis det under utføringen av regnskapsoppdraget avdekkes brudd på lovkrav, skal bruddene rapporteres til oppdragsgiver. Vesentlige brudd skal rapporteres skriftlig.

(Kildehenvisning: [Regnskapsførerloven § 5-4](#) og [GRFS 5.4 tredje avsnitt og 5.5.](#))

Der det inngår i regnskapsoppdraget å utarbeide periodiske regnskapsrapporter til oppdragsgiver, skal det skje med den frekvens og det innhold som følger av oppdragsavtalen. Vesentlige forutsetninger som den periodiske regnskapsrapporten bygger på og som regnskapsfører ikke kan forvente at oppdragsgiver er oppmerksom på, skal fremgå. Dette kan for eksempel være kan være om inntekter og kostnader er periodisert (herunder varekostnad), om det er foretatt avskrivninger av driftsmidler, om det er gjort avsetning for tap på kundefordringer, om verdiendringer på aksjeinvesteringer og andre finansielle omløpsmidler er regnskapsført mv.

Regnskapsfører skal videre vurdere om det bør knyttes andre kommentarer til regnskapsrapporten, basert på hva som antas å være viktig informasjon for oppdragsgiver, herunder for dennes forståelse av regnskapsrapporten. Det er spesielt viktig å vurdere behovet for kommentarer til negativ utvikling i oppdragsgivers egenkapital, likviditet og/eller inntjening.

(Kildehenvisning: [GRFS 9.5.](#))

Hvis forhold hos oppdragsgiver gjør at regnskapsfører ikke gis mulighet til å utføre oppdraget i samsvar med § 5-4 første ledd, plikter regnskapsfører å frasi seg oppdraget. Forhold av betydning for plikten til å frasi seg oppdrag er for eksempel dersom regnskapsfører ikke mottar nødvendig dokumentasjon, får uriktige eller ufullstendige opplysninger, eller blir forsøkt pålagt å utføre oppdraget i strid med lovkrav.

(Kildehenvisning: [Regnskapsførerloven § 5-5](#) og [GRFS 3.6.](#))

Dette kontrollområdet følger opp hvordan regnskapsforetaket ivaretar kravene om å innhente uttalelse fra tidligere regnskapsfører, opprette oppdragsavtaler og fullmakter, rapportere til oppdragsgiver om svakheter i interne rutiner og lovbrudd, gi kommentarer i periodiske regnskapsrapporter og plikten til å frasi seg oppdrag.

11.1	Innhenter regnskapsforetaket uttalelser fra tidligere regnskapsfører før oppdrag påtegnes? Ja / Nei + kommentarfelt	Besvares <i>Dok. 1.3.1 (rutine)</i> <i>Dok. 2.3.5.3 (anmodning)</i>
------	--	---

