



Elden Advokatfirma AS
advokat Sindre Reimers Rising
Postboks 6684 St. Olavs plass
0129 OSLO

Vår referanse
[redacted]
Deres referanse
3543449.6

09.10.2025

Tilsynsrapport med vedtak

1 Innledning

Finanstilsynet har gjennomført tilsyn med [redacted] (regnskapsforetaket) og deg som oppdragsansvarlig regnskapsfører. [redacted] Formålet med tilsynet var å kontrollere om regnskapsvirksomheten drives i samsvar med gjeldende regler. Finanstilsynet gjennomførte møter med foretaket 26. og 27. februar 2025.

Tilsynet avdekket manglende etterlevelse av lover og forskrifter som gjelder for virksomheten som du var ansvarlig for gjennom dine roller i foretaket. I brev 2. juli 2025 varslet Finanstilsynet vedtak om tilbakekall av din godkjenning som statsautorisert regnskapsfører.

Du er representert ved advokat Sindre Reimers Rising, som i brev 1. september 2025 har fremsatt tilsvaret på varselet. I dette erkjennes langt på vei de overtredelser som danner grunnlaget for det varslede tilbakekallet. Uenigheten gjelder i det vesentligste synet på om overtredelsene må anses som grove [redacted] Finanstilsynet har vurdert kommentarene til varselet, men mener at vedtak skal fattes i samsvar med varselet.

2 Vedtak

Finanstilsynet har fattet følgende vedtak:

På bakgrunn av de overtredelsene som er omtalt i tilsynsrapporten kaller Finanstilsynet tilbake [redacted] godkjenning som statsautorisert regnskapsfører. Hjemmel for vedtaket er regnskapsførerloven § 6-1 første ledd bokstav b.

Vedtaket gjelder fra 3. november 2025.

Vedtaket kan påklages innen tre uker etter at dette brevet er mottatt. Klageinstans er Finanstilsynsklagenemnda, men klage sendes til Finanstilsynet. Du kan søke om utsatt iverksettelse, se forvaltningsloven § 42. Du har også rett til å se dokumentene i saken etter reglene i forvaltningsloven §§ 18 og 19.

Vedtaket innebærer at du ikke lenger kan bruke tittelen "statsautorisert regnskapsfører". Du kan ikke drive regnskapsvirksomhet i enkeltpersonforetak, og kan heller ikke være oppdragsansvarlig regnskapsfører eller ansvarlig for kvalitetsstyringen i et regnskapsforetak. Du kan være medarbeider i et slikt foretak.

3 Nærmere om tilsynet

Finanstilsynet kontrollerte helt eller delvis tre regnskapsoppdrag, omtalt som oppdrag A-C. Du var oppdragsansvarlig regnskapsfører for alle oppdragene, og har benyttet medarbeidere på oppdragene. Du er også daglig leder, kvalitetsstyringsansvarlig, anti-hvitvaskingsansvarlig, styreleder (enestyre) og eneeier av foretaket.

4 Begrunnelse for vedtak

4.1 Tilsynet

4.1.1 Forvaltningen av selskapet

For en som innehar rollene som daglig leder, kvalitetsstyringsansvarlig, anti-hvitvaskingsansvarlig, styreleder og aksjonær i foretaket, vil manglende ivaretagelse av ansvar og oppgaver være pliktbrudd som må vektlegges i vurderingen av om vedkommendes personlige godkjenning som statsautorisert regnskapsfører skal tilbakekalles.

Konklusjon

Du har ikke sørget for forsvarlig organisering av virksomheten, se aksjeloven § 6-12 første ledd. Dette har resultert i brudd på flere lover og regler som regnskapsforetaket er underlagt:

- Årsregnskapet for 2023 er fastsatt 12. september 2024 og er registrert mottatt av Regnskapsregisteret 3. oktober 2024. Dette er over to måneder etter lovens frist. Det er brudd på regnskapsloven § 3-1 tredje ledd.
- Regnskapsforetaket ble registrert i merverdiavgiftsregisteret fra og med 1. termin 2023. Skatteetaten opplyste til Finanstilsynet i desember 2024 at regnskapsforetaket ikke har levert noen merverdiavgiftsoppgaver innen fristen, verken for 2023 eller 2024. Dette er brudd på skatteforvaltningsforskriften § 8-3-10.
- Regnskapsforetaket har betalt merverdiavgift etter lovens frist for alle terminer i 2024. I november 2024 mottok regnskapsforetaket varsel om tvangsinnkreving for termin 3 og 4 2024. Manglende rettidig betaling av merverdiavgift er brudd på skattebetalingsloven § 10-30 (1).
- Regnskapsforetaket leverte skattemelding for 2023 over tre måneder etter lovens frist. Det er brudd på skatteforvaltningsforskriften § 8-2-3.
- Regnskapsforetakets revisor opplyste i revisjonsberetningen for årsregnskapet 2023 at regnskapsforetaket ikke har behandlet skattetrekksmidler i tråd med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.
- Regnskapsforetakets revisor har i revisjonsberetningen for årsregnskapet 2023 opplyst at regnskapsforetaket hadde gitt et lån på ca. kroner 1 million i strid med aksjeloven § 8-7. Du opplyste under tilsynet at lånet var gitt til deg, og at lånet nå var tilbakebetalt. Det ulovlige lånet utgjør brudd på nevnte bestemmelse.
- Foretaket sendte 17. desember 2024 inn opplysninger til Finanstilsynet om regnskapsvirksomheten (KRT-1004 Regnskapsforetakets egenmelding). Skjemaet inneholdt spørsmål som ikke ble besvart i samsvar med de faktiske forhold:
 - På spørsmålet om "Har foretaket forfalt ubetalte krav fra det offentlige, eller har slike krav vært misligholdt i løpet av de siste 12 månedene?" svarte du "nei" selv om det ikke var tilfelle.
 - På spørsmålet om "Har foretaket sørget for rettidig oppfyllelse av egne plikter etter bokføringsloven, regnskapsloven, skatte- og avgiftslovgivningen og aktuell selskapslovgivning?" svarte du "ja" selv om det ikke var tilfelle.
 - Du bekreftet under tilsynet at du bevisst ga feil opplysninger til Finanstilsynet. Å gi feil opplysninger til Finanstilsynet er brudd på forrige finanstilsynslov § 3 andre ledd andre punktum, som gjaldt på tidspunktet for rapporteringen.

