



Son Revisjon AS
Postboks 92
1556 SON

VÅR REFERANSE
20/2767

DERES REFERANSE

DATO
23.03.2021

Tilsynsrapport

Finanstilsynet gjennomførte stedlig tilsyn med Son Revisjon AS ("**revisjonsselskapet**") i perioden 3. – 5. juni 2020. Det stedlige tilsynet ble på grunn av Covid-19-situasjonen gjennomført ved innhenting av dokumentasjon og videomøter. I brev av 29. juni 2020 utarbeidet Finanstilsynet foreløpig tilsynsrapport og varslet fortsatt tilsyn. Dette ble gjennomført 1. og 2. desember 2020. Nye foreløpige merknader ble sendt revisjonsselskapet 29. januar 2021 og revisjonsselskapets tilsvar er datert 15. mars 2021.

Denne tilsynsrapporten oppsummerer tilsyn hos Son Revisjon AS som ble gjennomført 3.- 5. juni 2020 og oppfølgingstilsyn 1.- 2. desember 2020.

Tilsynet dekket blant annet virksomhetsstyring, hvitvasking og oppdragsgjennomgang. Tilsynet omfattet gjennomgang av dokumentasjon mottatt fra foretaket og oppfølgingsamtaler med nøkkelpersoner.

Finanstilsynet gir i rapporten kritikk av revisjonsselskapets virksomhetsstyring og brudd på god revisjonsskikk, herunder mislighetsrisikovurdering, revisjon av inntekter, stikkprøver og dokumentasjonsmangler.

Ny revisorlov trådte i kraft med virkning fra og med 1. januar 2021. Tilsynet omfattet gjaldt grunnlaget for avlagte revisjonsberetninger for regnskapsåret 2019 og det vises derfor i det videre til bestemmelser i revisorloven av 1999.

1. Bakgrunn for tilsynet

Høsten 2019 gjennomførte Den norske Revisorforening (DnR) kvalitetskontroll med revisjonsoppdrag (revisjonsklientenes årsregnskap 2018) der Son Revisjon AS var valgt revisor. Det er bare én oppdragsansvarlig revisor i revisjonsselskapet. DnR avdekket alvorlige mangler ved revisjonsutførelsen og innrapporterte revisor til Finanstilsynet. DnR's innrapportering er bakgrunnen for Finanstilsynets tilsyn. Grunnlaget for DnR's konklusjon om å oversende saken til Finanstilsynet var følgende: "*Bakgrunnen for oversendelse er alvorlige mangler ved revisjonens utførelse. I all hovedsak skyldes dette manglende kapasitet. Det er manglende planlegging, risikovurdering, gjennomføring, avslutning og dokumentasjon på de aller fleste av den kontrollertes oppdrag.*"

2. Forhold vedrørende revisjonsselskapet

2.1 Virksomhetsstyring

En oversikt over fremdriften i revisjonsoppdragene viste at kun 8 av 74 oppdrag var ferdigstilt per 25. mai 2020. På samme tidspunkt var det kun 24 revisjonskunder som hadde levert årsregnskap og grunnlag til revisjon. Revisjonsselskapet har ikke dokumentert, for eksempel ved brev til revisjonskundene, at det er gitt informasjon om frister og konsekvenser av oversittelse av frister verken for inneværende eller tidligere år. Revisor opplyste at det har vært muntlig kommunikasjon. Slikt brev ble utarbeidet på oppfordring fra Finanstilsynet og sendt revisjonsklientene 3. juni 2020.

I Finanstilsynets foreløpige tilsynsrapport datert 29. juni 2020 gav Finanstilsynet uttrykk for at revisjonsselskapets virksomhetsstyring ikke har vært tilfredsstillende. Fra brevet siteres:

"Finanstilsynet er kritisk til revisors virksomhetsstyring, og mener at forholdet utgjør et grovt brudd på revisorloven, jf. § 1-2. Det er en grunnleggende forutsetning at revisor planlegger revisjonen slik at det er kapasitet til å gjennomføre revisjonen innen utgangen av juni, som er lovens ordinære frist for gjennomføring av ordinær generalforsamling i aksjeselskap for regnskapsår som avsluttes 31. desember. På tidspunktet da revisjonsselskapets påtok seg nye oppdrag, var Covid-19 fortsatt ikke kjent og det var heller ikke fastsatt nye frister. Finanstilsynet er sterkt kritisk til at revisor i en situasjon med kapasitetsutfordringer har økt oppdragsmengden. Finanstilsynet har merket seg at revisor mener at de grunnet de nye utsettelsesfristene vil klare å fullføre revisjonen innen disse fristene, gitt at revisjonskundene overholder fastsatte frister for levering av grunnlag til revisjon."

