

D 8/00-01

Genom systematisk och uppsökande tillsyn (SUT) informerar sig Revisorsnämnden (RN) om kvaliteten i revisorers och revisionsbolags verksamhet. Som ett led i SUT har RN undersökt förutsättningarna för vissa kvalificerade revisorer att genomföra revisioner av godtagbar kvalitet. A-son ingår i denna grupp och har skriftligen fått besvara ett antal frågor. För att få underlag för en kvalitetsbedömning av A-sons revisionsarbete har RN även tagit del av hans revisionsdokumentation över senast utförd revision i två aktiebolag. Med hänsyn till vad som framkommit har RN beslutat att överföra SUT-ärendet till ett disciplinärende. De överväganden som legat till grund för detta beslut har sammanfattats i en promemoria över vilken A-son har yttrat sig.

A-sons oberoende som revisor m.m.

A-son har 49 aktiva revisionsuppdrag. A-son utövar sin revisionsverksamhet i ett aktiebolag, A-son AB (revisionsbyrå). Utöver A-son finns sex anställda i revisionsbyrå.

I flertalet av A-sons revisionsuppdrag upprättar anställda i revisionsbyrå bokslut och årsredovisning, s.k. kombinerade uppdrag. Av de uppgifter som A-son har lämnat beträffande sitt arbete framgår att revisionsmedarbetare och bokslutsupprättare är samma person, dvs. utöver att vara A-son behjälplig vid revisionen har medarbetaren också handhaft redovisningsuppdrag åt respektive revisionsklient. För de aktuella medarbetarna har revisionsbyrå debiterat tid avseende såväl redovisning som revision. I de två revisionsuppdrag avseende vilka RN tagit del av A-sons revisionsdokumentation har revisionsplan upprättats av bokslutsupprättaren. I ett av dessa uppdrag har denne angett sju väsentliga granskningsområden som hon skall granska.

Såvitt kan utläsas av dokumentationen har A-sons egna granskningsinsatser begränsats till att i det ena bolaget delta vid lagerinventering och i det andra bolaget granska dess övergång från ett redovisningssystem till ett annat.

A-son har anfört följande. "För att ett korrekt årsbokslut skall kunna upprättas görs i samband med detta arbete analys av resultat- och balanskonton, genomgång av till bokslutsdag angränsande månader, kontroll att inbetalning skett korrekt av skatter och avgifter m.m." "Underlag som styrker saldon på alla tillgångs- och skuldkonton tas fram, engagemangsbevis beställs, kontroller görs hos myndigheter, åldersanalys görs på kundfordringar etc." "All den dokumentation som i detta arbete har tillförts årsakten till revisionsuppdraget granskas av mig, kompletteras med mina beräkningar och mina kommentarer och slutsatser." "Om man i revisionsprocessen inte kan använda sig av den information som tagits fram i bokslutsarbetet måste exakt samma genomgång ske en gång till av annan person. Enligt min mening är det inte rimligt att kostnadsmissigt belasta klientföretaget med den merkostnad som detta medför."

RN gör följande bedömning.

Såväl RN:s dokumentationsgenomgång som A-sons svar bekräftar att han i revisionsarbetet anlitar medarbetare hos revisionsbyrå som samtidigt ansvarar för att upprätta bokslut i klientbolagen. Det framgår vidare att han i hög grad förlitar sig på det arbete som dessa medarbetare utför. A-sons kortfattade noteringar verifierar inte (med de två undantag som angetts ovan) att han skulle ha gjort några egna självständiga granskningsinsatser. Enligt 10 kap. 16 och 17 §§ aktiebolagslagen får den som biträder vid ett bolags bokföring inte vara

revisor och en revisor får inte som biträde vid revisionen anlita en sådan person. RN finner att A-son har organiserat sitt arbete så att han systematiskt kommit att bryta mot dessa grundläggande bestämmelser i aktiebolagslagen.

RN:s sammanfattande bedömning

Genom sitt sätt att organisera sitt arbete har A-son systematiskt överträtt aktiebolagslagens jävsregler. A-son har därmed allvarligt åsidosatt sina plikter som revisor. Med stöd av 22 § andra stycket lagen (1995:528) om revisorer meddelar RN A-son varning.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Arne Bækkevold, Eva Stenman From, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Margit Knutsson, Jan-Erik Moreau, Claes Norberg och Eva-Britt Nordhall. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt chefsrevisorn Inger Blomberg, föredragande.