



Su om b nummer
rev 5-4
K.p 5

D

Nils Even Pettersen
Balders vei 12 B
4846 ARENDAL

10.10.2012

SAKSBEHANDLER:
Espen Jacobsen

VÅR REFERANSE:
11/10189

DERES REFERANSE:

DIR.TLF:
22 93 98 25

ARKIVKODE:
824.1

Innrapportering til Finanstilsynet

Det vises til tidligere korrespondanse, senest Finanstilsynets e-post av 25. september 2012, telefonsamtale og e-post fra Dem samme dag.

I brev datert 2. mai 2012 ble De meddelt at det ikke var naturlig for Finanstilsynet å foreta seg noe i saken da de forhold som anføres som kritikkverdige fra revisors side henføres til perioden 2002/2003. Dette ble også meddelt i Finanstilsynets e-post av 25. september 2012. Finanstilsynet kan fortsatt ikke se at det foreligger momenter som tilsier at Finanstilsynet nå skal åpne tilsynssak mot revisor.

Finanstilsynet kan på generelt grunnlag uttale at hvis faktum er at det i regnskapet til et aksjeselskap er kostnadsført salgsdokument som er stilet til en annen så er dette brudd på bokføringslovgivningen fra selskapets side. Brudd på bokføringslovgivningen er forhold som revisor skal ta opp i nummerert brev til selskapets styre, jf. revisorloven § 5-2 fjerde ledd, jf. § 5-4. Det er også et forhold som kan få konsekvenser for revisors uttalelse i revisjonsberetningen om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, jf. revisorloven § 5-6 fjerde ledd nr. 3.

For Finanstilsynet

Kjersti Elvestad
seksjonssjef

Espen Jacobsen
spesialrådgiver

Kel@finansstilsynet.no, bja@, sho

REVSORLOVEN OG KONSEKVENNS FOR REVISOR NÅR HAN UNNLATER Å PÅPEKE I SKRIFTLIG, NUMMERET BREV, f.eks:

- Når det er kostnadsført hundrevis av salgsdokment så som ingående fakturaer som er stillet til en annen, når
- Perioderegnskapene er ubrukelig, f.eks det første kvartalsregnskap (som revisoren sa i retten den 18.12.07 (ref lydbåndsekvens): «Det første kvartalsregnskapet var totalt ubrukelig for ledelsen» eller når
- formuesforvaltningen ikke er betryggende og med forsvarlig kontroll, samt til å vurdere og rapportere om foretakets interne kontroll (§ 3-2).

Revisorloven er noe spesielt utformet når det gjelder avgrensningen av hvilke bestemmelser om revisjonens utførelse som er straffesanksjonert. Bestemmelsen går ut på at brudd på revisorloven § 8, samt bestemmelser gitt i medhold av revisorlovens § 16, straffes med bøter. Når det gjelder revisorlovens § 8, inneholder denne bestemmelser om revisors beretning og revisjonskorrespondansen, og innebærer at følgende forhold er straffesanksjonerte:

- unnlattelse av å utarbeide revisjonsberetning, og
- utarbeidelse av mangelfull revisjonsberetning, og
- unnlattelse av å innta forhold som påpekes overfor bedriften i fortløpende nummererte og journalførte brev.

Når det gjelder henvisningen til bestemmelser gitt i medhold av revisorlovens § 16, innebærer denne at brudd på forskriften om revisjon og revisorer av 19.09.90, som er gitt med hjemmel i revisorlovens § 16, generelt sett er straffbare. Dette omfatter brudd på

- habilitetsbestemmelsene (§ 2-1), og
- reglene om organisering av revisjonsselskaper og utpeking av de personer som har ansvar for revisjonsoppdragene (§§ 2-2 – 2-6), og
- reglene om bruk av revisjonsmedarbeidere (§ 2-7), og
- reglene om fratreden og tiltreden til revisjonsoppdrag (§ 3-1), og
- plikten til å se etter at formuesforvaltningen er betryggende og med forsvarlig kontroll, samt til å vurdere og rapportere om foretakets interne kontroll (§ 3-2).

