



Tillsynsärende - auktoriserade revisorn A-son

Beslut: Revisorsinspektionen ger auktoriserade revisorn A-son en varning förenad med en sanktionsavgift om 60 000 kr.

1 Inledning

Revisorsinspektionen har tagit del av information rörande auktoriserade revisorn A-son. Informationen har gett inspektionen anledning att öppna detta ärende.

A-son var ensam styrelseledamot och ställföreträdare för ett aktiebolag under den period då händelserna som är hänförliga till beslutet inträffade. Aktiebolaget var till och med den 10 januari 2024 kommanditdelägare i ett registrerat revisionsbolag. Komplementär i det registrerade revisionsbolaget var ytterligare ett annat registrerat revisionsbolag, som till och med den 31 augusti 2025 var A-sons arbetsgivare. Aktiebolaget var ett s.k. ägarbolag enligt 11 § andra stycket revisorslagen (2001:883).

2 Utredningen

Aktiebolaget har 1 september – 31 augusti som räkenskapsår. Det innebär att bolagets årsredovisning ska vara upprättad senast vid utgången av februari påföljande år.

Årsredovisningarna för räkenskapsåren 2020/21, 2021/22 och 2023/24 var upprättade enligt följande.

Räkenskapsår	Datum för årsredovisningens upprättande
2020/21	22 mars 2022
2021/22	9 oktober 2023
2023/24	13 augusti 2025

För räkenskapsåret 2021/22 beslutade Bolagsverket om tre förseningsavgifter som totalt uppgick till 20 000 kr. För räkenskapsåret 2023/24 beslutade Bolagsverket om två förseningsavgifter om sammanlagt 10 000 kr.

Aktiebolaget fick mellan den 23 maj 2023 och den 28 juni 2025 elva betalningsanmärkningar, framför allt avseende fordonskatt och förseningsavgifter enligt årsredovisningslagen (1995:1554). En betalningsanmärkning avsåg restförda skatter på skattekonto.

Aktiebolaget hade en auktoriserad revisor registrerad under hela räkenskapsåret 2023/24, men denne avregistrerades den 16 januari 2025, dvs. efter räkenskapsårets slut. Det finns inte någon revisionsberättelse avgiven för räkenskapsåret 2023/24.

3 Revisors uppgifter

A-son har uppgett följande.

Han var under september 2024 helt sjukskriven och har därefter successivt återgått till full tjänstgöringsgrad i februari 2025. Han hade under en längre tid före sjukskrivningen haft sjukdomssymtom. Med facit i hand borde han ha blivit sjukskriven tidigare. Han hade då kunnat prioritera sina egna bolagsengagemang och undvika den uppkomna situationen.

Under denna period blev bolagets förvaltning eftersatt vilket ledde till att skatter och avgifter inte deklarerades och inbetalades i rätt tid. Årsredovisningen lämnades inte heller in i rätt tid. Bolagets skatter och avgifter är nu betalda, inget restfört belopp kvarstår. Under tiden fram till den 31 augusti 2024 var verksamheten i aktiebolaget i stort sett vilande. Eftersläpning med inlämning av årsredovisning samt betalning av skatter och fakturor blev olyckligtvis följd. Detta berodde till stor del på hans sjukdom. Under

denna tid flyttade även kontoret och post missades i eftersändningen. Vid den tidpunkten fanns även en tanke att bolaget skulle avvecklas.

På grund av ett misstag reviderades inte årsredovisningen för räkenskapsåret 2023/2024. Under sommaren 2024 upprättades ett protokoll vid extra stämma för bortval av revisor. Protokollet blev aldrig insänt och registrerat hos Bolagsverket. Ett nytt protokoll upprättades per den 7 oktober 2024 och inlämnades för registrering till Bolagsverket.

4 Revisorsinspektionens bedömning och val av disciplinär åtgärd

Allmänt

En revisor som åsidosätter sina skyldigheter som revisor eller som ställföreträdare för ett revisionsföretag får enligt 32 § andra stycket revisorslagen (2001:883) meddelas en varning. Om det är tillräckligt, får Revisorsinspektionen i stället ge en erinran. Är omständigheterna synnerligen försvårande, får auktorisationen eller godkännandet upphävas.

