

F 9/96

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 ges inte i lagen eller i dess förarbeten.

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 tillverkning och försäljning av konstglas är förenligt med yrkesutövning som godkänd revisor. Ni har uppgett att Ni har som hobby att omforma använt glas i alla former. Er avsikt är att något utvidga denna verksamhet samt att sälja glasen. Försäljningen skall ske i Ert hem. Verksamheten är tänkt att bedrivas under sommarmånaderna och skall i första hand riktas till besökande utländska turister och i andra hand bestå i förbeställda visningar. Ni bor på landsbygden och verksamheten kommer endast att kunna bedrivas i mycket begränsad skala. Det finns såvitt Ni känner till ingen liknande verksamhet i det län Ni bor i.

RN meddelar följande besked.

Med hänsyn till verksamhetens art och omfattning finner RN att ifrågavarande verksamhet att tillverka och sälja konstglas går att förena med Er yrkesutövning som godkänd revisor. Det förutsätts att handeln med konsthantverk hålls åtskild från Er revisionsverksamhet.

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

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, Eva-Britt Nordhall och Per Thorell. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt avdelningsdirektören Carina Bergman Marcus, föredragande.