



Elden Advokatfirma AS
v/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] ("foretaket").

Formålet med Finanstilsynets tilsyn var å kontrollere om regnskapsvirksomheten drives i samsvar med gjeldende regler. Finanstilsynet gjennomførte møter med foretaket 25. og 26. februar 2025.

Tilsynet avdekket manglende etterlevelse av lover og forskrifter som gjelder for virksomheten. I brev 2. juli 2025 varslet Finanstilsynet vedtak om tilbakekall av foretakets godkjenning som regnskapsselskap.

Advokat Sindre Reimers Rising har på vegne av foretaket inngitt tilsvare 1. september 2025 på varselet om vedtak. Det er i tilsvaret opplyst at de faglige manglene og lovbruddene som tilsynet har avdekket, i det vesentligste erkjennes. Det anføres at forholdene likevel ikke bør medføre at foretaket mister sin godkjenning på grunn av [redacted]

[redacted] Finanstilsynet har vurdert de fremsatte 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 regnskapsselskap. Hjemmel for vedtaket er regnskapsførerloven § 6-2 første ledd bokstav b.

Vedtaket gjelder fra 3. november 2025.

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

Konsekvensen av vedtaket er at foretaket ikke lenger kan påta seg regnskapsføring for andre i næring. Foretaket har heller ikke adgang til å benytte betegnelsen godkjent regnskapsselskap.

3. Nærmere om tilsynet

Formålet med Finanstilsynets tilsyn var å kontrollere om regnskapsvirksomheten drives i samsvar med gjeldende krav, herunder om oppdragene gjennomføres i samsvar med god

regnskapsføringsskikk. Også etterlevelsen av regnskapsloven, bokføringsloven og annen relevant lovgivning, herunder hvitvaskingsregelverket, ble kontrollert.

Finanstilsynet kontrollerte helt eller delvis 3 regnskapsoppdrag, omtalt som oppdrag A-C.

4. Begrunnelse for vedtak

4.1. Forvaltningen av foretaket

Foretakets ledelse 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 foretaket er underlagt. Finanstilsynet mener det samlede bruddet er grovt.

Følgende lovbrudd er påpekt:

- Årsregnskapet for 2023 er fastsatt 12. september 2024. Årsregnskapet er dermed avlagt mer enn to måneder etter lovens frist, jf. regnskapsloven § 3-1 (2).
- Årsregnskapet er registrert mottatt av Regnskapsregisteret 3. oktober 2024. Frist for innsending for å unngå forsinkelsesgebyr var senest 31. juli 2024, jf. regnskapsloven § 8-2 (1). Det er konstatert brudd på regnskapsloven.
- Foretaket 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.
- Foretaket 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).
- Foretaket leverte skattemelding for 2023 over tre måneder etter lovens frist. Det er brudd på skatteforvaltningsforskriften § 8-2-3.
- Foretakets revisor har opplyst i revisjonsberetningen for årsregnskapet 2023 at regnskapsforetaket ikke har behandlet skattetreksmidler i tråd med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12.
- Foretakets 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. Det ble opplyst under tilsynet at lånet var gitt til aksjonær, og at lånet nå var tilbakebetalt. Det ulovlige lånet utgjør et brudd på nevnte bestemmelse.

Lovbestemmelsene som er overtrådt er innenfor kjerneområdet av den lovgivningen regnskapsfører skal påse at oppdragsgiverne overholder. Når et godkjent regnskapsforetak ikke selv oppfyller sentrale krav for virksomheten, er dette egnet til å svekke tilliten til regnskapsbransjen.

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?" er det krysset av for "nei", selv om det ikke var tilfelle.
- På spørsmål om "Har foretaket sørget for rettidig oppfyllelse av egne plikter etter bokføringsloven, regnskapsloven, skatte- og avgiftslovgivningen og aktuell selskapslovgivning?" er det krysset av for "ja", selv om det ikke var tilfelle.

Foretakets daglige leder bekreftet under tilsynet at hun bevisst ga feil opplysninger til Finanstilsynet. Å bevisst gi feil opplysninger til Finanstilsynet utgjør et grovt brudd på forrige finanstilsynslov § 3 andre ledd andre punktum, som gjaldt på tidspunktet for rapporteringen.