Når det gjelder brudd på god revisjonsskikk:

Det vises her særlig til kravene i aksjelovens § 10-7 om revisjonens utførelse, som derved fremstår som straffesanksjonerté krav. Etter aksjeloven vil således både manglende eller mangelfull revisjon og manglende eller mangelfull oppfølging, herunder rapportering, fra revisors side, rammes av straffebestemmelsene.

Lydbånd sekvens nr 5 i brev til Høyesterett 3
11.1.13 - borevisor Løvberg sier alle
fakturaene tilhører aksjeselskapet 2 sider

Advokat Rener Larsen (advokaten til Bodin, regnskapsfører nr 2, motparten til Pettersen) spør borevisor etter konkursen i Bassengimport As, Tor Løvberg: (borevisor oppgir navn, fødselsdato og hans adresse og han erklærer å uttale seg sannferdig – på samme måte som alle vitnene gjør).

RL: Da kommer vi inn på den revisjonsberetningen som du laget til konkursboet til Bassengimport AS.

Lydbåndet begynner:

RL : Det har kommet noen kommentarer i den rapporten om regnskapsførselen i selskapet. Og det begynner vel allerede på side 1 og så var det vel det siste avsnittet på side en og det 1. avsnittet på side 2. (se rapporten i filen F 3-6c, side 9 og 10.)

Der står det litt om sammenblanding av selskaper. Kan du kommentere de funnene du har gjort?

Løvberg.: Da jeg begynte på denne borevisjonen, så fant jeg en masse inngående fakturaer som lød jo da både på (var stilla til), både på Bassengimport Pettersen, Bassengimport, Bassengimport Nils Pettersen, Pettersen Bassengimport og Nils Even Pettersen , i tillegg til Bassengimport AS. Og en rekke av fakturaene var ikke stila til korrekt addresat. De skulle jo vært til Bassengimport As alle sammen.

Problemet med det, det er jo for det første at: Hvis ikke kreditor har fått beskjed om at det skal foretas debitorskifte, så vil de selvfølgelig holde seg til den...enkeltmannsforetaket hvis firmaet går konkurs.

Normalt er ikke dette et problem, for normalt så overlever et selskap som omdannes fra et personlig selskap til et AS. Da går det her seg til i løpet av et år eller to.

Men ikke i dette tilfelle, hvor det gikk 8, 10, 12 måneder før selskapet gikk konkurs.

Og det som skjedde da i at en del av de eksisterende kreditorene, forholdt seg til Nils Even Pettersen personlig.

(Det ble stille i salen til motpartens advokat sier☺):

R.L. Ja, det..

Løvberg. Og så er det jo en del momsproblematikk inne i bilde.

17 13 5

VEDLEGG NR 4

ADVOKATENE
ODD HOLCK-STEEN, PÅL CHRISTENSEN OG EVA JOHNSEN HOLM
M.N.A.

LANGBRYGGEN 9 - POSTBOKS 144 - 4801 ARENDAL

Nils Pettersen
Postboks 1783 Stoa
4858 Arendal

TELEFAX: 37 02 68 61
TELEFONER:
Odd Holck-Steen 37 07 33 50
Reg.nr. 971 458 825 MVA
E-post: ohsteen@online.no
Pål Christensen 37 07 33 40
Måterett for Høyesterett
Reg.nr. 971 476 036 MVA
E-post: ach-chri@online.no
Eva Johnsen Holm 37 07 33 60
Reg.nr. 984 989 628 MVA
E-post: ach-ep@online.no

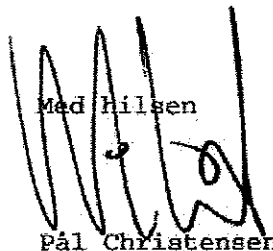
Arendal, den 15. oktober 2009

LAGMANNSRETTSDOM - UTTALELSE

Jeg viser til vår telefonsamtale angående spørsmålet om det fortsatt var virksomhet igjen i ditt enkeltmannsforetak etter at du etablerte selskapet Bassengimport AS.

Selv om det er en stund siden bobehandlingen fant sted, mener jeg ganske bestemt å huske at jeg satt igjen med det inntrykk at hele din virksomhet fra etableringen av Bassengimport AS skjedde i dette selskapet. Forholdet er med andre ord at jeg ikke har noen erindring om at virksomheten i enkeltmannsforetaket fortsatte etter stiftelsen av Bassengimport AS.

