



Tillsynsärende - auktoriserade revisorn A-son

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

1 Inledning

Som ett led i arbetet mot penningtvätt och finansiering av terrorism gjorde Revisorsinspektionen under år 2023, utifrån ett riskbaserat urval, en riktad satsning på området inom ramen för sin riskbaserade tillsynsverksamhet.

Revisorsinspektionen valde ut A-son i hans egenskap av auktoriserad revisor samt ställföreträdare för det revisionsföretag där han var verksam och öppnade detta tillsynsärende. Han förelades att ge in revisionsföretagets allmänna riskbedömning samt rutiner och riktlinjer för åtgärder enligt penningtvättslagen¹, dokumentationen av företagets utbildning inom området penningtvätt och terrorfinansiering samt revisionsdokumentationen för två revisionsuppdrag.

I ärendet behandlas frågor kopplade till åtgärder för identifikation och kontroll av verklig huvudman i ett av uppdragen.

¹ Lagen (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.

2 Utredningen i ärendet

Det aktuella revisionsuppdraget avsåg ett aktiebolag. Bolaget hade enligt den penningtvättsrapport som finns i A-sons dokumentation, daterad den 23 november 2022, tre ägare. Vardera ägaren innehade 33,33% av aktierna. Av rapporten framgår att endast två av ägarna var upptagna i Bolagsverkets register över verkliga huvudmän.

A-son har uppgett följande.

I samband med slutrevisionsmöte den 31 oktober 2023 kommunikerade han till företagsledningen att endast två personer var registrerade som verkliga huvudmän. Han informerade även företagsledningen om reglerna i lagen om registrering av verklig huvudman. Eftersom han informerade företagsledningen om behovet av att anmäla den tredje personen som verklig huvudman och företagsledningen intygade att detta skulle ske på det nya året, vidtog han ingen ytterligare åtgärd. Han bedömde att hans skyldighet sträcker sig till att informera företagsledningen om reglerna.

3 Bedömning och val av disciplinär åtgärd

Av 3 kap. 8 § penningtvättslagen följer att revisorn ska utreda om kunden har en verklig huvudman. En sådan utredning ska åtminstone avse sökning i registret över verkliga huvudmän enligt lagen (2017:631) om registrering av verkliga huvudmän. Om kunden är en juridisk person, ska utredningen omfatta åtgärder för att förstå kundens ägarförhållanden och kontrollstruktur.

Enligt 3 kap. 5 § lagen om registrering av verkliga huvudmän ska en verksamhetsutövare som anser att det finns anledning att misstänka att uppgifterna i Bolagsverkets register över verkliga huvudmän är felaktiga anmäla detta till Bolagsverket. I detta sammanhang anses en revisor som verksamhetsutövare (se 1 kap. 8 § som, vad gäller innebörden i begreppet verksamhetsutövare, hänvisar till penningtvättslagen).

Av utredningen framgår att A-son uppmärksammade att uppgifterna i registret över verkliga huvudmän inte var korrekta. Han skulle därför ha anmält detta till Bolagsverket.

Genom att inte vidta denna åtgärd har A-son åsidosatt sina skyldigheter som revisor. Han ska därför, med stöd av 32 § andra stycket revisorslagen (2001:883), meddelas en disciplinär påföljd. Den kan i detta fall stanna vid en erinran.

Ärendet har avgjorts av Revisorsinspektionen genom Tillsynsnämnden för revisorer. I beslutet har deltagit f.d. justitierådet Sten Andersson, ordförande, kammarrättslagmannen Christina Eng, vice ordförande, enhetschefen Tomas Algotsson, redovisningsexperten Sofia Bildstein-Hagberg, auktoriserade revisorn Maria Danckler, rådgivaren Sophie Degenne, auktoriserade revisorn Magnus Fredmer, advokaten Emma Norburg och professorn Peter Öhman. Vid ärendets slutliga handläggning har i övrigt revisionsdirektören Patrik Israelsson och avdelningsdirektören Jessica Otterstål, som har föredragit ärendet, varit närvarande.

Sten Andersson

Jessica Otterstål

Hur man överklagar, se bilaga. a