11.2	<p>Hvordan håndteres tilfeller der tidligere regnskapsfører har avgitt negativ uttalelse? Redegjør i kommentarfeltet, opplys gjerne om et konkret eksempel (om det foreligger).</p> <p>Kommentarfelt</p>	<p>Besvares</p> <p><i>Dok. 1.3.1 (rutine)</i></p> <p><i>Dok. 1.3.2.1, arkfane Tilbud - sjekkliste</i></p>
11.3	<p>Foreligger det oppdragsavtale med samtlige oppdragsgivere? Hvis nei, redegjør nærmere i kommentarfeltet og hva som gjøres for å få det i orden.</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	<p>Besvares</p>
11.3.1	<p>Last opp eksempel på oppdragsavtale inkl. databehandleravtale</p> <p>Filopplasting OppdragsavtaleMedDatabehandleravtale</p>	<p>Filopplasting</p> <p><i>Dok. 2.4.1.1.1 med vedleggene:</i></p> <p><i>2.4.1.1.2</i></p> <p><i>2.4.1.1.3</i></p> <p><i>2.4.1.1.4</i></p> <p><i>2.4.1.1.5</i></p> <p><i>2.4.1.1.6 (hvis aktuelt)</i></p> <p><i>2.4.1.1.7</i></p> <p><i>2.4.1.1.8 (hvis aktuelt)</i></p>
11.4	<p>Foreligger det nødvendige fullmakter på alle oppdrag hvor det er aktuelt? Hvis nei, redegjør nærmere i kommentarfeltet og hva som gjøres for å få det i orden.</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	<p>Besvares</p> <p><i>Ofte ivaretatt i dok. 2.4.1.1.2.</i></p> <p><i>Se også menyvalg 1.2 for andre fullmakter.</i></p>
11.5	<p>Foreligger det for hvert oppdrag en oversikt over hvilke fullmakter regnskapsforetaket har og hvilke fysiske personer som er gitt rett til å benytte fullmaktene? Hvis nei, redegjør nærmere i kommentarfeltet og hva som gjøres for å få det i orden. Beskriv også i kommentarfeltet hvor oversikten foreligger (i interne og/eller eksterne systemer).</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	<p>Besvares</p> <p><i>Dok. 2.4.2.1</i></p>
11.6	<p>Hvordan formidles og dokumenteres feil, mangler og eventuelle lovbrudd som avdekkes til oppdragsgiver?</p> <p>Kommentarfelt</p>	<p>Besvares</p> <p><i>Se oppdragsrutiner under menyvalg 0 Kvalitetsstyring → Utfyllende rutiner, og eksempler i dok. 2.7.3.1</i></p>
11.7	<p>Inneholder periodiske regnskapsrapporter opplysning om vesentlige forutsetninger som rapporten bygger på samt kommentarer som antas å være viktig informasjon for oppdragsgiver, herunder dennes forståelse av rapporten? Last opp en periodisk regnskapsrapport (eksempel fra et oppdrag).</p>	<p>Filopplasting</p> <p><i>Se dok. 2.7.3.2</i></p>

	Kommentarfelt Filoplasting Periodisk Regnskapsrapport	
11.8	Hvilke rutiner har regnskapsforetaket for å vurdere eventuell frasingelse av oppdrag? Redegjør i kommentarfeltet eller last opp rutine. Kommentarfelt Filoplasting Rutine Frasingelse Oppdrag (Kildehenvisning: Regnskapsførerloven § 5-5 og GRFS 3.6.)	Filoplasting <i>Dok. 2.3.7 (vurdering), se også dok. 2.11.1 (gjennomføring)</i>
11.8.1	Har regnskapsforetaket vurdert frasingelse av oppdrag, eller har frasing seg oppdrag det siste året? Redegjør i kommentarfeltet. Kommentarfelt	Besvares

12. Oppdragsdokumentasjon og oppbevaring

Hjelpemidler KS Komplett

Regnskapsfører skal dokumentere regnskapsoppdrag på en måte som er tilstrekkelig til å vise at oppdraget er utført i samsvar med bestemmelsene i [regnskapsførerloven kapittel 5](#).

I [GRFS 12.2](#) gis det angivelse på oppdragsdokumentasjon som skal foreligge på alle regnskapsoppdrag:

- uttalelse fra forrige regnskapsfører, enten i form av skriftlig uttalelse eller som notater fra samtale, eventuelt begrunnelse for at slik uttalelse ikke er innhentet (jf. GRFS 3.2)
- uttalelse til ny regnskapsfører om det foreligger forhold som tilsier at en ny regnskapsfører ikke bør påta seg oppdraget, enten i form av skriftlig uttalelse eller som notater fra samtale (jf. GRFS 3.2)
- oppdragsavtale med eventuelle endringer, vedlegg mv. (jf. GRFS 3.3)
- fullmakter
- informasjon om hvem som er oppdragsansvarlig regnskapsfører på oppdraget (jf. GRFS 3.5)
- beskrivelse av oppdragsgivers virksomhet (jf. GRFS 5.3)
- vurdering av oppdragsgivers interne rutiner, herunder ajourhold og rapportering av svakheter (jf. GRFS 5.4)
- vurdering av rutiner og kvalitetssikringen på oppdraget (jf. GRFS 5.2)
- rapportering av brudd på lovkrav (jf. GRFS 5.5)
- dokumentasjon av utført kvalitetssikring på oppdragsnivå (jf. GRFS 5.2)
- korrespondanse av vesentlig betydning for oppdragsutførelsen

