

D 12/99

Skattemyndigheten i X län (skattemyndigheten) har till Revisorsnämnden (RN) inkommit med en underrättelse avseende godkände revisorn A-son.

Av underrättelsen framgår bl.a. följande. Skatterevision har utförts i ett av A-son reviderat bolag. Härvid har skattemyndigheten, såvitt avser räkenskapsåret den 1 juli 1995–30 juni 1996, bl.a. uppmärksammat att vid avstämning av bolagets checkräkning vid räkenskapsårets slut har ackumulerat oredovisat belopp om sammanlagt 66 598 kr redovisats som lön till företagsledaren. Vid samma tidpunkt har även kassan krediterats med 34 000 kr avseende lön till företagsledaren. Sistnämnda förfarande visar att någon kontinuerlig kassakontroll inte har skett. Redovisningen har inte heller skett löpande enligt bokföringslagens bestämmelser. Skatter och arbetsgivaravgifter har inte erlagts i rätt tid för nu angivna belopp och ingår inte i de för räkenskapsåret avgivna uppbördsdeklarationerna. Trots de allvarliga bristerna i bolagets redovisning och de väsentliga felaktigheterna avseende skatter och avgifter har A-son lämnat en ren revisionsberättelse för räkenskapsåret 1995/96. Av underrättelsen framgår slutligen att A-son är vald revisor i den redovisningsbyrå som har skött det aktuella bolagets bokföring.

A-son har yttrat sig och anfört bl.a. följande. Vid revisionen uppmärksammade han bristerna i kassakontrollen. Han anmärkte därför på kontrollrutinen i sin revisionspromemoria till styrelsen och krävde att ändringar skulle vidtas för att uppnå en acceptabel kassakontroll. Detta påpekade han också muntligen för den bokföringsansvarige hos bolagets redovisningskonsult. Han ansåg det inte nödvändigt att anmärka i revisionsberättelsen. Föregående års revisionspromemoria hade innehållit samma påpekanden till styrelsen. Som ett resultat av granskningen av skatter och avgifter poängterade han också i revisionspromemorian för räkenskapsåret 1995/96 de brister som fanns vad gäller redovisning och inbetalning av dessa poster. Samtidigt kunde han konstatera att några förfallna, obetalda skatter och avgifter inte fanns. Numera följer bolaget hans krav. Det förhållandet att han är revisor i den redovisningsbyrå som sköter det aktuella bolagets bokföring påverkar inte hans oberoendeställning i förhållande till dessa två bolag.

RN har tagit del av A-sons dokumentation för räkenskapsåret 1995/96 samt revisionspromemoriorna för räkenskapsåren 1994/95 och 1995/96. Av noteringar i dokumentationen framgår bl.a. att A-son uppmärksammat de brister skattemyndigheten påpekat. Vidare har A-son gjort noteringar om att brister i kassakontrollen påverkat rutiner för löner och skatter samt att lön bokats upp i bokslutet vilket lett till att redovisning och betalning av arbetsgivaravgifter skett under följande räkenskapsår.

RN gör följande bedömning.

Av 10 kap. 10 § fjärde stycket 4 aktiebolagslagen (1975:1385), i dess lydelse före den 1 januari 1999, framgår att revisorn bl.a. skall anmärka i revisionsberättelsen om bolaget inte i rätt tid har betalat in skatter och sociala avgifter. Vidare skall revisorn i revisionsberättelsen anmärka på väsentliga avvikelser från bokföringslagen och god redovisningssed. Det är utrett att bolagets kassakontroll under de båda räkenskapsåren 1994/95 och 1995/96 har varit bristfällig. Detta har medfört att skatt och arbetsgivaravgift avseende lön till företagsledaren i viss utsträckning inte har erlagts i rätt tid. Bristerna i

kassakontrollen och bolagets bristande hantering av skatter och avgifter har varit av sådant slag att A-son skulle ha anmärkt på dem i revisionsberättelsen för räkenskapsåret 1995/96. Genom att underlåta detta har A-son åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

En förutsättning för att en revisor skall kunna genomföra sina uppdrag i enlighet med god revisions sed är att revisorn intar en i förhållande till sina revisionsklienter oberoende ställning. I 14 § andra stycket lagen (1995:528) om revisorer (revisorslagen) stadgas att om det finns någon särskild omständighet som kan rubba förtroendet till revisorns opartiskhet eller självständighet, skall revisorn avböja eller avsäga sig uppdraget. A-son innehar enligt egna uppgifter revisorsuppdrag i 176 aktiebolag. Redovisningen i 23 av dessa sköts av en redovisningsbyrå i vilken A-son är vald revisor. RN finner att A-son genom att ha ovannämnda del av sin klientstock gemensam med redovisningsbyrån och samtidigt vara dess valde revisor har äventyrat sitt oberoende som revisor och därmed åsidosatt god revisors sed.

Med stöd av 22 § andra stycket revisorslagen meddelar RN A-son varning.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Margit Knutsson, Jan-Erik Moreau, Claes Norberg, Eva-Britt Nordhall och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell, chefsjuristen Per Eskilsson samt byrådirektören Marianne Carlsson, föredragande.