



Tillsynsärende - auktoriserade revisorn A-son

Beslut: Revisorsinspektionen ger auktoriserade revisorn A-son en varning.

1 Inledning

Revisorsinspektionen har i samband med auktoriserade revisorn A-sons ansökan om förnyelse av sin auktorisation den 11 juli 2024 uppmärksammat omständigheter som har föranlett myndigheten att öppna detta tillsynsärende.

2 Utredningen i ärendet

A-son skickade i samband med ansökan om förnyad auktorisation in ett underlag för fortbildning. I underlaget ingick ett kursintyg om fyra timmar avseende ”ISQM för enmansbyråer”, genomförda den 16 november 2022. Vidare skickade han in ett dokument med rubriken ”Vidareutbildningsformulär” samt en faktura som bl.a. avser utlägg för ”Redovisningsdagen FAR”. Därtill skickade han in en Excelfil som han själv har upprättat med en sammanställning över genomförda fortbildningstimmar, summerade till 125 timmar.

Sedan Revisorsinspektionen öppnat detta tillsynsärende har A-son kommit in med ytterligare material. Han har sålunda via e-post skickat in ett kursintyg om sex timmar

rubricerad ”Redovisningsdagen” som genomfördes den 22 november 2018. Till e-postmeddelandet har även fogats en bekräftelse om deltagande i fortbildningsaktiviteter. Bekräftelsen har lämnats av en person som är ansvarig för Team Audit inom ett revisionsföretag, som A-son har ett samarbetsavtal med.

I bekräftelsen anges att A-son har deltagit på gemensamma fortbildningsaktiviteter inom Team Audit hos revisionsföretaget. Tidsåtgången för hans deltagande anges till 96 timmar (att jämföra med totalt 125 redovisade timmar). Det anges vidare att dessa aktiviteter samlar revisionspersonalen sex gånger per år i syfte att personalen ska dels bli uppdaterad på nyheter om redovisning, revision och skatt, dels internt utbyta erfarenheter inom dessa områden. Vidare anges att A-son har deltagit i tre byråkonferenser som revisionsföretaget har genomfört. Vid dessa tillfällen har det förekommit 18 timmars fortbildning inom varierande revisionsområden (att jämföra med sammanlagt 125 redovisade timmar).

3 Revisorsinspektionens bedömning och val av disciplinär åtgärd

Enligt 6 § förordningen (1995:665) om revisorer (revisorsförordningen) ska auktoriserade och godkända revisorer genomgå fortbildning. Fortbildningen ska säkerställa att revisorn har tillräckliga teoretiska kunskaper för att utföra lagstadgad revision och granskning av hållbarhetsrapporter i företag av olika storlek samt förmåga att i praktiken tillämpa sådana kunskaper i revisions- och granskningsarbetet.

Av 13 § Revisorsinspektionens föreskrifter (RIFS 2018:2) om villkor för revisorers och registrerade revisionsbolags verksamhet framgår att fortbildningen ska, under den femårsperiod som närmast föregår en ansökan om fortsatt auktorisation eller godkännande, omfatta minst 100 verifierbara timmar inom de ämnesområden som avses i 2 § första stycket och 6 § Revisorsinspektionens föreskrifter (RIFS 2018:1) om revisorsexamen. Som fortbildning får även tillgodoräknas sådan utbildning som avses i 2 kap. 14 § lagen (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.

Fortbildning ska ske på det sätt och i den omfattning som följer av god revisorssed. Detta innebär bl.a. att den ska vara systematisk och yrkesorienterad. Kravet på att fortbildningen ska vara verifierbar innebär som utgångspunkt att en tredje part ska kunna både intyga och bekräfta att revisorn har genomgått fortbildningen.

Exempel på godtagbara sätt för fortbildning är externa kurser och seminarier hos FAR och andra välrenommerade utbildningsinstitut och digitala utbildningar (exempelvis webinarier, streamade seminarier och e-kurser) med kursintyg eller motsvarande.¹

Revisorsinspektionen konstaterar att även företagsinterna kurser och seminarier under vissa omständigheter kan uppfylla kraven på verifierbar fortbildning. Det måste emellertid i sådana fall vara fråga om organiserade fortbildningsprogram som följer en på förhand upplagd och dokumenterad kursplan och som har ett kursinnehåll som är speciellt avpassat dels för det aktuella tillfället, dels till den tid som står till förfogande för utbildningen.² Vid internt anordnade kurser ska det alltid vara möjligt att presentera kursdokumentation.

A-son har tagit del av fortbildningsaktiviteter genom det samarbetsavtal som han har med ett annat revisionsföretag än det som han är anställd i. Dessa uppgår till 114 timmar och avser nyhetsuppdateringar inom revision, redovisning och skatt samt internt erfarenhetsutbyte tillsammans med deltagande på byråkonferenser och kan i och för sig anses vara till stor nytta för upprätthållandet av kompetensen hos deltagarna. Enligt Revisorsinspektionens uppfattning kan emellertid kunskapsöverföring av detta slag inte anses utgöra sådan verifierbar fortbildning som avses i förordningen om revisorer och i Revisorsinspektionens föreskrifter. De av A-son återopade interna fortbildningsaktiviteterna kan därför inte tillgodoräknas som verifierbar fortbildning.

Inte heller kan det ”Vidareutbildningsformulär” samt den faktura som A-son har skickat in anses verifiera genomförd fortbildning. Vad slutligen gäller intyget för ”Redovisningsdagen” avser detta tid före den nu aktuella femårsperioden. Den i intyget angivna tiden kan därför inte tillgodoräknas A-son i detta sammanhang.

Det innebär att A-son under den femårsperiod som närmast föregår hans ansökan om fortsatt auktorisation har genomgått verifierbar fortbildning med endast fyra timmar. Han har alltså inte uppfyllt fortbildningskravet.

Genom att inte genomgå fortbildning i föreskriven utsträckning har A-son åsidosatt sina skyldigheter som revisor. Han ska därför meddelas en disciplinär åtgärd. Den omständighet att han under en femårsperiod uppnått endast fyra av de 100 föreskrivna verifi-

¹ Jfr FAR:s rekommendation i etikfrågor (EtikR) 4 Vidareutbildning p. 3.4.

² Se Revisorsinspektionens beslut den 17 juni 2016, dnr 2016-391.

erbara fortbildningstimmarna får anses allvarligt. Han ska därför, med stöd av 32 § andra stycket revisorslagen (2001:883), ges en varning.

Ärendet har avgjorts av Revisorsinspektionen genom Tillsynsnämnden för revisorer. I beslutet har deltagit f.d. justitierådet Sten Andersson, ordförande, enhetschefen Tomas Algotsson, redovisningsexperten Sofia Bildstein-Hagberg, rådgivaren Sophie Degenne, auktoriserade revisorn Mikael Ernström, auktoriserade revisorn Magnus Fredmer, advokaten Emma Norburg och lektorn Jessica Östberg. Vid ärendets slutliga handläggning har i övrigt revisionsdirektören Anders Rabb och avdelningsdirektören Claudia David Toronjo, som har föredragit ärendet, varit närvarande.

Sten Andersson

Claudia David Toronjo

Hur man överklagar, se bilaga.