



VÅR REFERANSE
23/774

DERES REFERANSE

DATO
14.09.2023

Tilsynsrapport - vedtak

Finanstilsynet viser til foreløpig rapport med varsel om vedtak i brev 14. april 2023 og tilsvaret i brev datert 25. august 2023.

1. Innledning

Informasjon mottatt fra Skatteetaten og undersøkelser foretatt av Finanstilsynet viser at rapportering av pliktige opplysninger til myndigheter, og betaling av skatter og avgifter ikke skjer rettidig i foretak du har sentrale roller i. Du har godkjenning som statsautorisert revisor og statsautorisert regnskapsfører. Du driver revisjonsvirksomhet gjennom [redacted] hvor du er daglig leder, enestyre og eneaksjonær. Du er også innehaver av enkeltpersonforetaket [redacted] som driver regnskapsføringsvirksomhet. I tillegg er du eier eller innehaver av andre foretak der du er styreleder, daglig leder eller kontaktperson; se punkt 3.1 nedenfor hvor oversikt over disse foretakene fremgår.

Lovbruddene gjelder for både revisjonsforetaket, regnskapsforetaket og dine andre foretak. Det foreligger også forfalte krav fra det offentlige som du er solidarisk ansvarlig for.

Finanstilsynet mener det er grunnlag for å kalle tilbake din godkjenning som statsautorisert revisor og som statsautorisert regnskapsfører. Slik vedtak ble derfor varslet i brev 14. april 2023.

Du er gitt adgang til å kommentere både det faktum Finanstilsynet la til grunn og Finanstilsynets vurderinger. Du er representert ved advokat og tilsvaret er mottatt i brev datert 25. august 2023. Finanstilsynet har vurdert anførlene og mener at disse ikke endrer de vurderingene og konklusjonene som fremkommer i varselsbrevet. Finanstilsynet har derfor fattet vedtak i samsvar med det som ble varslet.

Den 17. august 2023 sendte du inn melding om deponering av din godkjenning som statsautorisert revisor, jf. revisorloven § 3-8, og din godkjenning som statsautorisert regnskapsfører, jf. regnskapsførerloven § 2-4. I tilsvaret er det anført at Finanstilsynet er avskåret fra å fatte vedtak om tilbakekall av dine godkjenninger fordi du har sendt inn meldinger om deponering.

Finanstilsynet presiserer at meldingene om deponering ikke anses som frivillige deponeringer. Det vises til varselet om vedtak og dette vedtaket om tilbakekall av godkjenning som hhv. revisor og regnskapsfører. Det fremgår av forarbeidene til bestemmelsene i hhv. revisorloven § 3-8 og regnskapsførerloven § 2-4 at Finanstilsynet har mulighet til å fullføre prosess om tilbakekallingen

selv om det sendes inn deponeringsmelding. Departementet legger videre til grunn at Finanstilsynet som hovedregel vil velge å fatte vedtak der overtredelsen er av en slik art at vedkommende ikke lenger anses som skikket. Begrunnelsen er at det allerede på deponeringstidspunktet skal være avklart om deponeringen er frivillig.

2. Rettslig grunnlag

2.1 Hjemmel

Hjemmel for å fatte et vedtak om tilbakekall av godkjenning som statsautorisert revisor er revisorloven § 14-1 første ledd, som lyder:

"Finanstilsynet kan kalle tilbake godkjenningen hvis en statsautorisert revisor må anses uskikket fordi vedkommende

- a) har overtrådt revisors plikter etter gjeldende lovkrav og overtredelsen er grov eller flere overtredelser til sammen er grove, eller*
- b) ikke lenger oppfyller vilkårene i § 3-4"*

Hjemmel for vedtak om tilbakekall av godkjenning som statsautorisert regnskapsfører er regnskapsførerloven § 6-1 første ledd. Bestemmelsen lyder:

"Finanstilsynet kan kalle tilbake godkjenningen hvis en statsautorisert regnskapsfører

- a) ikke lenger oppfyller vilkårene i § 3-3 eller*
- b) anses uskikket fordi vedkommende har overtrådt sine plikter etter lov og forskrifter og overtredelsen er grov eller flere overtredelser til sammen er grove."*

Et av vilkårene i revisorloven § 3-4 og regnskapsførerloven § 3-3 er at revisor/regnskapsfører skal være i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Det følger av forarbeidene at dette vilkåret ikke vil være oppfylt for personer som har forfalte skattekrav eller for øvrig har forfalt gjeld som ikke er omstridt.

2.2 Overtredelse av plikter

Et vilkår for tilbakekall av godkjenning som statsautorisert revisor etter revisorloven § 14-1 første ledd bokstav a, er at det foreligger overtredelser av revisors plikter etter lov eller forskrift. Det samme gjelder for statsautoriserte regnskapsførere etter regnskapsførerloven § 6-1 første ledd bokstav b.

Manglende ivaretagelse av ansvar og oppgaver som daglig leder og styreleder i revisjonsforetak/regnskapsforetak er pliktbrudd som kan gi grunnlag for tilbakekall av personlige godkjenninger som revisor og regnskapsfører. Dette er slått fast i forvaltningspraksis både i Finanstilsynet og i Klagenemnden for revisor-, regnskapsfører- og inkassosaker i klagesaker, jf. blant annet sak KRR-2012-4150. Også overtredelser av annen lovgivning enn revisorlovgivningen og regnskapsførerloven vil kunne danne grunnlag for vedtak om tilbakekall av godkjenning som statsautorisert revisor eller statsautorisert regnskapsfører. I forarbeidene til revisorloven er brudd på finanstilsynsloven og hvitvaskingsloven nevnt som eksempler på lovgivning som i praksis har begrunnet vedtak om tilbakekall av godkjenningen¹.

¹ NOU 2017:15, side 269

En statsautorisert revisor/regnskapsfører som er daglig leder i et revisjonsforetak/regnskapsforetak, skal utføre sine oppgaver i tråd med den lovgivning selskapet er underlagt og vil derfor ha det ansvaret som følger av denne rollen. Når et godkjent revisjonsselskap/regnskapsselskap ikke drives i samsvar med lovgivningen selskapet er underlagt, vil lovbrudd som kan henføres til daglig leders ansvarsområde, kunne få betydning for daglig leders personlige godkjenning som statsautorisert revisor/regnskapsfører.

Ansvar etter selskapslovgivningen

I et aksjeselskap er det daglig leder som står for den daglige ledelsen av selskapet, jf. aksjeloven § 6-14. Daglig leder skal blant annet sørge for at selskapets regnskap er i samsvar med lov og forskrifter, at formuesforvaltningen er ordnet på en betryggende måte og at den løpende regnskapsførselen utføres. Styret har det overordnede ansvaret for forvaltningen av selskapet, og for at det føres betryggende kontroll med selskapets regnskap og formuesforvaltning, jf. aksjeloven § 6-12.

