

FARs disciplinnämnds

BESLUT

meddelat i Stockholm den 9 maj 2016

DN 7–2015

ANMÄLARE

Anmälaren
Kunden AB

MOTPART

Auktoriserade redovisningskonsulten
AA

SAKEN

Disciplinär åtgärd

DISCIPLINNÄMNDENS AVGÖRANDE

Disciplinnämnden meddelar AA erinran.

ANMÄLAN M.M.

Anmälaren, företrädare för Kunden AB, har i en skrivelse till FAR anmält Redovisningsbyrå AB (byrån) till FARs disciplinnämnd för att byrån har missat relevanta datum för ingivande av årsredovisning och skattedeklaration och därmed orsakat Kunden AB merkostnader i form av förseningsavgifter på 20 000 kr. Av anmälan framgår att auktoriserade redovisningskonsulten AA, som företräder byrån och är medlem i FAR, samt en anställd redovisningskonsult som inte är medlem i FAR har varit involverade i uppdraget. Eftersom endast fysiska personer är medlemmar i FAR och står under disciplinnämndens tillsyn har anmälan tolkats som att den gäller AA.

AA har gett in en kopia av uppdragsbrevet för det aktuella redovisningsuppdraget. Angiven avsändare av uppdragsbrevet är AA. Uppdraget omfattade enligt uppdragsbeskrivningen

- löpande bokföring (kvartalsvis),
- kontroll och uppföljning av inbetalningar för skickade kundfakturor,
- upprättande av leverantörsreskontra, skattedeclarationer,
- avstämning löpande av alla konton i bokföringen,
- kvartalsvisa rapporter,
- säkerställande av bokföringen och dess delar för att allt ska kunna redovisas i tid och riktigt enligt god redovisningssed, samt
- bokslut, årsredovisning och deklARATIONER.

Disciplinnämnden har inhämtat information att bolagets räkenskapsår var 0831–0901. Sista dagen för inlämning av den aktuella årsredovisningen till Bolagsverket var således den 31 mars 2015.

AA har i sina yttranden till disciplinnämnden uppgett bl.a. följande. Det var inte självklart att byrån skulle upprätta bokslut och årsredovisningen eftersom Anmälaren året innan valt en annan lösning. Byrån fick i slutet av februari 2015 klartecken att bistå med bokslut. Byrån meddelade då att de inte skulle hinna till sista inlämningsdag. De har också under en tid önskat få in material till bokslutet. Så sent som i maj fick de det sista för att få klart bokslutet. Årsredovisningen lämnades in till Bolagsverket den 22 juni. Förseningen ledde också till en försenad deklARATIONER.

AA har lämnat in en redogörelse för händelseförloppet upprättad av den redovisningskonsult som skötte uppdraget. Av den framgår bl.a. att årsredovisningen, enligt e-postmeddelande till Anmälaren den 12 maj, hade skickats till Bolagsverket och att konsulten skulle kontrollera att den kommit in. Enligt redogörelsen kontrollerades dock detta inte och årsredovisningen registrerades som inkommen till Bolagsverket först den 22 juni. Av redogörelsen framgår också att ett missförstånd mellan Anmälaren och konsulten ledde till att en förseningsavgift som hade påförts Kunden AB lämnades till Kronofogdemyndigheten. Av redogörelsen framgår även att AA sade upp uppdraget den 20 augusti och då begärde ersättning för förseningsavgifterna till Bolagsverket.

Anmälaren har beretts tillfälle att lämna synpunkter på AAs svar. Hon har då lämnat en ingående redogörelse för händelseförloppet. Hon har dessutom framfört ytterligare kritik av byråns hantering av uppdraget i andra delar än som framgick av anmälan. Angående AAs uppgifter om årsredovisningen, har hon bestritt att någon utomstående skulle haft uppdraget att upprätta årsredovisningen året innan, att man skulle ha meddelat henne att byrån inte skulle hinna upprätta årsredovisningen i tid samt att hon skulle ha varit sen med att lämna material för bokslutet.

Anmälaren har bifogat underlag i form av e-postkorrespondens. I underlagen finns bl.a. ett e-postmeddelande skickat den 30 juni 2015 från Anmälaren till konsulten med kopia till AA. I detta e-postmeddelande uttryckte Anmälaren sin frustration över den situation som uppstått med försenad årsredovisning samt inkomstdeklaration.

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.

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. Av tillämpningsanvisningarna för Reko 210 *Kvalitetssäkring av redovisningsverksamheten* (2015 års upplaga) framgår att det för varje uppdrag ska finnas en uppdragsansvarig som ska kontrollera att uppdraget utförs i enlighet med byråns system för kvalitetssäkring, tillämpliga lagar och regler, god redovisningssed samt kraven i Reko.

Av uppdragsbrevet framgår att byrån hade uppdraget att upprätta årsredovisning för Kunden AB. Av mejlkorrespondensen framgår att byrån även åtagit sig att sända in årsredovisningen till Bolagsverket samt kontrollera att den inkommit. Årsredovisningen har lämnats in för sent. Huruvida detta har berott på att Anmälaren har varit sen med att lämna material är oklart då ord står mot ord. Att årsredovisningen inte inkom till Bolagsverket i anslutning till den 12 maj 2015, då Anmälaren meddelades att den hade skickats, är dock klarlagt.

AA var byråansvarig och såvitt framkommit även uppdragsansvarig. Han har därmed haft ett övergripande ansvar för kvaliteten i uppdragets utförande. Eftersom den konsult som utförde uppdraget inte var auktoriserad redovisningskonsult, hade AA ett utökat ansvar att övervaka uppdraget. Den 30 juni 2015 fick AA tydliga signaler från Anmälaren att uppdraget inte skötts på ett tillfredsställande sätt. Han borde i vart fall därefter snarast ha vidtagit åtgärder för att kvalitetssäkra uppdragets utförande i enlighet med Reko. Detta har inte skett. AA har därmed åsidosatt sina plikter som auktoriserad redovisningskonsult. Disciplinnämnden finner att han ska meddelas erinran.

Per Eskilsson
Ordförande

Sara Orback
Föredragande

I beslutet har även deltagit Henrik Karlsson, vice ordförande, Charlotte Ahlberg, Gert Björnalm, Per Karlsson, Peter Linder, Johan Månsson och Bertil Toresson.

Disciplinnämndens beslut kan inte överklagas.