



MUNA AS
Lia 21
3296 NEVLUNGHAVN

Vår referanse
23/10910
Deres referanse

25.11.2024

Tilsynsrapport - vedtak

1 Innledning

Finanstilsynet viser til tilsyn avholdt via videosamtaler 12. oktober 2023. Tilsynet avdekket at Muna AS, org. nr. 914 861 594, ikke er i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. I brev 25. juni 2024 varslet Finanstilsynet vedtak om tilbakekall av selskapets godkjenning som regnskapsselskap. Finanstilsynet har vurdert selskapets kommentarer til varselet i brev 15. august 2024 og i etterfølgende brev, men mener at vedtaket skal fattes i samsvar med varselet.

2 Vedtak

Med hjemmel i regnskapsførerloven § 6-2 første ledd bokstav a, tilbakekalles Muna AS', org. nr. 914 861 594, godkjenning som regnskapsselskap.

Vedtak settes i kraft **1. januar 2025**.

Konsekvensen av vedtaket er at selskapet ikke lenger har anledning til å påta seg å føre regnskap for andre i næring. Selskapet kan heller ikke benytte betegnelsen "godkjent regnskapsselskap".

Selskapet kan klage på vedtaket innen tre uker etter at det er mottatt. Klage sendes Finanstilsynet. Klageinstans er Klagenemnden for revisor-, regnskapsfører- og inkassosaker. Forvaltningsloven §§ 18 og 19 om partenes adgang til å gjøre seg kjent med sakens dokumenter, gjelder. Det kan søkes om utsatt iverksetting av vedtaket, jf. forvaltningsloven § 42.

3 Finanstilsynets merknader

Likviditetskravet og regnskapsselskapets situasjon

Det følger av regnskapsførerloven § 2-2 første ledd bokstav b, at det er et vilkår for å være regnskapsforetak at foretaket er i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller.

Tilsvarende likviditetskrav gjelder blant annet for revisjonsselskaper. I forarbeidene til revisorloven er forfalte ubetalte skattekrav angitt som et eksempel på at likviditetskravet ikke er oppfylt, se NOU 2017:15 s. 258.

Som ledd i forberedelsen av tilsynet mottok Finanstilsynet attest for skatt og merverdiavgift, datert 8. oktober 2023. Det fremkom av denne at selskapet hadde forfalte, ikke betalte restanser på kr 331 745,- inkludert renter og gebyr.

Regnskapsselskapets årsregnskap for 2022 viser en omsetning på ca. kr 2,9 mill. og et underskudd på ca. kr 157 000,-. Det er i regnskapet en balanseført gjeld på kr 1 429 015,- som ble pådratt i forbindelse med oppkjøp av regnskapsføringsvirksomhet i 2022 [REDACTED]

██████████, der Muna AS også skulle overta medarbeiderne. Avtalen om kjøp er datert 1. august 2022, med overtakelsesdato 12. august 2022. Det fremkommer at betalingen skal skje i rater med siste forfall 31. desember 2025.

Finanstilsynet konstaterer ved oppslag i Enhetsregisteret at regnskapsselskapets årsregnskap for 2023 er registrert mottatt av Regnskapsregisteret først 27. oktober 2024. Gjennomgang av årsregnskapet viser et underskudd på kr 763 006,-. Selskapets egenkapital er i sin helhet tapt, ved at sum egenkapital er negativ med kr 765 423. Aksjekapitalen i selskapet er på kr 30 000,-.

Under tilsynet ble skatte- og avgiftsrestansene delvis forklart med overtakelse av ovennevnte virksomhet. Finanstilsynet ba om en nærmere redegjørelse for dette forholdet. Basert på selskapets redegjørelse 23. november 2023 legger Finanstilsynet til grunn at oppkjøpet bare kan forklare en mindre andel av skatterestansene.

Som en ytterligere oppfølging ba Finanstilsynet i brev 12. januar og 18. april 2024 om oppdaterte skatteattester som begge viste at selskapet ikke var à jour med betaling av offentlige avgifter. Det ble redegjort for restansene.

I brev til Finanstilsynet 3. mai 2024 omtaler selskapet en plan for at restansene skal være betalt innen 15. mai 2024, og hvordan innbetalingene vil bli finansiert. 14. mai 2024 etterspurte Finanstilsynet ny skatteattest. Den mottatte attesten viser at skatte- og avgiftsrestansene per 15. mai 2024 bare var redusert med mindre beløp. Det ble samtidig opplyst at restansene vil bli betalt fortløpende, og at forskuddstrekk på kr 14 016,- var betalt. Manglende innbetalinger i henhold til den planen som var opplyst til Finanstilsynet, ble forklart med "treghet i likviditetsflyten".

Som nevnt, varslet Finanstilsynet vedtak om tilbakekall av regnskapsselskapets godkjenning 25. juni 2024. Regnskapsselskapet har i flere omganger sendt inn svar på den foreløpige tilsynsrapporten der det også er vedlagt oppdaterte skatteattester.

I svar 15. oktober 2024 har regnskapsselskapet sendt inn skatteattest per 9. oktober 2024 som viser restanser på kr 327 120,-.

