

## F 23/96

Enligt 15 § revisorslagen får revisor inte utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet om utövandet kan rubba förtroendet till revisorns opartiskhet eller självständighet.

Ett grundläggande krav för att revisorn skall kunna fullgöra 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 beroendeförhållande till någon av klientföretagens 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 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.

Ni har hos Revisornämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida Er innehav av hyresfastigheter kan rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor. Ni har uppgett att Ni är hälftenägare till tre hyresfastigheter i X-stad. Den andra hälften ägs av Er make. Fastigheterna innehåller tillsammans 49 bostadslägenheter och ett par lokaler (total lägenhetsyta cirka 2500 m<sup>2</sup>). Tillsammans med Er make äger Ni dessutom en fastighet för fritidsboende i Z. Era respektive ägarandelar utgör 50 % var. Fastigheten innehåller åtta mindre lägenheter (total lägenhetsyta 296 m<sup>2</sup>). Lägenheterna är huvudsakligen uthyrda, då Er familj endast i mindre grad själv utnyttjar dessa. Anskaffning av hyresgäster, inkassering av hyror, löpande underhållsservice etc. ombesörjs av annan enligt särskilt tecknat förmedlingsavtal.

Vidare avser Ni och Er make att förvärva ytterligare en hyresfastighet i X-stad. Det är tänkt att Ni skall äga hälften var. Fastigheten innehåller 12 lägenheter och en lokal (total lägenhetsyta 1182 m<sup>2</sup>).

RN meddelar följande besked.

Er innehav av fastigheter samt det planerade förvärvet är enligt RN:s bedömning förenligt med kravet att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor inte får rubbas. Ni kan således äga dessa fastigheter.

RN vill göra Er uppmärksam på Er skyldighet att i yrkesutövningen iaktta de allmänna jävsbestämmelserna i 14 § revisorslagen. Särskilt bör uppmärksammas att revisorns oberoende kan ifrågasättas om revisorn har ekonomiska mellanhavanden med klient genom uthyrning av lokal eller bostad. Uthyrning av lokaler för affärsrörelse kan även i vissa fall sätta revisorns oberoende i fara utan att något uppdragsförhållande föreligger mellan affärsrörelsen och revisorn t.ex. på grund av att revisorn har klienter inom samma bransch eller näringskedja.

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

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg i närvaro av ledamöterna Siv Björs, Anne-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, avdelningsdirektören Carina Bergman Marcus och  
byrådirektören Gunilla Claesson, föredragande.