Revisjonsselskapet har etter anmodning fra Finanstilsynet sendt inn oversikt over ferdigstillelse av revisjonsutførelsen per 15. september 2020. Denne viser at på dette tidspunktet var det avgitt 41 revisjonsberetninger av totalt 70. Revisjonsselskapet opplyser i brev av 15. september 2020 at ferdigstillelse av revisjonen for 2019 ikke har kommet så langt som planlagt og redegjør overfor Finanstilsynet om bakgrunnen for hvorfor selskapet ikke er ferdig med alle revisjonsoppdrag.

Videre har revisjonsselskapet angitt en tiltaksplan som skal bidra til at revisjonsselskapet får gjennomført revisjonen for regnskapsåret 2020 innenfor ordinære frister. Tiltaksplanen er som følger:

- Intern omstrukturering som bidrar til økt medarbeidertid og økt tid som oppdragsansvarlig revisor kan benytte på revisjonsarbeidet. I sum er det angitt 1700 revisjonstimer.
- Tettere oppfølging av kunder og regnskapsførere som vil medføre at årsregnskapene vil bli levert tidligere til revisjon.
- Innarbeide nye rutiner for akseptvurdering for å sikre at disse er i samsvar med lovkrav samt sikre at nye rutiner etterleves.
- Gjennomføre både intern og ekstern opplæring innenfor revisjonsfaget, dokumentasjon og bruk av revisjonsverktøy.
- Benytte avtale med annet revisjonsselskap til å kvalitetssikre gjennomføringen av revisjonsoppdrag slik revisor får en ytterligere tilbakemelding på om revisjonen utføres og dokumenteres etter kravene i revisorloven.

Finanstilsynet har merket seg at revisjonsselskapet har iverksatt tiltak for å bedre virksomhetsstyringen. Finanstilsynet har også merket seg og tar til etterretning at revisjonsselskapet har stilt krav til revisjonsklientene slik at revisjonsselskapet skal være i stand til å utføre revisjonen av årsregnskap for 2020 innen ordinære frister for avleggelse av årsregnskap. Finanstilsynet vil følge opp om endringen i virksomhetsstyringen har fungert. Revisjonsselskapet bes derfor innen **15. oktober 2021** oversende oversikt til Finanstilsynet som viser når årsregnskap er mottatt til revisjon og dato for avgivelse av revisjonsberetning for hvert enkelt revisjonsoppdrag. I tillegg bes dokumentasjon for gjennomført inspeksjon av revisjonsoppdrag fra samarbeidende revisjonsselskap oversendt. Det vises til Finanstilsynets oppsummering i punkt 5.

2.2 Selskapets etterlevelse av hvitvaskingsregelverket

I forkant av tilsynet i juni oversendte selskapet sine hvitvaskingsrutiner, virksomhetsinnrettet risikovurdering og opplæringsprogram. Finanstilsynet mottok også vurderinger i henhold til hvitvaskingsloven for oppdrag som var gjenstand for Finanstilsynets gjennomgang for tilsynet i juni og desember.

Selskapets virksomhetsinnrettede risikovurdering skal ta utgangspunkt i virksomhetens art og omfang, de tjenestene som tilbys og type kunder, bransjer, kundeforhold og geografisk eksponering. Som et minimum må alle revisjonsforetak ha en risikovurdering som dekker punktene i hvitvaskingsloven § 7 annet ledd bokstav a-d.

En gjennomgang av revisjonsoppdragsporteføljen på tilsynstidspunktet i juni 2020 viste at omtrent 40 av selskapets 79 klienter opererer innen bransjer som ifølge den nasjonale risikovurderingen kan indikere økt risiko for hvitvasking. Den virksomhetsinnrettede risikovurderingen må reflektere at enkelte bransjer/revisjonsklienter er utsatt for økt risiko for hvitvasking og hvilke indikasjoner som er tilknyttet de enkelte bransjer. Selskapet hadde ikke dokumentert dette og hadde konkludert med at de har én klient med forhøyet risiko for hvitvasking.

