

FARs disciplinnämnds

BESLUT

meddelat i Stockholm den 11 maj 2015

DN 2-2015

ANMÄLARE

FARs kvalitetsnämnd för
redovisningsverksamhet

MOTPARTER

AA

och

BA

SAKEN

Disciplinär åtgärd

DISCIPLINNÄMNDENS AVGÖRANDE

Disciplinnämnden utesluter AA och AB ur FAR.

BAKGRUND

AA och AB är auktoriserade redovisningskonsulter och medlemmar i FAR. De bedriver sin redovisningsverksamhet i Redovisningsbyrån AB. De äger och driver företaget gemensamt och ansvarar båda för redovisningsverksamheten. Företaget har även fyra anställda som inte är auktoriserade redovisningskonsulter.

ANMÄLAN M.M.

Av anmälan framgår bl.a. följande. AA och AB var föremål för FARs kvalitetskontroll den 12 november 2014, varvid omfattande brister antecknades av kvalitetskontrollanten. Vid sammanträde den 18 december 2014 beslöt kvalitetsnämnden att underkänna resultatet av kontrollen och överlämna ärendet till FARs disciplinnämnd. Det skedde med motiveringen att det av

rapporten från kvalitetskontrollen framgår att AA och BA inte uppfyller den kvalitetsnivå som förutsätts enligt Svensk standard för redovisningstjänster, Reko. Det förekommer restförda skatter och avgifter, och vid upprepade tillfällen har anmärkningar lämnats i revisionsberättelsen. – Av handlingarna i ärendet framgår att företaget har fått sitt godkännande för F-skatt indraget och att det egna kapitalet har förbrukats utan att kontrollbalansräkning har upprättats.

Rapporten från kvalitetskontrollanten innehåller i huvudsak följande iakttagelser. – Angående allmänna kontroller av företagets rutiner har noterats att skriftliga rutiner och riktlinjer för företaget är ofullständiga. Påskrivna skriftliga tystnadspliktsavtal saknas för de anställda. Skriftliga rutiner för uppföljning av yrkesetiska regler saknas, liksom för uppdragsavtal samt omprövning och avslut av uppdrag. Rutiner för att tillförsäkra att obehöriga inte kommer åt material saknas också, liksom för säkerhetskopiering och kontakt med experter. Skriftliga rutiner för uppdateringar av Reko och för att delge personalen sådana uppdateringar saknas. Verifierbara utbildningstimmar saknas delvis. – Angående uppdragskontroller noteras i flera viktiga avseenden avsaknad av sådana eller bristfällig dokumentation. Avslutningsvis konstaterar kvalitetskontrollanten att hon anser att verksamheten inte bedrivs enligt Reko.

I underlagen ingår ett utdrag från Infotorg den 28 november 2014, varav framgår att företaget varje år mellan 2005 och 2012 har påförts förseningsavgifter av Bolagsverket. Senast skedde detta för det räkenskapsår som avslutades den 31 augusti 2011. Förseningsavgiften påfördes den 27 augusti 2012.

Vidare finns i underlagen ett utdrag från Infotorg, också den 28 november 2014, angående betalningsanmärkningar och skuldsaldo hos Kronofogdemyndigheten. Av utdraget framgår bl.a. att företaget varje år sedan 2011 har restförts för skatter och avgifter flera gånger om året.

I underlagen ingår slutligen revisionsberättelserna för räkenskapsåren 2007–08, 2008–09, 2009–10, 2010–11 och 2011–12 samt årsredovisningarna för räkenskapsåren 2011–12 och 2012–13. Samtliga revisionsberättelser innehåller anmärkningar om att skatter och avgifter har betalats för sent samt (med undantag för revisionsberättelsen för 2011–12) att årsredovisningen har upprättats så sent att årsstämma inte kunnat hållas inom lagstadgad tid. Dessutom innehåller samtliga revisionsberättelser anmärkningen att aktiekapitalet är förbrukat utan att någon kontrollbalansräkning har upprättats samt att företaget sedan år 2005 saknar F-skattebevis men trots detta på sina fakturor anger att F-skattebevis finns. Revisorn har i samtliga revisionsberättelser valt att avstyrka att styrelseledamoten BA beviljas ansvarsfrihet.

