

Awilco Drilling PLC
Anne-Marie Thomson, Group Financial Controller
3rd Floor, 11-12 St James's Square
SW1Y 4LB

Deres ref

Vår ref
22/4616

Dato
24.04.2023

Klage på vedtak om overtredelsesgebyr

1. INNLEDNING

Finansdepartementet viser til klage 21. juli 2022 fra Awilco Drilling PLC (Awilco, foretaket, klager) over Finanstilsynets vedtak av 30. juni 2022. I vedtaket ble Awilco ilagt overtredelsesgebyr på NOK 215 000 for forsinket finansiell rapportering, jf. verdipapirhandelloven (vphl.) § 5-5 første ledd, jf. § 21-3 annet ledd. Det vises også til Finanstilsynets brev 2. september 2022 der klagen oversendes Finansdepartementet.

Klagen er rettidig fremsatt, og Finansdepartementet finner at vilkårene for å behandle klagen er til stede, jf. forvaltningsloven §§ 29 og 32.

2. SAKENS BAKGRUNN

Klager offentliggjorde revidert årsrapport for 2021 den 25. mai 2022.

Den 3. juni 2022 mottok Awilco varsel fra Finanstilsynet om vedtak om overtredelsesgebyr som følge av at det ikke hadde offentliggjort årsrapport for 2021 innen fristen som følger av vphl. § 5-5 første ledd. Awilco fikk frist frem til 22. juni 2022 med å gi eventuelle kommentarer til varselet. Foretaket har ikke svart på varselet.

30. juni 2022 fattet Finanstilsynet vedtak om å ilegge overtredelsesgebyr for den forsinkede rapporteringen. Dette vedtaket er påklaget av Awilco 21. juli 2022.

Finanstilsynet har i brev 2. september 2022 gjennomgått og vurdert anførselene i klagen, men har ikke funnet grunn til å oppheve eller endre vedtaket, og oversendt saken til Finansdepartementet for klagebehandling.

3. RETTSLIG GRUNNLAG

Verdipapirhandelloven § 5-5 første ledd lyder:

«Utstederen skal utarbeide årsrapport i henhold til bestemmelser fastsatt i og i medhold av denne lov. Årsrapporten skal offentliggjøres senest fire måneder etter regnskapsårets utgang. Utstederen skal sørge for at årsrapporten forblir offentlig i minst ti år.»

Offentliggjøring og lagring skal skje i samsvar med verdipapirhandelloven § 5-12 første ledd.

Verdipapirhandelloven § 21-3 annet lyder:

«Finanstilsynet kan ilegge foretak som nevnt i § 19-1 annet ledd overtredelsesgebyr dersom foretakets finansielle rapportering eller rapportering om betaling til myndigheter, ikke er i samsvar med lov eller forskrift. Klage over slikt vedtak følger reglene i § 19-12.»

Når det gjelder vilkårene for vedtakelse av overtredelsesgebyr mot foretak, viser verdipapirhandelloven § 21-9 annet ledd til forvaltningsloven § 46 første ledd.

Ordlyden i forvaltningsloven § 46 første ledd er endret siden Finanstilsynet fattet sitt vedtak om overtredelsesgebyr. Bestemmelsen lyder nå som følger:

«Når det er fastsatt i lov at det kan ilegges administrativ sanksjon overfor et foretak, er skyldkravet uaktsomhet med mindre noe annet er bestemt. Med foretak menes selskap, samvirkeforetak, forening eller annen sammenslutning, enkeltpersonforetak, stiftelse, bo eller offentlig virksomhet.»

Finanstilsynet la i vedtaket også til grunn et krav om uaktsomhet, jf. punkt 2 annet avsnitt.

I verdipapirhandelloven § 21-14 og forvaltningsloven § 46 annet ledd er det gitt momenter som det kan tas hensyn til, både ved spørsmålet om et administrativt gebyr skal ilegges og ved den individuelle utmålingen. Blant annet kan det legges vekt på sanksjonens preventive virkning, overtredelsens grovhet og varighet, skyld og vedkommendes økonomiske evne.

4. FINANSTILSYNETS VEDTAK

I vedtaket konstaterer Finanstilsynet at Awilcos publisering av årsrapport 25. mai 2022 innebærer et klart brudd med vphl. § 5-5 første ledd, og at de objektive vilkårene for å ilegge overtredelsesgebyr er oppfylt.

Finanstilsynet finner også at de subjektive vilkårene i verdipapirhandelloven er oppfylt. Finanstilsynet kan ikke se at det foreligger unnskyldningsgrunner, og viser til at ledelsen i Awilco må treffe de foranstaltninger som er nødvendig for at årsrapporten kan offentliggjøres rettidig. På denne bakgrunn legger Finanstilsynet til grunn at både de objektive og subjektive vilkårene for å ilegge foretaket overtredelsesgebyr etter verdipapirhandelloven § 21-3 annet ledd, er oppfylt.

