

F 19/96

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 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 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 affärs- och sidointressen som kan komma i konflikt med ett riktigt fullgörande av revisionsverksamheten. 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 Ni i det bolag i vilket Ni bedriver revisionsverksamhet kan åta Er att vara ombud för X AB (nedan kallat Bt). Uppdraget innebär att Ni av Bt får fullmakt att teckna licensavtal som berättigar licenshavaren att använda Bt Ekonomisystem. Ni skall vidare installera systemet, ge telefonsupport angående systemets funktioner och snarast rätta till eventuella felaktigheter i systemet samt uppdatera detta årligen. Licenshavaren betalar licensavgift till Er revisionsbyrå.

RN gör följande bedömning.

Genom att vara ombud kommer Ni att agera som företrädare för Bt. Ni förlorar därmed Er oberoende ställning i förhållande till det bolaget. Om enbart detta förhållande innebär risk för att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor rubbas kan RN inte bedöma utan tillgång till ytterligare information. Uppdraget innebär emellertid också att Bt blir intressent till de av Era revisionsklienter som hyr ekonomisystemet och till detta hörande tjänster. Vidare får Ni själv genom att teckna licensavtal ett affärsintresse i klientbolagen vid sidan av revisionsuppdraget. Sammantaget innebär ombudsmannskapet således att Ni inte kan anses uppfylla det ovan angivna kravet att en revisor skall vara oberoende i förhållande till sina revisionsklienter och även i övrigt till dem i vars intresse revisionen utförs. Risk föreligger därmed för att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor kan rubbas. Ni kan således inte åta Er uppdraget att vara ombud för Bt.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Anne-Charlotte Eggwertz, Klas-Erik Hjort, Jan-Erik Moreau, Per Thorell och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt avdelningsdirektören Carina Bergman Marcus, föredragande.