

# FAR:s disciplinnämnds BESLUT

meddelat i Stockholm den 24 april 2018

DN 10–2017

## **ANMÄLARE**

Anmälar

## **MOTPART**

Auktoriserade redovisningskonsulten

AA

## **SAKEN**

Disciplinär åtgärd

---

## **DISCIPLINNÄMNDENS AVGÖRANDE**

Disciplinnämnden meddelar AA varning.

## **ANMÄLAN M.M.**

Anmälar bedriver näringsverksamhet i enskild firma och har anmält AA till FAR:s disciplinnämnd. AA är auktoriserad redovisningskonsult och medlem i FAR. Han äger och företräder Redovisningsbyrå AB (byrå).

### *Anmälares uppgifter*

Av anmälan framgår i huvudsak följande. Anmälar har anlitat AA. Denne har samtidigt agerat ombud för en annan av sina kunder i ett inkassoärende och då bestritt en faktura kunden fått från anmälar. Till inkassoföretaget har AA som ombud för kunden bland annat anfört följande om anmälar:

”Nu till undertecknads information till [inkassoföretaget] [anmälar] har åstadkommit en stor vrede bland sina kunder då han uppträder oprofessionellt att bl. a beställa varor sedan avbeställa och behålla redan inbetalda medel från kunder. Vidare använda sig av

brutna fakturanummerserier i sin fakturering efter att han blivit avvisat som kund hos [byrån], hålla sig borta från all kommunikation (enbart från sin sida och ej kontaktbar av kunder och andra intressenter), opålitliga underlag för fakturering m.m. Minst tre (3) kunder har hört av sig till oss och klagat om liknade beteende som anmälararen håller på med familjen [...]. En av kunderna har redan polisanmält [anmälararen] och en till är på väg att göra detsamma. Redovisningsbyrån kommer också att polisanmäla [anmälararen] samt anmäla honom och hans verksamhet till skatteverket och Ekobrottsmyndigheten med en hel del bevis som misstänkt för bokföringsbrott och falskfakturering.”

Anmälararen har i ett tillägg till anmälan gjort gällande att AA har vägrat att lämna ut hans bokföringsmaterial till en ny redovisningskonsult som anmälararen anlidade efter att byråns uppdrag sades upp. Detta ska ha resulterat i att den nya konsulten avsåg sig uppdraget.

#### *AA:s uppgifter*

AA har yttrat sig över det som anmälararen gjort gällande och därvid anfört i huvudsak följande.

Anmälararen kom till byrån och bad om att få hjälp att komma igång med sin verksamhet under juli 2017. Verksamheten var i byggbranschen såsom stensättning och olika renoveringar. Byråns uppdrag omfattade löpande redovisning och kundreskontra. Ett uppdragbrev skickades till anmälararen för undertecknade i slutet av augusti, men då fick man inte längre kontakt med honom utan det var bara han som skickade sms. AA beslöt i månadsskiftet september-oktober att säga upp sitt samarbete med anmälararen via sms, vilket var det enda sättet att nå honom. Brev som skickades kom tillbaka p.g.a. felaktig adress.

Byrån fick klagomål från en av sina andra kunder om att anmälararen skickade sms och mail om att betala 20 000 kr för ett arbete som inte hade genomförts. Kunden gav AA fullmakt att företräda denna vid bestridande av fakturan och inkassokrav. Han informerade då inkassoföretaget att fakturan var ogiltig eftersom inget arbete hade utförts. Det fanns inget avtal heller och fakturan hade dessutom ett fakturanummer från en helt annan serie än den reskontra som byrån upprättat åt anmälararens verksamhet. Anmälararen begärde dessutom att betalning skulle ske via hans privata Swish-konto.

Även andra kunder till anmälararen har sökt honom på byrån, varvid de har uppträtt hotfullt och berättat att de blivit lurade på pengar som anmälararen fått i förskott utan att genomföra några arbeten. Att de kommit till byrån har berott på att byrån skötte anmälararens kundreskontra, varvid byråns företagskuvert användes för fakturautskick. Kunderna har bl.a. beskrivit att anmälararen lurade dem på pengar genom att ta emot förskott för arbete som inte utfördes och ta betalt för byggmaterial som aldrig levererats. AA har inte tagit ställning till dessa anklagelser, men försäkrade anmälararens kunder att byrån skulle ta kontakt med sin kund för att få klarhet i vad som gällde i respektive kunds fall. Byrån har dock inte lyckats kommunicera med anmälararen, då kommunikationen är enbart från honom och inte från andra till honom.

Ingen information som avser anmälararens verksamhetsintegritet har getts ut och inte heller annat som skulle skada hans verksamhet. Byrån har på uppdrag av anmälararen skickat kundfakturer som blev ifrågasatta av kunderna. Vidare har man i samband med bestridandeuppdraget konstaterat att anmälararen använde sig av egna producerade fakturer med helt ett annat serienummer. AA kunde i detta fall inte göra annat än att upphöra med kundsamarbetet då byrån inte heller fått betalt för sina tjänster.