Ansvar etter risikostyringsforskriften

Både revisjons- og regnskapsforetak er underlagt forskrift om risikostyring og internkontroll (risikostyringsforskriften) av 22. september 2008, jf. § 1. Det følger av forskriften at foretak skal ha hensiktsmessige systemer for risikostyring og internkontroll. Risikostyringsforskriften pålegger foretaket å vurdere hvilke vesentlige risikoer som er knyttet til virksomheten, og å gjennomføre nødvendige tiltak for å få risikoene ned på et akseptabelt nivå, jf. §§ 6, 7 og 8. Det er daglig leders ansvar å påse at risikostyringen og internkontrollen blir gjennomført, herunder etablering av rutiner for forsvarlig risikoovervåking, jf. § 4. Daglig leder må løpende følge opp endringer i foretakets risikoer. Videre skal daglig leder minst en gang årlig utarbeide en samlet vurdering av risikosituasjonen som skal behandles av styret, jf. § 8. Styret har det overordnede ansvaret for at selskapet har et hensiktsmessig system for risikostyring og internkontroll, herunder fastsette prinsipper for risikostyring, jf. § 3. Daglig leders ansvarsoppgave er derfor blant annet å sørge for utarbeidelse og gjennomføring av rutiner i selskapet for å redusere de risikoene som ligger i foretaket og den virksomheten som drives. Hvis daglig leder ser at det foreligger forhold som innebærer vesentlige risikoer for selskapet, må vedkommende rette på forholdet eller rapportere til styret. Der virksomheten drives i enkeltpersonforetak er innehaver av foretaket ansvarlig for å ivareta pliktene som påhviler styret og daglig leder, jf. forskriftens § 2 andre ledd.

2.2.1 Grov overtredelse

I forarbeidene til gjeldende revisorlov, se NOU 2017:15, merknadene til bestemmelsen på side 269, fremkommer følgende:

"I vurderingen av om overtredelsen er grov skal det legges vekt på hvor grunnleggende og sentrale de overtrådte bestemmelsene er for kvaliteten i revisjonen og yrkesutøvelsen for øvrig. Dersom lovbruddet har fått konsekvenser for andre skal dette tillegges vekt i vurderingen av om forholdet er grovt. Det kan imidlertid være alvorlige feil og mangler i revisjonsutførelsen selv om regnskapet er riktig."

Finanstilsynets konklusjon om at en overtredelse er grov bygger på en konkret vurdering, der de momentene som er nevnt i forarbeidene inngår. Finanstilsynets vurdering av hvilke av de avdekkende overtredelser som må anses som grove fremkommer i punkt 3.5.

I tilsvaret til varsel om vedtak er det anført at vilkårene om "grove overtredelser" ikke er oppfylt fordi overtredelsene ikke har hatt konsekvenser for andre eller påvirket kvaliteten i

revisjonsutførelsen eller regnskapsføringen. En slik lovforståelse er ikke riktig. Det som fremkommer av ovennevnte sitat, er at slike forhold skal tillegges vekt i vurderingen av om en overtredelse er grov. At pliktbruddene ikke har hatt konsekvenser for andre, fratrar dem ikke karakteren av å være grove.

2.2.2 Om flere overtredelser til sammen er grove

Flere overtredelser kan til sammen utgjøre et grovt pliktbrudd. Dette er klargjort i gjeldende revisorlov og regnskapsførerlov, og var også forvaltningspraksis etter både regnskapsførerloven fra 1993 og revisorloven fra 1999. Finanstilsynet viser til Prop. 37 LS (2019-2020) punkt 21.1.5.

Vedtak om tilbakekall kan fattes selv om revisor/regnskapsfører ikke tidligere er gjort oppmerksom på overtredelsene. Finanstilsynet viser til følgende uttalelse i Ot. Prp. Nr. 75 (1997-98) side 112-113 som fortsatt er relevant:

"Departementet er enig i at gjentatte overtredelser av revisors plikter etter omstendighetene bør kunne medføre tilbakekall, selv om den enkelte ikke kan karakteriseres som grov. Det bør etter departementets syn ikke være avgjørende om revisor tidligere er gjort oppmerksom på overtredelsen, f.eks. i form av merknad fra Finanstilsynet."

Tilsvarende ble lagt til grunn i Borgarting lagmannsretts dom LB-2013-169851, hvor retten på side 8 uttaler:

"Lagmannsretten legger videre som nemnda og tingretten til grunn at det i ordet gjentatte ikke ligger at samme overtredelse må ha vært gjentatt flere ganger. Det er således ikke noe krav om at regnskapsføreren tidligere er gjort oppmerksom på overtredelsen av tilsynsorganet."

3. Overtredelse av plikter etter lov og forskrift og Finanstilsynets vurdering.

3.1 Oversikt over virksomhet du driver

I tillegg til å være enesaksjonær, styre og daglig leder i [REDACTED] som driver revisjonsvirksomhet, og å være innehaver av enkeltpersonforetaket [REDACTED] som driver regnskapsføringsvirksomhet, har du roller i følgende foretak:

- [REDACTED] eid 100 % av deg. Du er styreleder. Foretaket har ikke daglig leder, men du er oppgitt som kontaktperson.
- [REDACTED] eid 80 % av deg direkte og 20 % gjennom [REDACTED]. Du er daglig leder og styreleder. [REDACTED] hadde autorisasjon som regnskapsførerforetak frem til denne ble slettet 17. oktober 2016.
- [REDACTED] eid 100 % av [REDACTED]. Du er styreleder. Foretaket har ikke daglig leder, men du er oppgitt som kontaktperson.
- [REDACTED] er et enkeltpersonforetak der du er innehaver.

3.2 Overtredelse av plikter i revisjonsforetaket

Som det følger av revisorloven § 14-1 første ledd bokstav a, er det er vilkår for tilbakekall at revisors plikter etter gjeldende lovkrav er overtrådt og at overtredelsen er grov eller at flere

overtredelser til sammen er grove. Finanstilsynet mener at pliktbruddene som fremgår i det etterfølgende danner grunnlag for vedtak om tilbakekall av godkjenningen som statsautorisert revisor.

Revisjonsforetaket er regnskapspliktig og merverdiavgiftspliktig og har ansatte. Årsregnskapet for 2021 viser at foretaket hadde en omsetning på ca. 5,9 millioner kroner. Det er opplyst at foretaket har to årsverk, i tillegg til ett innleid årsverk. På tilsynstidspunktet (mars 2023) var revisjonsforetaket valgt revisor for omtrent 120 foretak.

3.2.1 Forsinket fastsetting og innsending av årsregnskap

Det følger av regnskapsloven § 3-1 tredje ledd at regnskapspliktige skal fastsette årsregnskapet innen seks måneder etter regnskapsårets slutt.

