

Jfr LR:s dom 1998-10-07 i mål Ö 3371-97 (RN:s Dnr 1996-990)

Ö 6/98

Auktoriserade revisorn A-son ansökte i mars 1997 om fortsatt auktorisation som revisor. Av ansökan framgår att A-son från den 1 augusti 1993 har haft delpension och från den 30 maj 1995 hel pension. A-son uppger i ansökan att han, efter pensioneringen, trappat ned sin yrkesverksamhet och att han numera arbetar på timbasis hos en revisionsbyrå. Han beräknar den framtida årsarbetstiden till ca. 400 timmar.

Revisorsnämnden (RN) beslutade den 9 juni 1997 att bifalla A-sons ansökan om fortsatt auktorisation som revisor. Med anledning av de uppgifter A-son lämnat om sin arbetstid förelade RN honom samtidigt att under juli 1998 inkomma med en redogörelse för den tid han lagt ned på olika arbetsuppgifter under perioden juli 1997 - juni 1998.

A-son inkom till RN den 29 juni 1998 med en redogörelse för sin yrkesverksamhet under perioden juli 1997 - juni 1998. Av redogörelsen framgår att A-son under ifrågavarande period utfört revision av tolv aktiebolag av mindre storlek med en total arbetsinsats om ca. 100 timmar. Enligt A-son har antalet bolag vari han är vald revisor numera minskat till nio bolag. Han uppger sig dock vara villig att åta sig ytterligare uppdrag om tillfälle ges. A-son bedömer att omfattningen av hans yrkesmässiga revisionsverksamhet under det närmaste året kommer att vara ungefär densamma som under perioden juli 1997 - juni 1998.

RN gör följande bedömning.

För auktorisation som revisor krävs enligt 5 § lagen om revisorer (revisorslagen) bl.a. att sökanden yrkesmässigt skall utöva revisionsverksamhet. Enligt 23 § samma lag skall revisorn anmäla till RN om det inträffar någon omständighet som innebär hinder för auktorisation. I sådant fall skall auktorisationen omprövas. Med hänsyn till vad som framkommit om A-sons yrkesverksamhet anser RN att skäl för omprövning föreligger.

Någon precisering i revisorslagen eller dess förarbeten om vilken omfattning en revisors revisionsverksamhet skall ha för att den skall anses yrkesmässig finns inte. RN gör som regel den bedömningen att revisorn skall arbeta åtminstone halvtid inom yrket för att anses uppfylla kravet. En helhetsbedömning måste emellertid göras av samtliga omständigheter av betydelse. Till exempel godtas regelmässigt att en revisor under en nedtrappningsperiod kring sin pensionering arbetar i en mer begränsad omfattning.

A-son har under flera år trappat ned sin yrkesverksamhet. Under perioden juli 1997 - juni 1998 har han utövat revisionsverksamhet i en mycket begränsad omfattning. Arbetsvolymen för nästkommande år beräknas ligga på samma låga nivå. Mot bakgrund av detta bedömer RN att A-sons verksamhet inom yrket på ett väsentligt sätt avviker från vad som rimligen kan krävas för att lagens yrkesverksamhetskrav skall kunna anses uppfyllt.

Med stöd av 23 § revisorslagen upphäver RN A-sons auktorisation som revisor.

Ärendet har avgjorts av Revisorsnämndens ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Elisabet Fura-Sandström, Åsa-Pia Järliden, Margit Knutsson, Claes Norberg, Eva-Britt Nordhall och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell och avdelningsdirektören Åsa Arffman, föredragande.