

FARs disciplinnämnds

BESLUT

meddelat i Stockholm den 7 september 2015

DN 4-2015

ANMÄLARE

FARs kvalitetsnämnd för
redovisningsverksamhet

MOTPART

Auktoriserade redovisningskonsulten AA

SAKEN

Disciplinär åtgärd

DISCIPLINNÄMNDENS AVGÖRANDE

Disciplinnämnden meddelar AA erinran.

BAKGRUND

AA är auktoriserad redovisningskonsult och medlem i FAR. Hon bedriver sin redovisningsverksamhet i den enskilda firman Redovisningsbyrå EF.

ANMÄLAN M.M.

Ärendets gång

Av anmälan framgår bl.a. följande. AA var föremål för FARs kvalitetskontroll den 16 oktober 2013. De brister som fanns enligt rapporten från kvalitetskontrollanten ledde till att kvalitetsnämnden den 7 februari 2014 frångick kontrollantens rekommendation om godkännande och fattade beslut om omkontroll. Omkontroll ägde rum den 14 januari 2015. Vid sammanträde den 26 mars beslöt kvalitetsnämnden preliminärt att frångå kontrollantens uttalande om god-

kännande och underkänna resultatet av kontrollen samt överlämna ärendet till disciplinnämnden. Slutligt beslut om detta fattades av nämnden den 20 maj 2015, varvid ärendet överlämnades till nämnden.

Rapporten från den första kvalitetskontrollen

Av rapporten från den första kvalitetskontrollen framgår i huvudsak följande.

Angående allmänna kontroller av företagets rutiner har noterats att ”kopia av id-handling dokumenteras ej” samt att utbildningskravet inte är uppfyllt.

Uppdragskontroll har gjorts av två uppdrag, varvid följande har noterats:¹

- Uppgift om att kunden har ett självständigt ansvar saknas i uppdragsbrevet (Reko 330)
- Dokumentation saknas över hur behandlingshistorik har lämnats till kund och sparats (Reko 240)
- Uppgift om att periodisering inte har skett saknas vid rapportering till kund (Reko 620)
- Attest saknas på bokföringsorder vid rättelser (Reko 530)
- Dokumentation av analyser av resultaträkningen saknas (Reko 560)
- Dokumentation över vidtagna åtgärder för respektive balanspost saknas vid upprättande av bokslut och årsredovisning (Reko 560)
- Kopia av bankfullmakt saknas liksom attest av betalningsunderlag (Reko 540)
- Egen dokumentation saknas för skatte- och inkomstdeklarationer (Reko 650 och 655)
- Dokumentation om följebrev för inkomstdeklaration saknas (Reko 655)

Kontrollanten lämnade även en lista med förbättringsförslag med hänvisning till relevanta avsnitt i *Svensk standard för redovisningstjänster* (Reko) till AA.

Rapporten från omkontrollen

Anmärkningspunkterna i den första kontrollen har särskilt gått igenom. Kontrollanten har noterat vissa förbättringar, men följande brister kvarstod att åtgärda.

- Uppgift om att kunden har ett självständigt ansvar saknas i uppdragsbrevet
- Föreskriven id-kontroll hade inte skett beträffande ett uppdrag
- Dokumentation saknas över hur behandlingshistorik har lämnats till kund och sparats
- Dokumentation av analyser av resultaträkningen saknas
- Kopia av bankfullmakt saknas i ett uppdrag liksom attest av betalningsunderlag

¹ Inom parentes anges det avsnitt i 2014 års upplaga av *Svensk standard för redovisningstjänster* (Reko) som innehåller de föreskrifter som är relevanta för noteringen.

- Egen dokumentation saknas för skatte- och inkomstdeklarationer

Dessutom har bl.a. noterats att översiktlig tidsplanering saknas. Kontrollanten har föreslagit, med hänsyn till verksamhetens omfattning och art, att AA ska få ytterligare tid att utveckla rutiner och struktur.

AA har beretts tillfälle att lämna synpunkter på kvalitetsnämndens beslut och på anmälan till disciplinnämnden. Hon har i ett yttrande till disciplinnämnden anfört att hon nu anstränger sig för att uppdatera sina uppdragsbrev, ta fram bankfullmakter från kunder, regelbundet skicka och spara behandlingshistorik vid bokslut, kopiera id-kort vartefter kunderna kommer till kontoret och förbättra alla övriga punkter som kontrollanten framfört till henne samt generellt förbättra dokumentationen.

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 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. Vid FARs kvalitetskontroll har framkommit att AA i sin redovisningsverksamhet på en rad punkter inte uppfyllt de krav som ställs i Reko. Hon har getts tillfälle att åtgärda detta. Vid omkontroll har ändå flera av bristerna kvarstått. Det är därmed utrett att AA har åsidosatt sina plikter. Med hänsyn till de förbättringar som har skett och utlovats anser nämnden att det är tillräckligt att meddela AA en erinran.

Göran Lambertz
Ordförande

Sara Orback
Föredragande

I beslutet har även deltagit Charlotte Ahlberg, Anders Bergman, Gert Björnalm, Peter Åkersten och Erik Åström.