

F 20/96

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 fullfölja 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 något ekonomiskt 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 ovidkommande 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 Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida innehav av hyresfastighet kan rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor. Ni planerar att förvärva en hyresfastighet, med en totalyta om maximalt 2500 m², för långsiktig förvaltning. Fastigheten skall i huvudsak innehålla bostadslägenheter. Det är tänkt att förvärvet skall ske genom ett aktiebolag som enbart skall ha till ändamål att bedriva fastighetsförvaltning. Aktiebolaget skall ägas direkt eller indirekt till 100 % av Er. Något ägarsamband med X AB, det bolag Ni bedriver revisionsverksamhet i, kommer inte att finnas. Er son skall vara styrelseledamot och Er dotter skall vara styrelsesuppleant. Ert engagemang skall inskränka sig till ägandet.

RN meddelar följande besked.

Direkt eller indirekt innehav av samtliga aktier i ett bolag vars enda verksamhet är förvaltning av en sådan fastighet Ni beskriver 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 den verksamhet som bedrivs i aktiebolaget hålls avskild från Er revisionsverksamhet.

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 han eller bolag han äger 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 kanslichefen Christer Lefrell, avdelningsdirektören Carina Bergman Marcus samt byrådirektören Gunilla Claesson, föredragande.