



Navn og adresse fjernet i publisert versjon
Er egnet til å identifisere en enkeltrevisor (person)

VÅR REFERANSE
18/9687

DERES REFERANSE

DATO
15.02.2019

Merknader - Kontroll av revisors aksept av et revisjonsoppdrag

Det vises til Finanstilsynets foreløpige merknader datert 6. desember 2018 og tilsvarende 12. desember 2019 fra revisjonsselskapet.

Bakgrunn for saken er at revisjonsselskapet påtok seg et revisjonsoppdrag der to revisorer tidligere hadde sagt fra seg oppdraget. Forrige revisor fratrukket 19. juli 2018. Revisjonsselskapet påtok seg oppdraget 10. september og fratrukket 6. oktober 2018. Konkurs er åpnet i foretaket (oppdragsgiver) 20. november 2018.

Revisjonsselskapets akseptvurdering er underbygd med dokumentasjon som viser at det blant annet er utført kundetiltak etter hvitvaskingsloven og sendt forespørsel til tidligere revisor om hvorvidt det er forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør påta seg oppdraget. Det er dokumentert at forhold tidligere revisorer har tatt opp i revisjonsberetninger og nummererte brev til en viss grad er gjennomgått og vurdert. Blant forholdene tidligere revisorer hadde tatt opp, er mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og avleggelse av årsregnskap, og styrets handleplikt ved tapt egenkapital.

Forut for aksept av oppdraget hadde revisjonsselskapet møter og annen kontakt med foretaket og dets nye regnskapsfører, og det ble mottatt ny informasjon om foretaket og dets regnskap. Informasjonen kunne tilsa at en omorganisering av foretakets virksomhet vil gi god lønnsomhet i driften, og forutsetningen om fortsatt drift derfor var oppfylt. Revisjonsselskapet fikk opplyst fra foretaket og dets nye regnskapsfører at regnskapet for 2017 var klar til revisjon.

Finanstilsynet mener at revisor skulle kreve fremlagt et regnskap for 2017 som revisjonsselskapet kunne forholde seg til, før oppdraget ble akseptert. Dette omfatter også dokumentasjon på om foretaket hadde opparbeidet seg og/eller hentet inn forsvarlig egenkapital for fortsatt drift. Revisjonsselskapets nærmere undersøkelser etter aksept av oppdraget viste at foretaket blant annet ikke var ajour med bokføring og regnskap, som opprinnelig lagt til grunn.

At to revisorer sier fra seg oppdraget i løpet cirka ett år, tilsier krav om høy aktsomhet fra en ny revisor ved vurderingen av om foretaket har iverksatt nødvendige tiltak. Finanstilsynet viser til revisorloven § 1-2, om at revisor blant annet skal utøve sin virksomhet med aktsomhet, og revisorloven § 5-2 annet ledd, jf. ISA 200 punkt 15 og 16. Ny revisor må kontrollere og innhente bevis for at tiltak som foretaket opplyser er satt i verk, er satt i verk, jf. revisorloven § 5-2 annet

ledd og ISA 500 punkt 6. Akseptvurderingen må dokumenteres i samsvar med kravene i revisorloven §§ 5-3 og 5-2 annet ledd, jf. ISA 220 punkt 24 og ISA 230. Det er på denne bakgrunn Finanstilsynets vurdering at det er klare mangler ved oppdragsvurderingen når riktigheten av opplysningen om at regnskapet var klar for revisjonen samt opplysninger om egenkapitalsituasjonen, ikke ble nærmere kontrollert før aksept av oppdraget.

Finanstilsynet har notert revisjonsselskapets kommentar til foreløpige merknader om at rutinene knyttet til aksept av oppdrag er ytterligere skjerpet.

For Finanstilsynet

Anders Grini
tilsynsrådgiver

Jo-Kolbjørn Hamborg
spesialrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.