



Ekonomihuset Syd AB
SNAPPHANEGATAN 32
294 31 Sölvesborg
Förenklad delgivning

Beslut om sanktionsavgift

Beslut

Länsstyrelsen beslutar att Ekonomihuset Syd AB (559076-1705) ska betala en sanktionsavgift på 60 000 (sextiotusen) kronor.

Beskrivning av ärendet

Penningtvättslagen omfattar fysiska och juridiska personer som yrkesmässigt driver verksamhet inom bokförings- och revisionstjänster samt som driver verksamhet som skatterådgivare. En sådan verksamhet ska vara anmäld till Bolagsverkets register mot penningtvätt och står under länsstyrelsens tillsyn.

Ekonomihuset Syd AB (företaget) registrerades i Bolagsverkets register mot penningtvätt den 17 oktober 2016 och har anmält följande verksamhet: Bokföring, redovisning, skatterådgivning.

Företaget driver sådan verksamhet som omfattas av länsstyrelsens tillsyn. Företaget har sitt säte i Skåne län och står därmed under Länsstyrelsen i Skåne läns tillsyn.

Genom tillsynen kontrollerar länsstyrelsen att verksamheten drivs enligt penningtvättslagen och föreskrifter som meddelats med stöd av lagen. Detta innebär att länsstyrelsen granskar de handlingar och uppgifter som företaget har upprättat i sitt arbete mot penningtvätt och finansiering av terrorism.

Länsstyrelsen har den 28 mars 2023 förelagt företaget att skicka in den allmänna riskbedömningen av verksamheten.

Länsstyrelsens tillsyn avser perioden från och med den 28 september 2021 till och med den 28 mars 2023.

Företaget kom in med dokumentation i ärendet den 20 april 2023.

Motivering till beslutet

Allmän riskbedömning

Gällande bestämmelser

En verksamhetsutövare som omfattas av penningtvättslagen ska göra en bedömning av hur de produkter och tjänster som tillhandahålls i verksamheten kan utnyttjas för penningtvätt eller finansiering av terrorism, samt hur stor risken är för att detta sker (allmän riskbedömning). Verksamhetsutövaren ska särskilt beakta vilka slags produkter och tjänster som tillhandahålls, vilka kunder och distributionskanaler som finns och vilka geografiska riskfaktorer som föreligger i verksamheten. Omfattningen av den allmänna riskbedömningen ska bestämmas med hänsyn till verksamhetsutövarens storlek och art och de risker för penningtvätt eller finansiering av terrorism som kan antas föreligga.

Riskbedömningen ska utformas så att den kan ligga till grund för övriga rutiner, riktlinjer och åtgärder som företaget ska vidta för att leva upp till bestämmelserna i penningtvättslagen. Det innebär att den ska vara verksamhetsanpassad och adekvat. Riskbedömningen ska vara dokumenterad och utvärderas årligen.

Kravet på att göra en allmän riskbedömning gäller oavsett företaget storlek. Det är endast omfattningen av densamma som bestäms med hänsyn till företaget storlek och art.

Länsstyrelsens bedömning

Företaget har kommit in med tre versioner av allmän riskbedömning, version 2021.1, version 2022.1 och version 2023.1.

Länsstyrelsen konstaterar att företaget har identifierat verksamhetens tjänster, kunder, distributionskanaler, geografiska riskfaktorer och andra verksamhetsspecifika omständigheter. Företaget har även identifierat och bedömt de risker och sårbarheter som finns med de identifierade tjänsterna, kunderna, distributionskanalerna, geografiska riskfaktorer och andra verksamhetsspecifika omständigheter samt angett en sammantagen risknivå för envar av dessa. Länsstyrelsen konstaterar dock att det saknas en motiverad analys och bedömning av hur företaget har kommit fram till de angivna sammantagna risknivåerna.

Företaget bedriver verksamhet i form av bokförings- och redovisningstjänster samt skatterådgivning. Detta är en typ av verksamhet som är utsatt för risk att utnyttjas för penningtvätt och

finansiering av terrorism. Det ställer därför höga krav på de riskbedömningar som företaget har att göra. Länsstyrelsen har ovan konstaterat att företagets allmänna riskbedömning brister vad gäller analys och bedömning av hur företaget har kommit fram till de angivna sammantagna risknivåerna. Denna brist innebär, enligt Länsstyrelsen, att företaget inte fullt ut uppfyller kraven enligt penningtvättslagen.

Även med beaktande av att omfattningen av företagets allmänna riskbedömning ska bestämmas med hänsyn till företagets storlek och art anser Länsstyrelsen att företagets brist på analys och bedömning i den allmänna riskbedömningen medför att den inte fullt ut kan ligga till grund för företagets rutiner, riktlinjer och övriga åtgärder som ska vidtas för att minska risken för penningtvätt och finansiering av terrorism.

Val av ingripande

Gällande bestämmelser

Vid en överträdelse får tillsynsmyndigheten ingripa mot en verksamhetsutövare genom att utfärda ett föreläggande om att göra rättelse, eller, vid överträdelser som inte är ringa, genom ett beslut om sanktionsavgift. Om överträdelsen är allvarlig, upprepad eller systematisk får tillsynsmyndigheten förelägga verksamhetsutövaren att upphöra med verksamheten. Länsstyrelsens föreläggande får förenas med vite.

Vid valet av ingripande ska tillsynsmyndigheten ta hänsyn till hur allvarlig överträdelsen är och hur länge den har pågått. Särskild hänsyn ska tas till skador som har uppstått och graden av ansvar. Både förmildrande och försvårande omständigheter ska beaktas.

Länsstyrelsens bedömning

Länsstyrelsen har ovan konstaterat att företaget inte fullt ut har efterlevt penningtvättslagens krav på verksamhetsanpassad och adekvat allmän riskbedömning. Bristen, som har förelegat under hela tillsynsperioden, bedöms ha inneburit en ökad risk för att företagets verksamhet kan utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism. Överträdelsen kan mot denna bakgrund inte ses som ringa. Det finns därför, enligt Länsstyrelsen, skäl att ingripa gentemot företaget. Det har inte framkommit några förmildrande eller försvårande omständigheter i ärendet som Länsstyrelsen ska beakta vid valet av ingripande. Sammantaget finner Länsstyrelsen att det finns skäl för ett beslut om att påföra företaget en sanktionsavgift.

Sanktionsavgiftens storlek

Gällande bestämmelser

Sanktionsavgiften för en verksamhetsutövare som är en juridisk person ska som högst fastställas till det högsta av (1) två gånger den vinst som verksamhetsutövaren gjort till följd av överträdelsen, om beloppet går att fastställa, eller (2) ett belopp i kronor motsvarande 1 miljon euro.

Sanktionsavgiften får inte bestämmas till ett lägre belopp än 5 000 kronor. Särskild hänsyn ska tas till eventuella förmildrande och försvårande omständigheter samt till den juridiska personens finansiella ställning och, om det går att fastställa, den vinst som gjorts till följd av överträdelsen.

Bedömningen av sanktionsavgiftens storlek ska göras utifrån alla relevanta omständigheter i det enskilda fallet, däribland samma omständigheter som ska beaktas vid val av ingripande.

Sanktionsavgiften ska vara proportionerlig i förhållande till överträdelseernas allvarlighet (prop. 2016/17:173 s. 555 f.). Sanktionerna ska samtidigt vara effektiva och avskräckande (prop. 2016/17:173 s. 357).

Sanktionsavgiftens storlek ska också stå i relation till verksamhetsutövarens finansiella ställning, såsom bolagets storlek och årsomsättning (prop. 2016/17:173 s. 403 f.).

Länsstyrelsens bedömning

Länsstyrelsen har ovan bedömt att företagets överträdelse av penningtvättslagen inte kan ses som ringa. Överträdelsen har dessutom pågått under hela tillsynperioden. Det har inte kunnat fastställas vilken vinst som företaget gjort till följd av överträdelsen. Företagets bristande efterlevnad får dock anses ha inneburit en fördel för företaget jämfört med de konkurrenter som följt penningtvättslagen och som därigenom lagt tid och resurser på att efterleva regelverket. Det har inte framkommit några förmildrande eller försvårande omständigheter i ärendet som Länsstyrelsen ska beakta vid bestämmande av sanktionsavgiftens storlek.

Företagets nettoomsättning uppgick under räkenskapsåret 2021 till 5 865 000 kronor. Motsvarande siffra för 2020 var cirka 5 487 000 kronor och för 2019 cirka 4 781 000 kronor.

Vid en sammantagen bedömning av det som kommit fram om företagets finansiella ställning, allvarligheten av överträdelsen och hur länge den

pågått samt övriga omständigheter bestämmer Länsstyrelsen sanktionsavgiften till 60 000 kronor.

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

Länsstyrelsen erinrar om följande

Tillsynsärendet avslutas genom detta beslut. Skyldighet att ha uppdaterade riskbedömningar kvarstår. Länsstyrelsen kan komma att följa upp att verksamheten följer penningtvättslagen genom nya tillsynsåtgärder.

Bestämmelser som beslutet grundas på

- 1 kap. 2 § första stycket p. 19 och 20, 2 kap. 1 - 2 §§, 7 kap. 1 § första stycket, 10 §, 11 § första stycket, 13-14 §§, 16 §, 21 §, 25 § andra stycket lagen (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism (penningtvättslagen).
- 16 § förordningen (2009:92) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism.
- 2 kap 1–2 §§ Länsstyrelsen i Skåne läns föreskrifter och allmänna råd (12FS 2017:22) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism (föreskrifterna).

Information om delgivning

Företaget delges detta beslut genom förenklad delgivning. Information om förenklad delgivning bifogades Länsstyrelsens föreläggande daterat den 28 mars 2023. Länsstyrelsen kommer att skicka er ett särskilt meddelande, ett så kallat kontrollmeddelande, om att detta beslut har skickats. Länsstyrelsen skickar alltså två brev med normalt en dags mellanrum. **Beslutet anses delgivet när två veckor har gått från att det skickades.**

Ni kan överklaga beslutet

Se bilaga med överklagandehänvisning.

De som medverkat i beslutet

Beslutet har fattats av rättschef Jesper Jacobsson med jurist Birgitta Fredriksson som föredragande. I den slutliga handläggningen har också jurist Cecilia Dobson medverkat.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

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 Skåne antingen via e-post; skane@lansstyrelsen.se, eller med post; Länsstyrelsen Skåne, 205 15 Malmö.

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 uppge sitt eget 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, skane@lansstyrelsen.se, eller via växeltelefonnummer 010-224 10 00. Ange diarienummer 10412-2023.