

F 3/96

Enligt 15 § revisorslagen får revisor inte utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet om utövandet kan rubba förtroendet för revisorns opartiskhet eller självständighet. Närmare vägledning om vad som skall anses vara förtroenderubbande verksamhet ges inte i lagen eller i dess förarbeten.

Ett grundläggande krav för att revisorn skall kunna fullfölja 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 något ekonomiskt beroendeförhållande till någon av klientföretagets 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 ovidkommande affärs- och sidointressen som kan komma i konflikt med ett riktigt fullgörande av revisionsverksamheten. Givetvis måste hänsyn tas till revisorernas berättigade krav att få förvalta sin privata förmögenhet, engagera sig i föreningsverksamhet av olika slag o.s.v. För att revisorsfunktionen och allmänhetens tilltro till revisorerna som en oberoende yrkeskår inte skall urholkas måste emellertid gränserna för vad som inte skall anses vara förtroenderubbande verksamhet sättas tämligen snävt. Generellt gäller vidare att en ordning där revisorn bedriver annan affärsverksamhet än revisionsverksamhet men säger sig vara beredd att lämna revisionsuppdrag i vilka hans oberoende kan komma att ifrågasättas, inte är acceptabel. Förtida avgång medför negativa konsekvenser och avbräck för klienten. Det föreligger också en betydande risk att avsägelsen kommer för sent eller inte alls kommer till stånd.

Ni har hos Revisornämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida uppdrag som lärare är förenligt med yrkesutövning som godkänd revisor. Det ena uppdraget rör undervisning i bokföring som anordnas i olika studieförbunds regi. Det andra uppdraget rör utbildning för föreningsrevisorer om vad som krävs av dem som revisorer. Kursen anordnas av X Idrottsförbund och riktar sig till de valda revisorerna i de olika idrottsföreningar som förbundet organiserar. Den totala undervisningstiden för de olika uppdragen beräknas inte uppgå till mer än högst 10 % av Er arbetstid. Ni avser att fakturera uppdragsgivarna genom Er byrå.

RN meddelar följande besked.

Med hänsyn till verksamhetens art och omfattning finner RN att ifrågavarande uppdrag som lärare inte innebär utövande av verksamhet som är oförenlig med Er yrkesutövning som godkänd revisor. Ni kan således åta Er dessa uppdrag.

RN vill göra Er uppmärksam på Er skyldighet att i yrkesutövningen iaktta de allmänna jävsbestämmelserna i 14 § revisorslagen.

Detta förhandsbesked upphör att gälla om förhållandena ändras eller vid författningsändringar som påverkar den fråga som beskedet avser.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg i närvaro av avdelningsdirektören Carina Bergman Marcus, föredragande.