

D 17/09

Revisorsnämnden (RN) har mottagit en anmälan avseende auktoriserade revisorn A-son och har därför öppnat detta disciplinärende.

Av utredningen framgår bl.a. följande.

A-son har varit revisor i ett aktiebolag som gått i likvidation efter beslut av extra bolagsstämma den 29 januari 2007. Bolaget har haft brutet räkenskapsår (1 september–31 augusti). A-son har den 16 mars 2007 avgett en revisionsberättelse för perioden den 1 september 2006–29 januari 2007, över den redovisning som styrelsen och den verkställande direktören har lagt fram enligt bestämmelsen i 25 kap. 33 § första stycket aktiebolagslagen (2005:551).

Den 3 december 2007 har A-son avgett sin revisionsberättelse över likvidatorns årsredovisning för det räkenskapsår som slutade den 31 augusti 2007. Av årsredovisningen framgår att likvidationen inte var avslutad per sistnämnda datum. I revisionsberättelsen uttalar A-son emellertid att *slutredovisningen* (RN:s kursivering) har upprättats i enlighet med aktiebolagslagen och årsredovisningslagen, att den ger en rättvisande bild av bolagets resultat och ställning i enlighet med god redovisningssed i Sverige samt att förvaltningsberättelsen är förenlig med redovisningens övriga delar. Han tillstyrker också ansvarsfrihet för likvidatorn. Revisionsberättelsen innehåller inget ställningstagande vad gäller frågan om fastställande av resultaträkningen och balansräkningen och inte heller något uttalande om att likvidationen fortgår utan att den fördröjs onödigt.

RN har förelagt A-son att yttra sig beträffande utformningen av den nu aktuella revisionsberättelsen. A-son har svarat att han inte ansåg att det fanns grund för några anmärkningar eller andra kommentarer utöver vad som tagits upp i revisionsberättelsen.

RN gör följande bedömning.

Den redovisning från likvidatorn som A-son har avgett revisionsberättelse över den 3 december 2007 är en sådan årsredovisning under likvidationens gång som avses i 25 kap. 37 § aktiebolagslagen och inte en slutredovisning (jfr 25 kap. 40 § samma lag).

Enligt 25 kap. 31 § aktiebolagslagen ska bestämmelserna om revision i 9 kap. tillämpas under likvidationen. I 9 kap. 32 § 1 sägs att revisionsberättelsen ska innehålla ett uttalande om bolagsstämman bör fastställa balansräkningen och resultaträkningen. Beträffande årsredovisningar som avges under likvidation innehåller 25 kap. 37 § vissa undantagsbestämmelser för redovisningen och bolagsstämman som även får inverkan på revisorns uttalanden. Dessa undantag avser emellertid inte frågan om fastställande av balansräkningen och resultaträkningen.

Av 25 kap. 31 § följer också att revisorn i sina revisionsberättelser under likvidationen ska uttala sig om huruvida likvidationen fördröjs i onödan.

A-sons revisionsberättelse den 3 december 2007 saknar uttalanden i båda ovan behandlade avseenden och är även missvisande på så sätt att den sägs avse slutredovisningen.

Genom att avge en bristfällig revisionsberättelse har A-son åsidosatt god revisionssed. Han ska därför meddelas en disciplinär åtgärd. RN finner att erinran utgör en tillräcklig åtgärd.

Med stöd av 32 § andra stycket revisorslagen (2001:883) meddelar RN A-son erinran.

Ärendet har avgjorts av RN genom dess tillsynsnämnd. I beslutet har deltagit f.d. domaren i Europadomstolen Elisabeth Palm, ordförande, hovrättspresidenten Gunnel Wennberg, vice ordförande, rättschefen Vilhelm Andersson, advokaten Rune Brännström, avdelningschefen Eva Ekström, auktoriserade revisorn Bertel Enlund, direktören Per-Ola Jansson, skattejuristen Kerstin Nyquist samt auktoriserade revisorn Anita Österholm. Vid ärendets slutliga handläggning har i övrigt närvarit stf. direktören Per Eskilsson, revisionsdirektören Kerstin Stenberg samt avdelningsdirektören Fredrik Bengtsson som föredragit ärendet.