



VÅR REFERANSE  
23/2255

DERES REFERANSE

DATO  
29.06.2023

## Tilsynsrapport

### 1. Innledning

Finanstilsynet varslet [REDACTED] om tilsyn ved brev av 13. februar 2023. Du var på dette tidspunkt utpekt oppdragsansvarlig revisor for en rekke av revisjonsforetakets revisjonsoppdrag.

Bakgrunnen for tilsynet var at Finanstilsynet i brev av 26. januar 2022 ba revisjonsforetaket gjennomgå akseptvurderingene til 5 navngitte revisjonsoppdrag og vurdere om akseptvurderingene var utført i samsvar med lovens bestemmelser og revisjonsforetakets interne retningslinjer.

Ved gjennomgang av revisjonsporteføljen i februar 2023 konstaterte Finanstilsynet at revisjonsforetaket også etter henvendelsen 26. januar 2022 hadde påtatt seg mange nye revisjonsoppdrag i 2022 og i 2023. Ut fra tilgjengelig informasjon fremstod flere av oppdragene som oppdrag som krever særskilte vurderinger før eventuell aksept. Finanstilsynet varslet derfor om tilsyn der Finanstilsynet ville gjennomgå grunnlag for aksept av 6 revisjonsoppdrag (oppdrag A – F).

Du er utpekt oppdragsansvarlig revisor for alle de kontrollerte oppdragene. Din redegjørelse og oversendelse av dokumentasjon er datert 3. mars 2023.

Finanstilsynet er kjent med at du har trådt ut av [REDACTED] og startet opp revisjonsforetaket [REDACTED]. De kontrollerte oppdragene vil bli videreført i dette revisjonsforetaket. Siden du er oppdragsansvarlig revisor for alle de kontrollerte oppdragene og at du ikke lenger er tilknyttet [REDACTED] så ble Finanstilsynets foreløpige tilsynsrapport sendt deg personlig med kopi til [REDACTED]. Svar på Finanstilsynets foreløpige tilsynsrapport er datert 19. mai 2023.

For oppdrag A-D har revisjonsforetaket påtatt seg revisjonen fra og med regnskapsåret 2022. Derfor er Finanstilsynets gjennomgang begrenset til aksept av revisjonsoppdragene. For oppdrag E og F har revisjonsforetaket avgitt revisjonsberetning for regnskapsåret 2021. For disse to oppdragene har Finanstilsynet har i tillegg vurdert ditt grunnlag for konklusjonene som fremgår av revisjonsberetningene for 2021, herunder fortsatt drift forutsetningen.

FINANSTILSYNET  
Revierstredet 3  
Postboks 1187 Sentrum  
0107 Oslo

Telefon 22 93 98 00

post@finansstilsynet.no  
www.finanstilsynet.no

Saksbehandler  
Espen Jacobsen  
Dir. tlf. 22 93 98 25

## 2. Finanstilsynets vurdering

### 2.1 Oppdrag A

#### 2.1.1 Faktum

Revisjonsforetaket ble registrert som revisor for foretaket i Foretaksregisteret 6. februar 2023 med virkning for 2022. Tidligere revisor har i revisjonsberetningen til årsregnskapet for 2021 tatt opp følgende forhold:

- Presisering om vesentlig usikkerhet om fortsatt drift
- Årsregnskapet var avlagt for sent
- Vesentlig transaksjon som ikke var behandlet etter AL § 8-7
- Mangler i føring av prosjektrengskap etter bokføringslovens krav, noe som har medført at revisor ikke har vært i stand til å uttale seg om inntektene

Årsregnskapet for 2021 viste en omsetning på tnok 9 386, årsresultat tnok -1 387 og EK på tnok - 1 040.

#### 2.1.2 Revisjonshandlinger

Du har fylt ut sjekkliste for aksept av nye klientforhold. Denne er datert 19. januar 2023. Sjekklisten er fylt ut med en kombinasjon av avkryssninger for vurdering av forretningsrisiko for lav, moderat eller høy. Enkelte vurderinger som er angitt med "OK" og henvisning til vedlegg. Du har forespurt forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at du ikke bør påta seg revisjonsoppdraget. Forrige revisor hadde ingen faglige innsigelser ut over forholdene som var tatt opp i nummererte brev oversendt ny deg. Du har innhentet regnskapsrapport fra Proff Forvalt samt firmaattest, utført kundekontroll etter hvitvaskingsloven, inngått engasjementsavtale samt vurdert forhold påpekt av tidligere revisor.