I tillegg angir GRFS minstekrav til oppdragsdokumentasjon per oppdragsområde:

- lønnsoppdrag, GRFS 12.3
- bokføringsoppdrag, GRFS 12.4
- årsoppgjør oppdrag, GRFS 12.5
- rene rapporteringsoppdrag, GRFS 12.6

Regnskapsfører skal oppbevare oppdragsdokumentasjonen i fem år etter regnskapsårets slutt. Når lovbrudd er tatt opp skriftlig med oppdragsgiver, skal denne kommunikasjonen oppbevares i ti år. ([Regnskapsførerloven § 5-3 annet ledd](#) og [GRFS 12.7](#).)

Oppdragsdokumentasjonen skal oppbevares ordnet og betryggende sikret mot urettmessig tilgang, ødeleggelse, tap og endring. Den skal også kunne identifiseres og skilles ut for hvert enkelt regnskapsoppdrag.

Oppdragsdokumentasjonen kan oppbevares elektronisk eller på papir, eller som en kombinasjon av elektronisk oppbevaring og papirdokumentasjon. Elektronisk oppbevaring kan skje i ulike systemløsninger, herunder i de fakturerings-, lønns-, regnskaps- og årsoppgjørssystemene som benyttes i oppdragsutførelsen.

Hvis regnskapsfører overlater oppbevaringen av oppdragsdokumentasjonen til en ekstern part, har likevel regnskapsfører ansvaret for at oppbevaringen skjer i samsvar med lovkrav og god regnskapsføringsskikk.

Deler av oppdragsdokumentasjonen kan oppbevares hos oppdragsgiver, hvis det gjennom avtale sørges for at regnskapsfører og eksterne kontrollører i hele oppbevaringstiden gis tilgang til oppdragsdokumentasjonen. Regnskapsfører er også i slike tilfeller ansvarlig for at oppbevaringen av oppdragsdokumentasjonen skjer i henhold til lovkrav og god regnskapsføringsskikk. Regnskapsfører bør derfor gjøre en risikovurdering knyttet til oppbevaring hos oppdragsgiver.

Hvis oppdragsdokumentasjonen ikke oppbevares samlet hos regnskapsforetaket, innebærer ordenskravet at regnskapsfører må ha en oversikt som viser hvor de ulike delene av oppdragsdokumentasjonen oppbevares og hvordan tilgangen til disse sikres.

Oppdragsdokumentasjonen må oppbevares slik at den er tilgjengelig for regnskapsfører og ved ekstern kontroll i hele oppbevaringstiden.

Kravene til ordnet og betryggende sikret oppbevaring forstås for øvrig på samme måte som etter bokføringsloven. Det stilles imidlertid ikke konkrete krav til filformater, oppbevaringsmedier mv. Oppbevaring av oppdragsdokumentasjonen i for eksempel tekstbehandlings- eller regnearkformat aksepteres, så lenge

regnskapsfører mener at sikringen totalt sett er betryggende.

(Kildehenvisning: [Regnskapsførerloven § 5-3](#) og [GRFS 12.1 - 12.7.](#))

Dette kontrollområdet følger opp hvordan regnskapsforetaket ivaretar kravene til oppdragsdokumentasjon og oppbevaring.