Bestemmelsene som er overtrådt er innenfor kjerneområdet av den lovgivningen regnskapsfører skal påse er fulgt som ledd i regnskapsføringen for oppdragsgiverne. Når et godkjent regnskapsforetak ikke selv etterlever sentrale krav for virksomheten, er dette egnet til å svekke tilliten til regnskapsbransjen.

Finanstilsynet mener at du, i kraft av å være foretakets styreleder og daglig leder, har bidratt til at foretaket grovt har brutt sine plikter.

4.2 Mangelfull organisering av virksomheten og kvalitetsstyring

4.2.1 Mangelfull etterlevelse av regnskapsforetakets rutiner

Konklusjon

Du har ikke sørget for at kvalitetsstyringen i foretaket er i tråd med regnskapsførerloven § 4-1 annet ledd tredje punktum og den bransjefastsatte standarden GRFS punkt 2.1 om kvalitetsstyring.

Begrunnelse

Regnskapsforetaket har et rutinedokument (Kvalitetssikringssystem for [REDAKERT] datert 31.12.2024) som beskriver kvalitetsstyringssystemet, som blant annet inneholder en kvalitetssikringsrutine. Rutinedokumentet er en mal fra Regnskap Norge sitt system KS komplett. Det er ikke tilpasset den konkrete situasjonen i regnskapsforetaket. Blant annet er det i punkt 1.5 om operative retningslinjer vist til egne rutiner. Disse rutinene er på forespørsel ikke fremlagt for Finanstilsynet, og det legges derfor til grunn at det ikke er etablert egne rutiner utover det som fremgår av malen. Det fremgår videre av de fremlagte rutinene at kvalitetsstyringsansvarlig minimum årlig skal evaluere systemet for kvalitetsstyring. Tilsynet viste at det ikke var gjort en slik evaluering.

Selv om foretakets rutiner omfatter kvalitetssikring av oppdrag, er det ikke gjennomført noen kvalitetssikring i de oppdragene som er kontrollert, se punkt 4.3 under. Finanstilsynets kontroll har blant annet vist at det var vesentlige mangler ved avstemminger/dokumentasjon av balanseposter, og gjennomgang av oppdragsgivernes rutiner. Oppdragene er utført av medarbeider som ikke har godkjenning som statsautorisert regnskapsfører. Finanstilsynet legger til grunn at manglene ikke er oppdaget og håndtert av foretaket fordi foretaket ikke har hatt rutiner for å kontrollere at oppdragskontrollen er gjennomført, og oppdragsansvarlig har heller ikke gjennomført kvalitetssikring av oppdraget.

At oppdragsansvarlig sørger for tilstrekkelig kvalitetssikring av oppdragene i samsvar med regnskapsførerloven § 5-4 første ledd, jf. GRFS 5.2 andre ledd, er et sentralt element i kvalitetsstyringen, som skal bidra til å påse at regnskapsforetaket overholder regnskapsførerlovens krav. Etter Finanstilsynets mening har du ikke gjennomført tiltak for å sikre at disse kravene overholdes, noe som har medført at kvalitetsstyringen ikke fungerer etter sin hensikt. Bruddet er derfor grovt.

Finanstilsynet mener at du, i kraft av rollene som styreleder, daglig leder og kvalitetsstyringsansvarlig, har bidratt til at foretaket grovt har brutt sine plikter.

4.2.2 Manglende kapasitet

Foreløpig konklusjon

Regnskapsforetaket har ikke hatt tilgang på nødvendig kapasitet slik at regnskapsoppdrag kan utføres i samsvar med regnskapsførerloven § 5-4. Dette er brudd på regnskapsførerloven 4-1 første ledd. Bruddet er grovt.

Begrunnelse

Tilsynet viste en rekke mangler i utførelsen av regnskapsoppdrag, se omtale i punkt 4.3. [REDACTED]

Du har sendt Finanstilsynet en redegjørelse hvor det fremgår at [REDACTED]
 [REDACTED] Dette har medført at regnskapsforetaket ikke har klart å overholde frister ovenfor sine oppdragsgivere, og at "det sier seg selv at alt ikke er på plass i [REDACTED] grunnet kapasitet."

I tillegg til den manglende kvalitetssikringen av oppdrag, som nevnt over, har den manglende kapasiteten medført at regnskapsforetaket har betalt gebyr til regnskapsregisteret for forsinket innsendelse av årsregnskap på vegne av flere av oppdragsgiverne. Dette er uheldig, selv om det er foretaket som har påtatt seg ansvaret på vegne av den regnskapspliktige og derfor dekket gebyrene. Samtidig viser informasjon fra Brønnøysundregisteret at regnskapsforetaket har akseptert over 26 nye regnskapsoppdrag i løpet av 2024 og 2025. Dette tilsier at foretaket ikke har tilpasset virksomheten til sin faktiske kapasitet.

