



Ekonomiansvarig EA AB
Box 132
517 23 Bollebygd

Förenklad delgivning

Tillsyn enligt penningtvättslagen; beslut om sanktionsavgift

Beslut

Länsstyrelsen i Västra Götalands län beslutar att Ekonomiansvarig EA AB med organisationsnummer 556534-7142 ska betala en sanktionsavgift om trehundrasjuttio tusen kronor (370 000 kr).

Sammanfattning

Länsstyrelsen har genom sin tillsyn enligt penningtvätsregelverket¹ granskat Ekonomiansvarig EA AB:s (bolaget) allmänna riskbedömning för att förhindra att verksamheten utnyttjas för penningtvätt eller finansiering av terrorism.

Granskningen har visat att Ekonomiansvarig EA AB överträtt bestämmelserna om allmän riskbedömning i penningtvätsregelverket. Bolaget har under tillsynsperioden 2022-02-09-2023-02-09 haft en bristfällig dokumenterad allmän riskbedömning och har därmed inte vidtagit tillräckliga åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.

Länsstyrelsen har bedömt att överträdelsen gällt centrala delar av penningtvätsregelverket, att den varit allvarlig och att den inneburit en påtagligt ökad risk för att bolagets verksamhet ska kunna utnyttjas för penningtvätt eller finansiering av terrorism.

¹ Lagen (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism (penningtvättslagen), förordningen (2009:92) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism samt Länsstyrelsen i Västra Götalands läns föreskrifter och allmänna råd (14FS 2017:178, 14FS 2018:51, 14FS 2019:52 och 14FS 2021:39) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.

Beskrivning av ärendet

Ekonomiansvarig EA AB är sedan den 16 april 2009 registrerat i Bolagsverkets register mot penningtvätt för verksamheterna bokförings- och redovisningstjänster, bolagsförmedlare, bolagsbildare, juridisk verksamhet och skatterådgivning. Bolaget har sitt säte i Västra Götalands län. Bolagets verksamhet omfattas därmed enligt penningtvättsregelverket av Länsstyrelsens tillsyn. Länsstyrelsen har inte tidigare utövat tillsyn över bolagets verksamhet enligt nu gällande penningtvättslag.

Länsstyrelsen skickade den 9 februari 2023 ett föreläggande till bolaget om att komma in med bolagets dokumenterade allmänna riskbedömning enligt penningtvättsregelverket. Bolaget förelades även att redogöra för hur stor del av bolagets omsättning under tillsynsperioden som härrör från den verksamhet som omfattas av penningtvättsregelverket.

Den 1 mars 2023 kom bolaget in med sin allmänna riskbedömning till Länsstyrelsen samt uppgav att den absoluta merparten av bolagets verksamhet omfattas av penningtvättsregelverket och att 100 % av bolagets omsättning härrör från den verksamhet som omfattas av penningtvättsregelverket.

Länsstyrelsen har i detta ärende endast granskat och bedömt bolagets allmänna riskbedömning. Bolagets övriga skyldigheter enligt penningtvättsregelverket har Länsstyrelsen inte granskat.

Motivering till beslutet

Bakgrund och gällande bestämmelser

Syftet med penningtvättslagen är att förhindra att finansiell verksamhet och annan näringsverksamhet utnyttjas för penningtvätt eller finansiering av terrorism. Fysiska och juridiska personer som bedriver vissa typer av verksamhet ska registrera sin verksamhet i Bolagsverkets register mot penningtvätt och följa de krav som lagen ställer upp. Några av de sektorer som omfattas av penningtvättslagens regler är yrkesmässig verksamhet som avser: bokförings- och revisionstjänster; bildande av juridiska personer, försäljning av nybildade aktiebolag och förmedling av svenska eller utländska juridiska personer (bolagsbildare/bolagsförmedlare); oberoende

jurist²; samt yrkesmässig rådgivning avseende skatter och avgifter (skatterådgivare).

