

F 4/95

Enligt 15 § revisorslagen får en 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 Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida uppdrag som ledamot av styrelsen för X läns FBU-förbund anknutet till Centralförbundet för Befälsutbildning (CFB), Stockholm, är förenligt med Er yrkesutövning som godkänd revisor. Er uppgift som styrelseledamot är tillika att vara kassaförvaltare för de statsmedel som CFB ställer till Förbundets förfogande. Av de uppgifter Ni lämnat framgår att FBU-förbundet äger och driver Y Kursgård, en modern utbildningsanläggning som hyrs ut till myndigheter, företag och privatpersoner. Enligt medsänd budget beräknas Kursgårdens intäkter uppgå till 7,2 mkr för innevarande 18 månaders period.

RN meddelar följande besked.

Som styrelseledamot i X läns FBU-förbund skulle Ni bl.a. ha till uppgift att tillvarata förbundets intressen att affärsmässigt driva Y Kursgård. Ifrågavarande verksamhet är relativt omfattande. Styrelseuppdraget kan därför på olika sätt få direkta beröringspunkter med Er revisionsverksamhet. Därmed föreligger risk för att förtroendet för Er opartiskhet eller självständighet som revisor kan rubbas. Detta innebär att Ni inte kan inneha uppdrag som styrelseledamot i X läns FBU-förbund.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Siv Björs, Anne-Charlotte Eggwertz, Elisabet Fura-Sandström, Jan-Erik Moreau, Eva-Britt Nordhall, Per Thorell och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt avdelningsdirektören Carina Bergman Marcus, föredragande.