

F 18/96

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 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. 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 besked huruvida utövande av verksamhet i form av travhästuppfödning samt innehav av styrelseuppdrag i föreningarna Xs Travhästägareförening (Hästägareföreningen) och Ys Travsällskap (Travsällskapet) samt i bolaget AB Z (Travbolaget) kan rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor.

Ni har uppgett att travhästuppfödningen för närvarande omfattar ett dräktigt fölsto med 1-årig avkomma. Ni har också förklarat att både revisionsverksamheten och hästuppfödningen bedrivs som enskild firma.

När det gäller styrelse- och sekreteraruppdraget i Hästägareföreningen har Ni betonat att det är fråga om ett oavlönat uppdrag i en ideell förening. Av handlingar som gavs in i samband med Ert senaste förnyelseärende (Dnr 800-93) framgår att föreningens syfte är att tillvarata och befrämja medlemmarnas intressen vid travtävlingar samt att verka för höjandet och utbredandet av intresset för travsporten. Föreningens kassaredegörelse från år 1993 uppvisade en behållning om ca 100 000 kr. Inkomsterna nämnda år uppgick till ca 50 000 kr. Ni har uppgett att verksamheten idag är av ungefär samma omfattning.

Vad avser Travsällskapet och Travbolaget har Ni förklarat att sällskapet äger samtliga aktier i bolaget, att sällskapet är en ideell förening med 50 medlemmar, att både sällskapet och bolaget har samma styrelse samt att styrelseledamöterna erhåller ett arvode om 700 kr per sammanträde. Ni har även bifogat koncernens årsredovisning för räkenskapsåret 1995. Av denna kan utläsas att sällskapets ändamål är att, genom anordnande av travtävlingar, verka för ett ökat intresse för travsporten samt att bolagets verksamhet omfattar uthyrning av bolagets samtliga anläggningstillgångar till sällskapet. Tävlingsintäkterna har under 1995 uppgått till ca 40 miljoner kr med ett tävlingsnetto om ca 12 miljoner kr. I tävlingsintäkterna ingår bl.a. sponsorintäkter om ca 1,3 miljoner kr. Även i prispengarna ingår sponsormedel, 750 000 kr. Koncernen har redovisat en vinst om ca 300 000 kr. Styrelsen har sammanträtt vid 14 tillfällen under året.

RN meddelar följande besked.

Uppfödning av travhästar i den begränsade omfattning Ni redogör för i Er ansökan är enligt RN:s uppfattning förenligt med kravet att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor inte får rubbas. Det förutsätts att hästuppfödningen hålls åtskild från Er

revisionsverksamhet. Likaså är uppdraget i Hästägareföreningen, med hänsyn till arten och omfattningen av föreningens verksamhet, förenligt med kravet på oberoende.

Beträffande styrelseuppdragen i Travsällskapet och Travbolaget kan konstateras att koncernen bedriver verksamhet som, trots att sällskapet är en ideell förening, har flera affärsmässiga inslag. Koncernen omsätter stora belopp. Intäkterna består delvis av sponsorpengar. Även om sponsorintäkterna relativt sett inte är så betydande rör det sig dock om belopp på över en miljon kr. RN bedömer risken som stor att det i koncernens verksamhet kan förekomma inslag som har direkta beröringspunkter med Er revisionsverksamhet. Därmed föreligger även risk för att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor kan komma att rubbas. Ni måste därför avsäga Er styrelseuppdragen i Travsällskapet och Travbolaget.

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

Beskedet – till den del ansökan vunnit bifall – upphör att gälla om förhållandena ändras i något väsentligt avseende eller vid författningsändringar som påverkar de frågor beskedet avser.

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