Den virksomhetsinnrettede risikovurderingen inneholdt ingen tilfredsstillende vurdering av (1) om selskapet står ovenfor risiko knyttet til klienter, reelle rettighetshavere eller andre som kunden har tilknytning til, eller (2) om selskapets klienter er eksponert mot land som er identifisert med betydelig omfang av korrupsjon og annen kriminalitet, eller som er gjenstand for internasjonale sanksjoner og/eller restriktive tiltak.

Finanstilsynets vurdering er at ovennevnte forhold utgjør brudd på hvitvaskingsloven § 7 annet ledd bokstav c og d. Revisor opplyste under tilsynet i desember at det blir gjort en ny gjennomgang av hele porteføljen før årsskifte, hvor det tas utgangspunkt veiledninger om risiko knyttet til klientens bransjer.

Finanstilsynets gjennomgang av selskapets antihvitvaskingsarbeid viser at selskapet har etablert rutiner i tråd med hvitvaskingsloven og etterlever disse på sine revisjonsoppdrag, men at selskapet må oppdatere sin virksomhetsinnrettede risikovurdering i tråd med hvitvaskingsloven § 7. Finanstilsynet har merket seg at revisjonsselskapet i forbindelse med tilsvar til Finanstilsynets foreløpige tilsynsrapport har utarbeidet ny virksomhetsinnrettet risikovurdering, gjennomført nye risikoklassifiseringer av samtlige kunder samt gjennomført "aml-søk" med alle kunder som ikke er definert med lav risiko.

3. Finanstilsynets kontroll av revisjonsoppdrag juni 2020

Finanstilsynet gjennomgikk 9 revisjonsoppdrag for kontroll av revisjonsutførelsen. Fem av oppdragene var begrenset til oppdragsvurdering (aksept og fortsettelsesvurdering), de øvrige 4 oppdragene ble underlagt gjennomgang av vesentlige områder i revisjonsutførelsen. Finanstilsynets gjennomgang av oppdragene ble kommunisert til revisjonsselskapet i brev datert 29. juni 2020.

Følgende svakheter ved revisjonsutførelsen av ett eller flere oppdrag ble avdekket:

- Svakheter ved oppdragsvurdering
- Svakheter ved virksomhetsforståelse – revisjonsklientens overholdelse av lover og regler
- Svakheter ved vesentlighetsberegninger
- Mangelfulle revisjonsbevis for fullstendighet av salgsinntekter
- Mangelfulle revisjonsbevis innhentet fra eksterne kilder
- Svakheter ved engasjementsbrev
- Svakheter i revisjonsdokumentasjonen og ferdigstilling av revisjonsdokumentasjonen

4. Oppfølgingstilsynet

Finanstilsynets tilsyn i juni 2020 avdekket varierende revisjonskvalitet på de gjennomgåtte oppdragene. På bakgrunn av de avdekkede brudd varslet Finanstilsynet oppfølgingstilsyn for å kontrollere om virksomhetsstyringen og revisjonsutførelsen var bedret før endelig konklusjon kunne fattes. Revisjonsselskapet ble også i Finanstilsynets brev av 29. juni 2020 bedt om å redegjøre for en rekke forhold vedrørende virksomhetsstyring, herunder vurdering av revisjonsselskapets kapasitet til å gjennomføre revisjonsoppdragene tidsriktig og i henhold til revisjonsstandardene.

Under tilsynet i desember 2020 ble fem revisjonsoppdrag valgt ut for kontroll. For disse oppdragene hadde revisor avgitt revisjonsberetning senere enn Finanstilsynets tilsyn i juni 2020. Formålet var å kontrollere om revisor hadde forbedret revisjonsutførelsen. Oppdragene hadde følgende næringskoder:

- Oppdrag A; Utleie av egen eller leid fast eiendom ellers
- Oppdrag B; Oppføring av bygninger
- Oppdrag C; Programmeringstjenester
- Oppdrag D; Snekkerarbeid
- Oppdrag E; Detaljhandel med drivstoff til motorvogner

Tilsynet i desember viser at revisor har tatt hensyn til Finanstilsynets kommentarer/merknader under det stedlige tilsynet for oppdragene som er revidert etter juni 2020. Finanstilsynet erfarte at revisjonsutførelsen og dokumentasjonen var bedret for alle forholdene som var påpekt etter tilsynet i juni 2020. Finanstilsynet avdekket ved tilsynet i desember 2020 at det likevel er enkelte svakheter ved gjennomføring og dokumentasjon av revisjonsutførelsen. Disse forholdene er angitt i punkt 4.1 – 4.5 nedenfor.

4.1 Mislighetsrisiko

For flere av oppdragene har revisor vurdert mislighetsrisikoen på inntekter som lav da revisor ikke har avdekket noen indikasjoner på mislighetsrisiko ut fra revisors kjennskap til selskapets drift og ledelsens holdning og adferd. Finanstilsynet kan ikke se at revisor har vurdert risikofaktorer som motivasjon/press og ledelsens mulighet for overstyring av kontroller.

Finanstilsynet finner at revisor sin utførte vurdering av misligheter er svakt begrunnet. Revisor plikter å dokumentere sin begrunnelse for hvorfor mislighetsrisiko knyttet til inntekter ikke er relevant, jf. ISA 240 punkt 47.

Finanstilsynet finner videre at revisor i sin vurdering av misligheter ikke har opprettholdt en tilstrekkelig profesjonell skepsis iht. ISA 240 punkt 12. Revisjonsklientene har begrenset virksomhet og få ansatte. Ettersom eier, som også ofte er daglig leder, er involvert i alle prosesser burde ledelsens overstyringsmulighet vært drøftet. Finanstilsynet mener at forholdet er brudd på revisorloven § 5-2 annet ledd jf. ISA 240 punkt 31. Revisor skulle ha dokumentert sine vurderinger i tråd med ISA 240 punkt 44.

4.2 Revisjon av inntekter

4.2.1 Oppdrag A

Regnskapsfører har utarbeidet en oversikt over forventet leieinntekt på grunnlag av leiekontrakter. Revisor har kontrollert leietakeravstemminger mot kontraktene og konkludert med at inntektene er fullstendige. Oversikten fra regnskapsfører viser en forventet leieinntekt på kr. 1 242 000. I oversikten er "xxxx 59" oppført med en forventet leie på kr. 300 000. I kommentar til posten skriver regnskapsfører at denne iht. daglig leder ikke er leid ut i 2019. Beløpet er over revisors vesentlighetsgrense.

Finanstilsynet mener at revisor må innhente supplerende revisjonsbevis for ledelsens uttalelse som faktisk underbygger at bygningen ikke er utleid.

Finanstilsynet mener at revisor ikke har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessige revisjonsbevis for fullstendighet av inntektene. Forholdet er brudd på revisorloven § 5-2 annet ledd, jf. ISA 500 punkt 6 og 9.

4.2.2 Oppdrag B

Virksomheten driver som byggentreprenør. Det er ikke mulig ut fra revisjonsdokumentasjonen å få en forståelse for hvordan rutinene i selskapet fungerer; f.eks. ordrer, anbud, fakturering, prosjekter etc. Finanstilsynet mener at revisors virksomhetsforståelse er svakt dokumentert.

Revisor har for et utvalg kontrollert fakturaer mot timelister, se punkt 4.3 nedenfor. Revisor anfører at det er en del fastprisoppdrag som gjør det vanskelig å kontrollere time for time mot fakturering, men timelistene kan knyttes til prosjektene og der det er fakturert med timer stemmer utfakturert med timelistene. Bokføringsforskriften § 8-1-2, jf. § 5-14 tilsier at timelister skal føres uansett om partene anser oppdraget for å være på fast pris.

Revisjonshandlingene er utført som substanskontroller. Revisor har angitt hvilke fakturaer som er kontrollert. Men det er ikke utarbeidet en oversikt som viser hvor stor andel av populasjonen revisor har kontrollert. Det er dermed ikke mulig å konkludere på om revisor har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis. Det vises til punkt 4.4 nedenfor.

Finanstilsynet mener forholdet er brudd på revisorloven § 5-2 annet ledd, jf. ISA 330 punkt 6-7, ISA 500 punkt 6, ISA 530 punkt 5 og ISA 530 punkt 6.

4.2.3 Oppdrag E

Virksomheten har næringskode "bensinstasjon". Revisor har definert inntekter som særskilt risiko. Revisor har i denne forbindelsen forklart inntektsprosessen, og kartlagt relevante kontroller. Det er lite formaliserte kontroller i foretaket, da det er en eier som også er daglig leder.

