



Interoil Exploration And Production ASA
C/o Advokatfirmaet Schjødt AS
Postboks 2444 Solli
0201 OSLO

VÅR REFERANSE
21/6352

DERES REFERANSE

DATO
23.06.2021

Vedtak om overtredelsesgebyr

1. Innledning

Finanstilsynet viser til forhåndsvarsel av 7. juni 2021 om illeggelse av overtredelsesgebyr for forsinket offentliggjøring av årsrapporten for 2020, jf. forvaltningsloven av 10. februar 1967 (fv1.) § 16. Interoil Exploration And Production ASA (foretaket) fikk en frist frem til 21. juni 2021 med å gi eventuelle kommentarer til varselet. Foretaket har ikke svart på varselet.

2. Rettslig grunnlag

Med hjemmel i lov om verdipapirhandel av 29. juni 2007 (vphl.) § 21-3 annet ledd kan Finanstilsynet ilegge overtredelsesgebyr dersom et notert foretak ikke overholder lovens frist for offentliggjøring av årsrapport.¹ For så vidt gjelder vilkårene for å ilegge overtredelsesgebyr mot foretak viser vphl. § 21-9 annet ledd til at fv1. § 46 gjelder. I sistnevnte bestemmelse står det i første ledd, første punktum:

"Når det er fastsatt i lov at det kan ilegges administrativ sanksjon overfor et foretak, kan sanksjon ilegges selv om ingen enkeltperson har utvist skyld."²

I fv1. § 46 annet ledd og vphl. § 21-14 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 overtredelsens grovhet, skyld, økonomiske evne og om foretaket ved tiltak kunne ha forebygget overtredelsen.

Som redegjort for i forhåndsvarselet er fristen for offentliggjøring av årsrapporten senest fire måneder etter regnskapsårets utgang, jf. vphl. § 5-5 første ledd, dvs. innen utgangen av 30. april 2021. Offentliggjøring og lagring skal skje i samsvar med vphl. § 5-12 første ledd.

3. Faktum

¹ Ved en inkurie er det benyttet feil henvisning til bestemmelsen om overtredelsesgebyr i brev om varsel om vedtak. Overgangsregler gitt i forskrift 24. februar 2021 nr. 540 skal ikke benyttes fordi fristen for oppfyllelse var 30. april 2021 og dermed etter 1. mars 2021. Endrede regler i lov av 21. juni 2019 nr. 41 benyttes derfor i det følgende. Reglene som fastsetter pliktene, er de samme som tidligere.

² Til tross for ordlyden i bestemmelsen legger Finanstilsynet til grunn at det må ha vært utvist subjektiv skyld, men at ordinær uaktsomhet er tilstrekkelig.

Foretaket oppdaterte markedet i børsmelding 14. mai kl. 08:00 om at forventet offentliggjøring var senest 11. juni 2021. I børsmeldingen begrunner foretaket forsinkelsen slik: *"The Company is giving priority to safeguarding its people and operations in the fields in light of the market turmoil and government imposed travel restrictions and lock-down in Colombia."* I børsmelding 11. Juni informerte InterOil Exploration and Production ASA om ytterligere forsinkelse til 25. juni 2021.

4. Finanstilsynets vurderinger

4.1 Grunnlag for overtredelsesgebyr

Ifølge Finanstilsynets opplysninger er årsrapporten for 2020 per dags dato ikke offentliggjort. Kravet etter vphl. § 5-5 første ledd er dermed ikke overholdt. Finanstilsynet legger etter dette til grunn at de objektive vilkårene for overtredelsesgebyr etter vphl. § 21-3 annet ledd er oppfylt.

