



Förhandsbesked - auktoriserade revisorn A-son

Förhandsbesked: A-sons bedrivande av ekonomisk förvaltning i ett bolag är inte förenligt med 25 § revisorslagen.

1 Inledning

Auktoriserade revisorn A-son har ansökt om förhandsbesked enligt 25 § revisorslagen (2001:883) om huruvida han kan bedriva ekonomisk förvaltning i ett aktiebolag.

2 A-sons uppgifter i ansökan

Av A-sons ansökan framgår följande.

Det revisionsföretag där han är verksam bedriver i dag revisionsverksamhet med inslag av rådgivning till befintliga revisionsklienter. Revisionsföretaget omsätter ca 7 mnkr och revisionsklienterna består till två tredjedelar av aktiebolag och en tredjedel bostadsrättsföreningar. Det har fem anställda varav två har bakgrund inom ekonomisk förvaltning av bostadsrättsföreningar och kunskapen inom området bedöms som hög.

Han har fått en förfrågan av ett företag om han skulle vara intresserad av att förvärva det företaget (nedan benämnt målbolaget). Målbolaget utför ekonomisk förvaltning av bostadsrättsföreningar och omsätter lika mycket som revisionsföretaget. Avsikten är att målbolaget ska drivas vidare som en självständig enhet, avskilt från revisionsföretagets verksamhet. Verksamheten i målbolaget skulle förslagsvis drivas i ett helägt dotterbolag

till revisionsföretaget alternativt som ett sidoordnat bolag till revisionsföretaget i samma koncern.

Den ekonomiska förvaltning som målbolaget bedriver innefattar främst redovisning, avgiftsdebitering, hantering av leverantörsfakturor inklusive betalning efter attest hos respektive förening, förande av lägenhetsregister, hantering av överlåtelse för bl.a. upprättande av kontrolluppgifter och registrering av medlemmarnas pantsättningar. Redovisning och därtill hörande tjänster utgör en klart övervägande del av såväl tjänsteutbudet som omsättningen. Målbolaget utför viss medelsförvaltning. Det finns inga gemensamma revisionsklienter mellan revisionsföretaget och målbolaget och alltså inga s.k. kombiuppdrag. Målbolaget utför ingen teknisk förvaltning eller andra tjänster som ligger utanför redovisningsverksamheten.

3 Revisorsinspektionens bedömning

Enligt 25 § revisorslagen får en revisor inte utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet eller verksamhet som har ett naturligt samband med revisionsverksamhet, om utövandet är av sådan art eller omfattning att det kan rubba förtroendet för revisorns opartiskhet eller självständighet eller utövandet på annat sätt är oförenligt med den ställning som följer av behörigheten att utföra lagstadgad revision. Revisorsinspektionen ska på ansökan av en revisor meddela förhandsbesked om huruvida en viss verksamhet är förenlig med denna bestämmelse.

Av revisorslagens förarbeten framgår att sidoverksamhet i form av omfattande affärsverksamhet regelmässigt utgör ett hot mot revisorns opartiskhet och självständighet.¹

Målbolaget bedriver enligt uppgifterna i ansökan om förhandsbesked verksamhet av samma omfattning som revisionsföretaget. Det får därför anses vara fråga om omfattande verksamhet för A-son. Revisorsinspektionen bedömer därför att utövandet är av sådan omfattning att det kan rubba förtroendet för hans opartiskhet och självständighet.

Avseende verksamhetens art kan Revisorsinspektionen konstatera att den delvis är inom området som kan betraktas ha ett naturligt samband med revisionsverksamhet; här åsyftas främst redovisning och därtill hörande tjänster. Den är dock i övrigt väsentligen av karaktären att det inte är naturligt att en revisor i allmänhet sysslar med den. Därtill har

¹ Se prop. 2000/01:146 s. 55 och 107.

det revisionsföretag där A-son är verksam en stor andel bostadsrättsföreningar som revisionsklienter. Även verksamhetens art är därför sådan att den utgör ett hot mot hans opartiskhet och självständighet.

Det sagda innebär sammantaget att A-son inte kan bedriva denna sidoverksamhet.

Ärendet har avgjorts av Revisorsinspektionen genom Tillsynsnämnden för revisorer. I beslutet har deltagit f.d. justitierådet Sten Andersson, ordförande, kammarrättslagmannen Christina Eng, vice ordförande, skattedirektören Tomas Algotsson, redovisningsexperten Sofia Bildstein-Hagberg, auktoriserade revisorn Maria Danckler, rådgivaren Sophie Degenne, auktoriserade revisorn Magnus Fredmer, advokaten Emma Norburg och docenten Jessica Östberg. Vid ärendets slutliga handläggning har i övrigt avdelningsdirektören Philip Lagerling, som har föredragit ärendet, varit närvarande.

Sten Andersson

Philip Lagerling

Hur man överklagar, se bilaga.