



Förhandsbesked - auktoriserade revisorn A-son

Förhandsbesked: A-sons ägande av samtliga aktier i ett aktiebolag som bedriver konsult- och träningsverksamhet inom alpin skididrott och hennes uppdrag som styrelsesuppleant i bolaget är förenligt med 25 § revisorslagen.

1 Inledning

Auktoriserade revisorn A-son har ansökt om förhandsbesked enligt 25 § revisorslagen (2001:883). De frågor som ansökan avser är om hon kan äga samtliga aktier i ett aktiebolag (nedan bolaget) som planerar att bedriva konsult- och träningsverksamhet inom alpin skididrott och om hon kan inneha uppdrag som styrelsesuppleant i bolaget.

2 A-sons uppgifter i ansökan

A-son har uppgett följande.

Hon är verksam som Audit Partner vid ett registrerat revisionsbolag (nedan revisionsföretaget).

Bolaget kommer att bedriva konsult- och träningsverksamhet inom alpin skididrott. Verksamheten kommer huvudsakligen att bestå av att hennes make, i egenskap av alpin coach och specialist inom alpin träningsverksamhet, utför uppdrag avseende

- coaching och träning av alpina skidåkare i Sverige och internationellt,
- specialiststöd till idrottsföreningar, träningsverksamheter och tävlingsorganisationer inom alpin skididrott, samt
- annan därmed förenlig verksamhet.

Bolagets kunder förväntas huvudsakligen vara nationella eller internationella skidorganisationer, idrottsföreningar samt andra aktörer inom den alpina idrotten.

Verksamheten kommer inte att omfatta revision, redovisning, ekonomisk rådgivning, skatterådgivning eller annan verksamhet som har ett naturligt samband med revisionsverksamhet.

Bolagets årliga omsättning beräknas uppgå till ca 1 mnkr. Maken kommer att vara bolagets ende anställda och arbeta heltid i verksamheten med en månadslön om ca 55 tkr. Bolaget kommer inte att ha några andra anställda och det finns för närvarande inga planer på att utöka verksamheten.

Hon kommer att äga samtliga aktier i bolaget. Maken kommer att vara bolagets enda ordinarie styrelseledamot och ansvara för den operativa verksamheten och den löpande förvaltningen. Hon kommer endast att vara registrerad som styrelsesuppleant och kommer inte att delta i styrelsearbetet eller bolagets förvaltning så länge ordinarie styrelseledamot kan fullgöra sitt uppdrag.

Hon kommer inte att vara anställd i bolaget och kommer inte att utföra något arbete för bolagets räkning. Hon kommer inte att ha kundkontakter, ingå avtal, marknadsföra verksamheten, utföra administrativa uppgifter eller delta i den löpande verksamheten. Hon kommer inte att ta ut någon lön, något arvode eller någon annan ersättning från bolaget.

Bolagets verksamhet är helt skild från hennes yrkesverksamhet som auktoriserad revisor. Bolaget har inte för avsikt att tillhandahålla tjänster till företag eller organisationer som är kunder hos henne eller revisionsföretaget. Om en sådan situation ändå skulle kunna uppkomma, kommer uppdraget inte att accepteras eller, om det redan påbörjats, avslutas om det krävs för att säkerställa att hennes oberoende inte kan ifrågasättas. Hon kommer även fortsättningsvis att följa revisionsföretagets interna regler avseende bisysslor, ekonomiska intressen och oberoende.

Innan bolaget accepterar ett nytt uppdrag, kommer det att kontrolleras om kunden är eller kan komma att bli revisionskund hos henne eller revisionsföretaget. Om ett oberoendehot identifieras, kommer uppdraget inte att accepteras eller avslutas. Hon kommer inte att acceptera eller kvarstå i ett revisionsuppdrag om bolagets kundrelation innebär att hennes oberoende kan ifrågasättas.

Sammanfattningsvis saknar den planerade verksamheten helt samband med revisionsverksamhet och hon kommer inte att delta i den operativa verksamheten, inte uppbära ersättning och inte ha några affärsmässiga kontakter med bolagets kunder. Verksamheten bygger uteslutande på hennes makes personliga kompetens och arbete.

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.

I lagens förarbeten anges att sidoverksamhet i form av omfattande affärsverksamhet kan innebära en sådan risk för revisorns opartiskhet och självständighet att revisorn inte bör inneha uppdraget. Av förarbetena kan även utläsas att revisorns intressenter överhuvudtaget inte ska behöva räkna med att en revisor innehar sidouppdrag som kan gå ut över eller komma i konflikt med revisionsuppdraget.¹ Revisorsinspektionen har tidigare uttalat att frågan om en revisor kan utöva sidoverksamhet i form av styrelseuppdrag i ett bolag måste prövas mot dels det affärsintresse som revisorn får i det enskilda bolaget, dels omfattningen och arten av bolagets verksamhet.²

Under de förutsättningar som anges i ansökan kan A-son sägas få ett betydande affärsmässigt eller personligt intresse i den verksamhet som ska utövas i bolaget. Frågan blir då om detta är förenligt med 25 § revisorslagen.

¹ Se prop. 2000/01:146 s. 55.

² Se Revisorsinspektionens beslut den 12 maj 2017, dnr 2017-426.

Avsikten är att bolaget i sin helhet ska ägas av A-son. Det är dock fråga om en sidoverksamhet av relativt begränsad omfattning inom idrottsrörelsen. Verksamheten kan inte anses utgöra en sådan omfattande affärsverksamhet som omnämns i förarbetena.³ Inspektionen bedömer inte heller att uppdraget som styrelsesuppleant innebär något förtroenderubbande affärsintresse.⁴

Vid en samlad bedömning anser Revisorsinspektionen att varken ägandet eller uppdraget som styrelsesuppleant är av sådan art eller omfattning att de står i strid med bestämmelserna i 25 § revisorslagen. A-son kan alltså, under de i ärendet beskrivna förutsättningarna, äga aktierna i bolaget och åta sig uppdraget som styrelsesuppleant i bolaget.

Detta förhandsbesked upphör att gälla om förhållandena ändras och vid författningsändringar som påverkar de frågor som beskedet avser.

Ärendet har avgjorts av Revisorsinspektionen genom Tillsynsnämnden för revisorer. I beslutet har deltagit f.d. justitierådet Sten Andersson, ordförande, hovrättsrådet Jacob Aspegren, vice ordförande, redovisningsexperten Sofia Bildstein-Hagberg, avdelningschefen Fredric Brolin, seniora rådgivaren Sophie Degenne, auktoriserade revisorn Peter Ek, advokaten Tone Myhre-Jensen, professorn Henrik Nilsson och auktoriserade revisorn Anneli Pihl. Vid ärendets slutliga handläggning har i övrigt avdelningsdirektören Philip Lagerling, som har föredragit ärendet, varit närvarande.

Sten Andersson

Philip Lagerling

³ Jfr Revisorsinspektionens beslut den 31 oktober 2013, dnr 2013-1415.

⁴ Jfr Revisorsinspektionens beslut den 9 mars 2018, dnr 2018-47.