#### 2.1.3 Finanstilsynets vurdering

Finanstilsynet har følgende merknader til utført akseptvurdering:

Du har utarbeidet et notat der du har vurdert de forhold som er påpekt av tidligere revisor. Notatet er ikke datert, og det er dermed ikke mulig å se når vurderingene er utført. Det foreligger ikke vedlegg som kan indikere dato for når dette ble utført. Vurderingene baserer seg på samtale med kunden og regnskapsfører. Notatet tar opp fire forhold; Prosjektrengskap, dokumentasjon av reiseregninger, anskaffelse av båt som bærer preg av privat karakter og fortsatt drift. For ingen av forholdene har du innhentet noen form for bevis for at forholdene er brakt i orden. Du bygger fullt og helt på opplysninger fra kunden og regnskapsfører. Finanstilsynet finner at dette ikke er tilstrekkelig. I denne saken skulle du i det minste innhentet bevis for:

- At prosjektrengskap var ført iht. bokføringsloven
- At regnskapet 2022 var tilstrekkelig ajour
- Innhentet en reiseregning for å se om disse nå tilfredsstilte formelle krav
- Påsett at båten var tatt ut av regnskapet på korrekt måte
- Påsett forsvarlig likviditet og egenkapital. Ved vurdering av fortsatt drift skriver du at selskapet gikk på et større tap i 2021, men at det er fortsatt drift og løpende oppdrag. Egenkapitalen blir ikke helt gjenoppbygget i 2022, men aksjonær har finansiert ved behov. Finanstilsynet mener at du også skulle påsett at aksjonær hadde stilt garantier eventuelt foretok en emisjon som brakte selskapet tilbake i en situasjon der egenkapitalen var forsvarlig.

- At styreprotokoller 2022/2023 er gjennomgått.

Basert på utførte handlinger hadde du ikke tilstrekkelig grunnlag til å konkludere med at oppdraget kan aksepteres. Finanstilsynet mener at forholdet er brudd på revisorloven § 9-4 tredje ledd, jf. ISA 220 punkt 12 og 13.

## 2.2 Oppdrag B

### 2.2.1 Faktum

Revisjonsforetaket ble registrert som revisor for foretaket i Foretaksregisteret 30. juli 2022 med virkning fra og med 2022. Selskapet har ikke tidligere hatt revisor. Årsregnskapet for 2021 viste en omsetning på tnok 14 484, årsresultat tnok -1 372 og EK på tnok – 1 433. Av årsregnskapet note 10 er det bekreftet at årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift. Det er ingen informasjon om at foretaket er i en situasjon der det er handlingsplikt for styret. Det fremkommer også av note til årsregnskapet at foretaket ikke har behandlet skattetrekkmidler i samsvar med reglene i skattebetalingsloven.

### 2.2.2 Revisjonshandlinger

Du har skrevet et notat, som ikke er datert, der du gjør en vurdering av årsregnskapet. Du skriver at selskapet er relativt nystiftet og i en oppstartsfase. Første driftsår gav et stort underskudd. Årsaken til dette var at selskapet hadde feilberegnede kostnader påløpt til underleverandører på flere prosjekter. Det er gjort endringer i 2022 hvor de går fra å ansette istedenfor å leie inn underentreprenører. Du har innhentet et perioderegnskap per 30.04.22 som viser positivt resultat på tnok 436. Du har hatt samtale med regnskapsfører som opplyser at skattetrekkmidler behandles etter regelverket.

### 2.2.3 Finanstilsynets vurdering

Du har laget et notat der du har vurdert årsregnskapet fra 2021. Notatet er ikke datert, og det er dermed ikke mulig å se når dette er utført. Vurderingene baserer seg på innhentet årsregnskap for 2021, perioderegnskap per 30.03.22 og samtaler med kunden og regnskapsfører. Du har ikke innhentet bevis for at forhold er brakt i orden. Du bygger på opplysninger som du har mottatt fra kunden og regnskapsfører. Finanstilsynet finner dette ikke er tilfredsstillende. I denne saken skulle du i det minste innhentet bevis for:

- At prosjektregnskap ble ført iht. bokføringsloven på aksepttidspunktet
- At skattetrekkmidler var behandlet iht. skattebetalingsloven
- At egenkapital og likviditet var forsvarlig. Egenkapitalen var tapt per 31.12.2021. Perioderegnskapet viser et overskudd, men ikke tilstrekkelig til å dekke inn tidligere tap. Det er ikke foretatt handlinger knyttet til periodiseringer og vurdering av prosjektregnskaper slik at resultatet mest sannsynlig er beheftete med stor usikkerhet. Selskapets likvidide situasjon er ikke fulgt opp. Finanstilsynet mener at du i det minste skulle påsett at aksjonær hadde stilt garantier, eventuelt foretok en emisjon som brakte selskapet tilbake i en situasjon der egenkapitalen var forsvarlig.
- At styreprotokoller er gjennomgått.