Det følger av regnskapsloven § 8-2 første ledd at årsregnskapet skal sendes Regnskapsregisteret innen en måned etter fastsetting av årsregnskapet (31. juli). Videre følger det av regnskapsloven § 8-3 at dersom årsregnskap ikke er innsendt før 1. august året etter regnskapsåret, skal den regnskapspliktige betale forsinkelsesgebyr. Dersom påløpt forsinkelsesgebyr ikke betales innen tre uker etter påkrav fra Regnskapsregisteret, svarer den regnskapspliktiges styremedlemmer solidarisk for påløpt gebyr.

Opplysninger fra Regnskapsregisteret viser at revisjonsforetaket i løpet av de siste 13 årene har sendt inn årsregnskapet etter lovens frist åtte ganger. Årsregnskapet for 2021 ble levert i november 2022.

Finanstilsynets vurdering

Som daglig leder og styreleder i revisjonsforetaket er du ansvarlig for å legge til rette for å avlegge årsregnskapet rettidig. Det er også ditt ansvar som daglig leder å sørge for at selskapenes regnskap er bokført i henhold til de frister og krav som følger av regnskaps- og bokføringsregelverket. Du er som enestyre også ansvarlig for at årsregnskapene blir sendt rettidig til Regnskapsregisteret.

Finanstilsynet konstaterer at det foreligger brudd på regnskapsloven §§ 3-1 tredje ledd og 8-2 første ledd, som du er ansvarlig for. Finanstilsynet anser dette som et grovt brudd på dine plikter som styreleder og daglig leder i revisjonsforetaket. Det er av betydning for Finanstilsynets vurdering av grovheten at bruddene har skjedd i foretak underlagt tilsyn og over lang tid.

3.2.2 Forsinket rapportering og betaling av merverdiavgift

Skatteforvaltningsforskriften § 8-3-10 angir at leveringsfrist for skattemelding for merverdiavgift er én måned og ti dager etter utløpet av hver oppgavetermin. Det følger videre av skattebetalingsloven § 10-30 (1) at merverdiavgift for en periode forfaller til betaling samme dag som det skal leveres skattemelding til skattekontoret. Finanstilsynet har mottatt informasjon fra skatteetaten om hvilke terminer som ble levert og betalt i henhold til lovens frister i 2021 og 2022. Informasjonen viser følgende om revisjonsforetaket:

- Foretaket leverte fem av seks terminer i 2021 og fire av seks terminer i 2022 etter lovens frist. I ett tilfelle ila skattemyndighetene tvangsmulkt, jf. skatteforvaltningsloven § 14-1, for å fremtvinge levering av pliktige opplysninger ettersom rapporteringen var mer enn én måned forsinket.
- Tre av seks terminer i 2021 og fire av seks terminer i 2022 ble betalt etter lovens frist, og det ble beregnet forsinkelsesrenter, jf. skattebetalingsloven § 11-1.

Finanstilsynets vurdering

Finanstilsynet konstaterer at det foreligger brudd på skatteforvaltningsforskriften § 8-3-10 og skattebetalingsloven § 10-30 gjentatte ganger gjennom 2021 og 2022. Finanstilsynet anser dette som et grovt brudd på dine plikter som styreleder og daglig leder i revisjonsforetaket. Det er av betydning for Finanstilsynets vurdering av grovheten at bruddene har skjedd i foretak underlagt tilsyn og over lang tid.

3.2.3 Forsinket rapportering og betaling av skattetrekk og arbeidsgiveravgift (A-meldinger)

Folketrygdloven § 23-2 angir at arbeidsgiver skal betale arbeidsgiveravgift av lønn og annen godtgjørelse for arbeid og oppdrag i og utenfor tjenesteforhold som han plikter å innrapportere. A-opplysningsloven § 4 angir at opplysningene skal leveres minimum en gang pr kalendermåned, jf. a-opplysningsforskriften § 2-1. Det følger videre av skattebetalingsloven § 10-10 (1) at arbeidsgiveravgift for de to foregående kalendermånedene forfaller til betaling hver 15. januar, 15. mars, 15. mai, 15. juli, 15. september og 15. november.

Finanstilsynet har mottatt opplysninger fra Skatteetaten om rapporteringen i 2021 og 2022. Opplysningene viser at foretaket rapporterte etter lovens frist for 5 måneder i 2021 og for 5 måneder i 2022. Betalinger skjedde etter lovens frist for 4 måneder i 2022.

Finanstilsynets vurdering

Finanstilsynet konstaterer at det foreligger brudd på skattebetalingsloven §§ 10-10 og a-opplysningsloven § 4. Bruddene har gjentatt seg gjennom 2021 og 2022. Finanstilsynet anser dette som et grovt brudd på dine plikter som styreleder og daglig leder i revisjonsforetaket. Det er av betydning for Finanstilsynets vurdering av grovheten at bruddene har skjedd i foretak underlagt tilsyn og over lang tid.

3.2.4 Forsinket innsending av skattemeldinger

Skatteforvaltningsforskriften § 8-2-3 angir at leveringsfrist for skattemelding er innen utgangen av mai i året etter skattleggingsperioden. Opplysninger fra Skatteetaten viser at revisjonsforetaket leverte skattemeldingen for 2018 og 2021 etter lovens frist, eller etter innvilget utsettelse. Skattemeldingene for 2018 og 2021 ble levert etter at revisjonsforetaket ble ilagt tvangsmulkt.

Finanstilsynets vurdering

Finanstilsynet konstaterer at det foreligger brudd på skatteforvaltningsforskriften § 8-2-3. Finanstilsynet anser dette som et grovt brudd på dine plikter som styreleder og daglig leder i revisjonsforetaket. Det er av betydning for Finanstilsynets vurdering av grovheten at bruddene har skjedd i foretak underlagt tilsyn og over lang tid.

3.2.5 Brudd på regnskaps- og bokføringsloven

Revisor for revisjonsforetaket har i revisjonsberetningen for 2021, datert 25. november 2022, opplyst om at revisjonsforetakets årsregnskap er avlagt etter utløpet av lovens frist, og videre at selskapet ikke har vært ajour med regnskapsføringen i henhold til bokføringsloven § 7. Revisjonsforetaket har valgt ny revisor i desember 2022.

Finanstilsynets vurdering

Det er grunnleggende for tilliten til revisorer, som skal bidra til at klientene følger pålagte lover og regler, også følger disse i egen virksomhet. Finanstilsynet mener brudd på bokførings- og regnskapsloven i oppdragsansvarlig revisors egne virksomheter er alvorlig. Særlig alvorlig blir det når en oppdragsansvarlig revisor er daglig leder og styreleder i virksomheten.

