

Ö 7/96

X Revision AB har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om registrering. I ärendet har framkommit bl.a. att bolaget har ett helägt dotterbolag. Detta bedriver konsultationsverksamhet inom redovisnings- och skatteområdena.

RN gör följande bedömning.

För registrering av ett aktiebolag som revisionsbolag krävs enligt 11 § första stycket 1 revisorslagen bl.a. att bolaget i fråga inte bedriver annan verksamhet än yrkesmässig revision och därmed förenlig verksamhet. Till förenlig verksamhet kan under vissa förutsättningar hänföras bl.a. konsultationsverksamhet i frågor som rör t.ex. redovisning och beskattning.

Såvitt framgår av handlingarna i ärendet finns det inget som hindrar att revisionsbolaget självt direkt utövar den verksamhet som dotterbolaget ägnar sig åt. Den fråga som uppkommer för bedömning i detta ärende är om det är förenligt med yrkesmässig revision att äga aktier i ett bolag som utövar med revision förenlig verksamhet och på så sätt indirekt komma att utöva sådan verksamhet.

Om sådan konsultationsverksamhet som bedrivs i dotterbolaget i stället bedrivs i ett registrerat revisionsbolag gäller att fel och försummelser som begås av någon anställd i bolaget kan föranleda disciplinärt ingripande från RN:s sida, och detta oavsett om den klandervärda handlingen begåtts av en kvalificerad revisor eller någon konsult. Däremot kan RN inte ingripa disciplinärt mot dotterbolaget i händelse av eventuella fel och försummelser som begås av någon anställd i detta bolag. RN bedömer emellertid, även om rättsläget härvid inte är klart, att i ett fall som det nu aktuella – där fråga är om ett helägt dotterbolag – revisionsbolaget har sådant ansvar för dotterbolagets verksamhet att revisionsbolaget kan göras ansvarigt för fel och försummelser som hänför sig till denna verksamhet. Om en sådan situation skulle uppkomma anser sig RN således oförhindrad att ingripa disciplinärt mot revisionsbolaget i samma utsträckning som om felet hade begåtts i revisionsbolaget. Enligt RN:s uppfattning gäller vidare att revisionsbolagets skyldighet enligt 20 § revisorslagen att låta RN granska akter, bokföring och övriga handlingar som hör till verksamheten samt att lämna de uppgifter som behövs för tillsynen även omfattar handlingar som hör till dotterbolagets verksamhet.

Under nu angivna förhållanden föreligger förutsättningar för att registrera revisionsbolaget.

RN bifaller X Revision AB:s ansökan om registrering.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Siv Björs, Anne-Charlotte Eggwertz, Elisabet Fura-Sandström, Jan-Erik Moreau, Eva-Britt Nordhall, Per Thorell och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt avdelningsdirektören Carina Bergman Marcus, föredragande.