



Redorätt AB
Emilstorpsgatan 23
213 64 Malmö

Förenklad delgivning

Beslut om sanktionsavgift

Beslut

Länsstyrelsen i Skåne län beslutar att Redorätt (556982-6539) ska betala en sanktionsavgift på 110 000 (etthundratiotusen) 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.

Redorätt (företaget) registrerades i Bolagsverkets register mot penningtvätt den 29 september 2020 och har anmält följande verksamhet: Bokförings- och redovisningstjänster.

Företaget driver sådan verksamhet som omfattas av länsstyrelsens tillsyn och har sitt säte i Skåne län. Därmed står företaget under Länsstyrelsen i Skåne läns tillsyn, nedan benämnd länsstyrelsen.

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 11 november 2025 förelagt företaget att skicka in den allmänna riskbedömningen av verksamheten inklusive information om utvärdering och uppdatering av dokumentet.

Företaget förelades även att skicka in uppgifter om företagets omsättning under tillsynsperioden samt hur stor del av omsättningen som härrör från verksamhet som omfattas av penningtvättsregelverket. Företaget inkom med handlingar i ärendet

den 3 december 2025. Utifrån oklarheter kring de inskickade handlingarna begärdes kompletteringar vid ett flertal tillfällen under december 2025 samt januari och februari 2026. Företaget inkom med kompletteringar vid samtliga tillfällen.

Länsstyrelsens tillsyn avser perioden från och med den 1 september 2024 till och med den 11 november 2025 (tillsynsperiod).

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 hållas uppdaterad.

Länsstyrelsens bedömning

Företaget har lämnat in följande dokument, "Allmän riskbedömning för Redorätt AB". Länsstyrelsen konstaterar att dokumentet är daterat 2023-02-01. Det framgår inte ifall någon utvärdering utförts efter detta datum.

Företagets allmänna riskbedömning är ett dokument på två sidor med åtta punkter, 1. Verksamhetsbeskrivning, 2. Identifiering av risker, 3. Kundrelaterade risker, 4. Geografiska risker, 5. Tjänster

med förhöjd risk, 6. Samlad riskbedömning, 7. Riskhantering samt 8. Fastställande.

Länsstyrelsen konstaterar inledningsvis att bolaget i princip bara nämner inom vilka sektorer företaget verkar, utan några ytterligare detaljer kring hur företagets tjänster ser ut. Vidare saknas en konkret beskrivning av hur det ser ut i verksamheten kopplat till distributionskanaler, geografi samt kunder.

Länsstyrelsen konstaterar vidare att företaget lyfter fram situationer då högre risk föreligger under punkt 2–5. Länsstyrelsen konstaterar samtidigt att det inte framgår vilka konkreta risker som föreligger dvs vilka tillvägagångssätt för penningtvätt eller finansiering av terrorism som skulle kunna förekomma. Saknas konkreta tillvägagångssätt så vet inte företaget vad de ska vara uppmärksamma på även då riskområden har pekats ut.

Företaget har inte heller gjort någon analys av de nämnda risksituationerna och inte heller risknivån som anges i punkt 6. Länsstyrelsen bedömer därför att företaget helt saknar både en beskrivning av konkreta hot och sårbarheter samt en analys, vilket är grundläggande delar i en allmän riskbedömning.

Länsstyrelsen bedömer utifrån ovanstående att företagets brister i den allmänna riskbedömningen är omfattande och allvarliga och omöjliggör för företaget att ta fram verksamhetsanpassade rutiner och riktlinjer, veta vilka kundkännedomsgärder som är relevanta i olika situationer samt göra välgrundade kundriskbedömningar.

Länsstyrelsen anser utifrån ovanstående att bristerna är av synnerligen allvarlig art.

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. Om överträdelsen är allvarlig, upprepad eller systematisk får länsstyrelsen förelägga verksamhetsutövaren att upphöra med verksamheten. Länsstyrelsens föreläggande får förenas med vite.

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. Både förmildrande och försvårande omständigheter ska beaktas.

Länsstyrelsens bedömning

Länsstyrelsen har konstaterat att företaget har brustit i efterlevnaden av centrala delar av penningtvättslagen eftersom företagets allmänna riskbedömning är tydligt bristfällig. Detta utgör en synnerligen allvarlig överträdelse och får till följd att företaget inte heller kan uppfylla lagens övriga krav vad gäller rutiner och riktlinjer och riskbedömning av kunder på ett helt adekvat sätt.

Länsstyrelsen bedömer att bristerna, som här 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

Länsstyrelsen bedömer att företagets överträdelser av penningtvättslagen är av synnerligen allvarlig 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 viss 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.

Det har inte framkommit några förmildrande eller försvårande omständigheter i ärendet som länsstyrelsen ska beakta vid bestämmande av sanktionsavgiftens storlek. Företagets omsättning uppgick under räkenskapsåret 2024 till cirka 2,63 miljoner kronor. Enligt uppgifter från företaget [REDACTED].

Vid en sammantagen bedömning av det som kommit fram om företagets finansiella ställning, allvarligheten av överträdelserna och hur länge den pågått samt övriga omständigheter bestämmer länsstyrelsen sanktionsavgiften till 110 000 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, 2 kap. 1-5 §§, 8 §, 7 kap. 5 § första stycket, 10-11 §§, 13-14 §§, 16 §, 21-23§ § och 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 (penningtvättsförordningen).
- 2 - 6 kap. Länsstyrelsen i Skåne läns föreskrifter och allmänna råd (12FS 2024:8) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism i Skåne, Blekinge, Kronobergs, Jönköpings, Kalmar och Östergötlands län. Innan den 23 maj 2024 (12FS 2017:22).

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 Gustav Malmberg 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 34414-2025.