



Personlig revisjonsfirma
Postboks xxxx
4688 KRISTIANSAND S

VÅR REFERANSE
17/2080

DERES REFERANSE

DATO
29.06.2017

Merknader (endelig rapport) etter stedlig revisortilsyn

Det vises til stedlig tilsyn 19. april 2017, Finanstilsynets foreløpige merknader etter tilsynet i brev datert 9. juni 2017 og Deres tilsvarende 20. juni 2017.

Bakgrunn

I brev fra Utdanningsdirektoratet til Finanstilsynet datert 20. oktober 2016 ble det opplyst at Revisjonsfirmaet xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx (revisor) påtok seg revisjonen av Norsk Fotterapeutskole AS (selskapet), etter at forrige revisor hadde sagt fra seg oppdraget. Forrige revisor sa fra seg revisjonsoppdraget etter å ha blitt kjent med at Utdanningsdirektoratet hadde avholdt tilsyn med friskolen og innholdet i den foreløpige rapporten etter det tilsynet. En endelig og offentlig rapport etter tilsynet med friskolen er datert 18. februar 2016. Det fremgår blant annet at Utdanningsdirektoratet har trukket tilbake selskapets godkjenning til å drive friskole, og at det ble krevd tilbakebetalt totalt kr 2 378 972 i statstilskudd.

Revisor påtok seg revisjonen med virkning fra og med regnskapsåret 2015. Villighetserklæring ble avgitt 2. mars 2016. Friskolevirksomheten var på dette tidspunkt allerede opphørt.

Avgrensing

Finanstilsynets kontroll har vært avgrenset til revisors akseptvurdering og revisors oppfølging av vilkårene revisor stilte for å påta seg revisjonsoppdraget. Finanstilsynet har sett på (ny) revisors:

- kontakt med forrige revisor og vurdering av forhold som medførte at forrige revisor frasa seg revisjonsoppdraget, herunder gjennomgang av nummererte brev.
- kundekontroll etter hvitvaskingsregelverket.
- vurdering av oppdragsgivers regnskap og økonomi, og grunnlaget for fortsatt drift i selskapet.
- vurdering av uavhengighet, kapasitet og kompetanse.
- forutsetninger for å kunne påta seg oppdraget.
- oppfølging av om forutsetningene er oppfylt.

Revisors akseptvurdering

At friskolevirksomheten ble avvirket var ett av vilkårene revisor stilte for å ta på seg oppdraget. Et annet vilkår var at den ikke omtvistede delen av kravet om tilbakebetaling av statstilskudd ble betalt. Revisor fikk fremlagt og har vurdert dokumentasjonen som er underlag for at deler av kravet er omtvistet. Etter en totalvurdering fant revisor å si ja oppdraget. Revisor mente dette kunne bidra

til å gjøre oppryddingen etter friskolevirksomheten mer oversiktlig, og derfor tjene samfunnshensyn på en god måte.

Revisor har dokumentert akseptvurderingen og utarbeidet villighetserklæring og engasjementsbrev. Før selskapet avla årsregnskapet for 2015 var den ikke omtvistede del av Utdanningsdirektoratets krav tilbakebetalt. I selskapets årsberetning for 2015 og i note til årsregnskapet for 2015 er det redegjort for tilbakebetalingen av utbetalte statstilskudd, og hvilken innvirkning tilbakebetalingen har på årsregnskapet og selskapets egenkapital. Årsregnskapet ble avgitt 30. juni 2016. I revisjonsberetningen for 2015, som ble avgitt samme dag, har revisor presisert disse forholdene og vist til nærmere omtale i note til årsregnskapet og i selskapets årsberetning. Revisor har også presisert at omstendighetene indikerer at det er vesentlig usikkerhet om selskapets evne til fortsatt drift. For den del av kravet som det er tvist om og som derfor ikke er tilbakebetalt, har revisor innhentet kopi av korrespondanse mellom Utdanningsdirektoratet og selskapet (selskapets advokat).

Finanstilsynets vurdering

Ved utøvelsen av rollen som revisor, er revisor allmennhetens tillitsmann. En revisor skal utøve sin virksomhet med integritet, objektivitet og aktsomhet, jf. revisorloven § 1-2.

Bestemmelsene om revisors rett og plikt til å si fra seg et revisjonsoppdrag, jf. revisorloven §§ 7-1 og 7-2, er sammen med bestemmelsene om revisors plikt til skriftlig å påpeke brudd på lover og forskrifter som den revisjonspliktige er underlagt, jf. revisorloven § 5-2 fjerde ledd jf. § 5-4, sentrale bestemmelser i revisors tillitsmannsrolle. Av forarbeider til revisorloven fremgår det at formålet med bestemmelsene om revisors fratreden og ny revisors plikter ved aksept av oppdrag, er å bidra til å klargjøre grensene for når det ikke lenger er akseptabelt at revisor ivaretar revisjonsoppgaver for revisjonsklienten.

Finanstilsynet gjennomførte i 2010 tematisynet "revisors aksept- og fortsettelsesvurderinger". Det ble utarbeidet en fellesrapport etter tematisynet. Revisors rett og plikt til å si fra seg et revisoroppdrag og ny revisors plikter behandles nærmere i denne rapporten, som er tilgjengelig på Finanstilsynets nettside: www.finanstilsynet.no

Finanstilsynets konklusjon

Revisjonsdokumentasjonen som Finanstilsynet gjennomgikk under tilsynet underbygger at revisor har foretatt de undersøkelser som revisorloven og god revisjonsskikk foreskriver, før revisor påtok seg revisjonsoppdraget. Dette omfatter kundekontrollen revisor etter hvitvaskingslovgivningen har plikt til å gjøre. I denne prosessen har revisor stilt krav til klienten og har dokumentert at vilkårene for å ta på seg oppdraget ble oppfylt.

For Finanstilsynet

Anders Grini
tilsynsrådgiver

Jo-Kolbjørn Hamborg
spesialrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.