

## F 4/00-01

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 ägande av en koncern, bestående av två aktiebolag, i vilken verksamheten skall utgöras av i dotterbolaget bedriven värdepappersförvaltning kan rubba förtroendet för Er opartiskhet eller självständighet som revisor. Ni har uppgett att Ni under ett antal år bedrivit revisionsverksamhet i koncernen. Denna verksamhet skall dock inom kort upphöra eftersom Ni övergått till en av landets större revisionsbyråer. Er avsikt är nu att placera i koncernen upparbetade medel på kapitalmarknaden under aktiv professionell förvaltning. Moderbolaget skall äga samtliga aktier i dotterbolaget men i övrigt inte bedriva någon verksamhet. Dotterbolaget skall inte bedriva någon annan verksamhet än värdepappersförvaltningen. Ni avser inte att själv ta aktiv del i verksamheten. Till styrelseledamot respektive styrelsesuppleant i bolagen kommer två andra kvalificerade revisorer att utses. All värdepappershandel skall dock ske via en fondkommissionär som självständigt har att besluta om vilka värdepapper bolaget skall investera i. Bolaget kommer inte att placera medel i andra än noterade företag och inte i företag som revideras av den revisionsbyrå där Ni numera är verksam. Fondkommissionären kommer att få skriftliga instruktioner om vilka bolag som på grund av jäv inte kan komma i fråga.

RN meddelar följande besked.

Ägande av den aktuella koncernen rubbar inte förtroendet för Er opartiskhet eller självständighet som revisor. Detta gäller under förutsättning att dotterbolagets verksamhet inte medför innehav av aktier eller andra värdepapper relaterade till klientföretag eller företag vars värdemässiga utveckling på grund av ägarförhållanden eller andra omständigheter, t.ex. omfattande affärsrelationer, till inte oväsentlig del kan anses vara beroende av utvecklingen i klientföretag. Med uttrycket klientföretag avses i förevarande sammanhang företag i vilka Ni eller någon annan vid det revisionsorgan inom vilket Ni är verksam utför revisionsuppdrag eller annat uppdrag som utmynnar i ett utlåtande beträffande viss granskad information.

Mot bakgrund av att Ni uppgett att två andra kvalificerade revisorer skall väljas till styrelseledamot respektive styrelsesuppleant i koncernbolagen vill RN göra Er uppmärksam på att det med hänsyn till förtroendet för dessa personers opartiskhet och självständighet krävs

att värdepappersförvaltningen omgärdas av samma restriktioner i förhållande till dem som till Er. Detta innebär t.ex. att dotterbolaget inte får inneha aktier i ett företag som revideras av styrelseledamoten eller av någon annan revisor verksam vid samma revisionsbyrå som denne.

Det är viktigt att fondkommissionären förses med tillräcklig information för att kunna beakta nu behandlade inskränkningar i koncernens möjligheter att placera sitt kapital.

RN förutsätter vidare att all revisionsverksamhet i koncernen avvecklas innan förvaltningen av värdepapper tar sin början samt att verksamheten hålls avskild från Er framtida revisionsutövning.

Ni erinras slutligen om 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.