<p>12.1</p>	<p>Hvilke rutiner har regnskapsforetaket for utarbeidelse og oppbevaring av oppdragsdokumentasjon?</p> <p>Redegjør i kommentarfeltet eller last opp rutine.</p> <p>Kommentarfelt</p> <p>Filopplasting RutineOppdragsdokumentasjon</p> <p>(Kildehenvisning: Regnskapsførerloven § 5-3 og GRFS 12.1 – 12.7.)</p>	<p>Filopplasting</p> <p><i>Dok. 2.3.1 (tidl. versjon 2.10.1)</i></p>
<p>12.2</p>	<p>Hvordan er regnskapsforetakets oppdragsdokumentasjon oppbevart? Redegjør i kommentarfeltet, herunder om</p> <ul style="list-style-type: none"> - all oppdragsdokumentasjon er oppbevart samlet hos regnskapsforetaket (med samlet menes i samme fil/arkiveringssystem) - oppdragsdokumentasjonen oppbevares i ulike systemløsninger - deler av oppdragsdokumentasjonen er oppbevart hos oppdragsgiver - hvordan oppdragsdokumentasjonen er sikret mot urettmessig tilgang, ødeleggelse, tap og endring <p>Kommentarfelt</p> <p>(Kildehenvisning: Regnskapsførerloven § 5-3 og GRFS 12.1 - 12.7.)</p>	<p>Besvares</p> <p><i>Ev. med henvisning til rutine lastet opp i spm. 12.1 (gitt at rutinen besvarer spørsmålet tilstrekkelig).</i></p>

13. Konfidensialitet og taushetsplikt		Hjelpemidler KS Komplett
<p>Regnskapsforetaket skal hindre at uvedkommende får adgang eller kjennskap til opplysninger som mottas i forbindelse med foretakets virksomhet, med mindre regnskapsfører i medhold av lov er gitt plikt eller adgang til å gi taushetsbelagte opplysninger. Taushetsplikten gjelder tilsvarende for tillitsvalgte, ansatte og andre som deltar i utførelsen av regnskapsforetakets regnskapsoppdrag. Taushetsplikten er ikke til hinder for at regnskapsfører gir opplysninger og adgang til dokumentasjon etter samtykke fra den som opplysningene gjelder.</p> <p>Det skal foreligge taushetserklæring fra de personer som har tilgang til oppdragsgivers regnskapsmateriale og regnskapsdata hos regnskapsforetaket og/eller til regnskapsforetakets oppdragsdokumentasjon.</p> <p><i>(Kildehenvisning: Regnskapsførerloven § 4-2 og GRFS 2.4.1 og 2.4.2.)</i></p> <p>Dette kontrollområdet følger opp hvordan regnskapsforetaket ivaretar kravet til konfidensialitet og taushetsplikt.</p>		
13.1	<p>Hva gjør regnskapsforetaket for å sikre at uvedkommende ikke får adgang eller kjennskap til opplysninger som mottas i forbindelse med foretakets virksomhet? Redegjør for hovedtrekkene i kommentarfeltet.</p> <p>Kommentarfelt</p> <p><i>(Kildehenvisning: Regnskapsførerloven § 4-2 og GRFS 2.4.1 og 2.4.2.)</i></p>	<p>Besvares</p> <p><i>Se info i dok. 7.0, policy i dok. 7.0.1, tilgangskontroll i dok. 7.3.2, instruksjer i personalhåndbok dok. 3.5 kap. 10 og taushetserklæring (se spm. 13.2)</i></p>
13.2	<p>Foreligger det taushetserklæring fra alle personer som har tilgang til oppdragsgivers regnskapsmateriale og regnskapsdata hos regnskapsforetaket og/eller til oppdragsdokumentasjonen?</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt (Ja åpner 13.2.1)</p> <p><i>(Kildehenvisning: GRFS 2.4.2.)</i></p>	<p>Besvares</p> <p><i>Taushetserklæringer: dok. 3.4.4.1 og 3.4.4.2</i></p>

14. Oppfølging av hvitvaskingsregelverket

Hjelpemidler KS Komplet

Statsautoriserte regnskapsførere og regnskapselskaper er rapporteringspliktige etter hvitvaskingsloven. Kravene etter hvitvaskingsloven er i hovedtrekk som følger:

- Foretaket skal foreta en virksomhetsinnrettet risikovurdering ([hvitvaskingsloven § 7](#)). Det innebærer å identifisere og vurdere risikoen for hvitvasking og terrorfinansiering knyttet til sin egen virksomhet, herunder tatt i betraktning virksomhetens art og omfang, dens produkter, tjenester og kundeforhold, type kunder og kundegrupper og geografiske forhold. Den virksomhetsinnrettede risikovurderingen skal dokumenteres, holdes oppdatert og stilles til rådighet for tilsynsmyndigheten. (Foretak kan benytte bransjemaler for risikovurderinger, men NB: Det må påses at det er regnskapsforetakets egne vurderinger av den konkrete risikoen som virksomheten er eksponert for, som ligger til grunn for risikovurderingen.)
- Foretaket skal ha oppdaterte rutiner for å sikre at virksomheten håndterer identifisert risiko og oppfyller sine plikter etter hvitvaskingsloven, heretter benevnt hvitvaskingsrutine ([hvitvaskingsloven § 8](#)). Hvitvaskingsrutinen skal være fastsatt på øverste nivå (styret e.l.), og det skal være utpekt en person i ledelsen som skal ha et særskilt ansvar for å følge opp rutinene (heretter benevnt hvitvaskingsansvarlig).
- Foretaket skal jevnlig gi opplæring til ansatte og andre som utfører oppdrag for foretaket, slik at de er kjent med forpliktelsene etter loven og er i stand til å gjenkjenne forhold som kan indikere hvitvasking og terrorfinansiering ([hvitvaskingsloven § 36](#)). Hvordan foretaket ivaretar opplæringskravet skal inngå i hvitvaskingsrutinen.
- Det skal også gis opplæring til styre og ledelse som reflekterer deres rolle og ansvar for virksomhetens etterlevelse av hvitvaskingsregelverket ([Rundskriv 4/2022 Veileder til hvitvaskingsloven pkt. 10.1](#)).
- På oppdragsnivå skal det gjennomføres kundetiltak og løpende oppfølging av kundeforhold ([hvitvaskingsloven § 9](#), jf. hhv. [§ 10](#) til [§ 20](#) for kundetiltak og [§ 24](#) for løpende oppfølging av kundeforhold). Det skal skje på grunnlag av vurdering av risiko for hvitvasking og terrorfinansiering, der risikoen vurderes ut fra bl.a. kundeforholdets formål, mengden kundemidler som skal inngå i kundeforholdet, transaksjoners størrelse, og regelmessigheten og varigheten på kundeforholdet. Det skal kunne påvises at omfanget av utførte tiltak er tilpasset den aktuelle risikoen. Loven krever forsterkede kundetiltak ved høy risiko for hvitvasking eller terrorfinansiering ([hvitvaskingsloven § 17](#)) og overfor politisk eksponerte personer (PEP) og nære familiemedlemmer/kjente medarbeidere til disse ([hvitvaskingsloven § 18](#)).
- Hvis det i arbeidet med et oppdrag avdekkes forhold som kan indikere at midler har tilknytning til hvitvasking eller terrorfinansiering, skal det foretas nærmere undersøkelser (undersøkelsesplikt, [hvitvaskingsloven § 25](#)). Der undersøkelsen(e) ikke avkrefter mistanken skal det rapporteres om forholdene til Økokrim ([hvitvaskingsloven § 26](#)).
- Opplysninger og dokumenter som er innhentet og utarbeidet i forbindelse med tiltak etter [hvitvaskingsloven § 9 til § 26](#) (kudetiltak og løpende oppfølging samt nærmere undersøkelser og rapportering), skal registreres og lagres i fem år etter at kundeforholdet ble avsluttet eller transaksjonen ble gjennomført ([hvitvaskingsloven § 30](#)). Når femårsfristen er utløpt, skal personopplysningene slettes. Andre opplysninger kan lagres lenger. Reglene begrenser imidlertid ikke plikten til å lagre eller oppbevare opplysninger og dokumenter etter annet regelverk. Det er et vilkår å ha systemer som muliggjør raske og fullstendige svar på forespørsler fra Økokrim, tilsynsmyndigheten eller andre offentlige myndigheter om vedkommende har eller i løpet av de siste fem år har hatt kundeforhold til konkrete personer og om kundeforholdets art.

(Kildehenvisning: [Hvitvaskingsloven](#) med [tilhørende forskrift](#). [Rundskriv 4/2022 Veileder til hvitvaskingsloven](#). Se også [NTAES Indikatorliste på mistenkelige transaksjoner for rapporteringspliktige etter hvitvaskingsloven](#).)

