

Ö 16

1 Bakgrund och tillämpliga bestämmelser

För att bli auktoriserad revisor eller för att erhålla fortsatt auktorisation eller godkännande som revisor krävs enligt 1 § Revisorsnämndens (RN) föreskrifter (RNFS 2001:3) om auktorisation, godkännande och registrering bl.a. att sökanden under de fem år¹ som närmast föregår ansökan har utövat revisionsverksamhet omfattande minst 1 500 timmar (det s.k. praktikkravet). Mer än hälften av dessa timmar ska ha avsett juridiska personer som enligt lag eller annan författning i en stat inom Europeiska ekonomiska samarbetsområdet (EES) ska revideras av fysiska eller juridiska personer som har godkänts att utföra lagstadgad revision i den staten (nedan lagstadgad revision). Enligt 3 § samma föreskrifter kan RN, om det finns särskilda skäl, i ett enskilt fall besluta om undantag från de nu nämnda kraven.

Med revisionsverksamhet avses enligt 2 § 8 revisorslagen:

- a) verksamhet som består i sådan granskning av förvaltning eller ekonomisk information som utmynnar i en rapport eller någon annan handling som är avsedd att utgöra bedömningsunderlag även för någon annan än uppdragsgivaren, samt
- b) rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid granskning enligt a.

A-son har hos RN ansökt om fortsatt auktorisation som revisor. Hon har i sin ansökan angett att hon inte uppfyller kravet på 1500 timmar revisionsverksamhet och begärt att myndigheten på grund av särskilda skäl ska besluta om undantag från detta krav.

2 A-sons uppgifter i ärendet

A-son har i sin ansökan angett följande.

Hon har en heltidstjänst hos Y AB (Y AB) i Stockholm och är för närvarande föräldraledig. Sedan hon år 2011 erhöll godkännande och sedermera auktorisation som revisor har hon utövat totalt 758 timmar revisionsverksamhet. Alla dessa timmar avser lagstadgad revision.

Under de senaste fem åren har hon under ca 21 månader varit föräldraledig eller sjukskriven i samband med föräldraledighet, vilket bör beaktas. Utöver den tid som definieras som revisionsverksamhet enligt revisorslagen har hon arbetat med frågor som varit så nära förknippade med revisionsverksamhet att det bör räknas henne

¹ Enligt 18 § revisorslagen (2001:883) gäller auktorisation som revisor i fem år.

tillgodo vid RN:s prövning. Arbetet gällde projekt som innebar att hon fick särskild sakkunskap inom redovisningsområdet. Under den aktuella perioden bedrev hon bl.a. utbildning inom kvalificerad redovisning avseende såväl svensk normgivning som International Financial Reporting Standards (IFRS). Utbildningarna hölls för Y AB:s seniora revisorer samt externa kursdeltagare. Hon arbetade även med utveckling av olika mallar och verktyg som används vid granskningen av Y AB:s revisionsklienter. Vidare stöttade hon företag som på grund av lagkrav eller börskrav eller frivilligt konverterade till IFRS eller K3. Arbetet inkluderade att hålla sig uppdaterad på de aktuella regelverken samt på svåra redovisningsfrågor som uppkommer inom olika branscher. Nedlagd tid uppgår till mer än 1500 timmar under den senaste femårsperioden. Hon har också genomgått fortbildning inom revisionsområdet om mer än 90 timmar.

Hennes bedömning är att hon under den kommande femårsperioden kommer att uppfylla praktikkravet med god marginal.

3 RN:s bedömning

RN har i beslutets inledning redogjort för innehållet i de bestämmelser som är relevanta vid prövningen av A-sons ansökan.

