

F 13/98

Enligt 15 § lagen om revisorer (revisorslagen) får revisor inte utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet om utövandet kan rubba förtroendet till revisorns opartiskhet eller självständighet. Revisorsnämnden skall på ansökan av revisor meddela förhandsbesked om huruvida en viss verksamhet är förenlig med detta krav.

Ni har i en skrivelse till Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida Ni kan inneha uppdrag dels som styrelseledamot i Dansklubben X och i Y Missionsförbund, Z-stad, dels som styrelsesuppleant i ett av Er make (ej kvalificerad revisor) ägt aktiebolag utan att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor rubbas. Ni har också frågat om Ni på Er fritid kan inneha revisionsuppdrag i ideella föreningar utan att fakturera arvode samt om Ni tillsammans med Er make kan förvärva en större jordbruksfastighet.

En första förutsättning för att RN skall kunna meddela förhandsbesked är att den verksamhet som ansökan gäller inte faller under begreppet revisionsverksamhet. RN kan därför inte lämna något förhandsbesked på Er fråga om Ni kan inneha revisionsuppdrag utan att fakturera arvode. Det bör dock framhållas att en kvalificerad revisor alltid är skyldig att utföra sina uppdrag omsorgsfullt och enligt god revisorssed. Det är därvid ett krav att revisorn intar en i förhållande till sina klienter opartisk och självständig ställning.

För att RN skall kunna meddela förhandsbesked krävs vidare att ansökan avser en verksamhet som är så väl definierad att RN har möjlighet att överblicka vilka konsekvenser utövandet av verksamheten skulle få för förtroendet till revisorns opartiskhet och självständighet.

Ni har uppgett att Er make har för avsikt att starta en konsultfirma inom mekanisk konstruktion i form av ett aktiebolag. Er fråga är om Ni kan åta Er uppdrag som styrelsesuppleant i bolaget. Verksamheten är ännu på planeringsstadiet och Ni har därför inte kunnat lämna några närmare uppgifter om exempelvis kundkrets eller verksamhetens omfattning. Såvitt avser förvärvet av en jordbruksfastighet har Ni förklarat att avsikten är att skapa ett flergenerationsboende ”närmare naturen” för Er och Er familj. Detta kräver en större fastighet med flera byggnader och gissningsvis även betydande markområden. Eventuellt kommer Ni och Er make att förlägga Era respektive verksamheter i fastigheten. Det kan även bli aktuellt att driva jordbruk i mindre skala för självhushållning, att arrendera ut delar av fastigheten till utomstående samt att sälja skog.

RN finner att de uppgifter Ni lämnat beträffande uppdraget som styrelsesuppleant i Er makes konsultbolag och om förvärvet av en jordbruksfastighet inte preciserats tillräckligt för att RN skall kunna bedöma huruvida verksamheterna är förtroenderubbade eller inte. RN kan därför inte meddela förhandsbesked i dessa frågor.

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 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. Samtidigt måste dock hänsyn tas till revisorernas berättigade krav att få förvalta sin privata förmögenhet, engagera sig i föreningsverksamhet av olika slag osv. För att revisorsfunktionen och allmänhetens tilltro till revisorerna som en oberoende yrkeskår inte skall urholkas bör emellertid gränserna för vad som inte skall anses vara förtroenderubbade verksamhet sättas tämligen snävt.

Dansklubben X har som mål och inriktning att idrotten skall inriktas på att utveckla individen positivt i såväl fysiskt och psykiskt som socialt och kulturellt avseende. Föreningen skall genom utövande av tävlingsverksamhet i moderna danser förmedla intresse för danssport. Föreningens intäkter för år 1997 uppgick till 184 062 kr.

Y Missionsförsamling, Z-stad, har enligt stadgarna till uppgift att göra Kristi evangelium känt och trott i världen. Av styrelsens verksamhets- och förvaltningsberättelse för år 1995/96 framgår att församlingen äger tre fastigheter varav en större hyresfastighet i centrala Z-stad. Fastigheternas sammanlagda bokförda värde uppgick till ca 15,4 mkr (drygt 67 procent av balansomslutningen). Hyresintäkterna för året uppgick till ca 7,1 mkr. Övrigt kapital har huvudsakligen placerats i räntebärande papper. Församlingen förvaltar dessutom ett antal minnesfonder, testamentsmedel och insamlingsfonder med ett sammanlagt värde om drygt 6,4 mkr. I verksamheten ingår även en mindre kaféverksamhet. Församlingsverksamheten inbringade under år 1995/96 drygt 1,5 mkr i insamlade medel. Församlingen driver därutöver ett hem för äldre, Ö, som utgör en del av församlingens verksamhet och ekonomi. Ö:s angelägenheter skall enligt stadgarna handhas av en styrelse som utses vid församlingens årsmöte. Ö:s styrelse uppgör för varje år en budget som skall godkännas av församlingens styrelse. Enligt verksamhetsberättelsen för år 1995 uppgick Ö:s intäkter till drygt 9,6 mkr varav 38 procent utgjordes av inackorderingsavgifter och 60 procent av bidrag. Antalet anställda uppgick till 24.

RN meddelar följande besked.

RN bedömer att styrelseuppdrag i Dansklubben X är förenligt med kravet i 15 § första stycket revisorslagen. Även styrelseuppdrag i Y Missionsförbund, Z-stad är förenligt med detta krav under förutsättning att Ni inte aktivt deltar i förvaltningen av Ö.

Ni erinras om Er skyldighet att i yrkesutövningen iaktta de allmänna jävsbestämmelserna i 14 § revisorslagen. Särskilt bör uppmärksammas att revisorns oberoende kan ifrågasättas om revisorn eller den organisation denne företräder har ekonomiska mellanhavanden med revisionsklient genom exempelvis hyra av lokal eller upphandling av tjänster och material. Uthyrning av lokaler för affärsverksamhet kan även i vissa fall sätta revisorns oberoende i fara utan att något uppdragsför-hållande föreligger mellan affärsverksamheten och revisorn t.ex. på grund av att revisorn har klienter inom samma bransch eller näringskedja.

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

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