Den generella risken för penningtvätt inom sektorn för bokförings- och revisionstjänster bedöms vara betydande. Bokförings- och redovisningskonsulter har en unik inblick i kunders transaktioner och bör kunna upptäcka misstänkta transaktioner. Det kan både vara transaktioner som kunderna gör och misstänkt beteende hos kundernas kunder. Kriminella kan bland annat uppnå legitimitet för illegala transaktioner samt få falska underlag och fakturor att framstå som korrekta. Det är vanligt att man har kunder inom branscher som är kända för att vara mer utsatta för ekonomisk brottslighet än andra, till exempel bygg- och restaurangbranschen. I den nationella riskbedömningen bedöms även den generella risken för penningtvätt inom sektorerna oberoende jurist och skatterådgivare vara betydande. Den generella risken för penningtvätt inom sektorn bolagsbildare/bolagsförmedlare (företagsmäklare) bedöms vara hög.³

Genom tillsynen kontrollerar Länsstyrelsen att verksamheten drivs enligt penningtvättsregelverket. Länsstyrelsen får förelägga den som driver verksamhet som omfattas av penningtvättslagen att lämna de upplysningar och ge tillgång till de handlingar som behövs för tillsynen. Länsstyrelsen har även rätt att ingripa mot en verksamhetsutövare som överträder en bestämmelse i 2-6 kap. penningtvättslagen eller Länsstyrelsens föreskrifter på området.

En verksamhetsutövare ska bland annat ha en dokumenterad och uppdaterad allmän riskbedömning för att förhindra att verksamheten utnyttjas för penningtvätt eller finansiering av terrorism.

Enligt penningtvättsregelverket ska den allmänna riskbedömningen innehålla en bedömning av hur de produkter och tjänster som verksamhetsutövaren tillhandahåller i verksamheten kan utnyttjas för penningtvätt eller finansiering av terrorism och hur stor risken är för att detta sker. Vid den allmänna riskbedömningen ska verksamhetsutövaren särskilt beakta vilka slags produkter och tjänster som man tillhandahåller, vilka kunder och

² Annan oberoende jurist än den som avses i 1 kap. 2 § 21 penningtvättslagen, till den del verksamheten avser tjänster som anges i 1 kap. 4 § första stycket penningtvättslagen.

³ Se Nationell riskbedömning av penningtvätt och finansiering av terrorism i Sverige 2020/2021.

distributionskanaler som finns och vilka geografiska riskfaktorer som finns.

Verksamhetsutövaren ska också ta hänsyn till uppgifter som kommer fram vid verksamhetsutövarens rapportering av misstänkta aktiviteter och transaktioner samt till information om tillvägagångssätt för penningtvätt och finansiering av terrorism och andra relevanta uppgifter som myndigheter lämnar. Verksamhetsutövaren ska bestämma omfattningen av den allmänna riskbedömningen med hänsyn till verksamhetsutövarens storlek och art och de risker för penningtvätt eller finansiering av terrorism som man kan anta finns.

Penningtvättsregelverket genomsyras av principen om ett riskbaserat förhållningssätt, vilket för verksamhetsutövarens del innebär att omfattningen av åtgärder, förfaranden, kontroller med mera ska utformas och fortlöpande anpassas efter riskerna för penningtvätt och finansiering av terrorism i den specifika verksamheten. Verksamhetsutövarens riskbedömning är en grundsten i det riskbaserade förhållningssättet. Eftersom verksamhetsutövaren ska utforma den allmänna riskbedömningen så att den kan ligga till grund för verksamhetsutövarens rutiner, riktlinjer och övriga åtgärder är den av stor vikt för flertalet åtgärder i penningtvättslagen.⁴

Bedömning av den allmänna riskbedömningen

Bolaget har lämnat in dokumentet *Allmän riskbedömning enligt Lag (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism för Ekonomiansvarig EA AB*.