Finanstilsynet ser svært alvorlig på forholdene. Du har som kvalitetsstyrings- og oppdragsansvarlig hatt utfordringer med kapasitet både i 2023 og 2024, uten at du i rollene som styrets leder og daglig leder har satt i verk tiltak i foretaket for å rette opp i manglene. Tvert imot har du ved å akseptere at regnskapsforetaket påtar seg flere regnskapsoppdrag bidratt til at kapasitetsmangelen forverres. Dette er et grovt brudd på dine plikter som statsautorisert regnskapsfører.

Finanstilsynet peker på at foretakets kapasitet har vært for lav over svært lang tid, uten at dette har vært hensyntatt i organiseringen av selskapet eller porteføljen. Dette fremstår som en grunnleggende svikt som skulle vært tatt tak i, sett hen til at du har hatt en restarbeidsevne i løpet av perioden.

4.3 Mangler i oppdragsutførelsen

4.3.1 Manglende vurdering av oppdragsgivers interne rutiner

Konklusjon

Regnskapsfører har ikke vurdert de interne rutinene hos oppdragsgiver som er sentrale for utføringen av årsoppgjørsoppdraget. Dette er brudd på regnskapsførerloven § 5-4 annet ledd. Bruddet er grovt.

Begrunnelse:

Regnskapsfører skal vurdere de interne rutinene hos oppdragsgiver som er sentrale for utføring av regnskapsoppdraget, se regnskapsførerloven § 5-4 andre ledd. Du har som oppdragsansvarlig regnskapsfører ikke sørget for at det er gjort slike vurderinger i tilknytning til oppdrag A.

I oppdrag B, var det ikke gjort en ny vurdering av selskapets endrede rutiner etter at virksomheten ble omdannet fra butikkdrift til annen virksomhet.

Hensikten med bestemmelsen er at regnskapsfører skal kunne stole på at oppdragsgiver har betryggende rutiner for at bilag og annet regnskapsmateriale som sendes til regnskapsfører, oppfyller kravene som stilles i bokføringsregelverket. Du har som statsautorisert regnskapsfører og oppdragsansvarlig for oppdragene ikke sørget for en slik gjennomgang er utført.

4.3.2 Manglende kvalitetssikring av oppdragsutførelsen

Konklusjon

Regnskapsfører har ikke utført kvalitetssikring av oppdragene. Dette er brudd på regnskapsførerloven § 5-4 første ledd og bransjestandarden GRFS. Bruddet er grovt.

Begrunnelse

Det følger av regnskapsførerloven § 5-4 første ledd og GRFS punkt 5.2 at oppdragsansvarlig regnskapsfører skal sørge for at regnskapsoppdraget utføres i samsvar med lovkrav og god regnskapsføringsskikk.

Alle de kontrollerte oppdragene er utført av medarbeider uten godkjenning som statsautorisert regnskapsfører. Du har vært oppdragsansvarlig for samtlige oppdrag. Som det fremgår av punkt 4.2.1 har du ikke gjennomført kvalitetssikring i noen av de kontrollerte oppdragene. Finanstilsynet mener en forsvarlig kvalitetssikring er grunnleggende for å påse at regnskapsføringen er utført i samsvar med det regelverket regnskapsførere er underlagt. Et fullstendig fravær av kvalitetssikring er grovt brudd på dine plikter som oppdragsansvarlig regnskapsfører for oppdragene.

4.4 Nærmere om enkeltbrudd i de kontrollerte oppdragene

4.4.1 Oppdrag A:

Oppdraget er et rapporteringsoppdrag der regnskapsfører utarbeider årsregnskap og skattemelding.

A1 – Mangler ved årsregnskapet for 2023

Konklusjon

Det er mangler ved årsregnskapet for 2023. Dette utgjør brudd på regnskapsførerloven § 5-4 første ledd, da regnskapsfører ikke har sørget for at oppdragsgiver har etterlevd regnskapsloven. De samlede manglene gjør bruddet grovt.

Begrunnelse:

Det foreligger følgende mangler ved årsregnskapet:

- Det er ikke utarbeidet noter for anleggsmidler. Forholdet er brudd på regnskapsloven § 7-39.
- Det er krav i regnskapsloven at det skal opplyses om usikkerhet om fortsatt drift. I noten er det opplyst at egenkapitalen er tapt, men det er ikke opplyst om usikkerhet i noten som omhandler fortsatt drift. Dette er brudd på regnskapsloven § 7-46.
- Utsatt skattefordel er balanseført med kr 1 127. Det fremkommer av note om regnskapsskikk at årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 – God regnskapsskikk for små foretak. Selskapet har et årsunderskudd på kr 634 835 og egenkapitalen er negativ med kr 607 708. Av NRS 8, punkt 4.3.1.2, fremkommer det at små foretak kan unnlate å balanseføre utsatt skattefordel selv om kravene til balanseføring er oppfylt. I dette tilfellet er ikke kravene oppfylt, se NRS 8, punkt 6.1.1.2. Det er ikke sannsynliggjort en fremtidig skattepliktig inntekt som gjør det mulig å benytte fordelene.

Det følger av GRFS punkt 10.4 at regnskapsfører skal utarbeide og levere årsregnskap og skatterapportering på vegne av oppdragsgiver i samsvar med oppdragsavtale, fullmakter og lovkrav. Her er det ikke utarbeidet et årsregnskap i samsvar med regnskapsloven.

Finanstilsynet legger til grunn at å utarbeide årsregnskap i samsvar med regnskapsloven er grunnleggende og en av kjerneoppgavene til et godkjent regnskapsforetak. Finanstilsynet mener at oppdragsansvarlig regnskapsfører ikke har sørget for at årsregnskapet er utarbeidet uten vesentlige mangler, noe som er et grovt brudd på pliktene som statsautorisert regnskapsfører når feilene ses samlet.