Finanstilsynet understreker at korrekt og rettidig finansiell rapportering er av de mest grunnleggende pliktene børsnoterte foretak har. Videre presiserer Finanstilsynet at det forventes at Awilco derfor har på plass hensiktsmessige prosedyrer og/eller systemer som vil gjøre det i stand til å identifisere og tilfredsstillende opplysningsforpliktelsene rettidig og fullstendig. Finanstilsynet finner det derfor nødvendig å ilegge overtredelsesgebyr.

Når det gjelder overtredelsesgebyrets størrelse, viser Finanstilsynet til egen praksis fra tidligere saker, og at det samtidig må foretas en konkret helhetsvurdering. På bakgrunn av de forhold som er beskrevet ovenfor, ile Finanstilsynet et overtredelsesgebyr på NOK 215 000 for overtredelse av § 5-5 første ledd, jf. § 21-3 annet ledd.

5. KLAGERS ANFØRSLER, FINANSTILSYNETS VURDERING AV KLAGEN OG TILRÅDNING TIL DEPARTEMENTET

I brev 21. juli 2022 bekrefter Awilco at det foreligger en forsinkelse. Finansdepartementet viser for øvrig til Finanstilsynets redegjørelse for klagers anførsler i punkt 3 i oversendelsesbrevet av 2. september 2022.

I oversendelsesbrevet har Finanstilsynet vurdert klagen og funnet at det ikke er grunnlag for å oppheve eller endre vedtaket. Finanstilsynet har vurdert Awilcos anførsler, og Finansdepartementet nøyter seg med å også her vise til oversendelsesbrevet punkt 3.

6. FINANSDEPARTEMENTETS VURDERING OG VEDTAK

6.1 Vurdering av om det foreligger en overtredelse

Ifølge Finansdepartementets opplysninger, offentliggjorde Awilco revidert årsrapport for 2021 den 25. mai 2022. I henhold til verdipapirhandelloven § 5-5 første ledd annet punktum, er dette en fristoversittelse på 25 dager. Finansdepartementet finner av den

grunn at de objektive vilkår for å ilegge overtredelsesgebyr etter verdipapirhandelloven § 21-3 annet ledd er oppfylt.

Departementet finner videre at Awilco opptrådte uaktsomt ved ikke å offentliggjøre revidert årsrapport for regnskapsåret 2021 innen fristen, jf. forvaltningsloven § 46 første ledd.

Slik departementet forstår det, mener klager at ferdigstilling av revidert årsrapport ikke var gjennomførbart innen lovens frist på grunn av inntrådte endringer i forutsetningene mens selskapet arbeidet med årsrapporten, og at disse endringene unnskylder at årsrapporten ikke ble offentliggjort rettidig. Departementet legger til grunn at disse endrede forutsetningene hovedsakelig dreide seg om salg av den viktigste eiendelen til foretaket. Departementet mener, i likhet med Finanstilsynet, at dette ikke unnskylder at årsrapporten ikke ble offentliggjort innenfor lovens tidsfrist. I klagen fremkommer det at foretaket planla salg av eiendelen, samtidig som det forsøkte å skaffe arbeid til denne. Departementet mener at Awilco i en slik situasjon burde truffet foranstaltninger i arbeidet med regnskapsavleggelsen, for å unngå forsinkelse, og slutter seg til Finanstilsynets vurdering av dette i oversendelsesbrevet. Det bemerkes at det stilles strenge krav til noterte foretaks aktsomhet slik at de kan oppfylle sine informasjonsplikter til markedet rettidig. Korrekt og rettidig finansiell rapportering er sentrale og vesentlige plikter for børsnoterte foretak, og det forventes at utstedere er kjent med og innretter sin virksomhet etter dette.

At Oslo Børs angivelig har godkjent klagers forklaring på den forsinkede rapporteringen, endrer ikke på Finansdepartementets vurdering.

Departementet finner at det foreligger uaktsomhet, jf. forvaltningsloven § 46, og at de subjektive vilkår for overtredelsesgebyr dermed er innfridd.

6.2 Spørsmål om overtredelsesgebyr skal ilegges og overtredelsesgebyrets størrelse

Departementet finner at det er grunnlag for ileggelse av overtredelsesgebyr i henhold til verdipapirhandelloven § 21-3 annet ledd, jf. § 21-14 og forvaltningsloven § 46 annet ledd.

Offentliggjøring av periodisk finansiell informasjon er en av de grunnleggende pliktene noterte foretak er pålagt. Det forutsettes at et børsnotert foretak har tilstrekkelig internkontroll, kompetanse og ressurser til å etterleve plikten. Det er tiltak som kunne ha forebygget overtredelsen, og det anses derfor nødvendig å ilegge overtredelsesgebyr.

Som det fremgår av vedtaket 30. juni 2022 har Finanstilsynet ilagt NOK 215 000 for overtredelsen. Departementet ser ikke grunn til å redusere dette.

6.3 Konklusjon

Klagen tas ikke til følge. Dette vedtaket kan ikke påklages, jf. fvl. § 28 tredje ledd, første punktum.

Med hilsen

Tonje Skjeie e.f.
Konstituert avdelingsdirektør

Nikoline Rui Shumba
førstekonsulent

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer