

## F 22/97

Enligt 15 § första stycket lagen om revisorer (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 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 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 osv. För att revisorsfunktionen och allmänhetens tilltro till revisorerna som en oberoende yrkeskår inte skall urholkas måste emellertid gränsen för vad som inte skall anses vara förtroenderubbande verksamhet sättas tämligen snävt.

Ni har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida medlemskap i den nystartade ekonomiska föreningen X ek. för. är förenligt med Er yrkesutövning som godkänd revisor. Vidare har Ni frågat om Ni kan åta Er styrelseuppdrag i föreningen. Enligt föreningens stadgar har föreningen till ändamål ”att främja medlemmarnas ekonomiska intressen genom att för medlemmarna tillhandahålla utbildning för medlemmarnas kunder och anställd personal, samt att utöva annan därmed förenlig eller sammanhängande verksamhet”. Till medlem i föreningen antages envar som bedriver yrkesmässig redovisnings- och revisionsbyråverksamhet, under förutsättning att medlemmen är ansluten till Sveriges Redovisningskonsulters Förbund och kan antas bidra med anskaffande av kursdeltagare till föreningens utbildningsverksamhet. Medlemmen förbinder sig vidare att följa föreningens beslut. Uppkommen vinst å föreningens verksamhet skall, efter lagenlig avsättning till reservfond, enligt föreningsstämmans beslut fonderas eller fördelas mellan medlemmarna i förhållande till av dem under året anskaffade kursdeltagare. Föreningen planerar att arrangera två kursomgångar per år – en veckokurs utomlands och en helgkurs i Sverige. Deltagaravgiften beräknas uppgå till 20 000–30 000 kr per kurs. Föreningen beräknas få en bruttointäkt om 750 000 kr per år. Ni har uppgivit att Ni avser att genom reklam till revisionsbyråns klienter värva kursdeltagare till föreningens utbildningsverksamhet och att uppskattningsvis 30–40 av revisionsbyråns klienter kan antas vara intresserade. Ni har också frågat om Ni kan åta Er uppdrag som lärare på de kurser föreningen avser att arrangera samt om Ni, utan att vara medlem, kan delta i dessa.

RN meddelar följande besked.

Föreningen som är nystartad skall enligt stadgarna utöva utbildningsverksamhet och annan därmed förenlig eller sammanhängande verksamhet. Ni har i Er ansökan inte lämnat några närmare uppgifter om vilken verksamhet, utöver utbildningsverksamhet, föreningen kommer att bedriva. I avsaknad av mer preciserade uppgifter är det endast möjligt för RN att bedöma om den utbildningsverksamhet föreningen har för avsikt att bedriva kan komma att rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor.

Utbildningsverksamheten förutsätter att föreningens medlemmar bidrar med anskaffande av kursdeltagare. Medlemmen erhåller vidare del i föreningens vinst i förhållande till det antal kursdeltagare medlemmen har värvat. Ni avser att värva kursdeltagare genom att vända Er till revisionsbyråns klienter. – RN bedömer att medlemskap i föreningen skulle ge Er ett i förhållande till Er revisionsutövning ovidkommande affärsintresse i förhållande till Era klienter. Därmed föreligger risk för att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor kan rubbas. Medlemskap eller uppdrag som styrelseledamot i X ek. för. är således inte förenligt med kravet i 15 § första stycket revisorslagen att en revisor skall vara oberoende till sina revisionsklienter och även i övrigt till dem i vars intresse revisionen utförs.

När det gäller frågan om Ni kan åta Er uppdrag som lärare på de kurser föreningen arrangerar framgår av Er ansökan att det rör sig om ett fåtal kortare kursomgångar per år inom ämnesområdet ekonomi med närliggande ämnen. RN finner med hänsyn härtill att ifrågavarande uppdrag inte innebär utövande av verksamhet som är oförenlig med Er yrkesutövning som godkänd revisor. Ni kan således åta Er uppdraget.

Deltagande i kurs innebär inte utövande av verksamhet i den mening som avses i 15 § revisorslagen. Något förhandsbesked kan därför inte lämnas.

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 Stig von Bahr, Siv Björs, Elisabet Fura-Sandström, Margit Knutsson, Jan-Erik Moreau, Eva-Britt Nordhall, Per Thorell och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt avdelningsdirektörerna Carina Bergman Marcus och Åsa Arffman. Föredragande har varit Åsa Arffman.