

F 22/96

Ni har i en skrivelse till Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked beträffande ett antal frågor.

En förutsättning för att RN skall kunna meddela förhandsbesked enligt 15 § revisorslagen är att den verksamhet som ansökan gäller inte faller under begreppet revisionsverksamhet. Ni har bl.a. frågat om Ni, tillsammans med en annan revisionsbyrå och ett av X kommun helägt aktiebolag, kan åta Er att biträda de förtroendevalda revisorerna i Y kommun vid revisionen av kommunen. Eftersom uppdraget måste anses innefatta revisionsverksamhet kan RN inte lämna något formellt förhandsbesked utan endast göra ett allmänt uttalande.

Ni har förklarat att Ni är vald revisor i det av X kommun ägda bolaget (klientbolaget). Av det till ansökan bifogade anbudet till Y kommun framgår bl.a. att Ni själv skulle komma att lägga ned 70 timmar och klientbolaget 320 timmar på uppdraget per år. Ni har vidare uppgett att Ni och personalen från klientbolaget skulle arbeta åtskilt från varandra och att den revisionsbyrå Ni angett som tredje samarbetspartner skulle svara för all arbetsledning.

Uppdraget i Y kommun skulle innebära att Ni fick ett gemensamt affärsintresse med en av Era revisionsklienter. RN bedömer att det finns risk för att denna omständighet kan rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor. Enligt RNs mening kan Ni därför inte, så länge som Ni är vald revisor i klientbolaget, utöva uppdraget i Y kommun utan att bryta mot de allmänna jävsbestämmelserna i 14 § revisorslagen.

RN kan inte medge undantag från dessa bestämmelser.

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 RN ansökt om förhandsbesked huruvida utövande av publicist- och annan informationsverksamhet inom revisions- och skatteområdet genom ett separat aktiebolag (publicistbolaget) samt verksamhet i form av fastighetsförvaltning, genom ett av Ert revisionsaktiebolag (revisionsbyrån) samt publicistbolaget ägt handelsbolag, kan rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor. Ni har vidare frågat om er make kan vara styrelsesuppleant, aktieägare och firmatecknare i publicistbolaget samt om verksamheten i detta bolag kan utökas till att även omfatta av Er make bedriven konsult- och informationsverksamhet inom bygg- och anläggningsteknik.

Ni har förklarat att Ni för närvarande själv äger samtliga aktier i både revisionsbyrån och publicistbolaget samt att revisionsbyrån omsätter 800 000 kr per år varav 50 000 kr avser sådan verksamhet som fortsättningsvis skall bedrivas i publicistbolaget. Beträffande handelsbolaget har Ni uppgett att bolaget skall förvärva och förvalta en fastighet som skall tjäna som bostad åt Er och Er make och i vilken Ni skall bedriva Er revisions- och publicistverksamhet. Hyresintäkterna i handelsbolaget har Ni uppskattat till 100 000 kr per år.

RN meddelar följande förhandsbesked.

Den publicist- och informationsverksamhet inom revisions- och skatteområdet som Ni redogör för i Er ansökan är enligt RNs uppfattning förenlig med kravet att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor inte får rubbas. Eftersom det är fråga om verksamhet av sådan art att den, enligt RNs uppfattning, även skulle få utövas i revisionsbyrån bör samma krav ställas på verksamheten i publicistbolaget som på Er revisionsverksamhet då det gäller frågan om ägande, inflytande och kontroll. Er make – som inte är kvalificerad revisor – kan sålunda inte vara firmatecknare, aktieägare eller styrelsesuppleant i bolaget.

En utökning av verksamheten i publicistbolaget till att även omfatta affärsmässig rådgivning m.m. i byggbranschen skulle enligt RNs mening väsentligt öka risken för verksamhetsinslag som har direkta beröringspunkter med Er revisionsverksamhet. Därmed föreligger även risk för att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor kan rubbas. Detta gäller oavsett av vem som svarar för konsultverksamheten. Utövande av denna verksamhet i publicistbolaget är således inte förenligt med kravet på oberoende.

När det gäller frågan om att utöva fastighetsförvaltning genom ett av revisionsbyrån och publicistbolaget ägt handelsbolag finner RN, med hänsyn till att Ni äger samtliga aktier i bolagen samt att fastigheten skall användas som bostad och som kontor för Era respektive verksamheter, att Ni kan bedriva verksamheten på det sätt Ni angett utan att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor rubbas.

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

Detta förhandsbesked – 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 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 samt byrådirektören Fredrik Bengtsson, föredragande.