4.2. Manglende organisering av virksomheten og kvalitetsstyring

4.2.1. Mangelfull etterlevelse av regnskapsforetakets rutiner

Konklusjon

Foretakets ledelse har ikke sett til at kvalitetsstyringen virker etter hensikten. Dette er brudd på regnskapsførerloven § 4-1 annet ledd tredje punktum og den bransjefastsatte standarden GRFS.

Begrunnelse

Foretaket har et rutinedokument (Kvalitetssikringssystem for [REDAKTERT] 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 fra Finanstilsynet ikke fremlagt, og det legges derfor til grunn at det ikke er etablert egne rutiner utover det som fremgår av malen. Det fremgår videre av rutinene som er fremlagt at kvalitetsstyringsansvarlig minimum årlig skal evaluere systemet for kvalitetsstyring. Tilsynet viste at det ikke var gjort en slik evaluering.

Selv om foretaket har fremlagt skriftlige rutiner for kvalitetssikring, kan Finanstilsynet ikke se at det er gjennomført noen kvalitetssikring i de oppdragene som er kontrollert. Finanstilsynets kontroll har blant annet vist at det heftet vesentlige mangler ved avstemminger/dokumentasjon av balanseposter, og gjennomgang av oppdragsgivernes rutiner. Oppdragene er utført av medarbeidere 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 at oppdragsansvarlig gjennomfører kvalitetskontroll av oppdragene.

Kvalitetssikringen skal bidra til å sikre at oppdragene utføres på en forsvarlig måte i samsvar med oppdragsavtalen og de krav som stilles etter bokførings- og regnskapsregelverket. Kontrollen skal videre sikre at regnskapsforetaket overholder regnskapsførerlovens krav. Foretakets ledelse har ikke gjennomført tiltak for å sikre at disse kravene overholdes, noe som har medført at kvalitetsstyringen ikke fungerer etter sin hensikt. Det forhold at det både mangler tilstrekkelige rutiner og at disse heller ikke er fulgt, gjør bruddet grovt.

4.2.2. Manglende kapasitet

Konklusjon

Foretaket har ikke hatt tilgang til tilstrekkelig kapasitet til at regnskapsoppdrag kan utføres i samsvar med regnskapsførerloven § 5-4 og bransjestandarden GRFS. 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. Under tilsynet ble det opplyst at dette skyldtes mangel på kapasitet [REDAKTERT] som også var oppdragsansvarlig for alle regnskapsoppdragene.

Den manglende kapasiteten har etter det opplyste medført at regnskapsforetaket har betalt gebyr til regnskapsregisteret for forsinket innsending av årsregnskap på vegne av flere av sine oppdragsgivere. Samtidig viser informasjon fra Brønnøysundregisteret at regnskapsforetaket har akseptert over 26 nye regnskapsoppdrag i løpet av 2024 og 2025.

Det ble under tilsynet opplyst om at foretaket nå arbeider med å få ansatt en ny revisor i foretaket, og å inngå samarbeid med et annet revisjonskontor som kan bistå ved akutt kapasitetsmangel. Disse tiltakene vil også bedre kapasiteten når det gjelder regnskapsvirksomheten i foretaket.

Finanstilsynet ser svært alvorlig på forholdene. Kvalitetsstyrings- og oppdragsansvarlig har hatt utfordringer med kapasitet både i 2023 og 2024, uten at foretaket har satt i verk tiltak for å rette opp i manglene. Tvert imot er kapasitetsmangelen forverret ved at foretaket har akseptert flere regnskapsoppdrag. At tiltak først planlegges i 2025 er for sent.

4.3. Finanstilsynets kontroll av regnskapsoppdrag

4.3.1. Gjentakende brudd i de kontrollerte oppdragene

4.3.1.1. 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. Foretakets oppdragsansvarlige har ikke sørget for at det er gjort noen slike vurderinger i tilknytning til oppdrag A.