3.2.6 Risikostyring og internkontroll

Som nevnt foran i punkt 2 er både revisjonsselskapet og regnskapsforetaket underlagt risikostyringsforskriften. Forskriften krever at vesentlige risikoer identifiseres, håndteres og rapporteres slik som forutsatt. Finanstilsynet mottok 1. februar 2023 dokumentasjon for den risikostyringen og internkontrollen som er etablert i revisjonsselskapet fra deg.

Revisjonsselskapet har utarbeidet følgende dokumenter som er benyttet for å vurdere internkontrollen og risikostyringen i selskapet:

- "Kvalitetssikringssystem for [REDACTED]"
- "Vurdering av hva som er virksomhetskritiske risikoområder"
- "Styresak av 10. desember 2022 om etablering av byråets risikostyring og internkontroll"

Alle tre dokumentene er datert 10. desember 2022. De fremlagte dokumentene er basert på maler fra Regnskap Norge. Det er gjort svært lite tilpasninger, med unntak av utfylling av noe informasjon som navn på ansatte og systemer. I boksene der det skal fylles inn samarbeidspartnere er det opplyst om at revisjonsforetaket ikke har samarbeidspartnere.

I styresaken har du videre lagt inn en setning avslutningsvis om at *"For ordens skyld nevnes at vi ikke vært i en situasjon hvor vi har stått overfor eller kan sies å være årsak til et virksomhetskritisk tilfelle. Vi har [REDACTED] blitt forsinket med avleggelse av selskapets årsregnskap for 2021. Dette forhold vil ikke gjenta seg da selskapets årsregnskap for 2022 forventes ferdigstilt januar/ februar 2023"*.

I dokumentet "Vurdering av hva som er virksomhetskritiske risikoområder" er det identifisert 57 risikoområder innenfor områdene "Allmenne byråforutsetninger", "IKT-risikoer", "Behandling av egne og kunders personopplysninger" og "Byråets oppdragsutførelse". Samtlige identifiserte risikoer er vurdert til å ha lav sannsynlighet for at de inntreffer, med unntak av at revisjonsforetaket "ikke har tilstrekkelig kapasitet". Dette er vurdert som middels risiko. Videre er det krysset av for at "tiltak ikke pliktig" for alle områder. Det er ikke gitt noen nærmere beskrivelse.

Finanstilsynets vurdering

Den fremlagte risikovurderingen fremstår som lite tilpasset virksomheten. Finanstilsynet viser blant annet til at revisors kapasitet [REDACTED] og forsinkelser var temaer som ble tatt opp av Finanstilsynet i tilsynssakene både i 2014, 2018 og 2020. [REDACTED]

[REDACTED] Finanstilsynet mener det ikke er utført reelle vurderinger av revisjonsforetakets risiko. Finanstilsynet legger til grunn at dersom det hadde blitt foretatt en tilstrekkelig kritisk gjennomgang av selskapets risikoer, herunder risiko knyttet til kapasitet, så ville det vært iverksatt tiltak for å forhindre de lovbruddene som er identifisert av Finanstilsynet. Finanstilsynet mener på denne bakgrunn at det ikke er foretatt en forsvarlig risikovurdering som revisor som daglig leder og enestyre er ansvarlig for.

De pliktene som gjelder for revisorer skal være oppfylt til enhver tid, og det er situasjonen på tilsynstidspunktet som er avgjørende. Tiltak som måtte bli satt i verk etter at varsel om tilbakekall av godkjenning er mottatt, er uten betydning.

Den økonomiske historikken til selskapet som er omtalt over og nye opplysninger fra Skatteetaten viser at selskapet ikke har forsvarlige rutiner for administrasjon, herunder rapportering og betaling av offentlige avgifter, eller at disse ikke er tilstrekkelige til å sørge for at virksomheten drives i tråd med lovgivningen.

Det foreligger brudd på risikostyringsforskriften § 3 og 4 som revisor er ansvarlig for. Finanstilsynet mener bruddet er grovt. Finanstilsynet mener videre det er brudd på revisorloven § 9-4 tredje ledd, jf. ISQM 1 punkt 28.

3.2.7 Tilsynshistorikk

Finanstilsynet mener tilsynshistorikken til revisjonsforetaket har betydning i saken. Under følger en fremstilling av denne.

Sak [REDACTED]

Bakgrunn for tilsynet var innrapportering fra Den norske Revisorforening 24. januar 2014. Ved periodisk kvalitetskontroll fremkom det at revisjonsselskapets selvangivelse gjennom flere år er levert vesentlig forsinket. Tilsvarende er årsregnskap og årsberetning for selskapet for sent avlagt.

[REDACTED] Du var selskapets eneste oppdragsansvarlige revisor, daglig leder, enestyre og eier av alle aksjer i selskapet. Finanstilsynet avholdt tilsyn i april 2014. Tilsynet var avgrenset til å gjelde revisjonsselskapets egne forhold, og inkluderte ikke revisjonsutførelse. Tilsynet ble avsluttet etter at revisjonsselskapet redegjorde for og iverksatte tiltak for å unngå lignende forsinkelser i fremtiden.

Sak [REDACTED]

Finanstilsynet avholdt stedlig tilsyn hos revisjonsforetaket i april 2018. Det stedlige tilsynet avdekket flere grove brudd revisorlovens krav, herunder god revisjonsskikk i revisjonsoppdrag der du var utpekt som oppdragsansvarlig revisor. Det ble videre påvist mangler ved revisjonsselskapets kvalitetskontrollsystemer og dokumentasjon av dette. Tilsynet avdekket videre at revisjonsselskapet hadde vært forsinket med levering av skattemelding og avgivelse av årsregnskap. Finanstilsynet mente at de alvorlige kvalitetsmanglene som ble avdekket ved revisjonen, indikerte at du ikke har hatt nødvendig kapasitet til å ivareta ansvaret på forsvarlig måte. Det siteres fra den endelige tilsynsrapporten datert 16. november 2018:

"Med bakgrunn i de mangler som er avdekket, mener Finanstilsynet at det kan foreligge grunnlag for å kalle tilbake oppdragsansvarlig revisors godkjenning, jf. revisorloven § 9-1 tredje ledd nr. 2. At Finanstilsynet har valgt ikke å kalle tilbake godkjenningen som revisor nå, skyldes de kvalitetsforbedringer som er påvist mellom revisjonen for 2016 og revisjonen for 2017, selv om det også ved revisjonen for 2017 er påvist alvorlige mangler.

Det fremgår av tilsvaret til Finanstilsynets foreløpige merknader at revisjonsselskapet har satt i verk en rekke tiltak for å rette på manglene og svakhetene Finanstilsynet har påpekt, slik at disse ikke videreføres i fremtidige revisjoner. Finanstilsynet finner etter å ha vurdert tiltakene ikke behov for særskilt oppfølging av revisjonsselskapet og dets oppdragsansvarlige revisor nå. Det er da tatt hensyn til at Den norske Revisorforening vil gjennomføre periodisk kvalitetskontroll med revisjonsselskapet og oppdragsansvarlig revisor i løpet av 2019."

