

F 8/95

Enligt 15 § revisorslagen får revisor inte utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet om utövandet kan rubba förtroendet för revisorns opartiskhet eller självständighet. Närmare vägledning om vad som skall anses vara förtroenderubbande verksamhet saknas i förarbetena till lagen.

Ett grundläggande krav för att revisorn skall kunna fullfölja sina yrkesplikter i enlighet med lag och god sed är att revisorn är oberoende i förhållande till sina revisionsklienter och även i övrigt i förhållande till dem i vars intresse revisionen utförs. Den som anlitar en revisor skall kunna göra det i förvisning om att revisorn inte står i något ekonomiskt beroendeförhållande till någon av klientföretagets intressenter eller har egna affärsintressen som konkurrerar med klientens. En förutsättning för att detta skall vara möjligt är att revisorn i största möjliga utsträckning står fri från ovidkommande affärs- och sidointressen som kan komma i konflikt med ett riktigt fullgörande av revisionsverksamheten. Givetvis måste hänsyn tas till revisorernas berättigade krav att få förvalta sin privata förmögenhet, engagera sig i föreningsverksamhet av olika slag o.s.v. För att revisorsfunktionen och allmänhetens tilltro till revisorerna som en oberoende yrkeskår inte skall urholkas måste emellertid gränserna för vad som inte skall anses vara förtroenderubbande verksamhet sättas tämligen snävt. Generellt gäller vidare att en ordning där revisorn bedriver annan affärsverksamhet än revisionsverksamhet men säger sig vara beredd att lämna revisionsuppdrag i vilka hans oberoende kan komma att ifrågasättas, inte är acceptabel. Förtida avgång medför negativa konsekvenser och avbräck för klienten. Det föreligger också en betydande risk att avsägelsen kommer för sent eller inte alls kommer till stånd.

Ni har hos Revisornämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida det är förenligt med Er yrkesutövning som auktoriserad revisor att inneha en skogsfastighet i storleksordningen 100–300 ha. Ni har vidare upplyst att ett eventuellt förvärv sannolikt skulle göras tillsammans med en eller två andra personer och att syftet med förvärvet skulle vara en långsiktig kapitalplacering. Ni skulle inte själv delta i den löpande driften av fastigheten.

RN meddelar följande besked.

Innehav av skogsfastighet av det slag Ni anger innebär inte i sig utövande av verksamhet som är oförenlig med Er yrkesutövning som auktoriserad revisor. Ni kan således vara ägare, helt eller delvis, i en sådan fastighet.

RN vill göra Er uppmärksam på Er skyldighet att i yrkesutövningen iaktta de allmänna jävsbestämmelserna i 14 § revisorslagen.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg i närvaro av kanslichefen Christer Lefrell samt avdelningsdirektören Carina Bergman Marcus, föredragande.