For oppdrag B ble det gjennomført en vurdering av oppdragsgivers rutiner på det tidspunktet regnskapsselskapet påtok seg oppdraget, men det er ikke gjort en ny vurdering av selskapets endrede rutiner etter at virksomheten ble omdannet fra butikkdirft til annen virksomhet.

Hensikten med bestemmelsen er at regnskapsfører skal forsikre seg om at oppdragsgiver har betryggende rutiner for at bilag og annet regnskapsmateriale som sendes til regnskapsfører, oppfyller kravene som stilles i bokføringsregelverket. Hvis de interne rutinene ikke er vurdert, kan dette medføre at det bokførte regnskapet ikke oppfyller lovkravene. Oppdragsansvarlig for oppdraget har ikke sørget for en slik gjennomgang er utført for oppdraget.

4.3.1.2. 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. Det følger videre av GRFS punkt 10.3 at regnskapsfører skal sørge for tilstrekkelig kvalitetssikring av rapporteringsgrunnlaget i samsvar med GRFS punkt 9.3.

Alle de kontrollerte oppdragene er utført av medarbeider uten godkjenning som statsautorisert regnskapsfører. Daglig leder/kvalitetsansvarlig i foretaket har vært oppdragsansvarlig for samtlige oppdrag. Som det fremgår av punkt 4.2.1 er det 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 utgjør et grovt avvik i foretakets virksomhet, da dette øker risikoen for avvik. Vi viser til det nedenstående der mangler ved de kontrollerte oppdragene gjennomgås.

4.3.2. Enkeltstående brudd i de kontrollerte oppdragene

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 er brudd på regnskapsførerloven § 5-4 første ledd. Bruddet er grovt.

Begrunnelse

Det foreligger følgende mangler ved årsregnskapet:

- Det er ikke utarbeidet note 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 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. Det årsregnskapet som regnskapsselskapet har utarbeidet er ikke i samsvar med regnskapslovens bestemmelser.

Finanstilsynet legger til grunn at når et regnskapsforetak påtar seg å utarbeide årsregnskap for oppdragsgiver, må oppdragsgiver kunne ha tillit til at årsregnskapet fullt ut blir utarbeidet i samsvar med regnskapslovens krav. For dette oppdraget er det konstatert flere mangler i årsregnskapet, noe som tyder på en grunnleggende svikt i oppdragsutførelsen.

A2 – 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, 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 årsoppgjørsoppdrag følger av GRFS punkt 12.5.

Finanstilsynet fant 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] men 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.

Å gjennomføre pliktige avstemminger og dokumentere disse er helt avgjørende for å ha sikkerhet for at et regnskap gir korrekt informasjon og at den regnskapspliktiges økonomiske rapporteringer blir korrekte og viser et sannferdig bilde av den økonomiske situasjonen. Når regnskapsfører ikke gjennomfører avstemminger, eller bare gjør dette delvis, innebærer dette brudd på en av de vesentligste pliktene i regnskapsprosessen og svekker kvaliteten av regnskapsinformasjonen. Dette er alvorlig både for oppdragsgiverne og andre brukere av regnskapsinformasjonen. Finanstilsynet mener manglende avstemminger og dokumentasjon av disse innebærer et grovt brudd på foretakets plikter.

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 skriftlig 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 til oppdragsgiver.

Skyldig skattetrekk per 31. desember 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.

Regnskapsfører har ikke tatt opp noen av de forholdene som er nevnt overfor skriftlig med oppdragsgiver. Skriftlig rapportering av lovbrudd til oppdragsgiver er sentralt slik at ledelsen hos oppdragsgiver kan iverksette nødvendige tiltak. Finanstilsynet mener derfor at manglende rapportering av lovbrudd er et grovt brudd på foretakets plikter som regnskapsfører.

Oppdrag B:

Oppdraget er et bokføringsoppdrag og et årsoppgjørsoppdrag der regnskapsfører skal utarbeide årsregnskap og skattemelding.

B1 – Manglende oppdragsavtaleKonklusjon

Det er ikke inngått skriftlig oppdragsavtale med oppdragsgiveren. Dette er brudd på regnskapsførerloven § 5-2 første ledd. 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 at det klart fremgår hvilke plikter som påhviler regnskapsselskapet. At slik oppdragsavtale ikke er inngått, bryter med en grunnleggende forutsetning for regnskapsføreroppdraget, og generelt for virksomheten. Dette tyder på alvorlig svikt i styringen og driften av foretaket.

