

Justitiedepartementet
103 33 STOCKHOLM

Slutbetänkande av Utredningen om enklare redovisning: Försenad årsredovisning och bokföringsbrott, m.m. (SOU 2009:46)

Ert dnr Ju 2009/5053/L1

Revisorsnämnden, som har anmodats att yttra sig över ovan angivna betänkande, får härmed anföra följande.

Vad beträffar utredningens förslag till ändring av 11 kap. 5 § brottsbalken vill Revisorsnämnden anföra följande. Enligt förslaget ska en mer kvalificerad bedömning göras av om det s.k. huvudsakskriteriet är uppfyllt i fall då företag inte har upprättat årsbokslut eller årsredovisning i tid. Det ska därvid prövas om det, trots avsaknad av årsbokslut eller årsredovisning, har varit möjligt att med ledning av den befintliga bokföringen i huvudsak bedöma rörelsens förlopp, resultat eller ställning. Revisorsnämnden förutser, särskilt med hänsyn till den subtila ändringen av själva lagtexten, att det i många fall kan komma att bli svårt att avgöra huruvida så har varit fallet. Betänkandet berör endast kortfattat vilka omständigheter som härvid bör beaktas.

En av de grupper som förväntas komma att ställas inför sådana avgöranden är revisorer i aktiebolag, som har att ta ställning till om det föreligger sådan brottsmisstanke som utlöser skyldighet att vidta åtgärder enligt 9 kap. 42–44 §§ aktiebolagslagen (2005:551). Bland annat med tanke på dessa anser Revisorsnämnden att det är angeläget att förarbetena så utförligt som möjligt behandlar hur huvudsakskriteriet ska bedömas i sådana situationer, vilka omständigheter som ska vägas in i en sådan bedömning och hur de ska värderas.

Ett alternativ till utredningens förslag att ändra 11 kap. 5 § brottsbalken vore att föra över de regler om upprättande av årsredovisning som idag finns i 6 kap. 1 § bokföringslagen (1999:1078) till årsredovisningslagen (1995:1554). En sådan åtgärd skulle medföra att straffbudet om bokföringsbrott inte längre omfattade skyldigheten att upprätta årsredovisning, vilket vore en återgång till vad som gällde innan bokföringslagen trädde i kraft. I samband med en sådan lagändring vore det lämpligt om vissa av de sanktioner av icke straffrättsligt slag i form av t.ex. förseningsavgifter, som idag inträder vid underlåtenhet hos ett aktiebolag att offentliggöra årsredovisningar, utsträcktes till att avse även andra företagsformer.

I övrigt har Revisorsnämnden inga invändningar mot förslagen i betänkandet.

Beslut om detta yttrande har fattats av Revisorsnämndens chef, direktören Peter Strömberg i närvaro av chefsjuristen Adam Diamant, chefsrevisorn Inger Blomberg samt avdelningsdirektören Björn Fredljung som föredragit ärendet.

Peter Strömberg

Björn Fredljung