Angående utlämnande av bokföringsmaterial så har AA uppgett att han flera gånger förklarat att anmälaren eller någon med fullmakt från honom fick komma och hämta materialet. Detta har han även uppgett till anmälares nya redovisningskonsult. Sie-filer avser han att skicka till anmälaren eller den han anvisar när byrån har fått betalt. AA har bifogat e-postkorrespondens mellan honom och anmälaren angående utlämnande av material.

## SKÄLEN FÖR DISCIPLINNÄMNDENS AVGÖRANDE

Disciplinnämnden ska enligt 50 § i FAR:s stadgar utesluta en medlem ur FAR om nämnden efter genomförd utredning skulle finna att medlemmen uppsåtligen har gjort orätt eller annars handlat oredligt. Om utredningen skulle visa att medlemmen har åsidosatt sina plikter på något annat sätt, ska disciplinnämnden ge medlemmen en varning eller, om det kan anses tillräckligt, en erinran. Skulle nämnden i sådana fall finna att omständigheterna är synnerligen försvårande, ska nämnden i stället utesluta medlemmen.

### *Uppdraget som ombud i inkassoärendet*

En medlem i FAR är skyldig att följa FAR:s etiska regler. FAR:s etiska regler omfattar *IESBA:s etikkod* (Etikkoden) och FAR:s etikrekommendationer och etikuttalanden. Etikkoden anger i punkten 100.5 fem grundläggande principer. En av de grundläggande principerna är den om objektivitet som medför en skyldighet att inte äventyra det professionella omdömet på grund av bristande objektivitet, intressekonflikt eller otillbörlig påverkan av andra (jfr. p. 120.1). I Etikkoden p. 220.1 anges, som exempel på situationer när intressekonflikter som medför hot mot den grundläggande principen om objektivitet kan uppstå, att medlemmen tillhandhåller en tjänst avseende en viss angelägenhet åt två eller flera kunder vars intressen avseende angelägenheten står i konflikt med varandra. I p. 220.4 anges särskilt att när medlemmen hanterar intressekonflikter ska principen om sekretess särskilt uppmärksammas.

Principen om tystnadsplikts (sekretess) är en annan av de fem grundläggande principerna som anges i Etikkoden p. 100.5. Principen innebär att medlemmen ska respektera sekretessen hos information som inhämtats till följd av yrkes- och affärsmässiga relationer och därför inte lämna ut sådan information till externa parter utan korrekt och särskild befogenhet, såvida det inte finns en juridisk eller yrkesmässig rätt eller skyldighet att lämna ut den, och inte heller använda information för att uppnå personliga fördelar för medlemmen eller tredje man. Tystnadsplikten behandlas även i Etikkoden, avsnitt 140, och i EtikU 2 *Tystnadsplikt och upplysningsskyldighet*.

Det har framkommit att AA har företrätt en av sina kunder i en tvist gentemot anmälaren. Även om kundförhållandet med anmälaren vid denna tid hade upphört medför antagandet av uppdragen en sådan risk för bristande objektivitet att det framstår som olämpligt. Vid utförandet av uppdraget har AA åberopat information som han fått del av genom sitt uppdrag för anmälaren. Någon särskild befogenhet eller yrkesmässig skyldighet att lämna informationen har inte funnits. AA har därmed brutit mot den grundläggande principen om tystnadsplikt.

#### *Utlämnande av kundens material*

EtikU 3 *Allmänt om yrkesutövning och särskilt om arvode* innehåller i avsnitt 4 anvisningar beträffande innehållande av handlingar. Av p. 4.6 följer att en redovisningskonsult har rätt att innehålla handlingar som konsulten själv har upprättat, till säkerhet för betalning för detta arbete. Detta får dock enligt p. 4.6 inte innebära att kunden är förhindrad att uppfylla sina lagstadgade skyldigheter vad gäller exempelvis redovisning och beskattning.

AA har uppgett att han var beredd att lämna anmälarens material till honom under förutsättning att denne hämtade materialet själv eller genom befullmäktigt ombud. Den e-postkorrespondens som lämnats in till nämnden bekräftar detta. AA kan därför inte sägas ha förhindrat anmälaren att uppfylla sina lagstadgade skyldigheter och han har i denna del inte brutit mot god sed.

#### *Disciplinnämndens bedömning*

Nämnden har funnit att AA har äventyrat sin objektivitet genom att anta uppdraget som ombud i inkassoärendet. Han har vid utförandet av uppdraget brutit mot sin tystnadsplikt genom att lämna ut information som han erhållit om en kund inom ramen för sitt uppdrag för kunden. Tystnadsplikten är en av de grundläggande yrkesetiska principerna. Detta är allvarligt och föranleder nämnden att meddela AA en varning.

Per Eskilsson  
Ordförande

Sara Orback  
Föredragande

I beslutet har även deltagit Henrik Karlsson, vice ordförande, Sofia Gustafsson, Per Karlsson, Peter Linder, Carina Sjögren och Bertil Toreson.

**Disciplinnämndens beslut kan inte överklagas.**