



MAZARS AS
Fridtjof Nansens vei 19
0369 OSLO

VÅR REFERANSE
22/5179

DERES REFERANSE

DATO
01.09.2022

Tilsynsrapport

1. Innledning

Finanstilsynet anmodet Mazars AS (revisjonsselskapet) i brev av 6. mai 2022 om å redegjøre for, og sende inn dokumentasjon knyttet til aksept av et revisjonsoppdrag. Bakgrunnen for Finanstilsynets anmodning om redegjørelse var informasjon mottatt fra Finanstilsynets tilsyn med regnskapsførerselskapet. Revisjonsselskapets tilsvarende er datert 19. mai 2022. Finanstilsynets foreløpige tilsynsrapport er datert 30. juni og revisjonsselskapets tilsvarende er datert 31. august 2022.

2. Bakgrunn

Mazars AS ble registrert som foretakets revisor i Foretaksregisteret 17. januar 2022. Årsregnskapet for regnskapsåret 2020 var på dette tidspunktet ikke avlagt av foretaket. Årsregnskapet for 2019 ble avlagt 29. juni 2020. Av revisjonsberetning datert samme dag har fratrudd revisor presisert at selskapet har gitt lån til aksjonær i strid med aksjeloven.

Grunnlaget for tidligere revisors fratreden var manglende overholdelse av frist for avleggelse av årsregnskap for 2020. Fratredelsen er kunngjort i Foretaksregisteret 5. oktober 2021.

Foretaksregisteret varslet 4. januar 2022 tvangsoppløsning på grunn av at foretaket ikke hadde ekstern revisor. Mazars AS påtok seg revisjonsoppdraget 17. januar 2022 og har senere fratrudd fra revisjonsoppdraget, jf. kunngjøring i Foretaksregisteret 6. mai 2022. Det var på det tidspunktet ikke avlagt årsregnskap verken for 2020 eller 2021.

3. Finanstilsynets vurdering

Finanstilsynet har innhentet revisors dokumentasjon for aksept av revisjonsoppdraget.

Finanstilsynet har følgende merknader etter gjennomgangen av dokumentasjonen:

Grunnlag for aksept av revisjonsoppdraget

Revisor tok kontakt med tidligere revisor i samsvar med revisorloven § 9-2. Tidligere revisor opplyste at hvis selskapet nå har sikre rutiner for rettidig regnskapsavleggelse så skulle oppdraget være greit å påta seg. Revisor tok kontakt med foretaket for å innhente informasjon om årsaken til at årsregnskapet for 2020 ikke var levert innen lovens frist, samt hvilke tiltak som er satt i verk for at fremtidige frister vil overholdes. Svaret til foretaket inneholdt en liste over 11 punkter over tiltak som skulle iverksettes. I tillegg hadde selskapet nylig byttet styreleder. Ett av tiltakene var at årsregnskapet for 2020 skulle leveres umiddelbart til revisjon og at årsregnskapet for 2021 skulle

leveres til revisjon innen 28. februar 2022. Det ble opplyst at det kunne leveres tidligere hvis det var et ønske fra ny revisor. Revisor påtok seg deretter revisjonsoppdraget.

Finanstilsynets vurdering av svakheter ved akseptvurderingen

- Revisjonsselskapet innhentet ikke utkast til årsregnskap for 2020 eller regnskapsrapporter som dokumenterer at 2020 regnskapet faktisk var bokført før aksept av revisjonsoppdraget.
- Revisjonsselskapet har ikke innhentet regnskapsrapporter som viser at bokføringen for 2021 var løpende ajour.
- Årsregnskapet for 2019 viste et ulovlig lån til aksjonær. Revisor har hatt samtaler med ledelsen og fått opplyst at lånet var oppgjort. Revisor har ikke innhentet revisjonsbevis for å kontrollere at det ikke lenger foreligger ulovlige lån.
- Revisor har kontrollert at foretaket tilfredsstillt kravet til å ha en daglig leder som er autorisert regnskapsfører. Det ble ikke kontrollert om foretaket tilfredsstillt andre konsesjonskrav som for eksempel krav til soliditet, jf. regnskapsførerloven § 6.

Finanstilsynet mener at det ikke er utført en forsvarlig akseptvurdering av revisjonsoppdraget. Påtroppende revisor må påse at de lovbrudd som er påpekt av tidligere revisor bringes i orden før avgivelse av villighetserklæring.

I forbindelse med ny revisorlov utarbeidet Finanstilsynet en oppdatert veiledning om revisors aksept og fortsettelse av revisjonsoppdrag som ble publisert 21. desember 2021, dvs. ca. 4 uker før oppdraget ble akseptert av revisjonsselskapet. I denne saken skulle ikke revisjonsselskapet ha påtatt seg revisjonsoppdraget før de hadde mottatt ajourført årsregnskap for 2020 til revisjon, påsett at bokføringen for 2021 var løpende ajour og at ulovlig lån av gjort opp.

Finanstilsynet finner at det foreligger brudd på revisorloven § 9-4 tredje ledd, jf. ISQC1 punkt 26 og ISA 220 punkt 12.

4. Oppsummering

Finanstilsynet har merket seg revisjonsselskapets kommentarer til den foreløpige tilsynsrapporten om at revisjonsselskapets rutine for innhenting av dokumentasjon ved aksept av revisjonsoppdrag ikke er fulgt i denne saken, at Finanstilsynets merknader tas til etterretning og at nødvendige korrigeringer i retningslinjer vil bli iverksatt.

For Finanstilsynet

Anders Grini
senior tilsynsrådgiver

Espen Jacobsen
tilsynsrådgiver

Dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ikke håndskrevne signaturer.