Med hilsen



Pål Christensen

samtale november 2002 mellom +6-
Nils Pettersen
Hans Olav Noraberg i E&Young og
DAN Rydningen, teknisk sjef i Bussengimport P.

73

Nils: Også en annen ting, nå som vi snakker om regnskap.....
Hvordan kan vi få vurdert den personen som gjør regnskapet i dag, som er pensjonist, egentlig og som kanskje er for gammel?

74

Noraberg: Det er et ganske enkelt svar på. Fordi det vil vi som revisor kunne vurdere fortløpende gjennom våre kontroller. Og hvis vi ser at dette som presenteres ikke holder mål, så får du en umiddelbar tilbakemelding på det. Ja. Så den tilbakemelding, den kommer umiddelbart.

75

Noraberg: Jeg kommer til å ta en titt på regnskapet nå, sammen med Turid. Og du hadde jo bokettersyn nå for 1999, med en rekke regnskapspålegg. Og ligningskontoret spurte meg i den forbindelse om det var mulig at jeg kunne se at disse regnskapspåleggene ble etterfulgt, og anbefalte rett og slett at vi kikket både på 2000 og 2001 og ser at de samme forholdene der var rettet opp.

Og det som ble varslet, det var at det ville komme et nytt bokettersyn nå.

76

Nils: Et nytt bokettersyn?

77

Noraberg: Ja, det var veldig vanlig så ligningskontoret når det var såpass mange saker som var kommentert i det første bokettersynet. Da kan du forvente å få ettersyn både på året 2000 og 2001.

78

Nils: Ja vel.

79

Dan: Det som jeg da lurte på i den forbindelse, som han Nils sier: om vi kan vurdere Turid hvor flink hun er med regnskapet og sånt. Der er vel folk som du kan vurdere fra en dårlig regnskapsfører, en flink regnskapsfører, men allikavel akseptabel. Det vi ønsker, det er jo en regnskapsfører som er flink og gjør det raskt og også kan påta seg andre oppdrag. Nils: Ja, personen må også kunne påta seg andre oppdrag.

80

Noraberg. Ja, og da tenker du kanskje mer på økonomifunksjonen?

81

Dan: Ja, Turid kan ikke bare sitte med regnskapet....

82

Noraberg: Men passe på at bedriften har en riktig og gunstig finansiering, for eksempel.

83

Dan: Ja !.



Det som følger under er tilbakemeldinger fra 6 forskjellige revisorfirmaer , og alle er i hovedtrekk sjokkert over behandlingen jeg fikk av min tidligere revisor.

1. Hvis oppdragsbekreftelse er det samme som engasjementsbrev skal dette sendes ut sammen med villighetserklæring og hver gang det tyder på at klienten har feil forståelse av revisors rolle.
2. Prisene du refererer til i dine tidligere opplevelser med bransjen, virker å være helt absurde. Trist å høre at du/dere har blitt møtt med slike aktører i vår bransje.
En gjennomsnittlig kunde hos oss betaler mellom 10 og 20 tusen kroner i året for revisjon + bistand. Dette inkl årsregnskap og likningspapirer. Vi har stort sett mindre og mellomstore bedrifter i alle bransjer, spredt på flere deler av landet.
3. Ut fra det jeg leser, håper jeg for standen, at du må ha vært svært uheldig
4. Ut fra en rask gjennomlesning av det du har sendt, ser det ut til at du har vært svært uheldig med valg av revisor og regnskapsfører. Jeg tror og håper at disse er i mindretall.
5. Dette var en grusom og trist historie.
6. Jeg har gått raskt igjennom ditt brev.
Du synes å ha vært maksimalt uheldig med både revisor og konsulent.

Jeg er nå pensjonert , og har frasagt meg retten til å drive som valgt revisor.

Jeg har beholdt retten til å jobbe som autorisert regnskapsfører.

Mine priser den gang jeg var revisor for over 50 aksjeselskaper var en brøkdel av

hva som oppgis her fra din forrige revisor.