

FAR:s disciplinnämnds BESLUT

meddelat i Stockholm den 16 maj 2017

DN 562017

ANMÄLARE

FAR:s kvalitetsnämnd för redovisningsverksamhet

MOTPART

CC

SAKEN

Disciplinär åtgärd

DISCIPLINNÄMNDENS AVGÖRANDE

Disciplinnämnden meddelar CC erinran.

ANMÄLAN M.M.

CC är auktoriserad redovisningskonsult och medlem i FAR. Han är tillsammans med bland andra AA och BB delägare och styrelseledamot i Redovisningsbyrån AB, där de bedriver redovisningsverksamhet. AA och BB är också auktoriserade redovisningskonsulter och medlemmar i FAR. Disciplinärenden (DN 362017 respektive DN 462017) har öppnats mot dem. Bolaget har utöver nämnda personer 7 st. anställda. CC är företagsledare, redovisnings- och kvalitetsansvarig för verksamheten.

Verksamheten i Redovisningsbyrån AB var föremål för FAR:s kvalitetskontroll för redovisningsverksamhet som avslutades i mars 2015. Av kontrollantens rapport framgår att man då valde att inte göra någon uppdragskontroll. Detta med hänvisning till att det vid de allmänna kontrollerna framkommit att företaget saknade uppdragsbrev för ca. 50 procent av kunderna. Kvalitetsnämnden beslöt att omkontroll skulle göras.

Omkontroll genomfördes i april 2016. Vid de allmänna kontrollerna noterades följande i kvalitetskontrollantens rapport:

- Företagets riktlinjer och rutiner var ej fullständiga.
- Bokslut/årsbokslut upprättades ej för enskilda firmor eller handelsbolag som ägs av fysiska personer.
- Ingen av de auktoriserade redovisningskonsulterna uppfyllde utbildningskraven.

Angående företagets riktlinjer och rutiner har kontrollanten i sin checklista över allmänna kontroller noterat följande iakttagelser:

- Riktlinjer och rutiner som reglerar betalningsuppdrag saknas.
- Skriftlig rutin för kvalitetssäkring av att arbetet utförs enligt interna riktlinjer saknas.
- Riktlinjer och rutiner för byråns arbete enligt penningtvättslagen saknas.
- Skriftliga riktlinjer för att ersättning av medarbetare vid förhinder, för hantering och arkivering av dokumentation, kontakt med externa experter, avslut av räkenskaper för enskild firma och handelsbolag, uppföljning av mottaget och utlämnat kundmaterial samt säkerhetskopiering saknas.
- Skriftliga riktlinjer och rutiner för uppdatering av företagets riktlinjer och rutiner samt förmedling av dessa till medarbetarna saknas.

Under rubriken Uppdragskontroller har följande noterats:

- Dokumentationen är bristfällig eller saknas helt främst vad gäller löpande redovisning och avstämningar.
- Rutinbeskrivningar för insourcing-uppdrag saknas.
- Uppdragsbrev saknar information om att uppdragsgivaren har ett självständigt ansvar för företagets redovisning samt hänvisning saknas till version av de allmänna villkoren.

Angående de uppdragskontroller som genomfördes av CCs uppdrag kan av checklistorna utläsas bl.a. att dokumentation inte funnits tillgänglig för uppdrag som utförs hos kund och det saknas dokumentation för deklaration. Vidare framgår av underlagen att han endast har genomfört 49 timmar verifierbar utbildning de senaste tre åren, men totalt 215 timmar. Det noteras att han har redovisat 94 timmar som lärare på ett antal kurser.

FAR:s kvalitetsnämnd för redovisningsverksamhet har anmält CC och övriga auktoriserade redovisningskonsulter verksamma vid Redovisningsbyrå AB till FAR:s disciplinnämnd, eftersom de med anledning av de angivna bristerna fått underkänt vid omkontrollen.

CC och övriga konsulter har beretts tillfälle att yttra sig över kvalitetsnämndens anmälan och inkommit med ett gemensamt yttrande varav i huvudsak följande framgår. De vidgår att det funnits brister i verksamheten, men anser att de delvis berott på missförstånd och olyckliga omständigheter. Bristerna har inte inneburit någon försämrad kvalitet på utförda

redovisningstjänster. Angående uppdragsbrev har man ansträngt sig för att upprätta sådana efter den första kontrollen och uppnått detta för 95 procent av kunderna. Man har använt Srf konsulternas mall för uppdragsbrev i kombination med FAR:s allmänna villkor, vilket inneburit att informationen om att kunden är ansvarig för företagets redovisning inte funnits med. Detta håller man nu på att åtgärda. Angående utbildningskraven har man deltagit på informationsträffar anordnade av Skatteverket och revisionsbyråer, där man inte erhållit intyg. De hade trott att denna utbildning skulle räknas som verifierbar. Angående årsbokslut för enskilda firmor och handelsbolag har man varit omedveten om kraven på underskrifter, men hädanefter kommer dokumenten förses med sådana. Avslutningsvis har de som ambition att uppfylla de krav som ställs i Reko¹ och har anställt en person som ska arbeta med kvalitetsfrågor. De önskar behålla sin auktorisation och medlemskapet i FAR.

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 meddela medlemmen varning eller, om det kan anses tillräckligt, erinran. Skulle nämnden i sådana fall finna att omständigheterna är synnerligen försvårande, ska nämnden i stället utesluta medlemmen.

En auktoriserad redovisningskonsult är skyldig att iaktta inte bara god redovisningssed utan även god sed för redovisningstjänster (Reko) samt de etiska regler som styr redovisningskonsultens professionella ansvar.

En auktoriserad redovisningskonsult är skyldig att följa de övergripande s.k. ska-krav som fastslås i avsnittet *Reko ó Ramverk för redovisningstjänster, Del III Ska-krav i standarden*. Avsnittet innehåller 10 st. ska-krav. Av ska-krav 1 *Redovisningsverksamhetens organisation* följer att redovisningsverksamheten ska vara organiserad för att kunna bedrivas säkert och effektivt. För att uppnå detta ska det finnas riktlinjer och rutiner för verksamheten, samt ett system för intern kvalitetssäkring. Av ska-krav 2 *Antagande, omprövning och avslut av uppdrag* följer bl.a. att relevanta lagar och regler ska följas vid antagande av uppdrag samt att

¹ Svensk standard för redovisningstjänster, Reko, utgåva 2016

förutsättningarna för varje uppdrag ska omprövas löpande. Av ska-krav 3 *Uppdragsavtal* följer att det ska finnas skriftliga uppdragsavtal för varje uppdrag. Av ska-krav 4 *Parternas ansvar* framgår särskilt att parternas ansvar ska definieras. Av ska-krav 8 *Redovisningskonsultens dokumentation* framgår att arbetet ska dokumenteras.

I Reko 200 *Byrårutiner* förtydligas bl.a. att riktlinjer och rutiner för redovisningsverksamheten ska finnas och dokumenteras. Av Reko 200 framgår även att det ska finnas riktlinjer och rutiner för medarbetarnas kompetensutveckling och vidareutbildning.

Enligt Reko 205 *Redovisningskonsultens dokumentation* ska redovisningskonsulten dokumentera sitt arbete på ett sätt som ger en övergripande förståelse av hur uppdraget har utförts. Dokumentationen ska bl.a. innehålla underlag för antagande och omprövning av uppdraget. Av dokumentationen ska också framgå vilka väsentliga avstämningar, kontroller och analyser som har gjorts. Dokumentationen ska anpassas till uppdragets komplexitet och omfattning. Av Reko 590 *Insourcinguppdrag* framgår att egen dokumentation i uppdrag som utförs hos kund ska finnas.

FAR:s krav på vidareutbildning regleras i EtikR 4 *Vidareutbildning*. Vidareutbildning ska omfatta minst 120 timmar per treårsperiod och vara anpassad till den enskilda medlemmens behov. Varje år ska vidareutbildningen omfatta minst 20 timmar per år. Minst 60 timmar per treårsperiod ska vara verifierbara. Med verifierbar utbildning menas att den kan styrkas genom kursintyg eller kursdokumentation. En medlem ska årligen planera för sitt behov av vidareutbildning och sätta av nödvändig tid för utbildningen. Angående kravet på verifierbar vidareutbildning noterar disciplinnämnden att för tid som lärare kan förberedelsetiden i rimlig mån räknas som verifierbar utbildning. Av underlagen framgår inte att någon tid har tillgodoräknats CC som verifierbar. Enligt kvalitetsnämnden saknar han 11 timmar verifierbar vidareutbildning. Av 94 timmar undervisning är det rimligt att tillgodoräkna honom åtminstone 11 timmars förberedelsetid. Disciplinnämnden finner därför att CC uppfyller kraven på vidareutbildning.

Det framgår av underlagen i ärendet att redovisningsverksamheten på Redovisningsbyrån AB inte har levt upp till de krav i Reko som återgetts ovan. Detta är ett ansvar för såväl företagsledningen som den enskilde auktoriserade redovisningskonsulten. Som företagsledare, redovisnings- och kvalitetsansvarig för verksamheten har CC ett särskilt ansvar för att tillse att verksamheten bedrivs enligt Reko. Disciplinnämnden noterar samtidigt att det framgår att man på företaget sedan den första kontrollen kunnat visa klara förbättringar och man uttrycker en tydlig ambition att nå upp till de krav som ställs.



Mot bakgrund av de ovan noterade bristerna har CC åsidosatt sina plikter. Med hänsyn till de förbättringsåtgärder som vidtagits efter den första kvalitetskontrollen samt att CC i likhet med övriga auktoriserade redovisningskonsulter i företagsledningen har uttryckt ambitionen att ytterligare förbättra sitt kvalitetsarbete samt rutiner kring dokumentation finner disciplinnämnden det tillräckligt att meddela honom en erinran.

Per Eskilsson
Ordförande

Sara Orback
Föredragande

I beslutet har även deltagit Henrik Karlsson, vice ordförande, Charlotte Ahlberg, Anders Bergman, Gert Björnalm, Per Karlsson, Lars Lejdborg och Peter Linder.

Disciplinnämndens beslut kan inte överklagas.