

D 40/10

Revisorsnämnden (RN) har mottagit en anmälan avseende auktoriserade revisorn A-son. Anmälan rör A-sons uppdrag som vald revisor i en stiftelse.

Av handlingarna i ärendet framgår följande.

I anmälan anges att stiftelsens styrelse under år 2008 uppmärksammades på att det fanns anledning att misstänka att den dåvarande intendentens privata levnadsomkostnader belastat stiftelsen. En internutredning inleddes och visade att så också varit fallet. I stiftelsens arkiv återfanns under utredningen två revisionspromemorior för räkenskapsåren 2003 och 2007 som upprättats av A-son där hon bl.a. anger att stiftelsen måste se över sin likviditetsplanering och förbättra den löpande uppföljningen av resultat och ställning. Dessa revisionsrapporter har enligt anmälan inte kommunicerats med styrelsen. A-son har inte heller gjort någon anmärkning i revisionsberättelserna för de aktuella räkenskapsåren. Styrelsen har därför inte fått några indikationer på att hanteringen av stiftelsens ekonomi varit så bristfällig som framgår av de aktuella revisionspromemoriorna. Hade styrelsen erhållit denna information kunde styrelsen ha agerat tidigare och begränsat stiftelsens skada. I protokoll från ett styrelsesammanträde som hölls i början av juni 2008 finns antecknat att alla leverantörsskulder sedan förra året var betalda samt att underlag saknades för en kostnadspost om 60 000 kr. I övrigt saknas noteringar kring uppgifterna i revisionspromemorian.

Av ovan nämnda revisionspromemoria för räkenskapsåret 2007, vilken upprättas och undertecknats av A-son den 12 juni 2008, framgår följande. Dubbla löner betalades ut för september månad samtidigt som stiftelsen hade dålig likviditet. Då leverantörsreskontran under året inte varit uppdaterad har kontot för leverantörsskulder i balansräkningen inte bokförts korrekt. Det har ej gjorts någon kassainventering per balansdagen. Betalning av leverantörsskulder samt skatter och avgifter har skett för sent vid flera tillfällen under året. Stiftelsen har till följd av det fått flera förseningsavgifter och dröjsmålsräntor. Det är av stor vikt att stiftelsen upprättar en likviditetsplanering. I bokföringen för år 2007 finns ca 60 000 kr som oredovisade kontokortsutlägg där kvittounderlag och motivering av kostnaden i stiftelsen saknas. Rutinerna för hanteringen av kontokortsutlägg måste ses över och förbättras.

Av ett styrelseprotokoll, undertecknat den 4 juni 2008, framgår att stiftelsens redovisningskonsult rapporterat att alla leverantörsskulder är betalda sedan förra året samt att det finns en kostnadspost om 60 000 kr som saknar kvittön.

A-son har anfört följande.

När hon fann att styrelsen inte vidtagit tillräckliga åtgärder med anledning av hennes påpekanden för tidigare räkenskapsår utökade hon granskningen för räkenskapsåret 2007. Hon valde även denna gång att rapportera sina iakttagelser i en promemoria och avstod från att lämna en formell erinran. Av revisionsdokumentationen för 2007 framgår att hon efter genomförd granskning gjort en sammanfattning av noteringarna i form av ett handskrivet dokument. Detta dokument gicks igenom med redovisningskonsulten. Efter genomgången bestämdes att redovisningskonsulten skulle redogöra för gjorda noteringar vid ett styrelsesammanträde. Att så också skedde framgår av skriftliga intyg från redovisningskonsulten samt ytterligare en person som närvarade vid styrelsesammanträdet den 4 juni 2008. Efter detta styrelsesammanträde fick hon en komplett årsredovisning som gjorde det möjligt att avsluta revisionen och underteckna revisionsberättelsen, vilket hon gjorde den 13 juni 2008. Dagen före skrev hon ut och undertecknade revisionspromemorian för år 2007 och sände den till stiftelsens adress

tillsammans med övriga handlingar. När hon lämnade sin revisionsberättelse ansåg hon sig tillräckligt informerad om styrelsens behandling av hennes iakttagelser och kunde lämna en revisionsberättelse som inte avviker från standardutformningen. Styrelseledamöterna har haft alla möjligheter att ta del av de revisionspromemorior som hon upprättat. Revisionsberättelserna och revisionspromemoriorna har förvarats i samma pärm i stiftelsens lokaler. Det finns två versioner av styrelseprotokollet från juni 2008. Båda versionerna behandlar i stort sett allt som tas upp i hennes slutkommentarer från revisionen och revisionspromemorian. Hon vidtog inga ytterligare åtgärder för att förvissa sig om att hennes revisionspromemoria kom alla i styrelsen till del. Styrelsens ordförande hade fortfarande sin privata adress i England och det kändes inte säkert att översända originalhandlingar av detta slag till ett annat land.

RN gör följande bedömning.

Av 4 kap. 9 § första stycket stiftelselagen (1994:1220) framgår att revisorerna i en stiftelse ska i den omfattning som följer av god revisionssed granska stiftelsens räkenskaper och årsredovisning samt styrelsens eller förvaltarens förvaltning.

För det fall en revisor i samband med sin granskning gör väsentliga iakttagelser rörande en stiftelses redovisning eller förvaltning är det av stor betydelse att dessa kommer till styrelsens kännedom så att styrelsen kan vidta lämpliga åtgärder.

Enligt RN:s mening var bristerna som uppdagades vid revisionen för räkenskapsåret 2007 av så allvarlig karaktär att A-son i enlighet med god revisionssed borde ha försäkrat sig om att bristerna kom till styrelsens kännedom antingen genom att styrelsen fick ett skriftligt underlag från henne i förväg eller genom att hon själv deltog vid ett styrelsesammanträde. Det sagda gäller inte minst mot bakgrund av att hon i tidigare revisionspromemorior hade haft synpunkter på brister i stiftelsens rutiner och att dessa påpekanden uppenbarligen inte gett något resultat. Att under dessa förhållanden förlita sig på att hennes preliminära iakttagelser för räkenskapsåret 2007 framfördes till stiftelsens styrelse av dess redovisningskonsult kan inte anses tillfyllest.

A-son har i ovan behandlade avseende åsidosatt sina skyldigheter som revisor och ska därför meddelas en disciplinär åtgärd. RN finner att erinran i detta fall är 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 hovrättspresidenten Sten Andersson, ordförande, regeringsrådet Kristina Ståhl, vice ordförande, rättschefen Vilhelm Andersson, advokaten Rune Brännström, avdelningschefen Eva Ekström, auktoriserade revisorn Bertel Enlund, direktören Per-Ola Jansson, skattejuristen Kerstin Nyquist och auktoriserade revisorn Anita Österholm. Vid ärendets slutliga handläggning har i övrigt närvarit direktören Peter Strömberg, chefsjuristen Adam Diamant, revisionsdirektören Anders Holm samt avdelningsdirektören Johanna Gustafson som har föredragit ärendet.