

F 5/97

Enligt 15 § första stycket lagen om revisorer (revisorslagen) får revisor inte utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet om utövandet kan rubba förtroendet till revisorns opartiskhet eller självständighet.

Ett grundläggande krav för att revisorn skall kunna fullgöra 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 beroendeförhållande till någon av klientföretagens 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 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.

Ni har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida det styrelseuppdrag Ni innehar i X Golfklubb kan rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor. Av de handlingar Ni bifogat Er ansökan framgår att enligt förslag till budget för år 1997 beräknas klubbens intäkter till cirka 5,5 mkr, varav medlemsavgifter och greenfee till drygt 3,5 mkr. Sponsorintäkterna kommer att utgöra omkring 20 % av klubbens totala intäkter. Ni har vidare uppgett att klubben har 1600 aktiva medlemmar och bland dessa återfinns tre av Era kunder, varav en tillför klubben sponsorbidrag (cirka 2 % av klubbens totala sponsorintäkter).

RN meddelar följande besked.

Med hänsyn till verksamhetens art och omfattning finner RN att uppdrag som styrelseledamot i X Golfklubb är förenligt med yrkesutövning som godkänd revisor. Den omständigheten att ett av Era klientföretag lämnar sponsorbidrag till klubben medför emellertid typiskt sett en risk för att Ert oberoende kan komma att ifrågasättas. Trots detta bedömer RN, med beaktande av att sponsorbeloppet är ringa, uppdraget vara förenligt med kravet i 15 § första stycket revisorslagen att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor inte får rubbas. Ni kan således kvarstå i uppdraget.

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 beskedet avser.

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