

F 12/96

Enligt 15 § revisorslagen får revisor inte utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet om utövandet kan rubba förtroendet till revisorns opartiskhet eller självständighet. Närmare vägledning om vad som skall anses vara förtroenderubbande verksamhet ges inte i lagen eller 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 för att avsägelsen kommer för sent eller inte alls kommer till stånd.

Ni har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida Ni kan åta Er uppdrag som styrelseledamot i ett aktiebolag som skall bildas, X Aktiebolag. Aktiekapitalet skall vara 500 000 kr. Hälften av aktierna skall ägas av Z kommun och andra hälften skall ägas av "invånare och näringsliv". Styrelsen skall utgöras av 8–10 personer, som är politiker och näringslivsrepresentanter. Bolagets verksamhet skall bestå i att förvalta och hyra ut en herrgård, bestående av flera byggnader totalt 4 000 kvm. Man räknar med att få ungefär tio hyresgäster som i huvudsak kommer att vara olika tjänsteföretag. Något arvode kommer Ni inte att erhålla för uppdraget. Ni har vidare angett att de flesta av Era revisionsklienter finns i Z och dess närområde.

RN meddelar följande besked.

Uppdraget som styrelseledamot i X Aktiebolag skulle innebära att Ni drev affärsverksamhet tillsammans med ett antal personer som bl.a. representerar näringslivet på den ort i vilken Ni är verksam. Bolagets ägarkrets skulle utgöras av bl.a. företagare från orten och i verksamheten skulle utbjudas tjänster till samma grupp. Uppdraget är sådant att det på flera olika sätt kan få direkta beröringspunkter med Er revisionsverksamhet. Därmed föreligger risk för att förtroendet för Er opartiskhet eller självständighet som revisor kan komma att rubbas. Detta innebär att Ni inte kan åta Er uppdraget i fråga.

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