A2 – Oppdragsdokumentasjon, herunder avstemminger

Konklusjon

Regnskapsfører har ikke dokumentert at balansen per 31.12.2023 er avstemt. Dette er brudd på regnskapsførerloven § 5-4 første ledd jf. § 5-3. Bruddet er grovt.

Begrunnelse

Det følger av GRFS punkt 10.3 at regnskapsfører skal sørge for at alle balansekontoe dokumenteres, med mindre de er ubetydelige. Regnskapsfører skal sørge for tilstrekkelig kvalitetssikring av rapporteringsgrunnlaget i samsvar med punkt 9.3. Krav til oppdragsdokumentasjon for årsoppgjør oppdrag følger av GRFS punkt 12.5.

Finanstilsynet fant at det var følgende mangler ved dokumentasjon av balansen:

- Konto 1070 Utsatt skattefordel kr 1 127. Det foreligger ingen dokumentert vurdering av hvorfor den utsatte skattefordelen er balanseført. Se punkt A1 ovenfor.
- Konto 250 Inventar kr 28 206. Regnskapsfører har dokumentasjon for tilgang, men har ikke dokumentasjon for anleggsregister.
- Konto 1270 Verktøy kr 28 160. Regnskapsfører har ikke dokumentasjon for anleggsregister.
- Konto 1280 Kontormaskiner kr 7 093. Regnskapsfører har ikke dokumentasjon for anleggsregister.
- Konto 1341 Lån til [redacted] kr 100 000. Regnskapsfører har sett at beløpet er ført opp som fordring i balansen til [redacted]. Låneavtale er ikke innhentet.
- Konto 1460 Innkjøpte varer for videresalg kr 56 727. Det foreligger ingen dokumentasjon for posten. Regnskapsfører skulle innhentet varetellingsliste, påsett at innkjøpspris var lagt til grunn ved verdsettelsen og forespurt oppdragsgiver om eventuell ukurans dersom dette ikke fremgikk av listen.
- Konto 2911 Mellomregning [redacted] kr 40 000. Regnskapsfører har påsett at beløpet er ført opp som fordring i balansen til [redacted]. Men regnskapsfører har ikke innhentet eventuell låneavtale eller kontospesifikasjon som grunnlag for gjelden.

Dokumentasjon som viser rapporteringsgrunnlaget til oppdragsgiver, er helt sentralt for å kunne utføre regnskapsførers oppgaver på en betryggende måte. Finanstilsynet mener omfanget av svakheter ved dokumentasjonen innebærer et grovt brudd på dine plikter som statsautorisert regnskapsfører og oppdragansvarlig regnskapsfører.

A3 - Manglende rapportering av lovbrudd

Konklusjon

Regnskapsfører har ikke dokumentert at lovbrudd vedrørende oppbevaring av skattetrekksmidler og tapt egenkapital/handlingsplikt for styret er tatt opp med oppdragsgiver. Dette er brudd på regnskapsførerloven § 5-4 første ledd. Finanstilsynet mener at bruddet er grovt.

Begrunnelse

Det følger av GRFS punkt 12.2 at regnskapsfører skal ta opp lovbrudd med oppdragsgiver, og dokumentere der dette er tatt opp.

Skyldig skattetrekk per 31.12.2023 var på kr 71 813, mens innestående på skattetrekkskonto var på kr 32 683. Forholdet er brudd på skattebetalingsloven § 5-12 annet ledd.

Selskapets årsregnskap for 2023 viser et årsunderskudd på kr 634 835 og egenkapitalen er negativ med kr 607 708. Forholdet er brudd på aksjeloven § 3-4 om forsvarlig egenkapital og likviditet. Det er også inntruffet handlingsplikt for styret etter aksjeloven § 3-5.

Du har ikke tatt forholdene opp skriftlig med oppdragsgiver. Skriftlig rapportering av lovbrudd til oppdragsgiver er sentralt for å gjøre ledelsen oppmerksom på lovbrudd, og at ledelsen således

kan iverksette nødvendige tiltak. Finanstilsynet mener derfor at manglende rapportering av lovbrudd er grovt brudd på hennes plikter som statsautorisert regnskapsfører og oppdragsansvarlig for oppdraget.

4.4.2 Oppdrag B:

Oppdraget omfatter bokføring og årsoppgjør der regnskapsfører skal utarbeide årsregnskap og skattemelding.

B1 – Manglende oppdragsavtale

Konklusjon

Det er ikke inngått skriftlig oppdragsavtale med oppdragsgiveren. Dette er brudd på regnskapsførerloven § 5-2 første ledd. Finanstilsynet mener at bruddet er grovt.

Begrunnelse

Det er et ufravikelig krav at regnskapsfører inngår skriftlig oppdragsavtale med oppdragsgiver. Avtalen skal blant annet sikre regnskapsførers fullmakter som er nødvendige for å utføre regnskapsoppgavene, hvilken tid oppdraget gjelder for og hva som skal inngå i oppdraget. At det foreligger en oppdatert oppdragsavtale som viser hva som er avtalt mellom partene er et viktig for å unngå tvister mellom regnskapsforetaket og dets oppdragsgivere. Oppdragsansvarlig regnskapsfører har plikt til å påse at det foreligger en oppdragsavtale som samsvaret med det arbeidet som faktisk utføres.

Du har som oppdragsansvarlig og statsautorisert regnskapsfører hatt ansvaret for å påse at det ble inngått skriftlig oppdragsavtale med oppdragsgiveren.

B2 – Mangler ved årsregnskapet for 2023

Konklusjon

Det er mangler ved årsregnskapet for 2023. Dette er brudd på regnskapsførerloven § 5-4 første ledd. Bruddet er grovt.