Revisor har beskrevet salgsprosess, herunder at det er direkte kobling mellom kassasystem og regnskapssystem. Foretaket har en avtale hvor drivstoffleverandøren står for varekjøp og registrerer salget, og hvor foretaket mottar provisjon direkte fra leverandøren. Revisor har ikke skrevet noe om hvordan avtalen eller prosessen med leverandøren foregår. Dette ble etterlyst under tilsynet og revisor har i etterkant oversendt detaljert forklaring av prosessen. Revisor skal inkludere hovedelementene som er opparbeidet ved enheten og dens omgivelser etter ISA 315 punkt 11, og komponentene i den interne kontrollen etter ISA 315 punkt 14-24. Finanstilsynet mener manglende dokumentasjon av en vesentlig prosess er et brudd jf. revisorloven § 5-3 første ledd, jf. ISA 315 punkt 32 bokstav b.

For å revidere inntektene har revisor gjennomført følgende handlinger:

1. Under deltakelse på varetelling 28.12.2019 gjennomførte revisor en kontroll av alle dagsoppgjør i perioden 1- 30.11.2019 for å se at disse stemmer med bokført omsetning. Det fremkommer ikke hvordan dette kan være et tilstrekkelig utvalg verken basert på revisors vesentlighetsgrense eller dersom kontrollene er ment som test av kontroll, om denne kan være grunnlag for konklusjon som dekker hele året. Dette er et brudd på ISA 530 punkt 6 flg.
2. For periodisering innhentet og kontrollerte revisor dagsoppgjøret for 31.12.2019 og kontrollerte at kontantomsetning var innsatt på bankkonto i 2020.
3. Innhentet kontoutdrag fra drivstoffleverandøren for desember for kontroll av mellomværende, samt bekreftelse på inntekt og varekostnad som også viser at kreditnota er større enn faktura. Differansen viser foretakets fortjeneste for desember. Når revisor ikke har innhentet årstotalene fra leverandøren har ikke revisor innhentet tilstrekkelig revisjonsbevis for vesentlige deler av regnskapsposten jf. ISA 530 punkt 6 flg.
4. Bruttofortjenesteanalyse, med sammenligning mot året før er utført. Denne er disaggregert i *fortjeneste drivstoff* og *fortjeneste øvrig omsetning*. Avviket på fortjeneste drivstoff er under revisors vesentlighetsgrense, og revisor har forklart hvorfor fortjenesten har gått noe opp som følge av kompensasjon etter økt konkurranse. Revisor har imidlertid ikke oppfylt kravene i ISA 520 punkt 5 for øvrig omsetning, herunder (1) vurdere om analysen egner seg som en revisjonshandling i dette tilfellet, (2) fastsette en forventningsverdi for analysen og (3) fastsette hva revisor anser som et akseptabelt avvik mellom forventet og faktisk resultat. Revisor burde for punkt 1 tatt i betraktning endring i konkurransesituasjon, oppstart av salg av grillmat og ny vaskehall. Som følge av dette er analysen ikke anvendbar som en revisjonshandling for å innhente tilstrekkelig revisjonsbevis for øvrig omsetning.

Finanstilsynet mener revisor ikke har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessige revisjonsbevis for fullstendighet av den del av inntektene som ikke omhandler omsetning av drivstoff. Finanstilsynet mener forholdet er brudd på revisorloven § 5-2 annet ledd, jf. ISA 330 punkt 6-7, ISA 500 punkt 6, ISA 530 punkt 5 og ISA 530 punkt 6.

4.3 Stikkprøver i revisjonen

For alle de kontrollerte oppdragene har revisor benyttet stikkprøver ved revisjonsutførelsen. Revisor har ikke dokumentert sin begrunnelse for valgt utvalgsstørrelse. For tre av oppdragene fremkommer det heller ikke hvordan utvalget er gjort. Dette gjør at det ikke er mulig å konkludere hvorvidt det er innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige regnskapsposters riktighet. Det vises til revisorloven § 5-2 annet ledd og § 5-3 første ledd, jf. ISA 230 punkt 8 og ISA 530 punkt 6-15.

4.4 Dokumentasjon

Flere steder i revisjonsfilene hadde ikke revisor vedlagt underdokumentasjon til utførte revisjonshandlinger. For oppdrag B var revisjonsbevisene for revisjon av inntekter arkivert på et filområde som ikke var en del av revisjonsdokumentasjonen. Det var da heller ingen henvisninger fra revisjonsdokumentasjonen/verktøyet til dette filområdet.

