



FAR:s disciplinnämnds BESLUT

meddelat i Stockholm den 29 augusti 2017

DN 862017

ANMÄLARE

AA

MOTPART

BB

SAKEN

Disciplinär åtgärd

DISCIPLINNÄMNDENS AVGÖRANDE

Disciplinnämnden meddelar BB erinran.

ANMÄLAN M.M.

AA (bolaget) har, genom bolagets företrädare CC, anmält BB till FAR:s disciplinnämnd. Hon är auktoriserad redovisningskonsult och medlem i FAR.

Av anmälan framgår i huvudsak följande. Bolaget anlidade BB för att utföra bokföringstjänster för räkenskapsåret 2015, innefattande löpande bokföring, bokslut, årsredovisning samt upprättande av bolagets deklaration. Allt är inlämnat och klart till Skatteverket och Bolagsverket, dock med förseningsavgifter. För räkenskapsåret 2016 har bolaget anlitat en annan redovisningskonsult. Trots flera försök att få ut slutgiltiga balans- och resultatlistor, huvudbok och verifikationslista vägrar BB att lämna ut dessa eller mejla en SIE-fil. CC har endast fått årsredovisningen, men ingen aning om vilka siffror denna baserar sig på. Det finns inte heller något uppdragsbrev mellan bolaget och redovisningskonsulten.

BB har yttrat sig över anmälan och därvid anfört i huvudsak följande. Hon har till CC lämnat allegat, grund- och huvudbok samt balans- och resultatrapport för 2015. Hennes slutfaktura utfärdad i december 2016 har dock fortfarande inte betalats. Det är enligt hennes mening rätt att behålla SIE-filen till dess att bolaget har betalat det av henne utförda arbetet. Detta är fråga om ett betalningsärende. Hon har överläggningar med kunden och kommer att lösa problemet.

Till sitt yttrande har BB fogat kopior av en faktura utfärdad den 30 november 2016 samt ett brev (uppsägningsbrevet). Uppsägningsbrevet är daterat den 27 januari 2017, ställt till bolagets styrelse och rubricerat över slut av uppdrag. I uppsägningsbrevet uppges att verifikationer, grund- och huvudbok med rapporter för räkenskapsåret 2015 har överlämnats till styrelsen den 21 december 2016. I brevet erinras även om att fakturan förfallit till betalning. Någon kvittens avseende utlämning av bokföringsmaterial har inte inkommit till FAR. Inte heller något uppdragsbrev avseende uppdraget har inkommit till FAR, trots att särskild förfrågan därom har gjorts.

Bolaget har beretts tillfälle att yttra sig över BB:s svar, men inte återkommit.

SKÄLEN FÖR DISCIPLINNÄMNDENS AVGÖRANDE

Disciplinnämnden ska enligt 50 § i FARs stadgar utsluta en medlem ur FAR om nämnden efter genomförd utredning skulle finna att medlemmen uppsåtligt 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 utsluta medlemmen.

En medlem i FAR är skyldig att följa FAR:s etiska regler. FAR:s etiska regler finns bl.a. uttryckta i etikrekommendationer och etikuttalanden. 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.

En medlem som ansvarar för redovisningsuppdrag är även skyldig att tillse att uppdragen utförs med iakttagande inte bara av god redovisningssed utan även av god sed för redovisningstjänster (Reko).¹ Av Reko 710 *Avslut av uppdrag* p. 5 framgår att en uppdragsgivare alltid har rätt att snarast få tillbaka all räkenskapsinformation samt annat material som lämnats till redovisningskonsulten. Detta framgår även av tillämpningsanvisningarna till Reko 710. I tillämpningsanvisningarna till Reko 710 anges också att redovisningskonsulten bör tillse att uppdragsgivaren kvitterar emottagandet samt att redovisningskonsulten bör överlämna även SIE-filer fram till avslutet.

Bolaget gör gällande att BB inte har lämnat balans- och resultatlistor, huvudbok och verifikationslista till bolaget. BB gör gällande att så har skett. Någon kvittens finns inte. Det brev som hon skickat i

¹ Svensk standard för redovisningstjänster, utgåva 2016.

januari tyder dock på att materialet har överlämnats enligt god sed och bolaget har inte återkommit i denna del. Nämnden finner mot denna bakgrund att det får anses visat att material enligt uppsägningsbrevet har lämnats.

Anmälaren har också uppgett att handlingar har inlämnats för sent till Skatteverket och Bolagsverket. Anmälaren har dock inte påstått och det har inte heller framkommit att förseningarna skulle ha berott på försummelse från BB.

I tillämpningsanvisningarna till Reko 710 anges att en redovisningskonsult vid avslut av uppdrag bör lämna ut SIE-filer fram till avslutet. Det framgår inte att detta kan underlåtas vid utebliven betalning. Anvisningen i Reko är dock inte formulerad som en absolut skyldighet att lämna ut SIE-filer. Inte heller av föreskrifterna i EtikU 3 följer en skyldighet att lämna ut SIE-filer om kunden ändå har möjlighet att fullfölja sina skyldigheter enligt lag. Med tillgång till det räkenskapsmaterial som utlämnades vid avslutet av uppdraget kan bolaget fullfölja dessa skyldigheter. BB kan därför inte kritiseras för att ha underlåtit att lämna ut även SIE-filerna.

BB har trots särskild förfrågan inte inkommit med något uppdragsbrev avseende det aktuella uppdraget. Nämnden kan inte tolka detta på annat sätt än att uppdragsbrev saknas. Upprättandet av uppdragsbrev är ett ska-krav enligt Reko (se Reko ó Ramverk för redovisningstjänster, avsnitt III Ska-kraven i standarden, p. 3 samt Reko 330 *Uppdragsavtal* p.1). Att ett sådant saknas innebär därför att BB har åsidosatt sina plikter på ett sådant sätt att hon inte kan undgå kritik. Nämnden finner att det kan anses tillräckligt att meddela BB 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 och Peter Linder.

Disciplinnämndens beslut kan inte överklagas.