Begrunnelse:

Det foreligger følgende mangler ved årsregnskapet:

- Det er ikke utarbeidet noter for anleggsmidler. Dette er brudd på regnskapsloven § 7-39.
- Det er krav i regnskapsloven at det skal opplyses om usikkerhet ved fortsatt drift, uten at note om dette er utarbeidet. Selskapet har gått med underskudd både i 2022 og 2023, og egenkapitalen per 31.12.2023 er negativ med kr 417 398. Den manglende noten er brudd på regnskapsloven § 7-46.
- Utsatt skattefordel er balanseført med kr 180 433. Det fremkommer av note om god regnskapsskikk at årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og NRS 8 – God regnskapsskikk for små foretak. Selskapet har et årsunderskudd på kr. 177 642 og egenkapitalen er negativ med kr. 417 398. Av NRS 8, punkt 4.3.1.2 fremkommer det at små foretak kan unnlate å balanseføre utsatt skattefordel selv om kravene til balanseføring er oppfylt. I dette tilfelle er ikke kravene oppfylt, se NRS 8, punkt 6.1.1.2. Det er ikke sannsynliggjort en fremtidig skattepliktig inntekt som gjør det mulig å benytte den bokførte utsatte fordelen.

Det følger av GRFS punkt 10.4 at regnskapsfører skal utarbeide og levere årsregnskap og skatterapportering på vegne av oppdragsgiver i samsvar med oppdragsavtale, fullmakter og lovkrav. Oppdragsavtale er ikke inngått og årsregnskapet er ikke utarbeidet i samsvar med regnskapsloven.

Finanstilsynet viser til at å utarbeide årsregnskap i samsvar med regnskapsloven er grunnleggende og en av kjerneoppgavene for et regnskapsforetak. Finanstilsynet mener derfor at så vesentlige mangler ved årsregnskapet som foreligger for dette oppdraget er et grovt brudd på dine plikter som statsautorisert regnskapsfører og oppdragsansvarlig for oppdraget.

B3 – Oppdragsdokumentasjon, herunder avstemminger

Konklusjon

Regnskapsfører har ikke dokumentert at balansen per 31. desember 2023 er avstemt. Dette er brudd på regnskapsførerloven § 5-4 første ledd og § 5-3. Bruddet er grovt.

Begrunnelse

Det følger av GRFS punkt 10.3 at regnskapsfører skal sørge for at alle balansekontoe dokumenteres, med mindre de er ubetydelige. Regnskapsfører skal sørge for tilstrekkelig kvalitetssikring av rapporteringsgrunnlaget i samsvar med punkt 9.3. Krav til oppdragsdokumentasjon for årsoppgjørsoppdrag følger av GRFS punkt 12.5.

Finanstilsynet avdekket at det var følgende mangler ved dokumentasjon av balansen:

- Konto 1460 Innkjøpte varer for videresalg kr 443 602. Regnskapsfører har innhentet en varelagerliste. Dette er en liste som er fra et lagersystem. Det er ikke dokumentert at det er gjennomført varetelling av lageret.
- Konto 1070 Utsatt skattefordel kr 180 433. Det foreligger ingen dokumentert vurdering av hvorfor den utsatte skattefordelen er balanseført. Se punkt B2 ovenfor.
- Konto 1251 Varmepumper kr 15 456. Regnskapsfører har ikke dokumentasjon for anleggsregister. Det er ikke gjennomført avskrivninger i 2023. Dette er brudd på NRS 8, punkt 4.3.2.1.
- Konto 1900 Kontanter kr 42 501. Det foreligger ikke dokumentasjon som viser at det er foretatt kassatelling per 31.12.2023.
- Konto 2224 Lån Aprila kr 150 000. Foreligger ingen dokumentasjon.
- Konto 2225 Lån Svea Finans kr 148 319. Foreligger ingen dokumentasjon.
- Konto 2931 Gjeld til [REDACTED] kr 607 776. Foreligger ingen dokumentasjon.

Dokumentasjon som viser rapporteringsgrunnlaget, er helt sentralt for å kunne utføre regnskapsførers oppgaver på en betryggende måte i samsvar med regelverket. Finanstilsynet mener derfor omfanget av svakheter ved dokumentasjonen gjør at det er et grovt brudd på dine plikter som statsautorisert regnskapsfører og oppdragsansvarlig for oppdraget.

B4 - Manglende rapportering av lovbrudd

Konklusjon

Regnskapsfører har ikke dokumentasjon for at lovbrudd vedrørende oppbevaring av skattetrekksmidler og tapt egenkapital/handlingsplikt for styret er tatt opp med oppdragsgiver. Dette er brudd på regnskapsførerloven § 5-4 første ledd. Bruddet er grovt.

Begrunnelse

Det følger av GRFS punkt 12.2 at regnskapsfører skal ha dokumentasjon for rapportering av lovbrudd.

Finanstilsynet har funnet følgende lovbrudd hos oppdragsgiveren som ikke er rapportert av regnskapsfører:

- Skyldig skattetrekk per 31.12.2023 var på kr 6 937. Selskapet har ikke opprettet egen skattetrekkskonto i bank. Forholdet er brudd på skattebetalingsloven § 5-12 annet ledd.

- Selskapets årsregnskap for 2023 viser et årsunderskudd på kr 117 642 og egenkapitalen er negativ med kr 417 398. Forholdet er brudd på aksjeloven § 3-4 om forsvarlig egenkapital og likviditet. Det er også inntruffet handlingsplikt for styret etter aksjeloven § 3-5.
- Det er ikke gjennomført varetelling. Forholdet er brudd på bokføringsloven § 6-1.

Regnskapsfører har ikke tatt opp forholdene skriftlig med oppdragsgiver. Skriftlig rapportering av lovbrudd til oppdragsgiver er sentralt for å gjøre ledelsen oppmerksom på lovbrudd, og at ledelsen således kan iverksette nødvendige tiltak. Finanstilsynet mener derfor at manglende rapportering av lovbrudd er et grovt brudd på dine plikter som statsautorisert regnskapsfører og oppdragsansvarlig for oppdraget.