Sak [REDACTED]

Bakgrunnen for saken var innrapportering fra Den norske Revisorforening (DnR) etter gjennomført kvalitetskontroll i 2019 samsvar med retningslinjer for samarbeid om gjennomføring av kvalitetskontroll mellom DnR og Finanstilsynet. Det følger av DnR sin kvalitetskontroll:

"Begrunnelsen for oversendelse er at eget årsregnskap og skattemelding er levert i september, i tillegg er det ved enkelte terminer levert terminoppgaver for sent både for mva, arbeidsgiveravgift og skattetrekk, tilsvarende er betaling av mva, aga og skattetrekk foretatt for sent. Utover dette er det ved enkelte lønnsutbetalinger ikke innbetalt trukket forskuddstrekk til skattetrekkkontoen tidsriktig."

Videre avdekket kontrollen til DnR svakheter i revisjonsutførelsen og mangler i foretakets hvitvaskingsrutiner. Finanstilsynet varslet på bakgrunn av innberetningen stedlig tilsyn i juni 2020. Tilsynet ble utsatt gjentatte ganger [REDACTED] Finanstilsynet avlyste senere det planlagte stedlige tilsynet etter at Finanstilsynet fikk tilsendt dokumentasjon på at revisjonsselskapet har overholdt sine plikter overfor Skattekontoret med hensyn til innberetning og betaling i 2020.

Øvrige innrapporteringer:

I oktober 2018 innrapporterte Skatteetaten deg til Finanstilsynet da du ikke oppfylte forpliktelsene etter hvert som de forfalt. Innrapporteringen gjaldt ditt enkeltpersonforetak, revisjonsforetaket og [REDACTED] Du hadde utestående kr 40 447 som følge av forsinkelsesgebyr med hjemmel i regnskapsloven. Revisjonsforetaket hadde utestående kr 932 925 som hovedsakelig gjaldt merverdiavgift (tvangsmulkt, tilleggsskatt og fastsettelse). Det fremkom videre at [REDACTED] nylig hadde betalt en konkursbegjæring på kr. 461 141 bestående av tvangsmulkt, tilleggsskatt og fastsettelse.

Finanstilsynet har videre mottatt flere innrapporteringer på deg og ditt revisjonsselskap fra revisjonsselskapets kunder, revisjonsforetak som har overtatt klienter fra deg og regnskapsfører for dine kunder. Innrapporteringene knytter seg i hovedsak til at du er svært forsinket og at det ikke er mulig, eller vanskelig å få tak i deg.

3.3 Overtredelse av plikter i regnskapsforetaket

Som det følger av regnskapsførerloven § 6-1 første ledd bokstav a er det et vilkår at regnskapsførers plikter etter gjeldende lovkrav er overtrådt og overtredelsen er grov eller flere overtredelser til sammen er grove. Finanstilsynet mener at pliktbruddene beskrevet i det etterfølgende danner grunnlag for vedtak om tilbakekall av godkjenningen som statsautorisert regnskapsfører:

Regnskapsforetaket er regnskaps- og merverdiavgiftspliktig. Årsregnskapet for 2020 viser at foretaket hadde en omsetning på ca. 1,5 millioner kroner. Foretaket har ikke ansatte. Regnskapsforetaket var registrert med 16 oppdragsgivere pr. mars 2023.

3.3.1 Forsinket fastsetting og innsending av årsregnskap

Regnskapsforetaket har levert årsregnskapet for sent for tre av de fire årene siden foretaket ble stiftet i 2017. Årsregnskapet for 2021 er pr. mars 2023 ikke levert. Se omtale i punkt 3.2.1 om aktuelle lovbestemmelser.

Finanstilsynets vurdering

Som innehaver av regnskapsforetaket er du ansvarlig for å legge til rette for at regnskapsforetaket avlegger årsregnskapet rettidig. Det er også ditt ansvar å sørge for at foretakenes regnskap er bokført i henhold til de frister og krav som følger av regnskaps- og bokføringsregelverket. Du er som innehaver ansvarlig for at årsregnskapene blir sendt rettidig til Regnskapsregisteret.

Finanstilsynet konstaterer at det foreligger brudd på regnskapsloven §§ 3-1 tredje ledd og 8-2 første ledd, som du er ansvarlig for. Finanstilsynet anser dette som et grovt brudd på dine plikter som innehaver av regnskapsforetaket. Det er av betydning for Finanstilsynets vurdering av grovheten at bruddene har skjedd i virksomhet underlagt tilsyn og over lang tid.

3.3.2 Forsinket rapportering og betaling av merverdiavgift

Finanstilsynet har mottatt informasjon fra skatteetaten om hvilke terminer som ble levert og betalt i henhold til lovens frister i 2021 og 2022. Se omtale i punkt 3.2.2 om aktuelle lovbestemmelser. Informasjonen viser følgende om regnskapsforetaket:

- Foretaket leverte fem av seks terminer i 2021 og seks av seks terminer i 2022 etter lovens frist. I fire tilfelle ila skattemyndighetene tvangsmulkt, jf. skatteforvaltningsloven § 14-1 for å fremtvinge levering av pliktige opplysninger. I to tilfeller ble det foretatt skjønnsfastsetting etter skatteforvaltningsloven § 12-2. Både for termin 5 og 6 i 2021 ble foretaket ilagt tilleggsskatt. Tilleggsskatt ilegges skattepliktig som gir uriktig eller ufullstendig opplysning til skattemyndighetene eller unnlater å gi pliktig opplysning, når opplysningssvikten kan føre til skattemessige fordeler, jf. skatteforvaltningsloven § 14-3. For å ilagge tilleggsskatt må det foreligge klar sannsynlighetsovervekt for at opplysningene som skatte- og avgiftspliktige har gitt, er uriktige eller ufullstendige, og at de uriktige eller ufullstendige opplysningene har ført til, eller kunne ha ført til, skattemessige fordeler.
- For seks av terminene i 2021 og for fem av terminene i 2022 skjedde betalingen etter lovens frist, og det ble beregnet forsinkelsesrenter, jf. skattebetalingsloven § 11-1. I tre tilfeller ble det avholdt utleggsforretning, jf. skattebetalingsloven kapittel 14.

Finanstilsynets vurdering

Finanstilsynet konstaterer at det foreligger brudd på skatteforvaltningsforskriften § 8-3-10 og skattebetalingsloven § 10-30 gjentatte ganger gjennom 2021 og 2022 for regnskapsforetaket. Finanstilsynet anser dette som et grovt brudd på dine plikter som innehaver av regnskapsforetaket. Det er av betydning for Finanstilsynets vurdering av grovheten at bruddene har skjedd i virksomhet underlagt tilsyn og over lang tid. Det er også av betydning at i to tilfeller har bruddene medført at det er ilagt tilleggsskatt.

3.3.3 Brudd på revisjonsplikten

Enkeltpersonforetak som driver virksomhet underlagt tilsyn ble revisjonspliktige 1. januar 2021, jf. revisorloven § 2-1 bokstav d. Regnskapsforetaket fikk revisor først i februar 2023.

Finanstilsynets vurdering

Det er brudd på revisorloven § 2-1 første ledd, jf. andre ledd bokstav d og revisorloven § 2-2.

3.3.4 Forsinket innsending av skattemeldinger

Foretaket er ikke et eget skattesubjekt, og som innehaver er det du som er ansvarlig for rapportering og innbetaling av foretakets skatt. Rapporteringen skjer gjennom din ordinære skattemelding. Informasjon fra skatteetaten viser at din skattemelding ble levert etter lovens frist ev. etter utsatt frist for 2018 og 2021. Du fikk vedtak om tvangsmulkt for manglende levering av skattemeldingen for 2021. Se omtale i punkt 3.2.4 om aktuelle lovbestemmelser.

Finanstilsynets vurdering

Finanstilsynet konstaterer at det foreligger brudd på skatteforvaltningsforskriften § 8-2-3. Finanstilsynet anser dette som et grovt brudd på dine plikter som innehaver av regnskapsforetaket.

Det er av betydning for Finanstilsynets vurdering av grovheten at bruddene har skjedd i foretak underlagt tilsyn og over lang tid

3.4 Overtredelse av plikter i øvrige foretak

3.4.1 Forsinket fastsetting og innsending av årsregnskap

er regnskapspliktige. Finanstilsynets undersøkelser viser at:

- har ikke levert årsregnskapet innen lovpålagt frist for åtte av de tolv årene foretaket har eksistert. I sju av tilfellene ble årsregnskapene også fastsatt etter lovens frist. Årsregnskapet for 2021 er pr. mars 2023 ikke levert.
- har levert årsregnskap forsinket i 12 av de 14 siste årene. I sju av tilfellene ble årsregnskapene også fastsatt etter lovens frist. Årsregnskapet for 2021 er pr. mars 2023 ikke levert.
- har fastsatt og levert årsregnskap etter lovens frist i to av fire år foretaket har vært stiftet. Årsregnskapet for 2021 ble levert rettidig.

Se omtale i punkt 3.2.1 om aktuelle lovbestemmelser. Opplysninger innhentet fra Skatteetaten viser at er ilagt forsinkelsesgebyr etter regnskapsloven. Ikke betalte krav utgjør pr. mars 2023 kr 251 744.

3.4.2 Forsinket rapportering og betaling av merverdiavgift

er merverdiavgiftspliktig. Finanstilsynet har mottatt informasjon fra skatteetaten om hvilke terminer som ble levert og betalt i henhold til lovens frister i 2021 og 2022. Se omtale i punkt 3.2.2 om aktuelle lovbestemmelser. Informasjonen viser følgende om:

- Foretaket leverte tre av seks terminer i 2021 og seks av seks terminer i 2022 etter lovens frist. I to tilfelle ila skattemyndighetene tvangsmulkt, jf. skatteforvaltningsloven § 14-1 for å fremtvinge levering av pliktige opplysninger. I ett tilfelle ble det foretatt skjønnsfastsetting etter skatteforvaltningsloven § 12-2. Foretaket har hatt krav knyttet til merverdiavgift i perioden.

3.4.3 Forsinket innsending av skattemeldinger

Informasjon fra skatteetaten viser følgende:

- leverte skattemeldingen for 2018, 2019 og 2020 etter lovens frist. Videre har foretaket pr. mars 2023 ikke levert skattemelding for 2021. Innleveringsfristen var 30. juni 2022. Skatteetaten foretok skjønnsfastsettelse for manglende skattemelding for 2018 og 2021. Foretaket ble ilagt tvangsmulkt for skattemeldingene for 2020 og 2021.
- leverte skattemeldingen for 2018, 2019, 2020 og 2021 etter lovens frist. I 2018 og 2019 fikk foretaket varsel om skjønnsfastsetting. Det ble ilagt tvangsmulkt for skattemeldingen 2018, 2020 og 2021. Selskapet har pr. mars 2023 fortsatt ikke betalt tvangsmulkt på kr 11 990 for manglende selskapsmelding for 2020.

Se omtale i punkt 3.2.4 om aktuelle lovbestemmelser.

3.4.4 Finanstilsynets vurdering

Det foreligger brudd på regnskapsloven §§ 3-1 tredje ledd og 8-2 første ledd, skatteforvaltningsforskriften §§ 8-3-10 og 8-2-3 i øvrige foretak som du er ansvarlig for. Finanstilsynet mener det er av betydning for vedtaket om tilbakekall av godkjenningen som

statsautorisert revisor/regnskapsfører at du heller ikke har ivaretatt dine plikter i disse tre foretakene.

3.5 Oppsummering av overtredelsene og vilkåret om grov overtredelse

Punktene 3.2 – 3.4 inneholder en nærmere beskrivelse av hvilke plikter Finanstilsynet mener er overtrådt, og hvilke Finanstilsynet har ansett som grove.

De pliktbruddene Finanstilsynet mener er grove hver for seg er følgende:

- Manglende etterlevelse av plikter etter selskapslovgivningen i samtlige foretak
- Ikke rettidig innsending av årsregnskap for revisjonsselskapet og regnskapsforetaket
- Ikke rettidig rapportering og betaling av offentlige avgifter for revisjonsselskapet og regnskapsforetaket
- Mangelfull etterlevelse av risikostyringsforskriften, herunder mangler i vurdering av kapasitet og manglende tiltak gjennom flere år i revisjonsforetaket.

De pliktbruddene som begrunner Finanstilsynets vedtak, men som ikke hver for seg er vurdert som grove, er følgende:

- Brudd på bokføringsloven i revisjonsselskapet
- Ikke rettidig innsending av årsregnskap for øvrige foretak du er ansvarlig for
- Ikke rettidig rapportering og betaling av offentlige avgifter for øvrige foretak du er ansvarlig for

Selv om enkelte av pliktbruddene som beskrevet i punktene 3.2 – 3.4 ikke skulle være grove, er antallet pliktbrudd og alvorligheten av disse uansett slik at overtredelsene til sammen må anses som grove.

Finanstilsynets vurdering

Finanstilsynet mener at vilkåret om at det foreligger en grov overtredelse eller at flere overtredelser til sammen er grove, er oppfylt. Dette er et forhold som alene kan begrunne vedtak om tilbakekall av din godkjenning som statsautorisert revisor og som statsautorisert regnskapsfører.

4 Vilkåret om at revisor skal være likvid, jf. revisorloven § 14-1 første ledd, bokstav b og regnskapsførerloven § 6-1 første ledd bokstav a

Som nevnte foran kan det fattes vedtak om tilbakekall etter revisorloven § 14-1 første ledd bokstav b, når revisor ikke lenger oppfylder vilkårene i revisorloven § 3-4 første ledd. Ett av disse vilkårene er at revisor skal være i stand til å dekke sine forpliktelser etter hvert som de forfaller, jf. bokstav b. Tilsvarende gjelder for statsautoriserte regnskapsførere i henhold til regnskapsførerloven § 6-1 første ledd bokstav a, jf. regnskapsførerloven § 3-3 første ledd, bokstav b.

Formålet med likviditetskravet er å hindre at anstrengt økonomi øker risikoen for at revisjons- eller regnskapsoppdragene ikke gjennomføres i samsvar med loven, at revisjonsforetaket/regnskapsforetaket påtar seg flere oppdrag enn det har kapasitet til, at revisjonsselskapet/regnskapsforetaket unnlater å si fra seg oppdrag når det foreligger en plikt til det eller at revisjonsforetaket det leveres tilleggstenester i strid med uavhengighetsbestemmelsene.

De foretakene du har drevet virksomhet i har flere ganger og over tid blitt ilagt gebyrer som følge av ikke-oppfyllelse eller ikke rettidig oppfyllelse av plikter, og flere av gebyrene ble ikke betalt på forfallstidspunktet. Dette gjelder blant annet forsinkelsesgebyr etter regnskapsloven med

kravnummer [redacted] (datert 1.8.2018, betalt 27.8.2019), [redacted] (datert 1.8.2018, betalt 27.8.2019), [redacted] (datert 1.10.2020, betalt 24.8.2021) og krav [redacted] (datert 1.10.2021, betalt 24.8.2021). Du er solidarisk ansvarlig for disse kravene som ikke ble betalt før etter at varsel om tvangsinndrivelse ble sendt deg.

Selv om du for enkelte av kravene har inngått nedbetalingsavtaler med skattemyndighetene og overholdt disse, er situasjonen at det løpende oppstår nye krav som du ikke dekker ved forfall. Per mars 2023 er du solidarisk ansvarlig for forfalte og ikke-betalte krav på til sammen kr 258 058. Du er dermed igjen i en situasjon der du har forfalt gjeld som ikke er omstridt.

Finanstilsynets vurdering

Finanstilsynet mener at du ikke oppfyller vilkåret i revisorloven § 3-4 første ledd, bokstav b eller regnskapsførerloven § 3-3 første ledd, bokstav b om at du skal være i stand til å dekke dine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Dette er et forhold som alene kan begrunne et vedtak om tilbakekall av din godkjenning som revisor etter revisorloven § 14-1 første ledd, bokstav b og tilbakekall av godkjenning som statsautorisert regnskapsfører etter regnskapsførerloven § 6-1 første ledd bokstav a.

5 Finanstilsynets vurdering av din skikkethet

I punkt 3 og 4 har Finanstilsynet konkludert med at du har overtrådt dine plikter etter gjeldende lovkrav og at du ikke oppfyller vilkåret om å kunne dekke dine forpliktelser etter hvert som de forfaller. For at Finanstilsynet skal kunne fatte vedtak etter revisorloven § 14-1 første ledd og regnskapsførerloven § 6-1 første ledd bokstav b, må revisor/regnskapsfører kunne anses som "uskikket" til å være godkjent revisor og regnskapsfører.

Følgende er inntatt i merknadene til § 14-1 i NOU 2017:15, side 269:

"Grunnvilkåret om at revisor skal anses uskikket, understreker at tilbakekall av godkjenningen er et preventivt tiltak for å hindre uønsket yrkesutøvelse. Vurderingen knyttes til om revisoren, ut fra de lovbrudd som er konstatert eller den utviste adferden, vil være skikket til å være statsautorisert revisor. Det skal legges vekt på om grunnlaget for tilbakekallet viser at revisoren ikke vil ha evne eller vilje til å ivareta sine oppgaver som revisor, og om grunnlaget for tilbakekallet gjør at den nødvendige tilliten til revisoren ikke lenger er tilstede. Det forhold at revisor eller revisjonsselskap i ettertid har iverksatt tiltak som innebærer en oppretting av de feil og mangler som er avdekket, eller har en plan for slike tiltak, er ikke tilstrekkelig for å kunne legge til grunn at personen eller selskapet ikke lenger er uskikket. I vurderingen kan også tilliten til revisjonsinstituttet og revisjonsbransjen, herunder revisors rolle som allmennhetens tillitsperson, vektlegges. Fravær av kritikk fra revisjonskunder, offentlige myndigheter eller andre er ikke av betydning. Revisors subjektive forhold vil være en del av uskikkethetsvurderingen. Slikt forhold vil også kunne tas hensyn til i vurderingen av om vedtak skal fattes."

Finanstilsynet avdekket grove brudd på lovgivningen som revisjonsselskapet, regnskapsforetaket og andre foretak du driver, er underlagt. Bruddene er knyttet til manglende etterlevelse av selskapslovgivningen, ikke rettidig innsending av årsregnskap og skattemelding og ikke rettidig rapportering og betaling av offentlige avgifter. For revisjonsselskapet gjelder i tillegg brudd på bokføringsloven og mangelfull etterlevelse av risikostyringsforskriften, blant annet i vurderingen av kapasitet. Nødvendige tiltak er ikke iverksatt. Pliktbruddene er sentrale i den lovgivningen revisjonsselskaper og regnskapsforetak skal følge opp i revisjons- eller regnskapsoppdrag de påtar

seg. Revisjons- og regnskapsforetak som selv ikke etterlever sentrale krav for virksomheten vil svekke den tilliten disse bransjene er avhengig av overfor allmennheten, offentlig myndigheter og andre. Pliktbruddene er så omfattende og gjennomgripende at det ikke dreier seg om unntak fra en ellers forsvarlig drift av virksomhetene. De har også pågått over flere år.

I alle de foretakene som er omtalt foran har du roller som innebærer at du har ansvaret for de pliktbruddene som har funnet sted. At du ikke har ivaretatt dette ansvaret og de oppgavene som følger med på en forsvarlig måte er derfor av betydning for vurderingen av om du er skikket til å være statsautorisert revisor og statsautorisert regnskapsfører.

Statsautoriserte revisorer og regnskapsførere må ha evne og vilje til å innrette virksomheten i samsvar med gjeldende regler og sørge for at virksomheten drives forsvarlig.

