

D 24/00

Revisorsnämnden (RN) har mottagit en anmälan avseende godkände revisorn A-sons uppdrag i ett aktiebolag (nedan kallat servicebolaget). Anmälaren har – som det får förstås – ifrågasatt om det är förenligt med god revisorssed att en revisor som tidigare varit styrelseledamot i ett aktiebolag låter sig väljas till revisor i bolaget.

Av anmälan och övriga handlingar i ärendet framgår bl.a. följande. A-son registrerades som styrelseledamot i servicebolaget hos Patent- och Registreringsverket (PRV) den 9 juni 1997. Under hösten 1998 avgick han som styrelseledamot och valdes i stället till revisor i servicebolaget. Hans avanmälan som styrelseledamot och revisorsbytet registrerades hos PRV den 28 september 1998. Servicebolagets omsättning och balansomslutning för räkenskapsåret den 1 januari–31 december 1998 uppgick till drygt 71 miljoner kr respektive 126 miljoner kr. A-son avgav den 8 mars 1999 en ren revisionsberättelse för servicebolaget avseende räkenskapsåret 1998. I ärendet har även framkommit att A-son är vald revisor i en redovisningsbyrå som sköter redovisningen åt nio av hans revisionsklienter. A-son har totalt drygt 80 revisionsuppdrag.

A-son har yttrat sig i ärendet och anfört bl.a. följande. Han ingick som ledamot i servicebolagets styrelse under en kortare period. Han hade emellertid inte något inflytande över bolagets förvaltning eftersom det inte förekom några styrelsemöten under denna period. Styrelsearvodet fakturerade han via sin revisionsbyrå. Vad gäller de revisionsklienter vilkas redovisning utförs av ifrågavarande redovisningsbyrå så är de få i förhållande till hans totala antal revisionsuppdrag. Vidare är revisionsarvodena från dessa klienter begränsade.

RN gör följande bedömning.

En revisor skall utföra sina uppdrag enligt god revisorssed. En förutsättning för att detta skall vara möjligt är att revisorn intar en i förhållande till sina revisionsklienter oberoende ställning. Av 14 § lagen (1995:528) om revisorer, revisorslagen, framgår att en revisor skall avböja eller avsäga sig ett uppdrag om det finns någon särskild omständighet som kan rubba förtroendet för hans opartiskhet eller självständighet.

Av 8 kap. 6 § aktiebolagslagen (1975:1385), i dess lydelse före den 1 januari 1999, framgår bl.a. att ett aktiebolags styrelse svarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Vidare framgår av 10 kap. 4 § första stycket 1 samma lag att den som är ledamot av ett aktiebolags styrelse inte får vara revisor i aktiebolaget. A-son har under drygt två tredjedelar av det aktuella räkenskapsåret ingått i servicebolagets styrelse. Han har således såsom revisor tagit på sig ansvaret för granskningen av hur förvaltningen skötts i servicebolaget under en period då han själv suttit i styrelsen. Detta förhållande, som visserligen inte formellt står i strid med ovannämnda bestämmelse i 10 kap. 4 § första stycket 1 aktiebolagslagen, ger enligt RN:s mening anledning att starkt misstro hans opartiskhet och självständighet i förhållande till servicebolaget. Genom att inte avböja det aktuella revisionsuppdraget har A-son allvarligt åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

I ärendet är vidare utrett att A-son är vald revisor i en redovisningsbyrå som handhar redovisningen åt nio av hans revisionsklienter. Som anförts ovan framgår det av 14 § revisorslagen att en revisor skall avböja eller avsäga sig ett uppdrag om det finns någon särskild omständighet som kan rubba förtroendet för hans opartiskhet eller självständighet. Härvid bör framhållas att lagtexten talar om omständigheter som ”kan” rubba förtroendet. Vid bedömningen av revisorns oberoende måste man beakta vilka uppfattningar som kan

förväntas hos flera olika intressenter, t.ex. kreditgivare, investerare eller det allmänna. Vid en samlad bedömning finner RN att den omständigheten, att A-son har klienter gemensamma med en redovisningsbyrå i vilken han är vald revisor, kan rubba förtroendet för hans opartiskhet och självständighet. A-son har därmed även i detta avseende åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

Sammantaget har A-son i sådan grad åsidosatt sina skyldigheter som revisor att han bör meddelas varning. Med stöd av 22 § andra stycket revisorslagen meddelar RN A-son varning.

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