B2 – Mangler ved årsregnskapet for 2023Konklusjon

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. desember 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. Finanstilsynet legger til grunn at når et regnskapsforetak påtar seg å utarbeide årsregnskap for oppdragsgiver, må oppdragsgiver kunne ha tillit til at årsregnskapet fullt ut blir utarbeidet i samsvar med regnskapslovens krav. Også for dette oppdraget er det konstatert flere mangler i årsregnskapet som gjør bruddet grovt.

B3 – Oppdragsdokumentasjon, herunder avstemmingerKonklusjon

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 balansekontoeer dokumenteres, med mindre de er ubetydelige. Regnskapsfører skal sørge for tilstrekkelig kvalitetssikring av rapporteringsgrunnlaget i samsvar med GRFS punkt 9.3. Krav til oppdragsdokumentasjon for årsoppgjørsoppdrag følger av GRFS punkt 12.5.

Finanstilsynet avdekket 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.
- 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. desember 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.

Å gjennomføre pliktige avstemminger og dokumentere disse er helt avgjørende for å ha sikkerhet for at et regnskap gir korrekt informasjon og at den regnskapspliktiges økonomiske rapporteringer blir korrekte og viser et sannferdig bilde av den økonomiske situasjonen. Dette er grovt fordi manglende, eller mangelfulle, avstemminger utgjør brudd på en av de vesentligste pliktene i regnskapsprosessen og svekker kvaliteten av regnskapsinformasjonen. Dette er alvorlig både for oppdragsgiverne og for andre brukere av regnskapsinformasjonen.

B4 - Manglende rapportering av lovbruddKonklusjon

Regnskapsfører har ingen 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 og bransjestandarden GRFS. 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. desember 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 viste et årsunderskudd på kr 117 642 og egenkapitalen var 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.

Foretaket har ikke tatt opp forholdene skriftlig med oppdragsgiver. Rapportering av lovbrudd til oppdragsgiver er sentralt slik at ledelsen hos oppdragsgiver kan iverksette nødvendige tiltak.

Finanstilsynet mener derfor at manglende rapportering av lovbrudd er et grovt brudd på foretakets plikter som regnskapsfører.

Oppdrag C:

Oppdraget er et bokførings- og 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. 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 balansekontoeer 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 lageret er opptalt til innkjøpspris eller forespurt oppdragsgiver om eventuell ukurans.
- Konto 1482 Låneboka kr 10 000. Det foreligger ingen dokumentasjon for posten.

Å gjennomføre pliktige avstemminger og dokumentere disse er helt avgjørende for å ha sikkerhet for at et regnskap gir korrekt informasjon og at den regnskapspliktiges økonomiske rapporteringer blir korrekte og viser et sannferdig bilde av den økonomiske situasjonen. Når avstemminger ikke gjennomføres, eller bare gjøres delvis, innebærer dette brudd på en av de vesentligste pliktene i regnskapsprosessen. Dette gjør bruddet grovt og svekker kvaliteten av regnskapsinformasjonen, noe som påvirker både oppdragsgiverne og andre brukere av regnskapsinformasjonen.

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 og bransjestandarden GRFS.

Begrunnelse

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

Skyldig skattetrekk per 31. desember 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 slik at ledelsen hos oppdragsgiver kan iverksette nødvendige tiltak. Finanstilsynet mener derfor at manglende rapportering av lovbrudd er brudd på foretakets plikter som regnskapsfører.

5. Nærmere om vilkårene for å kunne fatte vedtak

5.1. Rettslig grunnlag

Hjemmel for et vedtak om tilbakekall er regnskapsførerloven § 6-2 første ledd bokstav b som lyder:

§ 6-2. Tilbakekall og suspensjon av godkjenningen som regnskapsselskap

Finanstilsynet kan kalle tilbake godkjenningen hvis et regnskapsselskap

...b. anses uskikket fordi regnskapsselskapet 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 bestemmelser Finanstilsynet mener foretaket har overtrådt og hvorfor. Her fremgår det også hvilke overtredelser Finanstilsynet mener er grove hver for seg.