Finanstilsynet mener at forholdet er brudd på revisorloven § 9-4 tredje ledd, jf. ISA 220 punkt 12 og 13.

## 2.3 Oppdrag C og D

Revisjonsforetaket har påtatt seg oppdragene for revisjon av årsregnskapet for 2022. Tidligere revisor for oppdragene har trukket seg.

For oppdrag C fratrådte tidligere revisor 14. september 2022, [REDACTED] ble registrert som revisor 16. desember 2022. Den 6. mars 2023 ble [REDACTED] registrert som foretakets nye revisor. [REDACTED] har ikke avgitt beretning for 2022.

For oppdrag D fratrådte tidligere revisor 21. september 2022, [REDACTED] ble registrert som revisor 30. desember 2022. Den 23. februar 2023 ble [REDACTED] registrert som foretakets nye revisor. [REDACTED] har ikke avgitt beretning for 2022.

For disse to revisjonsoppdragene har du skrevet fire revisjonsnotater, et notat og kommentert regnskapet for 2021, dokumentert innhentet kunnskap om klientene, dokumentert dine kommentarer til bakemelding fra tidligere revisor og til hvitvaskingsrisiko. Notatene er ikke datert. Det foreligger ikke vedlegg som kan indikere dato for når arbeidet ble utført. og det er dermed ikke mulig å se når dette er utført. Forholdet er brudd på revisorloven § 9-4 fjerde ledd, jf. ISA 230 punkt 9.

## 2.4 Oppdrag E

### 2.4.1 Faktum

Revisjonsforetaket er registrert som foretakets revisor i Foretaksregisteret 11. august 2022. Tidligere revisor er registrert fratrådt fra revisjonsoppdraget 19. januar 2022. Årsregnskapet for 2020 viser sum inntekter på tnok 11 002, årsresultat på tnok – 558 og egenkapital på tnok – 97. I revisjonsberetningen for 2020 har tidligere revisor tatt opp at foretaket ikke har behandlet skattetrekksmidler i samsvar med skattebetalingsloven. Det er i note 14 gitt opplysninger om styrets vurdering av grunnlag for fortsatt drift. Det er opplyst at driften begynner å normalisere seg etter Covid-19 samt at selskapet har 2 store prosjekter med marginer som forsvarer fortsatt drift.

Du har på vegne av revisjonsforetaket revidert årsregnskapet for 2021. Revisjonsberetningen er datert 7. november 2022. Årsregnskapet viser sum inntekter på tnok 4 040, årsresultat på tnok – 535 og egenkapital på tnok – 632. I note 5 har styret opplyst at selskapets aksjekapital er tapt og at selskapet ble hardt rammet av covid-19. Selskapets drift er tilbake i normale tilstander og resultatrapporter for 2022 viser et solid overskudd som vil dekke inn den tapte egenkapitalen. I revisjonsberetningen har du tatt forbehold på verdien av inntektene; du har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis. Videre presiserer du at det foreligger vesentlig usikkerhet om selskapets evne til fortsatt drift.

### 2.4.2 Aksept av revisjonsoppdraget

Revisjonshandlinger ifm. aksept av revisjonsoppdraget:

- Kommunisert med tidligere revisor og mottatt kopi av tidligere nummerte brev
- Fylt ut sjekklister for aksept av klientforhold
- Innhentet forklaring fra kunden vedrørende forhold påpekt av tidligere revisor og vurdert forholdet
- Innhentet rapport fra Proff forvalt
- Innhentet perioderegnskap for 2022

- Innhentet kontoutdrag for skattetrekkkonto
- Utarbeidet notat der du har vurdert regnskapet
- Utarbeidet notat der du har vurdert hvitvaskingsrisiko
- Innhentet informasjon om reelle rettighetshavere
- Innhentet firmaattest
- Innhentet egenerklæring vedrørende reelle rettighetshavere og politisk eksponerte personer
- Utarbeidet notat om kunnskap om klienten