Av förarbetena¹ till revisorslagen framgår att disciplinära åtgärder kan komma i fråga när en revisor har försummat någon skyldighet mot det allmänna, t.ex. deklARATIONSSKYLDIGHET eller skyldighet att betala skatt. Om revisorn har gjort sig skyldig till detta slag av försummelser i egenskap av privatperson, bör disciplinåtgärder inte kunna komma i fråga annat än i mera grava fall, nämligen när försummelsen framstår som ett oredligt beteende. Annorlunda förhåller det sig om revisorns försummelse avser det företag som revisionsverksamheten bedrivs i. Försummelser som avser revisionsföretaget är, oavsett om de utgör ett oredligt beteende eller ej, inte förenliga med rollen som revisor.

Om Revisorsinspektionen ger en revisor en varning och det finns särskilda skäl för det, får inspektionen enligt 32 a § revisorslagen även besluta om en sanktionsavgift.

Det i ärendet aktuella aktiebolaget utgjorde inte ett revisionsföretag utan var ett s.k. ägarbolag. Aktiebolaget och de registrerade revisionsbolag i vilka A-son bedrev sin revisionsverksamhet ingick emellertid i ett nätverk enligt 2 § 7 revisorslagen. Av god revisorssed följer att en auktoriserad eller godkänd revisor är skyldig att verka för att

¹ Prop. 2000/01:146 s. 48.

samtliga företag som ingår i ett sådant nätverk och som revisorn är företrädare för sköts på ett korrekt sätt. Bestämmelserna i 32 § andra stycket revisorslagen kan därmed aktualiseras även när försummelsen avser ett företag som inte är ett revisionsföretag under förutsättning att företaget ingår i ett nätverk med revisionsföretag.²

Det ålåg alltså A-son att bedriva sin verksamhet i ordnade former och att eftersträva sunda ekonomiska förhållanden i verksamheten. Det gäller även verksamheten i aktiebolaget, särskilt som detta utgjorde ett direkt led i hans sätt att organisera och bedriva sin revisionsverksamhet. Det bör därför ställas höga krav även på A-sons skötsel av aktiebolaget.

Revisorsplikt

Av 9 kap. 1 § femte stycket aktiebolagslagen (2005:551) framgår att om ett privat aktiebolag vid utgången av ett räkenskapsår har en revisor registrerad i aktiebolagsregistret, ska bolaget alltid ha en revisor som lämnar en revisionsberättelse för det räkenskapsåret.

Det aktuella aktiebolaget hade vid utgången av räkenskapsåret 2023/24 en revisor registrerad i aktiebolagsregistret. A-son, såsom företrädare för bolaget, var därför skyldig att se till att det utsågs en revisor som kunde revidera årsredovisningen för räkenskapsåret 2023/24. Genom att försumma detta har han åsidosatt god revisorssed.

Försenade årsredovisningar

Under tre räkenskapsår försummade A-son, såsom företrädare för aktiebolaget, att se till att bolagets årsredovisning upprättades inom sex månader från balansdagen. Vid två tillfällen medförde förseningarna att aktiebolaget påfördes flera förseningsavgifter. I fråga om räkenskapsåren 2021/22 och 2023/24 uppgick förseningarna till mer än tretton respektive elva månader från balansdagen. Även genom dessa försummelse har A-son åsidosatt god revisorssed. Vad han har anfört om anledningen till att årsredovisningar inte upprättades i rätt tid föranleder ingen annan bedömning.

Skatter och avgifter

Det ålåg A-son, i egenskap av företrädare för aktiebolaget, att se till att bolaget fullgjorde sina skyldigheter på skatte- och avgiftsområdet. Att bolaget för perioden mellan den 23

² Se Revisorsinspektionens beslut den 10 november 2017 i ärende dnr 2016-1336.

maj 2023 och den 28 juni 2025 inte betalade vissa skatter och avgifter i tid måste därför tillskrivas försummelse från hans sida. Försummelserna avsåg både skatter och avgifter som omfattas av skatteförfarandelagen (2011:1244), fordonsskatt och förseningsavgifter enligt årsredovisningslagen.³ Också genom dessa försummelser har A-son åsidosatt god revisorssed. Den bedömningen påverkas inte av de förklaringar som han har lämnat om orsakerna till betalningsförseningarna.