Det er i tilsvaret erkjent at det foreligger mangler og lovbrudd i den utstrekning tilsynet har avdekket. Det er anført at lovbruddene likevel ikke kan anses grove, som følge av manglende skylddevne hos personen som utgjør enestyre og daglig leder i selskapet.

Finanstilsynet kan ikke se at forhold hos en person gjør at de regelbrudd foretaket står ansvarlig for ikke anses grove. 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 i kommentaren til § 4-1 på 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 lovbrudd 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.

5.3. Vilkåret om uskikkethet

Det er et vilkår for vedtak om tilbakekall at regnskapsforetaket må anses uskikket til å være godkjent regnskapsselskap. Vurderingen knyttes til om regnskapsforetaket, ut fra de lovbrudd som

er konstatert eller den utviste adferden, vil være skikket til å drive regnskapsvirksomhet. Det følger av ovennevnte forarbeider at det skal legges vekt på om foretaket har gjort det som med rimelighet kan kreves for å hindre eller rette på forholdet.

Tilsynet avdekket grove overtredelser av lovgivningen som gjelder for virksomheten. Overtredelsene gjelder både svikt i organiseringen og administrasjonen av regnskapsforetaket og i oppdragsutførelsen. I uskikethetsvurderingen har vi lagt vekt på at det er avdekket overtredelser av bestemmelser som er sentrale og viktige for virksomheten i et regnskapsforetak. Det er spesielt alvorlig at foretakets ledelse ikke har sørget for forsvarlig organisering av virksomheten. Dette har medført at foretaket har hatt utestående restanser til det offentlige, sendt inn årsregnskap for sent, gitt ulovlig lån til aksjonær, samt at det skattetreksmidler ikke er behandlet i overensstemmelse med regelverket. Regnskapsforetak skal bidra til at oppdragsgiverne følger pålagte lover, og det er da særlig viktig at foretaket overholder lovgivningen i egen virksomhet.

Det er også alvorlig at foretaket ikke har sørget for tilstrekkelig kapasitet

Finanstilsynet har også lagt vekt på svikten i foretakets kvalitetsstyring. Dette er en av årsakene til at det har inntrådt alvorlige feil ved utførelsen av regnskapsoppdrag. Tilsynet har konstatert mangler ved avstemminger av balanseposter, mangler ved utarbeidelse av årsregnskap, manglende oppdragsavtale og manglende skriftlig rapportering til oppdragsgivers ledelse.

Finanstilsynet mener at omfanget av overtredelser i regnskapsforetaket er vesentlige, har pågått over lengre tid, og er av en slik karakter at de er egnet til å skade interessene til oppdragsgivere, offentlige myndigheter og andre. Finanstilsynet mener videre at de avdekkede pliktbruddene er så omfattende og gjennomgripende at det ikke dreier seg om unntak fra en ellers forsvarlig oppdragsutførelse og drift av regnskapsvirksomheten. Pliktbruddene tilsier at ledelsen mangler forståelse for det regelverk som gjelder for virksomheten.

Det er i tilsvaret anført at foretaket planlegger en omorganisering ved at en annen person vil gå inn som styreleder og daglig leder, samt overta det faglige ansvaret for virksomheten.

Finanstilsynet bemerker at den forespeilede omorganiseringen av foretaket ikke ennå har funnet sted. Det er ikke registrert kunngjøring om endring i selskapets styre eller andre roller i Foretaksregisteret. I alle tilfelle, legges det i henhold til ovennevnte forarbeider begrenset vekt på etterfølgende tiltak som skal avhjelpe lovbrudd som allerede er inntrådt.

Alternativt skulle virksomheten vært avviklet. Vi kan således ikke se at foretaket har gjort det som med rimelighet kan forventes for å avhjelpe manglene. At det heller ikke er gjennomført tiltak tilsier at foretaket ikke er i stand til å oppfylle lovens krav til forsvarlig organisering, eller å opprettholde den kvaliteten som forventes av godkjent regnskapsfører.

