

Revisorgruppen Møre AS

VÅR REFERANSE
17/6897

DERES REFERANSE

DATO
04.07.2018

Finanstilsynets merknader

Det vises til Finanstilsynets foreløpige merknader datert 16. april 2018, korrespondanse om utsatt svarfrist samt revisjonsselskapets tilsvare datert 8. juni 2018.

Finanstilsynet fører tilsyn med revisorer og revisjonsselskap, jf. finanstilsynsloven § 1 første ledd nr. 17.

Revisorgruppen Møre AS er innberettet av konkursboet etter MBE Prosjekt AS (tidligere Modus Bygg AS), jf. konkursloven §120.1ledd nr. 6, til Finanstilsynet.

Finanstilsynet har gjennomgått revisjonsselskapets redegjørelse og tilsvare og har følgende merknader.

1. Nummererte brev

Nummert brev nr. 2 datert 6. juni 2013 som ble skrevet etter revisjonen av 2012 tar opp to forhold. Det ene forholdet er knyttet til prosjekter og det andre er knyttet til vanskeligheter med å finne frem i bilagene. Begge disse forholdene går på plikter knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsinformasjon. Det er ingen opplysninger i brevet om at begge forhold er eller kan være brudd på lov og forskrift. Det er heller ingen krav i brevet om tiltak og frister for tiltak. Finanstilsynet er av den oppfatning at revisor ved avdekking av brudd på sentrale bokføringsbestemmelser må kreve endring innen en rimelig frist og følge opp at forholdet blir utbedret. Hvis ikke forholdet blir utbedret, må revisor fratre, jf. revisorloven § 7-1 første ledd.

Finanstilsynet mener at forholdet er brudd på revisorloven § 5-2 fjerde ledd nr. 1, jf. § 5-4 og § 5-2 annet ledd. Finanstilsynet har merket seg revisjonsselskapets opplysning om at revisjonsselskapets rutiner for utarbeidelse av nummererte brev nå er endret slik at brevene inneholder krav om tiltak og frister for å rette opp forholdene, herunder tidsriktig fratre etter revisorloven § 7-1 første ledd.

2. Uttalelse om ledelsen har overholdt plikter for registrering og dokumentasjon – signering av næringsoppgaven

Det vises til beskrivelse under punkt 1 ovenfor om brudd på bokføringslovens bestemmelser.

Revisjonen av årsregnskapet for 2012

Det foreligger klare brudd på bokføringsloven. Det er likevel gitt positiv konklusjon i revisjonsberetningen om at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Revisor har også signert næringsoppgaven.

Revisjonen av årsregnskapet for 2013.

Bruddene på bokføringsloven er også gjeldene for 2013. Revisor har ikke signert næringsoppgaven. Det er avgitt positiv konklusjon for ledelsens overholdelse av registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Bakgrunnen for ikke å signere næringsoppgaven som er lovbruddet, er ikke kommunisert i nummerert brev.

Finanstilsynet mener at det i revisjonsberetningene for 2012 og 2013 skulle vært avgitt negativ konklusjon om ledelsen har overholdt sine plikter for registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Forholdet er brudd på revisorloven § 5-6 fjerde ledd nr. 3. Videre skulle ikke næringsoppgaven for 2012 vært signert. Forholdet er brudd på revisorloven § 5-2 annet ledd, jf. SA 3801.

3. Revisjonsberetning for 2014

For 2014 er det avgitt en revisjonsberetning med forbehold knyttet til balansepostene prosjekter og fordringer samt brudd på de krav bokføringsloven med forskrifter stiller til prosjektrekskap. I referat etter møte med styreleder 21. september 2015 skriver revisor at det er stort tapspotensiale i fordringer på andre selskaper. I tillegg ble det i møtet tatt opp at regnskapsføringen ikke var ajour i tillegg til fortsatt mangelfull føring av prosjektrekskap og uttaksmerverdiavgift. De to siste punktene ble også tatt opp med styreleder i møte 16. mars 2012, med økonomiansvarlig 15. januar 2013 og 28. oktober 2014. Etter avleggelsen av årsregnskapet for 2014 ble det gjennomført bokettersyn som resulterte i betydelig etterberegning av uttaksmerverdiavgift.

Det ble i revisjonsberetningen for 2014 datert 8. oktober 2015 som nevnt over tatt forbehold knyttet til varelager/prosjektrekskap og fordringer. Tilsammen utgjør disse postene MNOK 19,7 av totalbalansen på MNOK 24,2. I dette tilfelle har ikke revisor vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessige revisjonsbevis for 81% av totalbalansen. Virkningen på regnskapet av forbeholdene må antas å kunne være både vesentlig og gjennomgripende. Etter Finanstilsynets mening skulle det vært avgitt en revisjonsberetning der revisor ikke kunne uttale seg om årsregnskapet. Forholdet er brudd på revisorloven § 5-6 og § 5-2 annet ledd, jf. ISA 705 punkt 9.

4. Fratreten

Det er ovenfor beskrevet brudd på bokføringslovens bestemmelser. I tillegg har selskapet brutt bestemmelsene om uttaksmerverdiavgift. Lovbruddene har foregått over tid.

Revisjonsselskapet trakk seg fra revisjonsoppdraget 3. desember 2015, jf. revisorloven § 7-1 første ledd. Egenfratreten var begrunnet i kapasitetsproblemer. For dette oppdraget skulle begrunnelsen både overfor selskapet og ny revisor vært at selskapets regnskapsførsel ikke tilfredsstillte lov og forskrift og at selskapet ikke har villet ta inn over seg realiteter knyttet til verdien av fordringer og

prosjekter. Finanstilsynet mener at det foreligger brudd på revisorloven § 7-2 andre ledd, jf. § 5-2 fjerde ledd, § 5-4, § 5-6.

5. Finanstilsynets konklusjon

Finanstilsynets konklusjon er at revisjonsutøvelsen ovenfor MBE Prosjekt AS ikke har vært utført i henhold til revisorloven, herunder god revisjonsskikk. Oppdragsansvarlig revisor hadde kvalitetskontroll fra Den norske Revisorforening høsten 2015 med godkjent resultat. Finanstilsynet legger derfor til grunn at revisjonsutførelsen overfor revisjonsoppdraget MBE Prosjekt AS ikke er representativt for revisjonsutførelsen i revisjonsselskapet og for utpekt oppdragsansvarlig revisor.

Finanstilsynet har merket seg at revisjonsselskapets har iverksatt tiltak for at tilsvarende brudd på revisorloven og god revisjonsskikk skal unngås i fremtiden. Tiltakene er endret rutine for revisjonsoppdrag der det avdekkes brudd på sentrale lover og forskrifter, eller det avdekkes andre forhold som krever utsendelse av nummererte brev. I slike tilfeller skal en "partner" i tillegg til utpekt oppdragsansvarlig revisor vurdere utførte revisjonshandlinger, innholdet i nummerert brev, vurdere revisjonsberetningens innhold og hvilke konsekvenser dette skal få for oppdraget. Videre vil det bli utført utvidet syklisk inspeksjon av oppdrag til den angjeldende oppdragsansvarlige revisor. Det opplyses også at det vil bli arrangert kurs i revisjonen av entreprenørselskaper.

For Finanstilsynet

Anders Grini
tilsynsrådgiver

Espen Jacobsen
spesialrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.