Disciplinär åtgärd

Eftersom A-son i flera avseenden har åsidosatt god revisorssed, ska han meddelas en disciplinär åtgärd.

Bestämmelsen om revisorns ansvar som ställföreträdare för revisionsföretag är i första hand avsedd för fall då någon skyldighet mot det allmänna inte har fullgjorts, t.ex. om revisionsföretaget inte har fullgjort sina skyldigheter i frågan om deklarationer eller inbetalning av skatt. Den möjlighet som paragrafen ger att i ett sådant fall upphäva auktorisationen eller godkännandet torde enligt förarbetena kunna bli aktuell t.ex. om revisorn upprepade gånger har försummat förelägganden att avge deklaration eller kontrolluppgifter eller att betala in skatter.⁴ Uttalandena bör tillmätas motsvarande vikt när det, som här, är fråga om åsidosättande av god revisorssed vid skötseln av ett annat företag inom revisionsnätverket.

I detta fall har det bl.a. varit fråga om flera dröjsmål med att upprätta årsredovisning i tid, vilket även lett till förseningsavgifter. För två av räkenskapsåren upprättades årsredovisningarna mer än elva månader efter balansdagen. Revisorer har en lagstadgad agerandeplikt enligt 9 kap. 42–44 §§ aktiebolagslagen vid sent upprättade årsredovisningar. Enligt Revisorsinspektionens praxis⁵ har en revisor normalt sett en skyldighet att agera om årsredovisningen inte är upprättad ännu ca tio månader efter räkenskapsårets utgång. Dröjsmålen att upprätta årsredovisning för de två räkenskapsåren var alltså så omfattande att A-son, om bristen hade förekommit hos någon av hans revisionsklienter, hade haft en skyldighet att agera.

Sammantaget bedömer Revisorsinspektionen att A-son har åsidosatt god revisorssed på ett mycket allvarligt sätt. Omständigheterna är dock inte synnerligen försvårande och

³ Se 2 kap. 1 och 2 §§ skatteförfarandelagen.

⁴ Prop. 2000/01:146 s. 111.

⁵ Se bl.a. Revisorsinspektionen beslut den 13 april 2018 i ärendet 2017-776.

motiverar därför inte ett upphävande av hans auktorisation. I stället kan den disciplinära åtgärden stanna vid en varning. Bristerna utgör emellertid en så allvarlig avvikelse från god revisorssed att det finns särskilda skäl att med stöd av 32 a § revisorslagen förena varningen med en sanktionsavgift.

En sanktionsavgift ska för en fysisk person fastställas till minst 5 000 kr och högst en miljon kr. Av 32 d–32 f §§ revisorslagen följer att det vid bestämmandet av avgiftens storlek ska tas särskild hänsyn till hur allvarlig överträdelsen är, hur länge den har pågått och graden av ansvar för den som har begått överträdelsen, revisorns finansiella ställning och den vinst som revisorn har gjort eller de kostnader som har undvikits till följd av överträdelsen. Revisorsinspektionen anser vid en sammantagen bedömning av omständigheterna i ärendet och vad som framkommit om A-sons finansiella ställning att sanktionsavgiften bör bestämmas till 60 000 kr. Sanktionsavgiften tillfaller staten och ska betalas när beslutet har fått laga kraft.

Ärendet har avgjorts av Revisorsinspektionen genom Tillsynsnämnden för revisorer. I beslutet har deltagit f.d. justitierådet Sten Andersson, ordförande, kammarrättslagmannen Christina Eng, vice ordförande, skattedirektören Tomas Algotsson, redovisningsexperten Sofia Bildstein-Hagberg, auktoriserade revisorn Maria Danckler, rådgivaren Sophie Degenne, advokaten Emma Norburg, auktoriserade revisorn Anneli Pihl och docenten Jessica Östberg. Vid ärendets slutliga handläggning har i övrigt revisionsdirektören Carolin Blomberg och avdelningsdirektören Tobias Fredriksson, som har föredragit ärendet, varit närvarande.

Sten Andersson

Tobias Fredriksson

Hur man överklagar, se bilaga.