Finanstilsynet har oppsummert mottatte skatteattester i følgende tabell:

	Attest 08.10.23	Attest 17.02.24	Attest 02.05.24	Attest 15.05.24	Attest 09.10.24
Forskuddsskatt og restskatt	0	13 200	9 557	9 557	
Forskuddstrekk	30 330	0	105 016	14 016	
Arbeidsgiveravgift	144 403	144 322	123 225	123 225	70 090
Renter og gebyr (skatt)	20 447	21 378	30 309	31 336	18 799
Merverdiavgift	117 006	240 813	252 523	252 523	211 423
Renter og gebyr (mva.)	19 559	17 909	25 484	26 605	26 808
Sum	331 745	271 043	546 114	457 262	327 120

I svaret ble det også redegjort for videre planer for regnskapsselskapet. Dette er ytterligere konkretisert i en redegjørelse som ble mottatt 21. oktober 2024, hvor selskapet opplyser at det er inngått intensjonsavtale om at gjelden selskapet har til ██████████ skal omdannes til egenkapital i Muna AS. Avtalen er signert av begge parter, datert 17. oktober 2024. I pkt. 2 i intensjonsavtalen fremgår at; "Partene har i dag avtalt at skyldig gjeld i henhold til tidligere inngått avtale om kjøp av portefølje etter ██████████, som per dags dato er bokført med kr. 1.485.087,18, skal omdannes til egenkapital i Muna AS. Omdannelsen innebærer at ██████████ mottar eierskap til 40 % av aksjene i Muna AS med rett til utbytte. Eventuelle

skattemessige konsekvenser ved uttak av utbytte for [REDAKERT], skal bekostes av Muna AS"

Finanstilsynet har vurdert anførselene i tilsvarene. Finanstilsynet mener at de planer som skisseres i tilsvaret vil kunne redusere regnskapsselskapets fremtidige gjeld, men at dette ikke er et tilstrekkelig tiltak for å løse selskapets evne til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. De planene for nedbetaling av restansene som selskapet har skissert overfor Finanstilsynet i flere omganger, er ikke blitt overholdt.

Finanstilsynets konklusjon

Regnskapsselskapet oppfyller ikke likviditetskravet i regnskapsførerloven § 2-2 første ledd bokstav b.

4 Nærmere om vilkårene for å kunne fatte vedtak

4.1 Rettslig grunnlag

Hjemmel for vedtak om tilbakekall av godkjenningen som regnskapsselskap er regnskapsførerloven § 6-2 første ledd bokstav a, som lyder:

§ 6-2. Tilbakekall og suspensjon av godkjenningen som regnskapsselskap

Finanstilsynet kan kalle tilbake godkjenningen hvis et regnskapsselskap

- a. ikke lenger oppfyller vilkårene i § 2-2*

Regnskapsførerloven § 2-2 første ledd bokstav b lyder:

§ 2-2. Regnskapsselskap

Finanstilsynet gir godkjenning som regnskapsselskap til selskap eller annen juridisk person

- b. som er i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller*

4.2 Kan-skjønnet

Som det fremkommer foran, mener Finanstilsynet at regnskapsselskapet ikke lenger oppfyller vilkårene i regnskapsførerloven § 2-2 første ledd bokstav b, ved at selskapet ikke er i stand til å oppfylle sine forpliktelser etter hvert som de forfaller. Finanstilsynet *kan* derfor fatte vedtak om å tilbakekalle regnskapsselskapets godkjenning.

I vurderingen av om det skal fattes vedtak om å tilbakekalle godkjenningen som regnskapsselskap, er Finanstilsynet innforstått med at et vedtak vil være inngripende for regnskapsselskapet, dets ansatte og eiere. Finanstilsynet legger derfor til grunn at vedtaket må være nødvendig og forholdsmessig. Et vedtak om tilbakekall av selskapets godkjenning vil også berøre selskapets oppdragsgivere, fordi disse vil måtte inngå avtale med et nytt regnskapsforetak dersom de fortsatt ønsker å utkontraktere sin regnskapsføring. Dette er imidlertid en konsekvens av et vedtak om tilbakekall.

Formålet med å stille krav til selskapets økonomi er å sørge for at virksomheten drives i ordnede former. En anstrengt økonomi i et foretak kan føre til at foretaket påtar seg flere oppdrag enn det har kapasitet til eller ikke frasier seg oppdrag, noe som kan få konsekvenser for kvaliteten på

oppdragsutførelsen, se Prop. 130 L (2021-2022) punkt 4.1.4. Når det gjelder kravet til likviditet, uttaler departementet i forarbeidene at det skal spesielle omstendigheter til for ikke å tilbakekalle godkjenningen i tilfeller der likviditetskravet ikke er oppfylt, se Prop. 130 L (2021-2022) punkt 9.1.4.

Finanstilsynet kan ikke se at det i denne saken er spesielle omstendigheter som tilsier at Finanstilsynet ikke skal tilbakekalle godkjenningen.. Finanstilsynet viser til at regnskapsselskapet ikke har fremlagt planer som er tilstrekkelig konkrete eller realistiske med hensyn til å gjenopprette forsvarlig likviditet i regnskapsselskapet.

Regnskapsselskapet skal ivareta oppdragsgivernes interesse gjennom å tilrettelegge for at disse overholder bokføringslov, skatte- og avgiftslovgivningen mv. For å kunne fylle denne rollen er regnskapsselskapet og regnskapsførerbransjen avhengig av tillit hos offentlige myndigheter og andre. Når regnskapsselskapet ikke oppfyller sine egne forpliktelser svekkes denne tilliten. At Finanstilsynet ivaretar sin tilsynsrolle, er også av sentral betydning for tilliten. Det vil være negativt for oppdragsgiverne og regnskapsføreryrket om regnskapsselskap som ikke oppfyller sentrale lovpålagte plikter, fortsatt skal inneha offentlig godkjenning.

Finanstilsynet mener at det vil være nødvendig og forholdsmessig å fatte vedtak om tilbakekall av selskapets godkjenning som regnskapsselskap, og at et slikt vedtak skal fattes.

For Finanstilsynet

Anne Merethe Bellamy
direktør for markedstilsyn

Lene Tofte Dønvold
seksjonsleder

Dokumentet er godkjent elektronisk.