

D 36/98

Skattemyndigheten i Y län har till Revisorsnämnden (RN) inkommit med en underrättelse beträffande godkände revisorn A-son. Underrättelsen avser A-sons revisionsinsatser i två aktiebolag. Vid skattemyndighetens granskning av det första bolaget avseende räkenskapsåret 1995 har framkommit att bolaget har haft en fordran om 100 187 kr på en styrelsesuppleant. A-son har inte anmärkt på detta förhållande i revisionsberättelsen. Vid skattemyndighetens granskning av det andra bolaget avseende räkenskapsåret 1993/94 har framkommit att varulagret upptagits till ett felaktigt värde.

A-son har inkommit med yttrande i ärendet och har därvid i huvudsak uppgett följande. Vad avser det första bolaget har han inte ansett att det varit fråga om ett förbjudet lån. Hans uppfattning är att reglerna om förbjudet lån gäller för ett bolags styrelsesuppleant endast om denne inträtt i styrelsen för längre eller tillfälliga uppdrag. I detta fall hade styrelsesuppleanten hela tiden en passiv roll. Vad avser det andra bolaget är det riktigt att varulagret aktuellt år upptagits till ett felaktigt värde. Detta har berott på ett tekniskt fel. Vid beräkningen för att få fram varulagrets nettovärde har bolaget av misstag fört in fel delbelopp som nettovarulager i årsredovisningen. A-son har inte uppmärksammat detta vid sin granskning. Granskningen i denna del har bl.a. bestått av att han gett i uppdrag till den bokföringsbyrå som upprättat bokslutet att genomföra stickprovskontroller av varulagret. Han har därefter läst igenom och summerat lagerlistorna.

RN gör följande bedömning.

I 12 kap. 7 § första stycket aktiebolagslagen (1975:1385) (ABL) stadgas att aktiebolag ej får lämna penninglån till den som äger aktier i eller är styrelseledamot eller verkställande direktör i bolaget eller annat bolag i samma koncern, s.k. förbjudet lån. I 8 kap. 1 § fjärde stycket ABL föreskrivs att vad i denna lag sägs om styrelseledamot i tillämpliga delar även skall gälla om suppleant. RN finner således att styrelsesuppleanten omfattas av reglerna om förbjudet lån och att A-son saknat stöd för sin uppfattning i denna fråga. Han borde ha anmärkt på det förbjudna lånet i revisionsberättelsen. Genom att underlåta detta har han åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

Av A-sons egna uppgifter framgår att han vid sin granskning av det andra bolaget anlitat den redovisningsbyrå som upprättat bolagets bokslut att genomföra vissa kontroller rörande lagret. I 10 kap. 4 § tredje stycket ABL stadgas att en revisor vid revisionen inte får anlita någon som enligt första eller andra stycket inte är behörig att vara revisor. Av paragrafens första stycke framgår bl.a. att den inte kan vara revisor som biträder vid bolagets bokföring. A-son har således vid revisionen anlitat någon som inte var behörig därtill. Även härigenom har han åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

Med stöd av 22 § andra stycket lagen (1995:528) om revisorer meddelar RN A-son varning.

Ärendet har avgjorts av Revisorsnämndens ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Åsa-Pia Järliden, Margit Knutsson, Eva-Britt Nordhall, Claes Norberg och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell, avdelningsdirektören Fredrik Bengtsson samt byrådirektören Sofia Tiberg, föredragande.