Etter en samlet vurdering mener Finanstilsynet at lovens vilkår om at foretaket må anses uskikket til å være godkjent regnskapsselskap, er oppfylt.

5.4. Vurdering av om vedtak skal fattes

Som det fremkommer foran, mener Finanstilsynet at vilkårene for å tilbakekalle godkjenningen som regnskapsselskap 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 regnskapsførere og regnskapsforetak skal sikre brukerne av regnskapstjenester god kvalitet på tjenestene og bidra til å sikre den tilliten utøvere av regnskapsføreryrket er avhengig av. Når regnskapsforetaket ikke overholder de reglene som gjelder for regnskapsvirksomhet, svekkes tilliten både til det enkelte regnskapsforetak og til regnskapsførerbransjen.

Formålet med å innføre en egen godkjenningsordning for regnskapsførere og regnskapsforetak, og underlegge denne bransjen et offentlig tilsyn, er å sikre kvaliteten på de tjenester som leveres. Regnskapsfører 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.

Finanstilsynet konstaterer at regnskapsforetakets virksomhet ikke er utført i tråd med regelverk som er helt sentralt i oppdragsutførelsen for oppdragsgiverne. Dette viser at ledelsen har manglet vilje og evne til å rette opp feilene. Finanstilsynet bemerker også i denne sammenheng at foretakets ledelse med viten har gitt uriktige opplysninger i innrapporteringer.

Et vedtak om tilbakekall av foretakets godkjenning vil også berøre foretakets oppdragsgivere, fordi disse vil måtte inngå avtale med et nytt regnskapsforetak dersom de fortsatt ønsker å utkontraktere sin regnskapsføring. Dette er imidlertid en nødvendig konsekvens av et vedtak om tilbakekall. Finanstilsynet mener at oppdragsgivernes interesser ivaretas best gjennom å hindre en fortsatt risiko for at de ikke mottar regnskapstjenester med nødvendig kvalitet. I og med at regnskapsforetaket ivaretar oppdragsgiveres egne plikter etter bokførings-, regnskaps-, skatte- og avgiftslovgivning, vil kvalitetssvikt i oppdragsutførelsen kunne få negative konsekvenser for oppdragsgiverne.

For å kunne ivareta oppdragsgivernes interesser på en god måte, er regnskapsførerbransjen avhengig av at allmennheten og myndighetene kan ha tillit til at regnskap, rapporter og bekreftelser som er produsert av regnskapsforetak er korrekte og oppfyller krav i lov og forskrift. Når foretaket ikke overholder de reglene som gjelder for regnskapsvirksomhet, svekkes tilliten både til det enkelte regnskapsforetaket og til regnskapsførerbransjen. For å ivareta de samfunnsmessige hensynene er det nødvendig å hindre at regnskapsforetak som ikke av eget tiltak sørger for at virksomheten drives i samsvar med lovgivningen og at regnskapsoppdragene utføres slik de skal, kan fortsette.

I tilsvaret er de påviste lovbrudd og kvalitetssvikt i foretaket erkjent i det vesentligste. Det er anført at foretaket likevel ikke bør miste sin godkjenning. [REDACTED]

[REDACTED] Det er også anført at selskapet skal omorganiseres.

Finanstilsynet peker på at den langvarige svikten i foretakets ledelse har hatt alvorlige konsekvenser i virksomheten. Det har også fått negative følger for foretakets kunder. Dette undergraver tilliten til foretaket. [REDACTED]

[REDACTED] All den tid det ikke er gjort slike tiltak, eller driften har blitt stanset, taler dette for at foretaket ikke er i stand til å utøve virksomhet i tråd med de krav som stilles til kvalitet og forvaltning. Per i dag er foretaket fremdeles ikke omorganisert. Det er ikke registrert kunngjøringer i Foretaksregisteret per 7. oktober 2025 om endret styresammensetning eller lignende i foretaket.

Finanstilsynet mener at det er nødvendig og forholdsmessig å fatte vedtak om tilbakekall av foretakets godkjenning som regnskapsselskap, 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:

