



Sandberg Revisjon AS

VÅR REFERANSE
18/915

DERES REFERANSE

DATO
17.04.2018

Finanstilsynets merknader

Det vises til Finanstilsynets forespørsel datert 22. januar 2018, revisjonsselskapets tilsvarende av 15. februar 2018, Finanstilsynets foreløpige merknader datert 6. mars 2018 og revisjonsselskapets tilsvarende datert 5. april 2018.

I revisjonsselskapets tilsvarende til Finanstilsynets foreløpige merknader er det opplyst at revisjonsselskapet i hovedsak er enige i Finanstilsynets vurderinger og konklusjoner. Revisjonsselskapet tar Finanstilsynets merknader til etterretning og læring. Det opplyses videre at revisjonsselskapet vil gjennomgå kvalitetssikringsrutinene for å sikre at lignende forhold ikke blir gjentatt.

Finanstilsynets merknader kan oppsummeres i følgende punkter:

1. Aksept av revisjonsoppdraget

Finanstilsynet er kritisk til den gjennomførte akseptvurderingen og dokumentasjonen av denne. Finanstilsynets vurderinger kan oppsummeres i følgende punkter:

1. Det fremkommer ikke av revisjonsdokumentasjonen at de forhold (tapt egenkapital, for sent avlagt årsregnskap, spørsmål vedrørende konsesjonsplikt og manglende OTP) som er tatt opp av forrige revisor er vurdert før avgivelse av villighetserklæring.
2. Villighetserklæring for revisjon av regnskapet for 2014 ble avgitt 2. november 2015. Det er ikke dokumentert at revisor har innhentet perioderegnskap for 2015 for kontroll av ajourhold og økonomiske stilling før avgivelse av villighetserklæring.

Det fremkommer ikke av revisjonsdokumentasjonen hvorfor man kan akseptere oppdraget med de forhold som var tatt opp av forrige revisors. Revisors mangelfulle akseptvurdering har medført en rekke følgefeil for de påfølgende års revisjoner. Finanstilsynet mener forholdet er brudd på revisorloven § 7-2.

2. Registrering og dokumentasjon

Revisjonsberetningene for 2014, 2015 og 2016 inneholder positiv konklusjon om at ledelsen har overholdt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokførings praksis i Norge.

FINANSTILSYNET

Revierstedet 3
Postboks 1187 Sentrum
0107 Oslo

Telefon 22 93 98 00
Telefaks 22 63 02 26

post@finansstilsynet.no
www.finanstilsynet.no

Saksbehandler

Espen Jacobsen
Dir. tlf 22 93 98 25

Selskapet har i hele denne perioden vært svært sene med å fastsette årsregnskap. Det foreligger ingen dokumentasjon for at revisor har fulgt opp og sett på selskapets bokføring og om denne er ajour i henhold til bokføringslovens bestemmelser, jf. bokføringsloven § 7, jf. bokføringsforskriften § 4-1. I denne konkrete saken er det åpenbart at bokføringen ikke kan ha vært i henhold til regelverket da årsregnskapene er avgitt særdeles sent. Forholdet skulle vært tatt opp i nummerert brev til selskapet, negativ uttalelse i revisjonsberetningen skulle vært avgitt hver år samt at næringsoppgaven skulle ikke vært signert av revisor.

Finanstilsynet mener forholdet er brudd på revisorloven § 5-4, jf. § 5-2 fjerde ledd og § 5-6.

3. Vurdering av grunnlaget for fortsatt drift

Selskapet har for alle årene der Sandberg Revisjon AS har vært valgt revisor hatt negativ egenkapital. Det er revisjonsberetningene for årene 2014, 2015 og 2016 ikke avgitt noen avvik fra normalberetning når det gjelder grunnlaget for selskapets evne til fortsatt drift. Selskapet har for årene 2014-2016 et årsresultat på henholdsvis kr. 11 234,-, kr. 10 317,- og kr. 3 894,-. Egenkapitalen var pr 31.12.2016 på kr. – 37 654,-.

Revisor har tatt opp tapt aksjekapital i nummerert brev til selskapet 10. november 2015. I brevet konstaterer revisor at aksjekapitalen er tapt og at styrets ansvar og handlingsplikt fremgår av aksjeloven § 3-5. Lovteksten er sitert. Det er i brevet ikke stilt noen krav til selskapet for når forholdet skal være brakt i orden. Forholdet er ikke fulgt opp av revisor.

Ikke for noen av årene 2014, 2015 eller 2016 er det innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som dokumenterer at forutsetningen om fortsatt drift kan legges til grunn ved regnskapsavleggelsene. Forholdet er brudd på revisorloven § 5-2 annet ledd, jf. ISA 500 punkt 6. Finanstilsynet mener også at forholdet skulle vært inntatt i revisjonsberetningene for angjeldende år. Forholdet er brudd på revisorloven § 5-6.

4. Fortsettelsesvurderinger for 2015 og 2016

Fortsettelsesvurderingen for revisjonen av 2015 er dokumentert utført av oppdragsansvarlig revisor 2. mai 2017. For 2016 er vurderingen datert 3. januar 2018. Dette er for begge fortsettelsesvurderingene samme dag som avgivelse av revisjonsberetningene henholdsvis for 2015 og 2016.

Av revisjonsberetningen for 2014 som ble avgitt 10. november 2015 fremkommer det at selskapet har tapt egenkapital, årsregnskapet var fastsatt for sent, selskapet hadde ikke etablert OTP eller oppbevart skattetrekkmidler i samsvar med skattebetalingsloven. Ingen av nevnte forhold er vurdert og fulgt opp i forbindelse med fortsettelsesvurderingen for 2015. Revisor har i nummerert brev nr. 2 datert 12. september 2016 varslet selskapet om egenfratrede på grunn av at årsregnskap for 2015 ikke var overlevert til revisjon. Det fremkommer ikke av revisjonsdokumentasjonen hvordan forholdet er fulgt opp ovenfor selskapet og hvorfor revisor ikke trakk seg fra oppdraget til tross for at varsel som beskrevet ikke tidsriktig ble fulgt opp av klienten. Forholdet er brudd på revisorloven § 7-1 første ledd. Forholdene var heller ikke rettet opp i forkant av fortsettelsesvurderingen for 2016.

Finanstilsynet mener at fortsettelsesvurderingene for 2015 og 2016 er både mangelfulle og utført for sent. Forholdene er brudd på revisorloven § 5-2 annet og fjerde ledd, jf. jf. ISQC 1 punkt 26 – 28 og ISA 220 punkt 12 og 13.

5. Revisjonsberetning for 2015 – 2016 og nummererte brev

Av årsregnskapet for 2015 og 2016 fremgår det at selskapet fortsatt ikke har etablert OTP, at skattetrekkmidler ikke oppbevares i samsvar med skattebetalingsloven og at selskapet har negativ egenkapital. Lovbruddene er ikke tatt opp i nummerert brev til selskapet. Lovbruddene er heller ikke presisert i revisjonsberetningen for 2015. Forholdet er brudd på revisorloven § 5-4, jf. § 5-2 fjerde ledd. Finanstilsynet mener at forholdene også skulle vært presisert i revisjonsberetningen for 2015. Forholdet er brudd på revisorloven § 5-6.

6. Oppsummering

Finanstilsynet konstaterer flere brudd på revisorloven. Finanstilsynet har merket seg de forhold som er beskrevet i redegjørelse til Finanstilsynet i brev datert 15. februar 2018 og i tilsvaret datert 5. april 2018. Det opplyses der blant annet at det var menneskelige hensyn som gjorde at revisor beholdt revisjonsoppdraget lengre enn hva retningslinjene til revisjonsselskapet skulle tilsi. Denne klienten opplyses å ikke være representativ for revisors terskel for å melde egenfratreden.

Svakhetene i revisjonsutførelsen er alvorlige, og Finanstilsynet har vurdert om det skal gjennomføres stedlig revisortilsyn. Finanstilsynet har merket seg at revisjonsselskapet nylig har hatt kvalitetskontroll fra revisorforeningen med godkjent resultat. Dette faktum sammen med anførselen om at det kontrollerte oppdraget ikke var representativt for revisjonsutførelsen, gjør at Finanstilsynet ikke prioriterer oppfølging nå. Finanstilsynet legger til grunn at revisjonsselskapet tar hensyn til merknadene i den videre revisjonsutførelse og iverksetter tiltak for å unngå tilsvarende svakheter.

For Finanstilsynet

Anders Grini
tilsynsrådgiver

Espen Jacobsen
spesialrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.