#### Finanstilsynets merknader

Finanstilsynet har følgende merknader til akseptvurderingen:

1. Dine notater er ikke datert. Det foreligger ikke vedlegg som kan indikere dato for når dette ble utført. Det er derfor ikke mulig for Finanstilsynet å se når notatet er utarbeidet. Forholdet er brudd på revisorloven § 9-4 fjerde ledd, jf. ISA 230 punkt 9.
2. Selskapet hadde negativ egenkapital per 31.12.2020. Tidligere revisor har presisert usikkerhet om fortsatt drift i sin revisjonsberetning. Du har innhentet perioderegnskap for 2022 som viser et overskudd på tno 1 155. Det fremkommer verken av perioderegnskapet eller din vurdering om hvilke perioder regnskapet gjelder. I notatet er din vurdering at perioderegnskapet "bekrefter overskudd så langt i 2022". Det foreligger ingen vurderinger fra din side om overskuddet er tilstrekkelig til å bringe egenkapitalen til et forsvarlig nivå. Det er heller ingen vurderinger om perioderegnskapet er tilstrekkelig ajour eller avstemt. Finanstilsynet mener at du ikke har dokumentert tilstrekkelige vurderinger for å kunne konkludere om at forholdet påpekt av tidligere revisor om usikkerhet om fortsatt drift er/vil bli brakt i orden. Forholdet er brudd på revisorloven § 9-4 fjerde ledd, jf. ISA 220 punkt 22-24.
3. Du påtok seg revisjonen av årsregnskapet for 2021 i august 2022. Det fremkommer ikke av revisjonsdokumentasjonen at du har innhentet utkast til årsregnskap for 2021 før aksept av oppdraget. Finanstilsynet mener at du ikke skulle akseptert revisjonsoppdraget for et utkast til årsregnskap forelå. Selskapet var forsinket med regnskapsavleggelsen for 2020 og var også forsinket med regnskapsavleggelsen for 2021 på tidspunkt for aksept av revisjonsoppdraget. Forholdet er brudd på revisorloven § 9-4 fjerde ledd, jf. ISA 220 punkt 22-24.
4. Du har ikke innhentet kopi av styreprotokoller. Finanstilsynet mener det er viktig for ny revisor og se hvordan foretaket har behandlet forhold påpekt av tidligere revisor. Forholdet er brudd på revisorloven § 9-5. Det fremgår der at revisor skal se etter at de kommuniserte forholdene er behandlet av styret.

#### **2.4.3 Revisjonsberetning for 2021**

Revisjonsberetningen for 2021 er datert 7. november 2022 og inneholder konklusjon med følgende forbehold: *"...inntekter er bokført til kr. 4 003 921. Vi har ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for det regnskapsførte beløpet per 31.12.2021. Vi har følgelig ikke vært i stand til å fastslå hvorvidt verdien på denne inntekten skulle vært justert".*

Du har ikke vært i stand til å innhente hensiktsmessige og tilstrekkelige revisjonsbevis for den største posten i regnskapet, inntekter. I henhold til ISA 705 punkt 7b skal revisor ta forbehold hvis revisor ikke er i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for å underbygge sin konklusjon. Du konkluderer med at den mulige virkningen på regnskapet av eventuell uavdekket

feilinformasjon kan være vesentlig, men ikke gjennomgripende. Det følger videre av punkt 9 at revisor skal avgi en konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg om regnskapet når revisor ikke er i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for å underbygge konklusjonen, og revisor konkluderer med at den mulige virkningen på regnskapet av eventuell uavdekket feilinformasjon kan være både vesentlig og gjennomgripende.

I revisjonsdokumentasjonen har du ikke dokumentert en vurdering av mulig virkning på regnskapet av eventuell uavdekket feilinformasjon. Slik ditt forbehold er utformet der du tar et generelt forbehold om verdsettelse og fullstendighet av inntektene uten å tallfeste dette, mener Finanstilsynet at du skulle avgitt en revisjonsberetning der du ikke kunne uttale deg om regnskapet. Inntektene er den største posten i regnskapet og mulig feilinformasjon kan både være vesentlig og inngripende. Finanstilsynet har merket seg din kommentar i tilsvaret til foreløpige merknader om årsaken til at det ble avgitt en revisjonsberetning med forbehold. Finanstilsynet bemerker at dette er forhold som skulle ha vært dokumentert i revisjonsutførelsen. Forholdet er brudd på revisorloven § 9-4 fjerde ledd, jf. ISA 705 punkt 9, jf. revisorloven 9-9.