Ved vurdering av om de subjektive vilkårene i verdipapirhandelloven er oppfylt har Finanstilsynet vurdert foretakets børsmelding som nevnt i punkt 3. Det stilles strenge krav til noterte foretaks aktsomhet slik at de kan oppfylle sine informasjonsplikter til markedet rettidig. Finanstilsynet kan ikke se at det foreligger unnskyldningsgrunner. Ledelsen i foretaket må treffe de foranstaltninger som er nødvendig for at årsrapporten kan offentliggjøres rettidig. Når det ikke har skjedd i denne saken anses uaktsomhet å foreligge. På denne bakgrunn legger Finanstilsynet til grunn at både de objektive og subjektive vilkårene for å ilegge foretaket overtredelsesgebyr etter vphl. § 21-3 annet ledd, er oppfylt.

4.2 Vurdering av om det skal ilegges overtredelsesgebyr

Finanstilsynet er av den oppfatning at forsinkelsen er klar og alvorlig og at det anses nødvendig å ilegge overtredelsesgebyr i henhold til vphl. § 21-3 annet ledd.

Offentliggjøring av periodisk finansiell informasjon er en av de grunnleggende pliktene noterte foretak er pålagt. Det forutsettes at et børstotert foretak har tilstrekkelig internkontroll, kompetanse og ressurser til å kunne forestå regnskapsavleggelsen.

Etter Finanstilsynets oppfatning er korrekt og rettidig finansiell rapportering en av de grunnleggende og vesentlige plikter børstoterte foretak har overfor aksjonærene og andre markedsaktører. Slik informasjon er av avgjørende betydning for investorenes investeringsbeslutninger, og har således direkte betydning for kursutviklingen i de aktuelle finansielle instrumentene. Det tilsier at det reageres strengt ved slike overtredelser.

4.3 Vurdering av overtredelsesgebyrets størrelse

Som beskrevet ovenfor er korrekt og rettidig finansiell rapportering en av de mest sentrale og vesentligste plikter børstoterte foretak har, som det forventes at utstedere er kjent med og innretter sin virksomhet etter. Det følger av Finanstilsynets praksis at overtredelsesgebyrets størrelse i utgangspunktet knyttes til foretakets markedsverdi per 1. januar i det året årsrapporten skal offentliggjøres, men slik at det må foretas konkret vurdering av hvert enkelt tilfelle av om det foreligger forhold som tilsier at dette utgangspunktet bør fravikes. Momenter som det særlig kan legges vekt på ved utmåling er om talt i punkt 2 (rettslig grunnlag) ovenfor.

Overtredelsesgebyret er fastsatt ut fra en samlet vurdering av forholdene i saken og Finanstilsynets praksis på området. For så vidt gjelder tidligere praksis vises det til

<https://www.finanstilsynet.no/rapportering/finansiell-rapportering/offentlige-brev---rapportering/>

5. Finanstilsynets vedtak

På bakgrunn av de forhold som er omtalt, legger Finanstilsynet Interoil Exploration And Production ASA et overtredelsesgebyr på NOK 208000 for overtredelse av vphl. § 5-5 første ledd. Hjemmelen er vphl. § 21-3 annet ledd.

Dette vedtaket kan påklages innen 3 uker etter at vedtaket er mottatt. Klage sendes Finanstilsynet. Klageinstans er Finansdepartementet. Forvaltningsloven §§ 18 og 19, om partenes adgang til å gjøre seg kjent med sakens dokumenter, gjelder.

Overtredelsesgebyrer innkreves av Skatteetaten ved Statens innkrevingsentral. I tilfeller der vedtaket ikke påklages vil Statens innkrevingsentral sende krav om betaling umiddelbart etter klagefristens utløp. I tilfeller der vedtaket påklages, sendes kravet etter at klagen er avgjort av Finansdepartementet. Statens innkrevingsentralers frist for betaling er 3 uker etter faktura er sendt.

Eventuelle spørsmål kan rettes til Ola Jonsson Enger på telefon 22 93 99 41 eller epost oe@finansilsynet.no

For Finanstilsynet

Anne Merethe Bellamy
direktør for markedstilsyn

Jan Aastveit
fung. seksjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.