AA och BA har beretts tillfälle att lämna synpunkter på kvalitetskontrollantens rapport, kvalitetsnämndens beslut samt anmälan till FARs disciplinnämnd, men har inte avhört.

SKÄLEN FÖR DISCIPLINNÄMNDENS AVGÖRANDE

Disciplinnämnden ska enligt 50 § i FARs stadgar utesluta 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 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.

I ärendet ska Reko i 2014 års upplaga tillämpas, varför hänvisningarna i det följande avser den upplagan.

Reko 210 *Kvalitetssäkring av redovisningsverksamheten* fastslår att det ska finnas riktlinjer och rutiner för kvalitetssäkring av redovisningsverksamheten samt för enskilda uppdrag. Det anges särskilt att det ska finnas skriftliga rutiner för kvalitetssäkring som är utformade så att alla redovisningsuppdrag utförs enligt Reko. Riktlinjerna ska omfatta (1) ledningsansvar för kvalitetssäkring, (2) yrkesetiska krav, (3) antagande, omprövning och avslut av uppdrag, (4) professionell skicklighet och kompetens, (5) arbetets utförande och (6) uppföljning av systemet för kvalitetssäkring. Medarbetarna ska delges riktlinjerna. Av kvalitetskontrollantens rapport framgår att skriftliga rutiner saknas för flera områden där Reko 210 föreskriver att sådana ska finnas.

Angående uppdragskontroller har kontrollantens anmärkningar främst avsett bristfällig dokumentation i förhållanden till kraven i Reko 240 *Redovisningskonsultens dokumentation*. Dokumentationskravet syftar bl.a. till att ge underlag för kvalitetssäkring och kvalitetskontroll. Avsaknad av dokumentation försvårar eller omöjliggör kvalitetskontroll.

FARs rekommendation EtikR 1 *Yrkesetiska regler, Regel 1 - God yrkessed*, föreskriver bl.a. följande: ”En medlems uppträdande och handlande ska präglas av gott omdöme. En medlem får inte främja orätt och ska även i övrigt iaktta god yrkessed.” I anvisningarna till regeln anges i andra stycket: ”Förtroendet för branschen grundas på förtroendet för varje enskild medlem. Yrkesutövningen ska bedrivas i ordnade former. Medlemmen ska sträva efter sunda ekonomiska förhållanden.” Detta innebär att det ställs krav på att medlemmar i sin verksamhet följer de lagar och föreskrifter som gäller.

Företrädarna för Redovisningsbyrån AB har sedan flera år bedrivit verksamheten i strid med de regler i aktiebolagslagen som föreskriver att bolaget i vissa fall ska likvideras. Till detta kommer att företaget inte är godkänt för F-skatt, men ändå på sina fakturor anger att F-skattebevis finns. Dessutom har företaget regelmässigt varit sent med att uppfylla sina förplik-

telser att betala skatter och avgifter. Härtill kommer avsaknaden av skriftliga rutiner för kvalitetssäkring och dokumentation av uppdragen.

AA och AB har som ansvariga för redovisningsverksamheten inte följt lagar och andra grundläggande förpliktelser. Bristerna är så allvarliga att de ska uteslutas ur FAR.

Göran Lambertz
Ordförande

Sara Orback
Föredragande

I beslutet har även deltagit Anita Saldén Enérus, Charlotte Ahlberg, Anders Bergman, Gert Björnalm, Eva Dederling, Bertil Toreson, Peter Åkersten och Erik Åström

Överklagande

Beslutet kan enligt FARs stadgar 52 § överklagas till styrelsen. Överklagandet ska vara skriftligt och ha inkommit till FAR inom fyra veckor från den dag då medlemmen underrättades om beslutet. Styrelsens prövning får endast avse frågan om det finns synnerliga skäl för att medlemmen ska få förbli medlem.