## 2.5 Oppdrag F

### 2.4.1 Faktum

Revisjonsforetaket er registrert som foretakets revisor i Foretaksregisteret 13. mai 2022 Tidligere revisor er registrert fratrudd fra revisjonsoppdraget 25. april samme år. Årsregnskapet for 2020 viser sum inntekter på tnok 6 425, årsresultat på tnok – 70 og egenkapital på tnok – 767. I revisjonsberetningen for 2020 har tidligere revisor presisert at det foreligger usikkerhet om selskapets evne til fortsatt drift. Det er i note 10 gitt opplysninger om styrets vurdering av grunnlaget for fortsatt drift. Det er vist til at 2020 har vært et tøft år i forhold til Covid 19. Budsjettene for 2021 er det lagt opp til en nøktern drift som skal skape en bærekraftig økonomi for selskapet. I tillegg er det iverksatt kutt av kostnader.

Du har på vegne av revisjonsforetaket revidert årsregnskapet for 2021. Revisjonsberetningen er datert 3. desember 2022. Årsregnskapet viser sum inntekter på tnok 7 031, årsresultat på tnok – 960 og egenkapital på tnok – 1 716. I note 8 har styret opplyst at 2021 har vært et tøft år i forhold til Covid 19 og at kostnadene i budsjettene for 2022 er kuttet drastisk, kost og risiko redusert ved at utleie av kontorlokaler er overtatt av gårdeier samt at det er lagt opp til en svært nøktern drift. Grunnlaget for styrets konklusjon om fortsatt drift er basert på videreføring av dagens drift, avtale om debitorskifte og lån fra kreditorer. Det skal være gjort et konservativt anslag for inntekter i årene som kommer. Det er også iverksatt langsiktige strategiske tiltak å øke inntektene, samt nye forretningsområder uten risiko. Dette vil skape en bærekraftig økonomi for selskapet.

I revisjonsberetningen har revisjonsforetaket avgitt en konklusjon med forbehold om at det foreligger vesentlig usikkerhet om selskapets evne til fortsatt drift.

### 2.4.2 Aksept av revisjonsoppdraget

Revisjonshandlinger ifm. aksept av revisjonsoppdraget:

- Kommunisert med tidligere revisor og mottatt kopi av tidligere nummerte brev
- Fylt ut sjekkliste for aksept av klientforhold

- Utarbeidet notat der du har vurdert tilbakemelding fra tidligere revisor og forklaring fra kunden.
- Innhentet årsregnskap for 2020
- Innhentet budsjett for 2022
- Utarbeidet notat der du har dokumentert kunnskap om klienten
- Utarbeidet notat der du har vurdert regnskapet
- Utarbeidet notat der du har vurdert hvitvaskingsrisiko
- Utført kundekontroll iht. hvitvaskingsloven
- Innhentet firmaattest
- Utarbeidet engasjementsbrev

#### Finanstilsynets merknader

Finanstilsynet har følgende merknader til akseptvurderingen:

1. Dine vurderinger som er foretatt i ulike notater er ikke datert. Det er derfor ikke mulig for Finanstilsynet å se når notatet er utarbeidet. Forholdet er brudd på revisorloven § 9-4 fjerde ledd, jf. ISA 230 punkt 9. Det foreligger ikke vedlegg som kan indikere dato for når dette ble utført.
2. Selskapet hadde negativ egenkapital per 31.12.2020. Tidligere revisor har presisert usikkerhet om fortsatt drift i sin revisjonsberetning. Du har innhentet et budsjett for 2022 som viser et overskudd på tnok 217. Du har ikke utført noen undersøkelser der du kritisk har ettergått budsjettet. Du har for eksempel ikke innhentet perioderegnskap for første termin 2022. Selskapet er i prosess med gårdeier for å reforhandle husleiekontrakt. Dette forholdet var ikke på plass når du aksepterte revisjonsoppdraget. Du har ikke stilt krav om at egenkapitalen ble brakt innenfor hva som er forsvarlig før du aksepterte revisjonsoppdraget. Du har heller ikke på tidspunkt for aksept av revisjonsoppdraget innhentet utkast til årsregnskap for 2021, men du anfører allikevel i redegjørelsen at selskapet vil gå med underskudd også for 2021. Det foreligger ingen vurderinger fra din side om at kostnadskutt er realistiske og om budsjettert overskudd i 2022 er realistisk og samtidig tilstrekkelig til å bringe egenkapitalen opp på et forsvarlig nivå.
3. Du har ikke innhentet kopi av styreprotokoller. Finanstilsynet mener det er viktig for ny revisor og se hvordan foretaket har behandlet forhold påpekt av tidligere revisor. Forholdet er brudd på revisorloven § 9-5. Det fremgår der at du skal se etter at de kommuniserte forholdene er behandlet av styret.

Oppsummert mener Finanstilsynet at du ikke skulle ha påtatt seg revisjonsoppdraget før forholdene beskrevet over i punkt 1-3 var tilfredsstillende brakt i orden, herunder at du hadde fått tilstrekkelig revisjonsbevis for at egenkapitalen ville være forsvarlig. Du har på grunn av mangelfulle handlinger i forbindelse med aksept av oppdraget måttet avgi en revisjonsberetning for 2021 med forbehold om grunnlaget for fortsatt drift. Foretaket har derfor i ytterligere ett år tilsynelatende fått drive for kreditorenes regning og risiko. Forholdet er brudd på revisorloven § 9-4 fjerde ledd, jf. ISA 220 punkt 22-24.

### 3. Finanstilsynets konklusjon

Det foreligger brudd på revisorloven. Lovbruddene gjelder både manglende oppfyllelse av revisors plikter knyttet til aksept av revisjonsoppdrag og avgivelse av revisjonsberetning for ett revisjonsoppdrag. Finanstilsynet mener pliktbruddene har bakgrunn i at du ikke utviste tilstrekkelig profesjonell skepsis når de foreliggende fakta ble vurdert. Blant annet har du påtatt deg revisjonsoppdrag uten at foretak har ordnet opp i forhold påpekt av tidligere revisor. Du har også i ett tilfelle avgitt feil revisjonsberetning.

Når det gjelder revisorlovens bestemmelser om revisorskifte, presiserer Finanstilsynet at formålet er at disse skal bidra til ryddighet i den revisjonspliktige delen av næringslivet. Før ny revisor aksepterer oppdraget må det i det minste kreves at foretaket fremlegger en begrunnet plan for hvordan de forhold tidligere revisor har avdekket vil bli rettet. Ny revisor skal utvise profesjonell skepsis i sine vurderinger og må vurdere planen som realistisk. Så langt det er mulig må ny revisor unngå at de samme presiseringer og forbehold som er tatt inn i tidligere revisjonsberetninger, må gjentas i revisjonsberetningen(e) ny revisor skal avgi. Unnlater ny revisor å stille klare krav til foretaket før oppdraget aksepteres, vil den revisjonspliktige kunne fortsette virksomheten uten å iverksette tiltak påpekt av revisor, og velge ny revisor når valgt revisor blir for vanskelig eller sier fra seg oppdraget.

Finanstilsynet mener at saken har avdekket manglende forståelse for plikter og ansvar som påhviler revisors ved aksept av oppdrag. Disse pliktene er et sentralt element i revisorinstituttet og revisors etterlevelse er viktig for å ivareta rollen som allmennhetens tillitsmann, jf. revisorloven § 9-1 annet ledd.

Finanstilsynet er kjent med at oppdragsansvarlig revisor har startet opp ny revisorvirksomhet. Finanstilsynet har som ledd i tilsvaret til foreløpig tilsynsrapport mottatt kopi av dette revisjonsforetakets rutiner og system for kvalitetsstyring, revisjonsforetakets virksomhetsinnrettet risikovurdering samt rutiner for etterlevelse av hvitvaskingsloven. Finanstilsynet har summarisk sett på dokumentene og tar disse til etterretning. Finanstilsynet har også merket seg ditt tilsvaret til foreløpig tilsynsrapport der det erkjennes at du ikke har utført tilstrekkelige handlinger i forbindelse med aksept av revisjonsoppdrag, at du tar Finanstilsynets merknader på høyeste alvor og har innskjerpet rutinene for aksept av nye revisjonsoppdrag.

Finanstilsynet ser alvorlig på de pliktbrudd denne tilsynsrapporten berører. Det forutsettes at de tiltak som det er redegjort for i tilsvaret vil forhindre at tilsvarende pliktbrudd gjentar seg. Det kan bli aktuelt med et mer omfattende stedlig oppfølgingstilsyn.

For Finanstilsynet

Anders Grini  
senior tilsynsrådgiver

Espen Jacobsen  
tilsynsrådgiver

*Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*