

## D 5/97

I anmälan som har inkommit till Kommerskollegium har auktoriserade revisorn A-sons insatser som vald revisor i en ideell förening (Ridklubben) ifrågasatts. Ärendet har överförs till Revisorsnämnden (RN) som den 1 juli 1995 övertagit Kommerskollegiums ansvar för revisorsfrågor. Enligt övergångsbestämmelserna till lagen (1995:528) om revisorer skall ärendet, såvitt avser bedömningen i sak, prövas enligt äldre bestämmelser d.v.s. enligt förordningen (1973:221) om auktorisation och godkännande av revisorer (revisorsförordningen). De disciplinära påföljder som enligt 23 § nämnda förordning kan komma ifråga är varning eller upphävande av auktorisationen.

Av handlingarna i ärendet framgår bl.a. följande. Skattemyndigheten har under hösten 1994 genomfört en skatterevision av Ridklubbens räkenskaper avseende tiden 1993-01-01–1994-10-31. I omprövningsbeslut i december 1994 har Skattemyndigheten ålagt Ridklubben att för år 1993 och perioden jan–okt 1994 erlägga ytterligare 62 600 kr respektive 237 600 kr i arbetsgivaravgifter. De påförda arbetsgivaravgifterna hänför sig bl.a. till förmånsvärdet av fria stallplatser för personalens egna hästar. Vidare har Ridklubben ålagts att för uppbörds månaderna sept–nov 1994 inbetala innehållen preliminär A-skatt med 191 700 kr. Ridklubben har inte avlämnat några uppbördsdeklarationer för den perioden. I förvaltningsberättelsen för räkenskapsåret 1994 har Ridklubben uppgett att klubben debiterats ca 140 000 kr i arbetsgivar- och förseningsavgifter. A-son har för både det räkenskapsåret och för år 1993 avgett revisionsberättelser utan anmärkningar. I en granskningsrapport avseende räkenskapsåret 1993, vilken avgetts före revisionsberättelsen för samma år, har A-son påtalat att förmån av stallplats skall tas upp i uppbördsdeklarationerna. I motsvarande rapport för påföljande räkenskapsår har A-son med hänvisning till skatterevisjonen förklarat att hon inte har granskat skatter och avgifter men att hon tagit del av skattemyndighetens granskning. Hon har i rapporten omnämnt de brister skattemyndigheten funnit vid sin revision.

RN gör följande bedömning.

Inledningsvis konstateras att associationsrättslig lagstiftning avseende ideella föreningar saknas. Ridklubben omfattas inte heller av lagen (1980:1103) om årsredovisning m.m. i vissa företag. Däremot framgår av handlingarna i ärendet att föreningen är bokföringsskyldig enligt bokföringslagen (1976:125) och i enlighet därmed skyldig att upprätta årsbokslut med resultat- och balansräkning. Enligt Ridklubbens stadgar skall styrelsen också tillse att fullständiga räkenskaper föres. Styrelsen skall vidare upprätta verksamhets- och förvaltningsberättelser och senast tre veckor före årsmötet underställa dessa revisorernas granskning. Revisorerna skall avge en berättelse, som skall behandlas vid Ridklubbens årsmöte.

Av 5 § revisorsförordningen följer att en revisor redbart och nitiskt skall utföra de uppdrag som han är anförtrodd och i allt iaktta god revisorssed. Av detta följer att en revisor skall utföra sina granskningsuppdrag enligt god revisionssed.

Ridklubben har redan under räkenskapsåret 1993 underlåtit att fullgöra sina skyldigheter i fråga om skatter och avgifter. A-son har i granskningsrapporten för detta räkenskapsår påtalat bristerna till den del de rör förmåner av fria stallplatser för personalens egna hästar. Någon granskning av dessa förmåner har A-son inte företagit under påföljande räkenskapsår. Enligt RN:s mening skulle A-son med kännedom om Ridklubbens bristande deklarationer följt upp och på ett aktivt sätt ha verkat för att föreningen under 1994 behand-

lade förmånerna i enlighet med föregående års granskningsrapport. I övrigt finner RN inte anledning att rikta någon kritik mot A-son för den granskning hon genomfört.

Vad gäller frågan om A-son kan anses ha fullgjort sin rapporteringsskyldighet enligt god sed kan konstateras att hon vid tidpunkten för avgivandet av respektive revisionsberättelse känt till att Ridklubben inte fullgjort sina skyldigheter i fråga om skatter och avgifter. Det har beträffande räkenskapsåret 1994 varit fråga om ett väsentligt belopp. RN bedömer att A-son inte borde ha nöjt sig med att påtala bristerna i granskningsrapporten utan även borde ha framställt anmärkning i den för detta räkenskapsår avgivna revisionsberättelsen.

Sammanfattningsvis finner RN att A-son i de båda nu behandlade avseendena åsidosatt sina plikter som revisor. Vid bedömningen om A-son skall meddelas varning har RN beträffande den bristande rapporteringen beaktat att det av förvaltningsberättelsen framgått, om än bristfälligt, att Ridklubben inte fullgjort sina plikter i fråga om skatter och avgifter samt att skattemyndigheten till fullo känt till Ridklubbens underlåtenhet i denna del. Med hänsyn till dessa omständigheter finner RN att ärendet kan bero med detta uttalande. Ärendet avskrivs.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Siv Björs, Anne-Charlotte Eggwertz, Elisabet Fura-Sandström, Jan-Erik Moreau, Eva-Britt Nordhall, Per Thorell och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell, avdelningsdirektören Carina Bergman Marcus samt byrådirektören Marie-Louise Aittamaa, föredragande.