

F 5/95

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 Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida det är förenligt med Er yrkesutövning som godkänd revisor att vara styrelseledamot i X Golfklubbs interimstyrelse samt när den nya klubben bildats i dess huvudstyrelse. Av de uppgifter Ni lämnat framgår bl.a. att klubben skall överta och driva den verksamhet som hittills bedrivits av Y Golfklubb. Verksamheten skall bedrivas på samma sätt som tidigare. Y Golfklubb är en ideell förening med knappt 800 medlemmar. Verksamheten består i förvaltning och drift av golfbana. Intäkterna uppgick enligt senaste årsredovisningen (1994) till knappt 2,6 mkr, varav 1,7 mkr härrörde från medlemsavgifter och greenfee. Reklamintäkterna uppgick till 112 000 kr.

RN meddelar följande besked.

Med hänsyn till verksamhetens art och omfattning finner RN att ifrågavarande uppdrag som ledamot i X Golfklubbs interimstyrelse och, efter nybildning av klubben, i dess huvudstyrelse inte innebär utövande av verksamhet som är oförenlig med Er yrkesutövning som godkänd revisor. Ni kan således åta Er dessa uppdrag.

RN vill göra Er uppmärksam på Er skyldighet att i yrkesutövningen iaktta de allmänna jävsbestämmelserna i 14 § revisorslagen. Särskilt bör uppmärksammas risken för att förtroendet till Ert oberoende och Er självständighet som revisor kan rubbas om t.ex. sponsor till golfklubben också är klient till Er.

Detta förhandsbesked upphör att gälla om förhållandena ändras eller vid författningsändringar som påverkar den fråga som beskedet avser.

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.