4.4.3 Oppdrag C:

Oppdraget er et bokførings- samt årsoppgjørsoppdrag der regnskapsfører utarbeider årsregnskap og skattemelding.

C1 – Mangler ved årsregnskapet for 2023

Konklusjon

Det er mangler ved årsregnskapet for 2023. Dette er brudd på regnskapsførerloven § 5-4 første ledd.

Begrunnelse:

Regnskapsforetaket har oppdrag med å utarbeide årsregnskap for oppdragsgiveren, med deg som oppdragsansvarlig. Det er ikke utarbeidet note for anleggsmidler. Dette er brudd på regnskapsloven § 7-39, jf. GRFS punkt 10.4.

C2 – Oppdragsdokumentasjon, herunder avstemminger

Konklusjon

Regnskapsfører har ikke dokumentert at balansen per 31.12.2023 er avstemt. Dette er brudd på regnskapsførerloven § 5-4 første ledd jf. § 5-3. Bruddet er grovt.

Begrunnelse

Det følger av GRFS punkt 10.3 at regnskapsfører skal sørge for at alle balansekontanter dokumenteres, med mindre de er ubetydelige. Regnskapsfører skal sørge for tilstrekkelig kvalitetssikring av rapporteringsgrunnlaget i samsvar med punkt 9.3. Krav til oppdragsdokumentasjon for årsoppgjørsoppdrag følger av GRFS punkt 12.5.

Finanstilsynet avdekket at det var følgende mangler ved dokumentasjon av balansen:

- Konto 1065 Andre rettigheter, egenutviklet kr 10 000. Regnskapsfører har ikke dokumentasjon for anleggsregister.
- Konto 1291 Kunst kr 6 090. Regnskapsfører har ikke dokumentasjon for anleggsregister.
- Konto 1292 Varmepumpe kr 12 000. Regnskapsfører har ikke dokumentasjon for anleggsregister.
- Konto 1460 Innkjøpte varer for videresalg kr 277 573. Varetellingsliste foreligger. Men regnskapsfører har ikke foretatt noen dokumenterte vurderinger av om det er opptalt til innkjøpspris eller om det er noen ukurante varer.
- Konto 1482 Låneboka kr 10 000. Det foreligger ingen dokumentasjon for posten.

Dokumentasjon som viser rapporteringsgrunnlaget, er helt sentralt for å kunne utføre regnskapsførers oppgaver på en betryggende måte i samsvar med regelverket. Finanstilsynet mener derfor omfanget av svakheter ved dokumentasjonen gjør at det er et grovt brudd på dine plikter som statsautorisert regnskapsfører og oppdragsansvarlig for oppdraget.

C3 - Manglende rapportering av lovbrudd

Konklusjon

Regnskapsfører har ikke dokumentasjon for at lovbrudd vedrørende oppbevaring av skattetrekksmidler er tatt opp skriftlig med oppdragsgiver. Forholdet er brudd på regnskapsførerloven § 5-4 første ledd.

Begrunnelse

Det følger av GRFS punkt 12.2 at regnskapsfører skal ha dokumentasjon for rapportering av lovbrudd.

Skyldig skattetrekk per 31.12.2023 var kr 6 654. Konto for skattetrekk inneholdt kr 771. Forholdet er brudd på skattebetalingsloven § 5-12 annet ledd.

Regnskapsfører har ikke tatt forholdene opp skriftlig med oppdragsgiver. Rapportering av lovbrudd er sentralt for å gjøre ledelsen oppmerksom på lovbrudd, og at ledelsen således kan iverksette nødvendige tiltak. Finanstilsynet mener derfor at manglende rapportering av lovbrudd er brudd på dine plikter som statsautorisert regnskapsfører og oppdragsansvarlig regnskapsfører for oppdraget.

5 Nærmere om vilkårene for å fatte det varslede vedtaket

5.1 Rettslig grunnlag

Hjemmel for et vedtak om tilbakekall er regnskapsførerloven § 6-1 første ledd bokstav b som lyder:

Finanstilsynet kan kalle tilbake godkjenningen hvis en statsautorisert regnskapsfører

b. anses uskikket fordi vedkommende har overtrådt sine plikter etter lov og forskrifter og overtredelsen er grov eller flere overtredelser til sammen er grove.

5.2 Vilkåret om grov overtredelse

Punkt 4 over inneholder en nærmere beskrivelse av hvilke plikter Finanstilsynet mener du har overtrådt og hvorfor. Her fremgår det også hvilke overtredelser Finanstilsynet mener er grove hver for seg.

Det er i tilsvaret uttalt at de faktiske lovbrudd som er påvist under tilsynet i det vesentligste erkjennes, og at disse gir grunnlag for tilbakekall av godkjenning som statsautorisert regnskapsfører.



Gjeldende regnskapsførerlov bygger på tilsvarende bestemmelse i revisorloven, se revisorloven § 14-1, og må tolkes på samme måte. I forarbeidene til gjeldende revisorlov (NOU 2017:15 Revisorloven side 269) er det tydeliggjort at det i vurderingen av om en overtredelse er grov skal legges vekt på hvor grunnleggende og sentrale de overtrådte bestemmelsene er for kvaliteten i revisjonsarbeidet og yrkesutøvelsen for øvrig. Dersom lovbruddet har fått konsekvenser for andre, skal dette vektlegges i vurderingen av om forholdet er grovt. I punkt 4 over fremkommer det hvilke pliktbrudd som begrunner vedtaket om tilbakekall, og at Finanstilsynet har konkludert med at flere av disse er grove. Vilkåret om at det foreligger en grov overtredelse eller at flere overtredelser til sammen er grove, er oppfylt.

