

F 17/98

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

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. För att revisorsfunktionen och allmänhetens tilltro till revisorerna som en oberoende yrkeskår inte skall urholkas bör gränserna för vad som inte skall anses vara förtroenderubbande verksamhet sättas tämligen snävt.

Ni har i en skrivelse till Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida det är förenligt med Er yrkesutövning som godkänd revisor att anordna kurser inom skatte- och redovisningsområdet. Det är tänkt att Ni tillsammans med en annan godkänd revisor skall anordna kurserna genom ett av Er gemensamt ägt handelsbolag. Kurserna skall rikta sig till Era respektive klienter och marknadsföras genom distribution av nyhetsbrev. Ni har vidare frågat om Ni genom handelsbolaget kan åta Er uppdrag som lärare på kurser inom skatteområdet som skall anordnas av olika utbildningsföretag. Den totala undervisningstiden för de olika uppdragen beräknas årligen uppgå till ca 100–150 timmar per person och omfatta 3–4 kurser. Årsomsättningen i handelsbolaget förväntas uppgå till 75 000–125 000 kr. Handelsbolaget kommer inte att ha någon anställd personal.

RN meddelar följande besked.

Den utbildningsverksamhet som Ni avser att driva genom det av Er delägda handelsbolaget skall rikta sig till revisionsbyråns klienter. RN bedömer att ifrågavarande verksamhet skulle ge Er ett i förhållande till Er revisionsutövning ovidkommande affärsintresse i förhållande till Era klienter. Därmed föreligger risk för att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor kan rubbas. Detta innebär att Ni inte kan anordna kurser som riktar sig till revisionsbyråns klienter på det sätt Ni redogör för i Er ansökan.

RN bedömer att uppdrag som lärare på kurser som skall anordnas av olika utbildningsföretag är förenligt med kravet i 15 § första stycket revisorslagen.

Ni erinras om Er skyldighet att i yrkesutövningen iaktta de allmänna jävsbestämmelserna i 14 § revisorslagen.

Detta förhandsbesked, till den del ansökan vunnit bifall, 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, Eva Stenman From, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Margit Knutsson, Bengt-Allan Mettinger och Jan-Erik Moreau. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt avdelningsdirektörerna Åsa Arffman och Per Eskilsson. Föredragande har varit Åsa Arffman.