



Serkon i Vellinge Aktiebolag  
Malmövägen 28  
235 36 Vellinge

## Beslut om sanktionsavgift

### Beslut

Länsstyrelsen beslutar att Serkon i Vellinge Aktiebolag (556434-6913) ska betala en sanktionsavgift på 100 000 kr (etthundratusen kronor).

### Beskrivning av ärendet

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

Serkon i Vellinge Aktiebolag (företaget) registrerades i Bolagsverkets register mot penningtvätt den 21 november 2012 och har anmält följande verksamhet: Bokföring, redovisning, Juridisk verksamhet.

Verksamhet som är föremål för länsstyrelsens tillsyn är bokföring, redovisning då företaget inte längre erbjuder juridiska tjänster.

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 31 januari 2023 förelagt företaget att skicka in den allmänna riskbedömningen av verksamheten.

Företaget kom in med en handling i ärendet den 16 februari 2023.

## Motivering

### 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.

#### Länsstyrelsens bedömning

Den handling som kommit in från företaget är dokumentet ”Allmän riskbedömning av verksamheten med hänsyn till Lag (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism”.

I dokumentet framgår att företaget till [REDACTED] erbjuder tjänster mot [REDACTED] bolag/verksamheter, oftast med [REDACTED] verksamheten.

Länsstyrelsen konstaterar att företaget har gjort en allmän riskbedömning men att det finns vissa brister. Företaget har visserligen redogjort för alla de tjänster som erbjuds men det saknas en tillräckligt utförlig beskrivning och analys av hur företagets tjänster riskerar att utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism.

Företaget har endast angett risken för att de angivna tjänsterna ska utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism utan någon

närmre identifiering av vilka risker företaget bedömer finns för respektive tjänst. Det går därmed inte att förstå hur företaget kommit fram till den risknivå som enligt företaget kan förknippas med respektive tjänst.

Av den allmänna riskbedömningen framgår inte heller med tydlighet att företaget analyserat och bedömt den sammantagna risken för att verksamhetens tjänster ska utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism eller att företaget beaktat vilka tillvägagångssätt som finns eller gjort bedömningar utifrån detta.

Företaget har visserligen i sin allmänna riskbedömning beskrivit åtgärder för att förhindra att verksamheten utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism men det saknas en beskrivning av vilka konkreta risker som finns. Det blir därmed svårt att bedöma ifall åtgärderna som anges är rimliga och verksamhetsanpassade.

Länsstyrelsen konstaterar att det i penningtvättslagen ställs krav på att en allmän riskbedömning ska göras oavsett företaget storlek. Det är endast omfattningen av densamma som bestäms med hänsyn till företagens storlek och art. Länsstyrelsen tar i sin bedömning hänsyn till att företaget [REDACTED] verksamhet, det vill säga den mot [REDACTED] verksamheter, har en [REDACTED] risk.

Även med beaktande av det företaget fört fram om dess omfattning och verksamhet bedömer Länsstyrelsen att företagens allmänna riskbedömning har vissa brister. Då den allmänna riskbedömningen inte fullt ut uppfyller kraven kan den inte på ett tillräckligt bra sätt ligga till grund för företagens rutiner, riktlinjer och övriga åtgärder som ska vidtas för att minska risken för penningtvätt och finansiering av terrorism. Företagens allmänna riskbedömning fyller alltså inte avsedd funktion.

Bristerna i den allmänna riskbedömningen, som har förelegat under hela tillsynsperioden, utgör enligt Länsstyrelsen en överträdelse av penningtvättslagen som inte kan ses som ringa.

Bristerna är sådana att företaget kan ha löpt en ökad risk för att utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism. Det finns därför, enligt Länsstyrelsen, skäl att ingripa gentemot företaget.

## Val av ingripande

### Gällande bestämmelser

Vid en överträdelse av penningtvättslagen och föreskrifter som meddelats med stöd av lagen kan ingripande ske mot en verksamhetsutövare genom att det utfärdas ett föreläggande om att göra rättelse eller genom ett beslut om sanktionsavgift. Vid valet av

ingripande ska hänsyn tas 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 uppfyller penningtvättslagens krav om att den allmänna riskbedömningen ska vara verksamhetsanpassad och adekvat. Bristerna har förelegat åtminstone under hela tillsynsperioden, dvs. minst under ett och ett halvt års tid. Bristerna bedöms ha inneburit en ökad risk för att företagets verksamhet kan ha kunnat utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism.

Överträdelserna kan mot denna bakgrund inte ses som ringa.

Det har inte kommit fram annat än att företaget endast har kommit in med uppgifter efter begäran från Länsstyrelsen. Företaget kan därför inte anses ha underlättat Länsstyrelsens utredning genom ett aktivt samarbete på ett sådant sätt att det ska beaktas i förmildrande riktning. Länsstyrelsen bedömer att det inte heller i övrigt finns några förmildrande omständigheter. Sammantaget finner Länsstyrelsen att det finns skäl för ett beslut om att påföra företaget en sanktionsavgift.

## Sanktionsavgiftens storlek

### Gällande bestämmelser

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 överträdelsernas allvarlighet (prop. 2016/17:173 s. 555 f.). Den ska samtidigt vara effektiv och avskräckande (jfr Kammarrätten i Stockholms domar den 16 december 2021 i mål nr 2311-21, 2331-21 och 2334-21).

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

Som ovan konstaterats bedömer Länsstyrelsen att det är fråga om en överträdelse av inte ringa art som pågått under en längre tid. Det har inte kunnat fastställas vilken vinst som företaget gjort till följd av överträdelserna. Företagets bristande efterlevnad kan dock ha inneburit en fördel för företaget jämfört med de konkurrenter som följt

penningtvättslagen och som därigenom lagt tid och resurser på att efterleva regelverket.

Företagets samarbete med Länsstyrelsen har inte varit aktivt på sådant sätt att det ska beaktas i förmildrande riktning vid bestämmande av sanktionsavgiftens storlek.

Länsstyrelsen har vid bestämmande av sanktionsavgiftens storlek tagit hänsyn till att företaget främst erbjuder tjänster där den inneboende risken bedöms [REDACTED] och att konsekvenserna av en bristfällig allmän riskbedömning därmed förmodligen är [REDACTED].

Enligt senast tillgängliga årsredovisningen (2021-12) har företaget ett medeltal på 4 anställda och en årsomsättning på 39 359 tkr.

Vid en sammantagen bedömning av det som kommit fram om företagets finansiella ställning, allvarligheten av överträdelserna och hur länge de pågått samt övriga omständigheter anser Länsstyrelsen att den beslutade sanktionsavgiften på 100 000 kronor är proportionerlig och samtidigt effektiv och avskräckande. Sanktionsavgiften ska därför fastställas till 100 000 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 en uppdaterad riskbedömning 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, 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).

## De som medverkat i beslutet

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

*Detta beslut har fattats digitalt och saknar därför namnunderskrifter.*

Så här hanterar Länsstyrelsen personuppgifter Information om hur vi hanterar dessa finns på [www.lansstyrelsen.se/dataskydd](http://www.lansstyrelsen.se/dataskydd)

## 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](mailto: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 nå 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](mailto:skane@lansstyrelsen.se), eller via växeltelefonnummer 010-224 10 00. Ange diarienummer 3361-2023.