I kommentaren til den tilsvarende bestemmelsen i revisorloven, fremkommer det videre at revisors subjektive forhold vil være en del av uskikkethetsvurderingen og at det også vil kunne tas hensyn til i vurderingen av om vedtak skal fattes.

5.3 Vilkåret om uskikkethet

Det er et vilkår for vedtak om tilbakekall at regnskapsfører anses uskikket til å være statsautorisert regnskapsfører. Grunnlaget for vurderingen er om overtredelsene gjør deg uskikket til å utføre yrket. Vurderingen knyttes til om regnskapsføreren, ut fra de lovbrudd som er konstatert eller den utviste adferden, vil være skikket til å være statsautorisert regnskapsfører. Det legges vekt på om grunnlaget for tilbakekallet viser at regnskapsføreren ikke vil ha evne eller vilje til å ivareta sine oppgaver som regnskapsfører.

Det anføres videre at foretaket vil omorganisere sin virksomhet, slik at du trer ut av rollene som daglig leder og styreleder, og frasier deg aksjemajoriteten i selskapet. En annen statsautorisert regnskapsfører og statsautorisert revisor vil overta disse oppgavene samt ha det fulle faglige ansvaret for oppdragene. Du vil etter den forespeilede omorganiseringen fungere som ordinær medarbeider i foretaket. Du mener det likevel er avgjørende å beholde godkjenningen som statsautorisert regnskapsfører, fordi det er viktig for deg personlig og vil ha betydning for fremtidig karrierevalg.

Finanstilsynet legger til grunn at omorganisering av regnskapsforetaket per nå ikke har funnet sted, og at du fremdeles innehar ansvarlige roller i virksomheten. Det er ikke registrert kunngjøringer i Foretaksregisteret per 7. oktober 2025 om endret styresammensetning eller endring i andre roller.

Av ovennevnte forarbeider til revisorloven fremkommer det at etterfølgende tiltak som innebærer en oppretting av de feil og mangler som er avdekket eller at det foreligger en plan for slike tiltak, ikke er tilstrekkelig for å kunne legge til grunn at en person ikke lenger er uskikket. De endringene i regnskapsforetaket som beskrives i tilsvarende [redacted] tillegges derfor ikke vekt i vurderingen av om du må anses som uskikket. Hvis de konstaterte pliktbruddene ikke skal føre til en konklusjon om at du må anses som uskikket i denne saken, er det utelukkende begrunnet [redacted]

Tilsynet avdekket grove overtredelser av lovgivningen som gjelder for regnskapsvirksomhet. Overtredelsene gjelder forhold du er ansvarlig for, både i regnskapsforetaket og i oppdragsutførelsen. I uskikkethetsvurderingen har vi lagt vekt på at det er avdekket overtredelser av bestemmelser som er grunnleggende i utøvelsen av regnskapsvirksomhet. Bestemmelsene som er overtrådt er viktige for å sikre at oppdragsgivers interesser blir ivaretatt. Overtredelsene er gjennomgående.

Du er styreleder og daglig leder, og var kvalitetsstyringsansvarlig og oppdragsansvarlig for alle oppdragene i regnskapsforetaket. Manglende ivaretagelse av ansvar og oppgaver som tilligger disse rollene er av betydning for vurderingen av skikkethet. Du har som daglig leder og styreleder ikke sørget for at foretaket har avlagt eget regnskap i samsvar med lovgivningen, at

skattemeldinger sendes inn i tide, eller at disse blir betalt rettidig. Regnskapsfører skal bidra til at oppdragsgiverne følger pålagte lover, og det er derfor særlig viktig at regnskapsforetaket selv overholder lovgivningen siden dette er innenfor kjerneområdet for et godkjent regnskapsforetak.

Videre har du som daglig leder og styreleder ikke gjort tiltak for å sikre tilstrekkelig kapasitet i regnskapsvirksomheten. Manglende kapasitet har medført alvorlige svakheter i de regnskapene som er utarbeidet for regnskapsforetakets oppdragsgivere. Finanstilsynets oppfatning er at det har vært manglende kapasitet i foretaket helt fra det tidspunktet regnskapsforetaket startet opp sin virksomhet i 2023.

Finanstilsynet bemerker at du har gitt oss feilaktige opplysninger. Vi legger til grunn at du var klar over at den informasjonen som ble innberettet ikke var korrekt. Mangelfull oppfyllelse av opplysningsplikten viser at du mangler forståelse for hva det innebærer å være underlagt tilsyn.

Pliktbruddene er så omfattende og gjennomgripende at det ikke dreier seg om unntak fra en ellers forsvarlig oppdragsutførelse og drift av regnskapsvirksomheten.

Det er i tilsvaret ikke bestridt at det objektivt sett foreligger pliktbrudd i slikt omfang som tilsynet har avdekket.

Tilsynet viste at organiseringen av foretaket ikke har vært forsvarlig, all den tid du ikke har satt inn tilstrekkelige virkemidler eller ressurser for å forhindre disse avvikene.

Finanstilsynet viser videre til at du bevisst har gitt oss feil opplysninger i foretakets innberetning, noe som uansett ikke kan forklares med Dette taler for at du fremstår som uegnet til å lede og administrere et regnskapsforetak.

Som eneansvarlig for virksomheten må du ha innsett at foretaket manglet forsvarlig organisering, kapasitet og kvalitet i oppdragsutførelsen. Disse forhold er ikke på noe tidspunkt avhjulpet, og etter det opplyste heller ikke i etterkant av tilsynet. De uriktige opplysningene du har gitt til Finanstilsynet ble innberettet i desember 2024, Vi legger til grunn at du var klar over at disse opplysningene ikke stemte, og likevel valgte å fremlegge dem. Disse momentene tilsier at du har tatt et bevisst valg om å fortsette driften av foretaket uten å rette opp i svikten i utøvelsen av dine roller.