Finanstilsynet har både i 2014, 2018 og 2020 kommunisert til deg viktigheten av å tilpasse revisjonsvirksomhetens omfang til det som er forsvarlig sett hen til virksomhetens ressursituasjon. Finanstilsynet er klar over at du har [REDAKERT] men har fått flere forsikringer fra deg om at tiltak enten er eller skal iverksettes for å forhindre at videre lovbrudd skjer. At du ikke har klart å bringe virksomheten i samsvar med lovgivningen, og heller ikke har gjennomført avvikling av den, viser etter Finanstilsynets syn at du ikke har vilje eller evne til å innrette virksomheten i samsvar med gjeldende regelverk.

Opplysninger fra Statens innkrevingsentral angående forsinkelsesgebyr for brudd på regnskapsloven de siste fem år, viser at 14 krav som opprinnelig var rettet mot dine foretak ikke ble betalt. Du er solidarisk ansvarlig for disse kravene. Flere av disse forsinkelsesgebyrene ble ikke betalt på forfallstidspunktet, verken av foretakene eller deg. Som nevnt foran er likviditetskravet et sentralt krav for å sikre at revisjons- og regnskapsforetak driver sin virksomhet i samsvar med revisorloven og regnskapsførerloven og de bransjefastsatte standardene som utfyller disse lovene. At du over en lengre periode ikke har klart å rette opp i dette forholdet, eller avvirket virksomhetene gjør deg uskikket til å inneha godkjenning som statsautorisert revisor og statsautorisert regnskapsfører.

Finanstilsynet er kjent med at du har redusert oppdragsmengden etter at du mottok varsel om tilbakekall av dine godkjenninger som revisor og regnskapsfører. Videre har du i tilsvar til varsel om vedtak opplyst om at du har gjort opp krav. Finanstilsynet mener dette ikke har betydning. Det vises til at det er situasjonen på tilsynstidspunktet som ligger til grunn for vedtaket og for øvrig til at du flere ganger tidligere er gjort oppmerksom på at virksomheten må tilpasses ressursituasjonen.

Finanstilsynet mener at vilkåret om uskikkethet, slik dette er å forstå i revisorloven og regnskapsførerloven, er oppfylt.

6 Finanstilsynets skjønn

Som det fremkommer foran, er vilkårene for å tilbakekalle godkjenningen som revisor og regnskapsfører til stede. Finanstilsynet *kan* derfor fatte et slikt vedtak. Om det *skal* fattes vedtak ligger innenfor forvaltningens frie skjønn. Det er likevel slik at Finanstilsynet i sin skjønnsutøvelse ikke kan ta utenforliggende hensyn, treffe vilkårlige, uforholdsmessige eller sterkt urimelige avgjørelser, eller drive usaklig forskjellsbehandling.

Offentlig godkjenning og tilsyn med revisjonsbransjen og regnskapsførerbransjen skal støtte opp under den tilliten begge disse bransjene er avhengig av. Når slik foretak ikke etterlever regler som

gjelder for slik virksomhet, svekkes denne tilliten. At pliktbruddene får betydning for revisorer eller regnskapsførere, som har sentrale roller i driften av slike foretak, er en konsekvens av et tilbakekallsvedtak.

Vurderingen av om revisor eller regnskapsfører fortsatt skal inneha godkjenning inkluderer en avveining av samfunnsmessige hensyn opp mot hensynet til den enkelte revisoren eller regnskapsføreren. De samfunnsmessige hensynene vil være å hindre at det reises tvil om at revisjonsforetak og regnskapsforetak er i stand til å utføre sine oppgaver når egen virksomhet ikke drives i samsvar med lovgivningen. Et vedtak om tilbakekall av godkjenningen til revisorer eller regnskapsførere som ikke er i stand til å drive virksomheten innenfor gjeldende regulering, vil hindre at foretakene drives videre.

I vurderingen av om din likviditetssituasjon er et forhold som skal føre til vedtak om tilbakekall viser Finanstilsynet til følgende sitat fra forarbeidene²:

"Departementet legger videre til grunn at selv om bestemmelsen innfører et «kan»-skjønn for Finanstilsynet i tilfeller hvor revisor ikke lenger er likvid eller myndig, så skal det spesielle omstendigheter til for å ikke tilbakekalle godkjenningen i disse tilfellene."

Finanstilsynet mener det ikke foreligger spesielle omstendigheter som tilsier at det ikke skal fattes vedtak om tilbakekall av din godkjenning som statsautorisert revisor eller statsautorisert regnskapsfører som følge av manglende eller forsinket oppfyllelse av forfalte krav fra offentlige myndigheter eller manglende rettidig avleggelsen av årsregnskapet for virksomheter hvor du er ansvarlig for at dette skjer innen lovpålagte frister.

At Finanstilsynet ivaretar sin tilsynsrolle, er også av sentral betydning for tilliten til revisorer og regnskapsførere. Hvis Finanstilsynet ikke fratar godkjenningen fra revisorer og regnskapsførere som grovt har overtrådt sentrale lovfastsatte plikter, eller ikke oppfyller vilkårene for å inneha slik godkjenning, vil ikke Finanstilsynet fylle sin funksjon.

Finanstilsynet innforstått med at et vedtak om tilbakekall er svært inngripende for den vedtaket retter seg mot. Også i vurderingen av om vedtaket vil fremstå som urimelig har Finanstilsynet, i samsvar med lovutvalgets utredning³, vurdert om [redacted] er et subjektivt forhold som tilsier at vedtaket ikke skal fattes. Finanstilsynet mener at [redacted] ikke har hindret deg i å bringe lovbruddene til opphør, eventuelt gjennom avvikling av virksomheten.

På bakgrunn av ovennevnte har Finanstilsynet konkludert med at vedtak om tilbakekall av din godkjenning som statsautorisert revisor og statsautorisert regnskapsfører bør fattes i denne saken.

7 Finanstilsynets vedtak

Finanstilsynet har fattet følgende vedtak:

Med hjemmel i revisorloven § 14-1 første ledd bokstav a og b, kalles [redacted] sin godkjenning som statsautorisert revisor tilbake.

² Prop. 37 LS punkt 21.1.5

³ NOU 2017:15, punkt 10.3

Med hjemmel i regnskapsførerloven § 6-1 første ledd bokstav a og b tilbakekalles [redacted] sin godkjenning som statsautorisert regnskapsfører.

På bakgrunn av mottatte meldinger om deponering, settes vedtaket i kraft umiddelbart.

Vedtaket kan påklages innen tre uker etter at det er mottatt. Klageinstans er Klagenemnden for revisor- og regnskapsførersaker, men klagen skal sendes til Finanstilsynet, jf. forvaltningsloven §§ 28, 29 og 32. Innsyn i sakens dokumenter gis i samsvar med forvaltningsloven §§ 18 og 19. Det kan bes om utsatt iverksetting av vedtaket, jf. forvaltningsloven § 42.

For Finanstilsynet

Anne Merete Bellamy
direktør for markedstilsyn

Anders Hole
seksjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Kopi til:
[redacted]