

MEMORANDUM angående förslag till förlikning från Ernst & Young AB.**TO:** Stefan Lagrell**FROM:** Anna Öberg, advokat**DATE:** Stockholm den 17 januari 2008A. Bakgrund

SAMI har 11 maj 2007 mottagit faktura från Ernst & Young (EY). Fakturabeloppet uppgår till 244.000 jämte moms, totalt 305.000 kronor. Från det beloppet görs avdrag med ett inbetalt a'contobelopp med 75.000 kronor varför obetalt belopp uppgår till ca 211.000 kronor. Fordran har bestridits av SAMI, dels grundat på att de av fakturan inte klart framgår vad som avses i samtliga delar och dels mot bakgrund av att SAMI bestrider betalningsskyldighet för vissa av de upptagna timmarna. Utbyte av åsikter i denna del har skett och SAMI har fortsatt bestritt den del av fakturan som avser rådgivning som inte har direkt anknytning till själva revisionsuppdraget. Viss del av EYs faktura bedöms av SAMI utgöra del av revisionsuppdraget och är därför faktureringsbar under EYs och SAMIs avtal. För den del som SAMI därför skulle vara skyldig att betala har SAMI framfört kvittningsinvändning. Kvittningsinvändningen grundas på att SAMI anser att EY har gjort ett undermåligt revisionsarbete under åren 2003 tom 2006 och att del av detta arvode borde återbetalas. EY har även låtit inkassobyrå framföra krav, vilka har bestritts på angivna grunder.

B. EYs förlikningsbud

Anders Lindby har, för EYs räkning den 29 november 2007 framfört ett förlikningsbud till SAMI. Förslaget görs givetvis utan att EY gör några medgivanden beträffande brister i revisionen. Förlikningen skulle enligt förslaget innebära att vardera parten återtar sina krav mot varandra. För EYs del innebär skulle detta innebära att man krediterar den nu obetalda

fakturan med fullt belopp. För SAMIs del skulle uppgörelsen innebära att man avstår ifrån 1) att begära återbetalning på betalda arvoden för att tidigare revisioner inte utförts fackmannamässigt samt 2) att anmäla ärendet för prövning hos Revisorsnämnden.

EY avvaktar med rättsliga åtgärder i avvaktan på SAMIs ställningstagande.

C. Förväntad utveckling

SAMIs styrelse skall därför ta ställning till om man accepterar EYs förslag till förlikning. Om förlikning inte träffas kan följande scenario förutses;

- EY stämmer SAMI till tingsrätten för utfående av revisionsarvode
- SAMI inger genstämning alternativt kvittningsinvändning avseende dels att man inte är skyldig att betala eftersom del av fakturan avser ej beställda tjänster, dels att man inte behöver betala den övriga delen fullt eftersom EY inte har utfört uppdraget fackmannamässigt och dels att SAMI har en motfordran i det att man begär återbetalning av tidigare revisionsarvoden.
- Parallellt med detta förfarande inger SAMI anmälan till Revisorsnämnden för bedömning om Anders Lindby agerat i enlighet med regelverket i utförandet av revisionen. Detta förfarande är till del avsett att lämna argument för tingsrättsprocessen.

D. Förväntat utfall i förfarandena ovan

- EY vinner del av denna process och tillerkänns del av yrkat revisionsarvode jämte ränta och del av rättegångskostnader, uppskattningsvis totalt ca 250-300.000 kronor.
- SAMI har framgång med del av sin kvittningsinvändning och slipper betala hela fakturan från EY, och kan visa att EY inte varit berättigade till hela revisionsarvodet för tidigare revisioner. Uppskattningsvis ca 10% av revisionsarvodet kan dras av begränsat till åren 2004 (med reservation för när processen inleds), 2005 och 2006 på grund av preskription. Vi känner inte till vilka belopp som har utbetalats för revisionen under de åren.

- För det fall att SAMI istället genstämmer istället för att göra kvittningsinvändning kan domstolen pröva en skadeståndstalan mot EY till högre belopp än EYs fordran. Utfallet av skadeståndstalan kan inte bedömas eftersom det till del är beroende av den fortsatta utredningen och utgången av processerna mot Hans Lindström. SAMI har bevisbördan för påstådd skada samt för hur EYs eventuella vårdslöshet har lett till denna skada
- Revisorsnämnden kommer att rikta kritik mot Anders Lindby och sannolikt tilldela honom en erinran för bristerna vid utförandet av revisionen. SAMI kommer att ha kostnader för förfarandet för advokatarvoden samt konsultationer med utomstående revisorer. Dessa kostnader ersätts inte.

E. Slutsats samt rekommendation

SAMI har en pågående tvist mot Hans Lindström. SAMIs uppfattning är att Hans Lindström har orsakat SAMI och rättighetshavarna stor skada genom sitt agerande och att det är av allra största betydelse att de pågående processerna vinnas. SAMIs resurser har i de pågående processerna mot Hans Lindström utnyttjats maximalt och de interna resurserna som kan avvaras för att driva processer mot EY och Anders Lindby är mot denna bakgrund begränsade. Inför kommande huvudförhandlingar är det en vital förutsättning för ärendenas drivande att SAMI även fortsatt kan ställa dessa resurser till förfogande. Kostnaderna för de processer för förutsätts för att påvisa Anders Lindbys försumlighet och för att erhålla skadestånd från EY är höga i förhållande förväntat utbyte.

För SAMIs del kan vidare vissa fördelar vinnas i processen mot Hans Lindström genom att i förlikning med EY också framtvinga en samarbetsvilja från Anders Lindby vilken är till nytta i pågående processer. Att Anders Lindby fortsatt vägrar medverka – i vart fall med SAMI – utan endast dyker upp som helt oförutsägbart vittne i civilprocessen kan istället vara till betydande skada.

Mot bakgrund av 1) uppskattningen av kostnaderna för att inleda ett förfarande i Revisorsnämnden och den begränsade betydelse Revisorsnämndens bedömning har i det totala sammanhanget, 2) uppskattningen av kostnaderna för eget ombuds och risk för del av motpartens ombudskostnader i en påföljande skadeståndstvist i tingsrätten 3) den arbetsbelastning som dessa förfaranden skulle innebära för i första hand ekonomiavdelningen och 4) det relativt sett begränsade belopp som kan förväntas komma att tilldömas SAMI i skadeståndsprocessen mot EY, är vår rekommendation överenskommelse träffas med EY/Anders Lindby. För att ha avsedd verkan skulle en sådan förlikning i så fall innefatta att EY avstår från sin fordran mot SAMI, att SAMI avstår sina krav mot EY samt avstår från ytterligare åtgärder med anledning av utförda revisioner mot att EY/Anders Lindby medverkar till den utredning av Hans Lindströms förvaltning som pågår samt att han ställer sig till förfogande för att lämna såväl information som vittnesmål för SAMIs räkning./