

F 19/97

Ni har i skrivelse till Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked beträffande några olika frågor.

En förutsättning för att RN skall kunna meddela förhandsbesked enligt 15 § lagen om revisorer (revisorslagen) är att den verksamhet som ansökan gäller inte faller under begreppet revisionsverksamhet. Ni har bl.a. frågat om det möter något hinder att Ni är revisor i en bostadsrättsförening som Ni själv är bostadsrättshavare och medlem i. Frågan avser revisionsverksamhet varför RN inte kan meddela något förhandsbesked utan endast göra ett allmänt uttalande.

Den bostadsrättsförening som Ni är medlem och revisor i, X, omfattar ett 25-tal lägenheter och hade år 1996 en balansomslutning och en omsättning som uppgick till 15,5 mkr respektive 1,3 mkr. – RN har i ett annat ärende (med diarienummer 1997-634, beslut 1997-09-25) uttalat att medlemskap i en bostadsrättsförening inte behöver utgöra något hinder mot att en godkänd eller auktoriserad revisor åtar sig uppdrag som förtroenderevisor i föreningen. För att ett sådant åtagande skall anses förenligt med god revisorssed är det dock nödvändigt att det av årsredovisningshandlingar m.m. tydligt framgår att revisorn är vald i sin egenskap av medlem i föreningen. Revisorn får således inte utåt framstå som en oberoende extern revisor. I de fall då det enligt lag eller stadgar krävs att en godkänd eller auktoriserad revisor skall utses i en bostadsrättsförening bör revisorn stå helt fri från föreningen. Detta innebär att en medlem då inte kan komma i fråga. – Enligt RN:s bedömning föreligger såvitt framkommit inget formellt hinder för Er att vara förtroenderevisor i bostadsrättsföreningen X.

Ni har ansökt om förhandsbesked huruvida de uppdrag Ni har som styrelseledamot och skattemästare med redovisningsansvar i Frimurarelogernas i B gemensamma Ekonomidirektorium (Ekonomidirektoriet), som skattemästare med redovisnings- och förvaltningsansvar i Z:s Stiftelse (Stiftelsen) samt som styrelseledamot och skattemästare med redovisnings- och förvaltningsansvar i Y kan rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor.

Enligt 15 § 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 i förhållande till dem i vars intresse revisionen utförs. Den som anlitar en revisor skall kunna göra det i förvissning 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.

Av de handlingar Ni bifogat Er ansökan framgår bl.a. att Ekonomidirektoriet har till uppgift att handha för C och D gemensamma ekonomiska angelägenheter såsom inkassering av medlemsavgifter, inköp av kontorsmateriel m.m. För räkenskapsåret 1996 uppgick

Ekonomidirektoriets intäkter till 142 tkr som till övervägande del utgjordes av årsavgifter och balansomslutningen var drygt 388 tkr.

Såväl Stiftelsen som Y är välgörenhetsstiftelser bildade av frimurare med ändamål att dela ut viss andel av avkastningen till behövande. Ni har uppgett att uppdrag som skattmästare med förvaltningsansvar innebär ansvar för hur kapitalet förvaltas samt inflytande över hur medlen placeras. I Stiftelsen och Y har kapitalet huvudsakligen placerats i börsnoterade aktier. Av Era uppgifter framgår att aktieplaceringarna är långsiktiga och att köp/försäljningar endast sker ett par gånger per år. Stiftelsens innehav av aktier hade föregående räkenskapsår ett marknadsvärde om cirka 3,9 mkr och värdet av motsvarande tillgångar i Y var 386 tkr. Balansomslutningen för Stiftelsen och Y uppgick till 1,1 mkr respektive 263 tkr. Ni har vidare lämnat uppgift om att varken Stiftelsen eller Y innehar aktier i bolag som är klient hos den revisionsbyrå i vilken Ni är verksam.

RN meddelar följande besked.

Vid angivna förhållanden bedömer RN att de uppdrag som Er ansökan omfattar inte strider mot 15 § första stycket revisorslagen.

Detta förhandsbesked upphör att gälla om förhållandena ändras i något väsentligt avseende eller vid författningsändringar som påverkar de frågor beskedet avser.

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

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Margit Knutsson, Birgitta Lindén, 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.