

D 13/96

Revisorsnämnden (RN) har i samband med handläggningen av A-son förnyelseansökan avseende auktorisation som revisor uppmärksammat vissa förhållanden rörande A-son engagemang i ett fastighetsförvaltande aktiebolag (Fastighetsbolaget). RN har begärt A-son yttrande i saken.

Av RN:s utredning framgår bl.a. följande.

Fastighetsbolaget bildades i april 1992 av ett av A-son helägt aktiebolag (X AB) och ett försäkringsbolag (Y). Fastighetsbolagets verksamhet bestod i att äga och förvalta en fastighet i Spanien. I december 1992 registrerade ägarna till Y två bolag i vilka A-son valdes som revisor. Påföljande år valdes A-son som revisor även i Y. Detta uppdrag omfattade även revisionen av bolagets verksamhet under år 1992.

Ett av de under december 1992 bildade bolagen (Z) förvärvade i februari 1993 Y:s aktier i Fastighetsbolaget. X AB överlät i juni 1993 sin hälftendel av aktierna i Fastighetsbolaget till A-son hustru. Makarna A-son engagemang i Fastighetsbolaget avvecklades i sin helhet i februari 1996.

RN gör följande bedömning.

Ett grundläggande krav är att en auktoriserad eller godkänd revisor intar en i förhållande till sina klienter oberoende ställning. Enligt 14 § andra stycket revisorslagen skall revisor avböja eller avsäga sig ett uppdrag om det föreligger särskild omständighet som kan rubba förtroendet till revisorns opartiskhet eller självständighet. Bestämmelsen motsvarar i huvudsak äldre bestämmelse i 6 § revisorsförordningen (1973:221).

Ekonomiskt engagemang såsom affärsverksamhet tillsammans med klientbolag utgör sådan omständighet som typiskt sett kan ge upphov till tvivel om revisorns objektivitet och självständighet. Uppenbar risk för att revisorns oberoende kan komma att ifrågasättas föreligger också om ägarkretsen i ett klientbolag har ett väsentligt innehav av aktier eller andra andelar i företag med vilket revisorn har ett ekonomiskt intresse. Detsamma gäller om det i stället för revisorn är revisorns make eller sambo som har engagerat sig ekonomiskt.

I ärendet är klarlagt att först A-son själv genom sitt bolag X AB och därefter hans hustru haft ekonomiskt engagemang med bolag i vilka A-son varit vald revisor. A-son har vidare haft uppdrag som vald revisor i bolag med samma ägare som de med vilka makarna haft sådant engagemang. Det är synnerligen anmärkningsvärt att A-son, med den kunskap han som kvalificerad revisor rimligen måste ha om den grundläggande betydelsen av att revisors oberoende ställning upprätthålls och om de regler som finns för att värna om detta oberoende, kunnat åta sig de revisionsuppdrag som här behandlats. Först sedan RN uppmärksammat förevarande omständigheter har makarna A-son avvecklat sitt intresse i Fastighetsbolaget.

RN finner att A-son på ett uppenbart sätt brutit mot grundläggande regler om revisors oberoende.

Med stöd av 22 § lagen (1995:528) om revisorer beslutar RN meddela A-son varning.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Siv Björs, Ann-Charlotte Eggwertz, Margit Knutsson, Jan-Erik Moreau, Eva-Britt Nordhall, Per Thorell, Lars Wenne och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt byrådirektören Marie-Louise Aittamaa, föredragande.