Dette kontrollområdet følger opp hvordan regnskapsforetaket ivaretar sine plikter etter hvitvaskingsloven.

14.1	Har regnskapsforetaket utpekt en person i ledelsen som hvitvaskingsansvarlig? Ja / Nei + kommentarfelt	Besvares <i>Ref. dok. 5.1.1</i>
------	---	--

	(Kildehenvisning: Hvitvaskingsloven § 8 femte ledd.)	
14.2	Har regnskapsforetaket gjennomført virksomhetsinnrettet risikovurdering og er det dokumentert? Ja / Nei + kommentarfelt (ved JA åpnes 14.2.1) (Kildehenvisning: Hvitvaskingsloven § 7.)	Besvares <i>Se dok. 5.1.2</i>
14.2.1	Last opp regnskapsforetakets virksomhetsinnrettede risikovurdering (vises ved JA på 14.2) Kommentarfelt Filoplasting VirksomhetsinnrettetRisikovurdering	Filoplasting <i>Dok. 5.1.2</i>
14.3	Har regnskapsforetaket etablert hvitvaskingsrutine som skal sikre at virksomheten håndterer identifiserte risikoer og oppfyller pliktene etter hvitvaskingsloven? Ja / Nei + kommentarfelt (ved JA åpnes 14.3.1 og 14.3.2) (Kildehenvisning: Hvitvaskingsloven § 8.)	Besvares <i>Se dok. 5.1.1</i>
14.3.1	Last opp regnskapsforetakets hvitvaskingsrutine (vises ved JA på 14.3). Hvis det foreligger i egne dokumenter, last også opp rutine for hhv. gjennomføring av kundetiltak ved etablering av kundeforhold og rutine for løpende oppfølging av kundeforhold. Kommentarfelt Filoplasting Hvitvaskingsrutine	Filoplasting <i>Dok. 5.1.1</i>
14.3.2	Last opp eksempel på dokumentasjon for gjennomført kundetiltak (eksempel fra et regnskapsoppdrag) (vises ved JA på 14.3) Kommentarfelt Filoplasting DokumentasjonKundetiltak	Filoplasting <i>Dok. 5.2.1 arkfanene Næringskunde, Risikovurdering og Tiltak</i> <i>Dok. 5.2.2 Egenerklæring</i> <i>RN Kundesjekk; AML-rapport med dokumentene Egenerklæring og Risikovurdering</i>
14.3.3	Last opp eksempel på dokumentasjon for løpende oppfølging av kundeforhold (eksempel fra et regnskapsoppdrag) (vises ved JA på 14.3) Kommentarfelt Filoplasting DokumentasjonLøpendeOppfølging	Filoplasting <i>Dok. 5.2.1 arkfane Løpende oppfølging</i>
14.4	Gjennomfører regnskapsforetaket jevnlig opplæring innen hvitvaskingsregelverket av styre, ledelse og ansatte/medarbeidere som utfører oppdrag for regnskapsforetaket? Ja / Nei + kommentarfelt (Ja åpner 14.4.1)	Besvares <i>Se dok. 5.1.4</i>

	<i>(Hvitvaskingsloven § 36.)</i>	
14.4.1	<p>Last opp opplæringsplan og dokumentasjon på at opplæring er gjennomført (vises ved JA på 14.4)</p> <p>Kommentarfelt</p> <p>Filopplasting OpplæringsplanHvitvaskingsreglerOgDokumentasjon</p>	<p>Filopplasting</p> <p><i>Dok. 5.1.4</i></p>
14.5	<p>Har regnskapsforetaket et system for å fange opp mistenkelige transaksjoner etter hvitvaskingsregelverket? Eksempelvis liste over indikatorer på mistenkelige transaksjoner? Ved ja, beskriv i kommentarfeltet system og/eller indikatorlister regnskapsforetaket bruker.</p> <p>Ja / Nei + kommentarfelt</p>	<p>Besvares</p> <p><i>Dok. 5.2.1 arkfane Risikovurdering, Tiltak og Indikatorliste, sammen med rutine 5.1.1 kap 11 og avviksrapport 5.4.1</i></p>