Av bolagets allmänna riskbedömning framgår det i huvudsak följande under rubriken 1. *Beskrivning av byråns verksamhet och verksamhetsspecifika omständigheter*. Bolaget är en redovisningsbyrå som bedriver verksamhet med redovisningstjänster och bokföring. Deras inriktning är mot den svenska marknaden och verksamheten bedrivs från ett kontor i Bollebygds kommun. Bolaget beskriver vidare verksamhetens målgrupp, omsättning, antalet kunder och anger att man har 12 medarbetare. Bolaget har delat in sin verksamhet i fyra verksamhetsområden: *Redovisning, Årsbokslut, Lönetjänster och Rådgivning*. Bolaget har angett att samtliga tjänster omfattas av PTL. Vidare beskrivs det att verksamheten bedrivs närmast uteslutande på en lokal marknad med god kännedom om respektive kunds förutsättningar och för samtliga tjänster finns väl

⁴ Se prop. 2016/17:173 s. 178 f och s. 511.

genomarbetade rutiner. Bolaget anger att de är anslutna till en branschorganisation och efterlever organisationens branschstandard avseende till exempel dokumentation och utbildning. Bolaget anger vidare att deras kundarbete kvalitetssäkras genom löpande utbildning, hög andel auktoriserade konsulter samt systematiserade och slumpmässiga interna kvalitetskontroller.

Under rubriken 2. *Analys och bedömning av risker avseende byråns tjänster och produkter* anges en sammanfattning av identifierade risker. Bolaget hänvisar till att byråns produkter och tjänster sammanställs och specificeras i *Bilaga A*, som är bifogad till den allmänna riskbedömningen. Bolaget har i sin sammanfattning, som är baserad på bilagan, specificerat byråns produkter och tjänster efter område, identifierade risker och en risknivå kopplat till tjänsten.

I sin *slutsats och motivering* har bolaget bedömt att den sammantagna risken avseende deras tjänster och produkter är normal samt att sannolikheten för att de ska bli utnyttjade för penningtvätt och finansiering av terrorism är normal. Bolaget har motiverat risknivån med att de kan identifiera och minimera risken genom noggrannhet och goda rutiner vid kundantaganden, vid löpande arbete samt vid årlig omprövning.

Under rubriken 3. *Analys av byråns kunder och identifiering av kundtyper samt en sammanvägning av riskerna i de identifierade kundtyperna och de tjänster byrån tillhandahåller* beskriver bolaget att deras kunder är spridda inom en rad olika branscher. De större branscher de identifierat är [REDACTED] (50%), [REDACTED] (15%), [REDACTED] (10%), [REDACTED] (10%), [REDACTED] (5%) och [REDACTED] (10%). Bolaget har vidare angett ett spann för hur mycket kunderna omsätter samt angett vilka bolagsformer som kunderna närmast uteslutande utgörs av. Bolaget har även listat kundtyper och branscher med högre risk.

Under avsnitt 3 följer vidare tre tabeller där bolaget har delat upp sina kundtyper utifrån identifierade branscher, identifierade företagsformer samt identifierade ägarförhållanden. Bolaget har för var och en av dessa kategorier angett uppgifter under rubrikerna: *Andel av verksamheten; Analyserade omständigheter i kundtypen som påverkar tjänstens risknivå i avsnitt 2 ovan; samt Sammanvägd risknivå.*

I sin *slutsats och motivering* har bolaget bedömt att den sammantagna risken avseende identifierade kundtyper är normal. Bolaget har bedömt att sannolikheten att byrån utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism som normal. Bolaget har motiverat sin bedömning med att de har en relativt låg andel av kunder med [REDACTED] och en låg andel företag med [REDACTED].

Under rubriken 4. *Identifiering av kundernas geografiska områden* har bolaget delat in sina kunder i fyra geografiska områden. Bolaget har även angett att kunder hemmahörande utanför bolagets primära verksamhetsområde kan utgöra en högre risk samt att en högre risk kan förekomma om kunder driver sin verksamhet i av polisen utpekade särskilt utsatta områden.

I sin *slutsats och motivering* har bolaget bedömt att den sammantagna risken avseende kundernas identifierade geografiska områden är normal. Bolaget har även bedömt sannolikheten att byrån utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism som normal. Som motivering har bolaget angett att en alldeles övervägande del av verksamheten görs i närområdet vilket gör att styrelsen anser att de har goda argument för att motivera en normal risknivå.