Vi er av den oppfatning at omfanget og varigheten av svikten i utførelse av faglig ansvar og regnskapsføreroppdrag, gjør at du fremstår som uskikket til å inneha godkjenning som statsautorisert regnskapsfører.

5.4 Vurdering av om vedtak skal fattes

Som det fremkommer over, mener Finanstilsynet at vilkårene for å tilbakekalle godkjenningen som statsautorisert regnskapsfører til stede. Finanstilsynet kan derfor fatte et slikt vedtak. Et vedtak om tilbakekall av godkjenningen er svært inngripende. Vedtaket må være nødvendig og forholdsmessig.

Offentlig godkjenning og tilsyn med regnskapsforetak skal sikre brukerne av regnskapstjenester god kvalitet på tjenestene og bidra til å sikre den tilliten utøvere av regnskapsføreryrket er avhengig av. Når regnskapsfører ikke overholder de reglene som gjelder for regnskapsvirksomhet, svekkes tilliten både til det enkelte regnskapsfører og til regnskapsførerbransjen.

Formålet med å innføre en egen godkjenningsordning for regnskapsførere og regnskapsforetak, og å underlegge denne bransjen et offentlig tilsyn, er å sikre kvaliteten på de tjenester som leveres. Regnskapsforetak må ha evne og vilje til å innrette virksomheten i samsvar med gjeldende regler og sørge for at virksomheten drives forsvarlig fra det tidspunkt konsesjonspliktig virksomhet starter opp.

For å ivareta hensynene bak godkjenningsordningen er det nødvendig å hindre at personer som må anses uskikket kan påta seg roller som krever godkjenning som statsautorisert regnskapsfører. I denne saken er det avdekket overtredelser av en slik art og omfang at Finanstilsynet mener det er nødvendig og forholdsmessig å fatte vedtak om tilbakekall. Tilbakekall av godkjenning er et preventivt tiltak for å hindre yrkesutøvelse som ikke drives i samsvar med aktuell lovgivning.

At Finanstilsynet ivaretar sin tilsynsrolle, er også av sentral betydning for tilliten. Det vil være negativt for oppdragsgiverne og regnskapsføreryrket om regnskapsførere som grovt og gjentatt har overtrådt sentrale plikter som følger av lov eller forskrifter, fortsatt skal inneha offentlig godkjenning.

Tilsynet har i denne saken ikke bare avdekket gjentatte lovbrudd ved utførelsen av regnskapsføreroppdragene, men også svikt i din rolle som styreleder, daglig leder og oppdragsansvarlig og kvalitetsansvarlig regnskapsfører.

Ettersom du er eneste personen i styret og også daglig leder, er det ditt ansvar å sørge for at det gjøres tiltak. Fraværet av korrigerende tiltak over en lenger periode, gjør at Finanstilsynet mener at godkjenningen som statsautorisert regnskapsfører skal kalles tilbake.

I tilsvaret er det anført at du

Det opplyses samtidig at regnskapsforetaket skal omorganiseres, og at du vil ha en rolle som ordinær medarbeider fremover. Det er også anført at det vil utgjøre en uforholdsmessig belastning for deg å miste godkjenningen som statsautorisert regnskapsfører, og at dette kan få betydning for fremtidige karrierevalg. Det bes om at Finanstilsynet eventuelt vurderer å tilbakekalle godkjenningen kun for en tidsbegrenset periode.

Finanstilsynet peker på at det langvarige misligholdet av ansvarlige oppgaver tyder på at du mangler forståelse for hva det innebærer å ha godkjenning som statsautorisert regnskapsfører.

Vi peker på at du har utført en rekke arbeidsoppgaver knyttet til foretakets virksomhet, uten å handtere

kvalitetssvikten eller ressursmangelen. Du har også lagt frem dokumentasjon på at du i samme tidsrom har gjennomført etterutdanning med et betydelig antall timer. Vi har i tillegg lagt vekt på at du har gitt uriktige opplysninger til Finanstilsynet.

I vurderingen av uskikket skal det ses fremover, med tanke på om regnskapsfører med sannsynlighet vil oppfylle vilkårene for å være statsautorisert regnskapsfører i fremtiden.

den grad disse pliktbruddene skulle være reparert per nå, utgjør ikke dette en garanti for at fremtidige brudd ikke vil forekomme. Det vises også til at du fremdeles innehar ledende roller i foretaket, og ikke har sørget for at virksomheten er blitt omorganisert eller avsluttet alle tilfelle, er ikke tilbakekall av godkjenning noe som gjøres kun for en begrenset tidsperiode, der personen vurderes som uskikket til å være statsautorisert regnskapsfører.

I vurderingen av tilbakekall av godkjenningen, skal hensynet til regnskapsfører veies mot samfunnets interesser. Det at tilbakekall av din godkjenning får negative konsekvenser for deg, har ikke avgjørende vekt i denne vurderingen. Sett opp mot samfunnsmessige interesser, fremstår tilbakekall som nødvendig av hensyn til tilliten til yrkesstanden og vår tilsynsvirksomhet.

Finanstilsynet mener at det er nødvendig og forholdsmessig å fatte vedtak om tilbakekall av din godkjenning som statsautorisert regnskapsfører, og at et slikt vedtak skal fattes.

For Finanstilsynet

Marte Voie Opland
direktør for markedstilsyn

Lene Tofte Dønvold
seksjonsleder

Dokumentet er godkjent elektronisk.

Kopi til: