



Prekalisera AB
Agnesfridsvägen 184
213 75 Malmö

RekMb

Beslut om sanktionsavgift

Beslut

Länsstyrelsen i Skåne län (länsstyrelsen) beslutar att Prekalisera AB (556828-6743) ska betala en sanktionsavgift på 30 000 (trettiotusen) kronor.

Beskrivning av ärendet

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

Prekalisera AB (företaget) registrerades i Bolagsverkets register mot penningtvätt den 8 december 2010 och har anmält följande verksamhet: "Bokförings- och redovisningstjänster" och "Skatterådgivning".

Företagets aktuella verksamhetsbeskrivning är följande: "Bolagets verksamhet är Företagskonsultation, redovisning, skatterådgivning samt därmed förenlig verksamhet.". Registrerad SNI-kod är "70220 Konsultbyråer avseende företags organisation" med binäring "69203 Skatterådgivningsbyråer".

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 augusti 2025 förelagt företaget att skicka in verksamhetens allmänna riskbedömning som funnits i verksamheten under tillsynsperioden. Information om utvärdering och uppdatering av dokumentet efterfrågades samtidigt. Företaget förelades även att skicka in uppgifter om företagets omsättning och hur stor del av omsättningen som härrör från verksamhet som omfattas av penningtvättslagen under tillsynsperioden. Länsstyrelsen fick in dokumentation och ett yttrande i ärendet den 23 september 2025.

Länsstyrelsens tillsyn avser perioden från och med den 1 januari 2024 till och med den 28 augusti 2025.

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.

Länsstyrelsens bedömning

Företaget har den 23 september 2025 skickat in en skrivelse och ett dokument med texten "Prekalisera AB 556828-6743" högst upp i vänstra hörnet. Inskickat dokument är daterat "2025-06-30".

Länsstyrelsens tillsyn gäller företagets allmänna riskbedömning som har gällt under tillsynsperioden (den 1 januari 2024 till och med den 28 augusti 2025).

Länsstyrelsen bedömer att inskickat dokument är företagets allmänna riskbedömning som gällt under tillsynsperioden. Det är detta dokument som ligger till grund för länsstyrelsen tillsyn av verksamhetens efterlevnad av penningtvättslagen och länsstyrelsens föreskrifter.

Företaget har i inskickat dokument börjat med att beskriva sin policy för att acceptera kunduppsdrag och på vilket sätt det påverkar bedömd risk i verksamheten.

Företaget beskriver kort sin verksamhet och inom vilka två övergripande tjänsteområden de erbjuder sina kunder sina tjänster. I en punktlista beskriver företaget sedan sex förhållningssätt och att dessa är grunden för företagets bedömda risknivå som "låg". Länsstyrelsen konstaterar att resterande del av inskickat dokument inte innehåller information som kan anses vara en del av en allmän riskbedömning av verksamheten.

Länsstyrelsen bedömer inledningsvis att företaget inte har identifierat och beskrivit verksamhetens samtliga tjänster och produkter tydligt.

Länsstyrelsen bedömer vidare att företaget inte har identifierat och analyserat relevanta hot (tillvägagångssätt för penningtvätt och finansiering av terrorism) för var och en av företagets tjänster och produkter.

Det är vanligt att olika deltjänster ryms inom det av företaget beskrivna området "bokförings- och redovisningstjänster". Dessa deltjänster kan vara föremål för olika relevanta hot som företaget behöver identifiera och analysera i sin allmänna riskbedömning för att den ska kunna vara till hjälp för verksamhetens riskbaserade arbete.

Exempelvis kan tjänsten att bokföra kundernas fakturor vara föremål för hotet att osanna fakturor används i syfte att tvätta pengar och att när dessa fakturor blir bokförda hjälper verksamhetsutövaren (medvetet eller omedvetet) till att ge dem en synbar legitimitet.

Fler exempel på hot för olika tjänster inom området bokföring- och redovisning finns bland annat i vägledningen "Information till redovisningskonsulter och skatterådgivare om Penningtvätt och finansiering av terrorism" på Polisens webbplats <https://polisen.se/om-polisen/samordning-mot-penningtvatt-och-finansiering-av-terrorism/vagledning-till->

[verksamhetsutovare/](#). Även andra myndigheter som Finanspolisen och Ekobrottsmyndigheten publicerar olika informationsmaterial med tips om olika aktuella hot som en verksamhetsutövare kan ha nytta av i bland annat sin allmänna riskbedömning.

Länsstyrelsen bedömer att företaget inte tydligt har identifierat och analyserat sårbarheter (riskpåverkande faktorer) som kan göra att verksamhetens tjänster och produkter utnyttjas. Det gäller särskilt sårbarheter som är förknippade med verksamhetens kunder, använda distributionskanaler (hur företaget tillhandhåller kunderna sina tjänster och produkter) och geografiska förhållanden. En sårbarhet kan för sig själv innebära en låg risk, men i kombination med en eller flera andra skulle den kunna innebära en ökad risk att den identifierade tjänsten eller produkten utnyttjas.

Länsstyrelsen noterar att företaget i inskickat dokument har beskrivit vissa val, förhållningssätt och åtgärder i verksamheten som skulle kunna vara en liten del av identifierade verksamhetsspecifika sårbarheter. Eftersom företaget inte tydligt har identifierat relevanta hot blir det svårt att bedöma om företagets val, förhållningssätt och åtgärder är ändamålsenliga för att påverka eventuella risker.

Det framgår inte heller på vilket sätt företaget har analyserat och i vissa delar bedömt effektiviteten i dessa beskrivna val, förhållningssätt och åtgärder om de ska utgöra en del av företagets allmänna riskbedömning.

Länsstyrelsen bedömer att företagets bedömda och tilldelade risknivå för verksamheten som "låg" inte är en tydligt motiverad bedömning som baseras på korrekta bedömningsunderlag i enlighet med penningtvättslagen och länsstyrelsens föreskrifter.

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 företaget storlek och art. Med beaktande av företagets storlek och art bedömer länsstyrelsen att företagets allmänna riskbedömning utifrån påtalade brister inte kan fylla avsedd funktion. Den kan inte ligga till grund för företagets rutiner, riktlinjer och övriga åtgärder som ska vidtas för att minska risken för att utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism. Bristerna i den allmänna riskbedömningen har förelegat under hela tillsynsperioden.

Utifrån ovanstående bedömer länsstyrelsen sammantaget att företaget inte uppfyller kraven enligt penningtvättslagen och länsstyrelsens föreskrifter, vilket är allvarligt. Bristerna innebär enligt länsstyrelsen att företaget löpt en ökad risk för att utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism. Länsstyrelsen bedömer att det finns skäl att ingripa gentemot företaget.

Val av ingripande

Gällande bestämmelser

Vid en överträdelse får länsstyrelsen 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. Vid valet av ingripande ska länsstyrelsen 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.

I försvårande riktning ska beaktas om verksamhetsutövaren tidigare begått en överträdelse. I förmildrande riktning ska det beaktas om (1) verksamhetsutövaren i väsentlig utsträckning genom ett aktivt samarbete har underlättat tillsynsmyndighetens utredning, och (2) om verksamhetsutövaren snabbt upphört med överträdelsen sedan den anmälts till eller påtalats av tillsynsmyndigheten.

Länsstyrelsens bedömning

Länsstyrelsen har konstaterat att företaget har brustit i efterlevnaden av centrala delar av penningtvättslagen och länsstyrelsens föreskrifter eftersom företagets allmänna riskbedömning är bristfällig. Detta utgör en inte ringa överträdelse och får till följd att företaget inte heller kan uppfylla lagens övriga krav vad gäller rutiner och riktlinjer och riskbedömning av kunder.

Länsstyrelsen bedömer att bristerna, som har förelegat under hela tillsynsperioden, kan ha inneburit en ökad risk för att företagets verksamhet kan utnyttjas för penningtvätt och finansiering av terrorism. Överträdelserna har legat inom företagets ansvar och kontroll. Det har inte framkommit några förmildrande eller försvårande omständigheter i ärendet som länsstyrelsen ska beakta vid valet av ingripande.

Sammantaget finner länsstyrelsen att det föreligger 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 en miljon euro.

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 (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

Det har inte kunnat fastställas vilken vinst som företaget gjort till följd av överträdelsen. Länsstyrelsen har därför att fastställa sanktionsavgiften till ett belopp mellan 5 000 kronor och 1 miljon euro.

Länsstyrelsen bedömer att företagets överträdelser av penningtvättslagen är av inte ringa art.

Överträdelserna har pågått under hela tillsynperioden och legat inom företagets ansvar och kontroll. Det har inte kunnat fastställas vilken vinst som företaget gjort till följd av överträdelserna.

Företagets bristande efterlevnad kan 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 samt fattat löpande driftsbeslut utifrån en tillräcklig allmän riskbedömning.

Länsstyrelsen noterar att företaget varit registrerat i Bolagsverkets register mot penningtvätt sedan 2010 och borde därmed vara väl insatta i regelverket.

Det har inte framkommit några förmildrande eller försvårande omständigheter i ärendet som länsstyrelsen ska beakta vid bestämmande av sanktionsavgiftens storlek.

Enligt årsredovisningen uppgick företagets nettoomsättning under räkenskapsåret "2024-07-01 – 2025-06-30" till 544 204 kronor. Motsvarande siffra för räkenskapsåret "2023-07-01 – 2024-06-30" var 308 034 kronor. Medelantal anställda under de nämnda räkenskapsåren var 1 person.

Företaget har i sitt yttrande den 23 september 2025 redovisat en omsättning om [REDACTED] kr som är hänförlig till tjänster som omfattas av penningtvättslagen under tillsynsperioden.

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 30 000 kronor.

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

Bestämmelser som beslutet grundas på

- 1 kap. 2 § första stycket p. 19, p. 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.
- kap. 1-3 §§ Länsstyrelsen i Skåne läns föreskrifter och allmänna råd om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism i Skåne, Blekinge, Kronobergs, Jönköpings, Kalmar och Östergötlands län (12FS 2024:8) (länsstyrelsens föreskrifter).

Information

Tillsynsärendet avslutas genom detta beslut. Skyldighet att ha en uppdaterad riskbedömning och i övrigt följa penningtvättslagen och länsstyrelsens föreskrifter kvarstår. Länsstyrelsen kan komma att följa upp att verksamheten följer penningtvättslagen genom nya tillsynsåtgärder.

Ni kan överklaga beslutet

Se information nedan hur ni kan överklaga beslutet.

De som medverkat i beslutet

Beslutet har fattats av rättschef Jesper Jacobsson med handläggare Elisabeth K Lindell som föredragande. I den slutliga handläggningen har också handläggare Daniel Nielsen medverkat.

Denna handling har godkänts digitalt och saknar därför namnunderskrift.

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.

Parter som företräder det allmänna ska ha kommit in med sitt överklagande **inom tre veckor** från den dag då beslutet meddelades.

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 ert överklagande bifogar ni kopior på dessa. Kontakta Länsstyrelsen i förväg om ni behöver bifoga filer som är större än 25 MB via e-post.

Ombud

Om ni anlitar ett ombud som sköter överklagandet åt er ska ombudet uppge sitt 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 27242-2025.