Under rubriken 5. *Identifiering av distributionskanaler* har bolaget identifierat två olika distributionskanaler. Bolaget har för var och en av dessa angett uppgifter under rubrikerna: *Andel av verksamheten; Analyserade omständigheter i kundtypen som påverkar tjänstens risknivå i avsnitt 2 ovan; samt Sammanvägd risknivå*. Bolaget har vidare uppgett att s.k. distanskunder skulle kunna innebära en större risk.

I sin *slutsats och motivering* har bolaget bedömt att den sammantagna risken avseende identifierade distributionskanaler är normal och sannolikheten att byrån utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism är normal. Bolaget har motiverat bedömningen med att de har regelbundna fysiska möten med [REDACTED].

Under rubriken 6. *Identifiering av transaktioner i kunduppdragen* har bolaget listat ett antal transaktioner som de bedömer kan utgöra en högre risk. Bolaget har vidare listat ett antal allmänna punkter, som inte är omedelbart kopplade till transaktioner, men som bolaget beskriver kan signalera högre risk.

I sin *slutsats och bedömning* har bolaget bedömt att den sammantagna risken avseende identifierade transaktioner i kunduppdrag är normal. Bolaget bedömer sannolikheten för att byrån utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism som normal. Som motivering har bolaget angett att de har en mindre andel transaktioner med högre risk samt ett fungerande kontrollsystem. Bolaget anser därför att de har god grund för att sätta den sammantagna risken och sannolikheten i detta område som normal.

Under rubriken 7. *Sammanvägd bedömning av verksamhetens risk att utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism* så beskriver bolaget slutligen att i ett helhetsperspektiv så är verksamheten förknippad med normal risk för att utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism. Som motivering anger bolaget i huvudsak att de till stor del arbetar inom ett mindre geografiskt område med en liten andel [REDACTED] samt att bolaget i första hand arbetar mot kunder där risken kan bedömas som normal.

Länsstyrelsen bedömer att Ekonomiansvarig EA AB:s allmänna riskbedömning är bristfällig. Skälen till det är följande.

Bolaget har i sin allmänna riskbedömning samt *Bilaga 1* listat och angett risknivåer avseende de tjänster som bolaget erbjuder. Även om bolaget i vissa delar identifierat risker, så saknar den allmänna riskbedömningen analys och bedömning av de risker som är förknippade med de erbjudna tjänsterna, vad som gör tjänsterna sårbara för försök till penningtvätt eller finansiering av terrorism och hur ett utnyttjande av bolagets tjänster rent faktiskt skulle kunna gå till. Vidare saknar bolagets allmänna riskbedömning analys och bedömning av om, eller i vilken utsträckning, de angivna riskerna förknippade med bolagets tjänster riskerar att inträffa i bolagets verksamhet. Detsamma gäller för de exemplifierade transaktionstyperna och allmänna punkterna under rubrik 6.

När det gäller riskidentifiering i förhållande till verksamhetens kunder/kundtyper har bolaget angett vilka kundtyper som förekommer samt angett sammanvägda risknivåer för dessa. Även om bolaget i vissa delar har identifierat risker så saknas det analys och bedömning av vilka faktiska risker som är förknippade med de olika branscherna, företagsformerna och ägarförhållandena.

När det gäller risker kopplade till kundernas geografiska områden har bolaget uppgett att de flesta kunder finns i det primära verksamhetsområdet samt till primärt angränsande område. Bolaget

har identifierat att kunder hemmahörande utanför det primära geografiska verksamhetsområdet kan innebära en högre risk och har till viss del identifierat risker som kan förknippas med detta. Bolagets allmänna riskbedömning saknar dock, trots den förhöjda risknivån, analys av hur angivna risker skulle kunna innebära att verksamheten utnyttjas. Bolaget har inte heller analyserat och bedömt vilka risker som kan förknippas med förekommande distributionskanaler, exempelvis med de digitala hjälpmedel som bolaget använder sig av.

Länsstyrelsen bedömer vidare att bolagets motiveringar till de sammantagna risknivåerna är bristfälliga i samtliga delar i den allmänna riskbedömningen eftersom motiveringarna till stor del består av information om att olika företeelser endast förekommer i ringa omfattning. Ett sådant exempel är att bolaget har angett att den sammantagna risknivån avseende kundernas identifierade geografiska områden är normal eftersom en övervägande del av verksamheten görs i närområdet. Att en risk förekommer sällan innebär dock inte att den per automatik är låg eller att risken inte behöver bedömas eller hanteras. Det riskbaserade förhållningssättet som genomsyrar penningtvättsregelverket innebär att bolaget ska vidta flest åtgärder och lägga fokus på den delen av verksamheten där risken är som störst.

Bolaget har slutligen i avsnitt 7 bedömt att den sammantagna risken för att bolaget ska utnyttjas för penningtvätt eller finansiering av terrorism är normal. Detta har bolaget angett trots att man inte i tillräcklig omfattning har identifierat och bedömt samtliga riskfaktorer var för sig och i kombination.

Bolagets allmänna riskbedömning saknar också till stora delar analys och bedömning kring hur riskerna i verksamheten hanteras. Bolaget har angett ett flertal faktorer, avseende bland annat kunder, distributionskanaler och geografisk anknytning, som framställs som riskreducerande. En riskreducerande faktor måste dock kopplas till en risk för att effektiviteten av faktorn ska kunna bedömas. Eftersom bolagets allmänna riskbedömning saknar analys och bedömning av riskerna med bolagets tjänster kan bolaget inte koppla de riskreducerande faktorerna till angivna risker.

Länsstyrelsen bedömer sammanfattningsvis att det finns brister i bolagets allmänna riskbedömning i förhållande till de krav som ställs upp i penningtvättsregelverket. På grund av de konstaterade bristerna har den allmänna riskbedömningen inte kunnat läggas till

grund för bolagets rutiner, riktlinjer och övriga åtgärder. Bristerna i bolagets allmänna riskbedömning innebär att bolaget begått en överträdelse av penningtvättsregelverket.

Val av ingripande

Som Länsstyrelsen bedömt ovan så har Ekonomiansvarig EA AB överträtt bestämmelserna om allmän riskbedömning i penningtvättsregelverket. Länsstyrelsen har därmed rätt att ingripa. Valet av ingripande är i hög grad beroende av omständigheterna i det enskilda fallet. Utgångspunkten är att alla relevanta omständigheter ska beaktas.⁵ Länsstyrelsen ska ta hänsyn till hur allvarlig överträdelsen är och hur länge den har pågått. Särskild hänsyn ska tas till skador som uppstått och graden av ansvar. Vid överträdelser som inte är ringa får ett ingripande ske genom beslut om sanktionsavgift.

Länsstyrelsen tar i denna del hänsyn till följande omständigheter. Bolagets verksamhet har varit anmäld till Bolagsverkets register mot penningtvätt sedan den 16 april 2009. Eftersom bolagets verksamhet omfattas av penningtvättslagen har bolaget ett ansvar att sätta sig in i och hålla sig uppdaterad kring de krav som regelverket ställer upp samt att se till att dessa krav efterlevs. Det har inte framkommit att bolaget under någon del av tillsynsperioden haft en allmän riskbedömning av verksamheten som uppfyllt penningtvättsregelverkets krav. Överträdelsen har legat inom bolagets kontroll och har pågått under i vart fall hela tillsynsperioden. Länsstyrelsen bedömer att bolagets bristande regelefterlevnad också främjat osund konkurrens på marknaden vilket kan ha inneburit en fördel för bolaget jämfört med konkurrenter som lagt tid och resurser på att efterleva penningtvättsregelverket. Det har inte framkommit några förmildrande omständigheter.

Mot bakgrund av bristernas karaktär och den tid som bristerna förekommit i verksamheten bedömer Länsstyrelsen att överträdelsen har inneburit en påtagligt ökad risk för att bolagets verksamhet ska utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism. Länsstyrelsen har vid denna bedömning även beaktat att det inom de sektorer där bolaget bedriver verksamhet generellt sett bedöms finnas en betydande till hög risk för penningtvätt. Överträdelsen kan därmed inte anses som ringa.⁶ Länsstyrelsen bedömer att de brister som redovisats ovan avseende bolagets

⁵ Se prop. 2016/17:173 s. 411 och s. 554.

⁶ Jfr prop. 2016/17:173 s. 404.

allmänna riskbedömning innebär att överträdelsen ska anses som allvarlig.

Det finns vid ovan angivna förhållanden skäl för Länsstyrelsen att besluta om en sanktionsavgift mot bolaget.

Sanktionsavgiftens storlek

När Länsstyrelsen fastställer sanktionsavgiftens storlek ska myndigheten ta särskild hänsyn till hur allvarlig överträdelsen är, hur länge den har pågått, skador som har uppstått, graden av ansvar samt till den juridiska eller fysiska personens finansiella ställning och den vinst som verksamhetsutövaren gjort till följd av överträdelsen. Dessa omständigheter är typiskt sett sådant som Länsstyrelsen kan beakta i både förmildrande och försvårande riktning.⁷

Med finansiell ställning avses exempelvis verksamhetsutövarens årsomsättning, men Länsstyrelsen kan beakta även andra faktorer. Sanktionsavgiftens storlek ska i regel stå i relation till verksamhetsutövarens storlek och omsättning. Utgångspunkten när Länsstyrelsen bestämmer sanktionsavgiftens storlek är att myndigheten ska beakta alla relevanta omständigheter och att storleken på avgiften bör stå i proportion till hur allvarlig överträdelsen är.⁸

När det gäller Ekonomiansvarig EA AB:s finansiella ställning framkommer det av årsredovisningen för perioden 2021-07-01-2022-06-30 att bolagets nettoomsättning uppgick till 10,68 miljoner kronor. Bolagets nettoomsättning uppgick till 11,65 miljoner kronor enligt årsredovisningen för perioden 2022-07-01-2023-06-30. Bolaget har uppgett att 100 % av omsättningen under tillsynsperioden härrör från den tillsynspliktiga verksamheten. Bolaget har enligt sin allmänna riskbedömning 12 anställda.

Länsstyrelsen får inte bestämma sanktionsavgiften till ett lägre belopp än 5 000 kronor. Länsstyrelsen bedömer att det inte går att fastställa om bolaget gjort en vinst till följd av överträdelsen. När det inte går att fastställa någon vinst till följd av överträdelsen får sanktionsbeloppet som högst uppgå till motsvarande en miljon euro.

⁷ Se prop. 2016/17:173 s. 554f och Kammarätten i Stockholms avgöranden den 16 december 2021 i mål nr 2311-21 och mål nr 2334-21

⁸ Se prop. 2016/17:173 s. 403 f. och s. 556.

Sanktionerna enligt penningtvättslagen ska vara effektiva, proportionella och avskräckande.⁹

Länsstyrelsen bedömer att bolaget överträtt centrala delar av penningtvättsregelverket och att överträdelsen är allvarlig. Vid denna bedömning har Länsstyrelsen tagit särskild hänsyn till att bolaget haft en så bristfällig allmän riskbedömning att denna inte har kunnat läggas till grund för bolagets rutiner, riktlinjer och övriga åtgärder enligt penningtvättsregelverket. Överträdelsen har även bedömts innebära en påtagligt ökad risk för att bolagets verksamhet ska kunna utnyttjas för penningtvätt eller finansiering av terrorism.

Överträdelsen har vidare legat inom bolagets kontroll och kan, som framgår ovan, ha inneburit konkurrensfördelar för bolaget. Det har inte framkommit annat än att överträdelsen har pågått under i vart fall hela tillsynsperioden. Detta utgör försvårande omständigheter. Det har inte framkommit några förmildrande omständigheter. Vid dessa förhållanden samt med hänsyn till bolagets finansiella ställning, bestämmer Länsstyrelsen sanktionsavgiften till 370 000 kronor.

Bestämmelser som beslutet grundas på

- 1 kap. 2 § punkt 19, 20, 22 och 23, 4 §, 2 kap. 1–2 §§, 7 kap. 1, 2, 5, 10–11, 13–14, 16, 21 och 25 §§ lagen (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism (penningtvättslagen).
- 16 § förordningen (2009:92) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.
- Länsstyrelsen i Västra Götalands läns föreskrifter och allmänna råd (14FS 2017:178, 14FS 2018:51, 14FS 2019:52 och 14FS 2021:39) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.

Delgivning

Länsstyrelsen kommer att skicka er ett särskilt meddelande, så kallat kontrollmeddelande, om att detta beslut har skickats. Ni får alltså två brev från Länsstyrelsen, normalt med en dags mellanrum. Ni anses delgivna beslutet när två veckor har gått från det att beslutet skickades.

⁹ Se prop. 2016/17:173 s. 357.

Information

Tillsynsärendet avslutas genom detta beslut. Ekonomiansvarig EA AB är även fortsatt skyldiga att ha upprättade och uppdaterade riskbedömningar, rutiner och riktlinjer.

Länsstyrelsen kan komma att följa upp att verksamheten följer penningtvättsregelverket genom nya tillsynsinitiativ.

Sanktionsavgiften tillfaller staten och faktureras av Länsstyrelsen efter att beslutet har vunnit laga kraft.

Ytterligare information om penningtvättslagen och era skyldigheter finns på Länsstyrelsens webbplats, www.lansstyrelsen.se.

Ni kan överklaga beslutet

Se bilaga med överklagandehänvisning.

De som medverkat i beslutet

Beslutet har fattats av länsjurist Ann-Charlotte Broman med handläggare Marielle Ekener som föredragande. I den slutliga handläggningen har också länsjurist Julia Norén medverkat.

Bilagor

1. Överklagandehänvisning förvaltningsrätten

Ni kan överklaga beslutet hos förvaltningsrätten

Om ni inte är nöjda med Länsstyrelsens beslut, kan ni skriftligen överklaga beslutet hos förvaltningsrätten.

Så här överklagar ni beslutet

Länsstyrelsen måste pröva att överklagandet har kommit in i rätt tid, innan det skickas vidare tillsammans med handlingarna i ärendet. Därför ska ni lämna eller skicka er skriftliga överklagan till Länsstyrelsen Västra Götaland antingen via e-post; vastragotaland@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Västra Götaland, 403 40 Göteborg.

Tiden för överklagande

Ert överklagande måste ha kommit in till Länsstyrelsen **inom tre veckor** från den dag ni fick del av beslutet. Vid förenklad delgivning anses ni ha tagit del av beslutet två veckor efter att Länsstyrelsen skickade beslutet. Om det kommer in senare kan överklagandet inte prövas. I ert överklagande kan ni be att få ytterligare tid till att utveckla era synpunkter och skälen till att ni överklagar. Sedan är det förvaltningsrätten som beslutar om tiden kan förlängas.

Ert överklagande ska innehålla

- Vilket beslut som ni överklagar, beslutets datum och diarienummer.
- Hur ni vill att beslutet ska ändras.
- Varför ni anser att Länsstyrelsens beslut är felaktigt.

Skriv också följande uppgifter, om ni inte tidigare lämnat dem:

- Person- eller organisationsnummer.
- Telefonnummer där ni kan nås dagtid (med undantag för nummer som avser ett hemligt mobilabonnemang som behöver uppges endast om rätten begär det).
- E-postadress.
- Annat som har betydelse för att domstolen ska kunna nå er.

Om ni har handlingar som ni anser stödjer er överklagan så bör ni bifoga kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om ni behöver bifoga filer som är större än 15 MB via e-post.

Ombud

Om ni anlitar ett ombud som sköter överklagandet åt er ska ombudet underteckna skrivelsen samt uppges sitt egna namn, adress och telefonnummer. Ombudet bör också bifoga en fullmakt.

Behöver ni veta mer?

Har ni ytterligare frågor kan ni kontakta Länsstyrelsen via e-post, vastragotaland@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-224 40 00. Ange diarienummer 5213-2023.