

F 3/00-01

Enligt 15 § lagen (1995:528) om revisorer (revisorslagen) får revisor inte utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet om utövandet kan rubba förtroendet för 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. Samtidigt måste dock hänsyn tas till revisorernas berättigade krav att få förvalta sin privata förmögenhet, engagera sig i föreningsverksamhet av olika slag m.m. För att revisorsfunktionen och allmänhetens tilltro till revisorerna som en oberoende yrkeskår inte skall urholkas bör emellertid gränserna för vad som skall anses vara förtroenderubbande verksamhet sättas tämligen snävt.

Ni har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida förtroendet för Er opartiskhet eller självständighet som revisor kan rubbas av att Ni åtar Er ett uppdrag som styrelseledamot i den ideella föreningen Y Golfklubb med tillhörande dotterbolag, AB Y Golfklubb. Ni har uppgett att aktiebolaget bildades för ca tre år sedan i samband med att golfbanan skulle byggas om. Föreningens styrelse består av sex ledamöter. Uppdraget är helt ideellt. Föreningen har ett särskilt kansli som sköter bokföring och medelsförvaltning. Klubbens totala intäkter under år 1999 uppgick till ca 8,4 miljoner kr varav omkring 1,3 miljoner kr utgjordes av företagsintäkter (företagsgolf och sponsorintäkter). För innevarande år beräknas endast marginella förändringar beträffande intäkternas storlek och fördelning. Antalet företagssponsorer uppgår till femtiofem. Var och en av sponsorerna bidrar med en ungefär lika stor andel av de totala sponsorintäkterna. Inget av sponsorföretagen är klient till Er. Sex av dessa är dock klienter till den revisionsbyrå inom vilken Ni är verksam. Av ansökan framgår även att Ni och en av Era kollegor vid revisionsbyrån innehar revisionsuppdrag i golfklubben. Dessa uppdrag skall dock frånträdas om det blir aktuellt för Er att ta plats i klubbens styrelse.

RN meddelar följande besked.

RN finner, även med beaktande av att en mindre del av sponsorintäkterna härrör från klienter till den revisionsbyrå inom vilken Ni är verksam, att uppdraget som styrelseledamot i golfklubben (föreningen och aktiebolaget) inte rubbar förtroendet för Er opartiskhet eller självständighet som revisor. Detta förutsätter att Ni, som Ni uppgett i Er ansökan, först avsäger Er revisionsuppdraget i klubben. Även Er kollega måste avsäga sig detta uppdrag.

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

Detta förhandsbesked gäller under ovan angivna förutsättningar och upphör således att gälla om förhållandena ändras eller vid författningsförändring som påverkar den fråga beskedet avser.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg i närvaro av kanslichefen Christer Lefrell, chefsjuristen Per Eskilsson samt avdelningsdirektören Fredrik Bengtsson, föredragande.