I henhold til revisorloven § 5-3 må revisor kunne dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen på en måte som er tilstrekkelig til å kunne underbygge og etterprøve revisors konklusjoner. Slik revisjonsdokumentasjonen var innrettet var det for flere poster ikke mulig for Finanstilsynet å etterprøve revisjonsutførelsen. Finanstilsynet mener forholdet er brudd på revisorloven § 5-3 første ledd. Dette er et brudd på revisorloven § 5-2 annet ledd, jf. ISA 230 punkt 8 flg.

4.5 Kvalitetskontroll

Det er benyttet medarbeider ved revisjonsutførelsen for de kontrollerte revisjonsoppdragene. Oppdragsansvarlig revisor har attestert for at han har utført kvalitetskontroll.

Finanstilsynet mener at kvalitetskontrollen ikke har vært tilstrekkelig. Som det fremgår av Finanstilsynets funn, jf. punkt 4.1 – 4.4 ovenfor, har ikke revisjonsutførelsen og dokumentasjonen av denne vært utført i samsvar med revisorloven, herunder god revisjonsskikk. De avdekkede manglene burde vært avdekket gjennom kvalitetskontrollen. Finanstilsynet mener at svakhetene i oppdragsansvarlig revisors kvalitetskontroll er brudd på revisorloven § 5-2 annet ledd, jf. ISA 220 punkt 15.

5. Oppsummering

Det foreligger feil og mangler ved revisjonsutførelsen i de kontrollerte oppdragene. Omfanget og grovheten av disse manglene innebærer at Finanstilsynet har vurdert tilbakekall av godkjenningen som statsautorisert revisor for oppdragsansvarlig revisor, jf. ny revisorlov § 14-1 første ledd bokstav a.

Finanstilsynet har kommet til at det ikke varsles vedtak om tilbakekall av revisorgodkjenningen nå. Dette begrunnes med at revisjonsselskapet og oppdragsansvarlig revisor har gjennomført tiltak for å bedre revisjonsutførelsen og dokumentasjonen av denne. I tillegg har revisjonsselskapet vært gjennom et ekstraordinært år med til dels uforskyldte kapasitetsutfordringer som har medført at nødvendige tiltak for å bedre revisjonskvaliteten har tatt lengre tid enn planlagt.

Videre har revisjonsselskapet benyttet seg av avtale med annet revisjonsselskap om bistand ved utforutsette hendelser. Noe bistand er gitt fra dette revisjonsselskapet, men ikke i så stor grad som ønsket da også dette selskapet har hatt utfordring som følge av pandemien.

Finanstilsynet har merket seg de tiltak som er iverksatt for å bedre kapasiteten og virksomhetsstyringen fremover. Det vises til punkt 2 - 4 der Finanstilsynet har beskrevet de svakheter ved virksomhetsstyringen og revisjonsutførelsen som er avdekket ved tilsynene. Finanstilsynet konstaterer at det fortsatt er avdekket enkelte alvorlige brudd på revisorloven. Dette gjelder særlig svakheter i revisjonsdokumentasjonen.

Finanstilsynet mener likevel at det er observert bedring i revisjonsutførelsen siden DnR's kvalitetskontroll, og i perioden mellom Finanstilsynets tilsyn i juni og desember 2020. Finanstilsynet har merket seg at det i tilsvaret til de foreløpige merknadene tar revisjonsselskapet Finanstilsynets merknader til etterretning, og opplyser at de vil fortsette å forbedre rutiner for dokumentasjon og utbedre de punktene som er tatt opp som mangler i tilsynsrapporten.

Revisjonsselskapet bes innen **15. oktober 2021** oversende oversikt til Finanstilsynet som viser når årsregnskap ble mottatt til revisjon og dato for avgivelse av revisjonsberetning for hvert enkelt revisjonsoppdrag selskapet har. I tillegg bes dokumentasjon for gjennomført inspeksjon av revisjonsoppdrag fra samarbeidende revisjonsselskap oversendt.

Finanstilsynet gjør oppmerksom på at forhold som er gjengitt i dette brevet vil kunne bli vektlagt ved senere anledninger. Det kan være aktuelt for Finanstilsynet å gjennomføres etterkontroll basert på innsendt dokumentasjon som etterspurt ovenfor.

For Finanstilsynet

Anders Grini
senior tilsynsrådgiver

Espen Jacobsen
tilsynsrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.