Det kan konstateras att A-son uppfyller kravet på att under den senaste femårsperioden ha utövat lagstadgad revision omfattande mer än 750 timmar. Däremot uppfyller hon inte kravet på att totalt ha utövat revisionsverksamhet om minst 1 500 timmar. Hon kan därför inte beviljas fortsatt auktorisation som revisor enligt 1 § RN:s föreskrifter om auktorisation, godkännande och registrering. Den fråga som då uppkommer är huruvida det föreligger sådana särskilda skäl som gör att RN med stöd av undantagsbestämmelsen i 3 § samma föreskrifter kan bifalla hennes ansökan.

RN har som allmän utgångspunkt att de timkrav som ställs upp i föreskrifterna är lågt satta i förhållande till vad som får anses utgöra en normal årsarbetstid. Att det finns stöd för denna uppfattning illustreras i förevarande fall av att A-son, trots föräldraledighet och därmed sammanhängande sjukskrivning, under den gångna femårsperioden har redovisat en sammanlagd arbetstid i revisions- och redovisningsfrågor om mer än 2 200 timmar.

Huvudsyftet med ett krav på visst antal timmar revisionsverksamhet är att de personer som är ensamt behöriga att utföra viss lagstadgad revision ska upprätthålla de färdigheter och den yrkesskicklighet som krävs för detta arbete. Samtidigt bör det finnas utrymme för revisorer att ägna tid även åt annan verksamhet än sedvanliga revisionsuppdrag utan att det därmed blir omöjligt att redovisa det antal timmar revisionsverksamhet som krävs för fortsatt auktorisation eller godkännande. Enligt RN:s uppfattning tillvaratar de nuvarande bestämmelserna, med kravet på 1 500 timmar revisionsverksamhet under femårsperioden, båda de ovan nämnda intressena.

Även om A-son uppfyller kravet i fråga om lagstadgad revision saknar hon nästan hälften av de timmar som krävs för att nå upp till det totala praktikkravet på 1 500 timmar revisionsverksamhet. De mer än 1 500 timmars arbete rörande redovisningsfrågor som hon har åberopat utgör inte revisionsverksamhet och kan enligt RN:s uppfattning inte anses medföra att det i det aktuella fallet finns särskilda skäl för att bevilja hennes ansökan.

Med anledning av att A-son har uppgett att hon under den senaste femårsperioden har genomgått fortbildning vill RN framhålla att det krav på fortbildning som ställs upp i 6 § förordningen (1995:665) om revisorer och i 5 § RN:s föreskrifter (RNFS 2001:2) om villkor för revisorers och registrerade revisionsbolags verksamhet är ett sidoordnat krav som gäller utöver praktikkravet.

Vad slutligen gäller den omständigheten att A-son bedömer att hon under nästa femårsperiod skulle komma att uppfylla praktikkravet vill RN vidare framhålla att bedömningen av om kravet har uppfyllts eller inte är bakåtblickande. Ett påstående om att hon skulle uppfylla kravet under nästkommande period är därför inget som kan läggas till grund för att bevilja hennes nu aktuella ansökan.

Mot nu angiven bakgrund finner RN att det, även med beaktande av hennes föräldraledighet och därmed sammanhängande sjukskrivning, saknas särskilda skäl för att bevilja A-son det sökta undantaget. Hennes ansökan om fortsatt auktorisation som revisor kan därför inte bifallas.

RN avslår A-sons ansökan.

Ärendet har avgjorts av RN genom dess tillsynsnämnd. I beslutet har deltagit hovrättspresidenten Sten Andersson, ordförande, kammarrättspresidenten Stefan Holgersson, vice ordförande, enhetschefen Tomas Algotsson, advokaten Rune Brännström, f.d. avdelningschefen Eva Ekström, auktoriserade revisorn Mikael Ernström, direktören Per-Ola Jansson, skattejuristen Kerstin Nyquist och auktoriserade revisorn Ola Wahlquist. Vid ärendets slutliga handläggning har i övrigt deltagit myndighetschefen Per Johansson, chefsjuristen Adam Diamant, revisionsdirektören Mathias Byström samt avdelningsdirektören Fredrik Bengtsson som har föredragit ärendet.