

## D 46/00-01

Skattemyndigheten i Y län har till Revisorsnämnden (RN) inkommit med en underrättelse avseende auktoriserade revisorn A-sons revisionsuppdrag i ett aktiebolag som bedrivit taxirörelse.

Under räkenskapsåret 1995 omsatte bolaget ca 1 850 000 kr. Bolagets balans-omslutning uppgick för samma räkenskapsår till drygt 420 000 kr. I januari 1996 upphörde bolagets verksamhet. A-son lämnade den 6 maj 1996 en ren revisionsberättelse för ifrågasvarande räkenskapsår. Senare försattes bolaget i konkurs.

Skattemyndigheten har bl.a. anfört följande. Bolaget har varit föremål för skatterevision avseende år 1995. Härvid noterades bl.a. att i genomsnitt fyra taxibilar hade använts under året. Bilarna hade använts för färdtjänst- och sjukresor samt för övrig taxikörning. Det kontrollmaterial som granskades utgjordes av körrapporter eller slutrapporter som hade upprättats efter varje körpass. Vid skatterevisionen uppmärksammades att samtliga intäkter inte hade redovisats. En kontroll av nummerserien i en bils taxameter utvisade att 243 körrapporter saknades i redovisningen.

A-son har bl.a. anfört följande. Eftersom taxibolaget gick med förlust avvecklades dess operativa verksamhet i januari 1996. Hans revision i bolaget utfördes under början av maj månad samma år. Bolagets intäktsredovisning var baserad på veckovis kontant redovisning från chaufförerna enligt av dessa upprättade körrapporter, sammanlagt 921 668 kr, samt inbetalningar avseende färdtjänstuppdrag, sammanlagt 730 029 kr. Dessutom förekom körningar ”på kredit” avseende intäkter om 194 536 kr. – Ersättningen till chaufförerna baserades, såvitt A-son kan minnas, till en del på inkörda medel. Det fanns därför en ”viss säkerhet” för att chaufförernas redovisningar i körrapporterna var korrekta. Den information som lämnades till honom i anslutning till revisionen tydde inte på att den redovisningsansvarige skulle ha undanhållit några intäkter. – När A-son bestämde sina granskningsåtgärder utgick han enligt god revisionssed från relativ risk och väsentlighet. Därefter utförde han analytisk granskning enligt följande:

Redovisade intäkter totalt	1 846 000 kr
Intäkter per anställd chaufför (4,5 heltidstjänster)	410 000 kr
Intäkter, per chaufför och debiterbar timme (under antagande om 1 600 timmar årsarbetstid och 85 procent debiterbar tid)	302 kr
Moms	32 kr
Pris/timme	334 kr

A-son har tillagt följande. Beloppet 334 kr/timme förefaller till och med något högt med hänsyn till att ovanstående överslagsberäkning avser förhållanden under år 1995, medan kostnaden i Stockholm ”i dagens läge” är 360 kr/timme. – Vid en jämförelse med föregående års omsättning fann han att taxibolaget för räkenskaps-året 1995 hade redovisat en ökning av intäkterna med ca 19 procent. Han bedömde att de redovisade intäkterna var rimliga i förhållande till verksamhetens art och omfattning. Bolagets dåliga resultat (./ ca 12 000 kr) var också rimligt med hänsyn till att bolagets ägare hade valt att avveckla verksamheten.

RN, som tagit del av A-sons granskningsdokumentation, gör följande bedömning.

Enligt 14 § lagen (1995:528) om revisorer, revisorslagen, skall en revisor utföra sina uppdrag omsorgsfullt och enligt god revisorssed. Av detta följer bl.a. att en revisor skall iaktta god revisionsmed vid sin granskning av en revisionsklients årsredovisning.

Vid revision i ett bolag som bedriver taxirörelse är det särskilt viktigt att beakta de revisionsrisker som sammanhänger med att verksamheten till stor del består i ut-förande av tjänster mot kontant betalning. Ifrågavarande bolags intäktsredovisning baserades till stor del på kontant redovisning enligt de körrapporter som hade upp-rättats av bolagets chaufförer. A-son har anfört att det fanns en "viss säkerhet" för att körrapporterna var korrekta men han har såvitt framkommit inte utfört någon granskning i det avseendet och inte heller undersökt om rapporterna omfattade samtliga körpass. A-sons granskning har i stället inskränkt sig till att genom analys bedöma om de redovisade intäkterna var rimliga. Den analytiska granskning A-son utfört byggde dock på en rad osäkra antaganden. I taxibolagets intäkter ingick bl.a. inbetalningar avseende utförda färdtjänstuppsdrag. Det har inte framgått hur dessa uppdrag var prissatta. Det är således oklart i vilken mån ifrågavarande priser avvikit från priserna inom den övriga taxiverksamheten och om A-son har beaktat detta vid sin analys. Vidare synes han inte ha kontrollerat hur många timmar bolagets anställda chaufförer hade arbetat. A-son har i sin dokumentation noterat följande: "Intjänande per timme inkl. moms 334 i nivå med 'Stockholmspriser' förefaller vara OK". Denna notering får uppfattas som att han gjort en jämförelse med prisnivån hos taxiföretag i Stockholm men dokumentationen innehåller inga uppgifter om hur en sådan jämförelse skulle ha utförts. Exempelvis framgår inte vilken information A-son haft om de nämnda 'Stockholmspriserna' och än mindre finns några uppgifter om förhållandet mellan dessa priser och 'Intjänande per timme' i Stockholm. A-sons analys har såvitt framgår av hans dokumentation byggts på ett antal icke verifierade antaganden och har därmed inte kunnat ligga till grund för några säkra slutsatser. I yttrande till RN den 30 augusti 1998 har A-son hänvisat till prisnivån "i dagens läge" och torde därmed syfta på förhållanden under år 1998. Det är i så fall fråga om en jämförelse i efterhand som inte utsäger något om vilken granskning A-son utförde innan han undertecknade sin revisionsberättelse i maj 1996. A-sons dokumentation och hans i efterhand lämnade uppgifter visar sammantaget inte att han utfört en godtagbar analys.

RN konstaterar att A-son vid sin revision har förbigått de speciella revisionsrisker som följt av att bolaget bedrivit taxiverksamhet. A-sons granskning avseende taxibolagets intäkter har varit klart otillräcklig för att han skulle kunna ta ställning till bolagets resultaträkning. Genom att trots detta tillstyrka fastställande av resultat- och balansräkningen har A-son åsidosatt sina skyldigheter som revisor i sådan grad att han bör meddelas varning.

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

Ärendet har avgjorts av Revisorsnämndens ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Arne Bækkevold, 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 och chefsjuristen Per Eskilsson, föredragande.