

F 1/98

Enligt 15 § 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. För att revisorsfunktionen och allmänhetens tilltro till revisorerna som en oberoende yrkeskår inte skall urholkas bör emellertid gränserna för vad som inte skall anses vara förtroenderubbande verksamhet sättas tämligen snävt.

Ni har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida Ni kan åta Er uppdrag att vara testamentsexekutor i dödsbo som är aktieägare i bolag i vilket Ni är vald revisor. För det fall RN finner att ett sådant åtagande utgör hinder för Er att vara revisor i bolaget har Ni frågat om Ni kan åta Er ett sådant uppdrag om Ni avsäger Er detsamma för det fall Ni fortfarande är vald revisor i bolaget vid den tidpunkt uppdraget skall verkställas. Ni har också frågat om Ni kan åta Er uppdrag att vara testamentsexekutor i dödsbo åt vilket Ni sköter bokföringen eller om Ni i Er egenskap av godkänd revisor är förhindrad att överhuvudtaget åta Er uppdrag att vara testamentsexekutor.

RN lämnar följande besked.

Av ärvdabalken framgår att förordnande att vara testamentsexekutor skall, såvitt annat ej framgår av testamentet, anses innefatta bemyndigande att företa alla för boets utredning erforderliga åtgärder. Ett sådant förordnande innebär normalt att testamentsexekutor i fråga om förvaltningen av boet träder i arvingars och universella testamentstagares ställe.

Uppdrag att vara testamentsexekutor i dödsbo som är aktieägare i bolag i vilket Ni är vald revisor kan medföra att Ni kan komma att förvalta en större eller mindre aktiepost i Er revisionsklient. Även om aktieposten är av sådan begränsad omfattning att Ni inte kommer att ta någon aktiv del i bolagets förvaltning anser RN att uppdraget i sig, när det verkställs, utgör en sådan särskild omständighet som kan rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor i bolaget. Av 14 § revisorslagen följer att revisorn när sådan omständighet föreligger skall avsäga sig revisionsuppdraget. Förtida avgång kan emellertid medföra negativa konsekvenser och avbräck för revisionsklienten. RN anser därför att en ordning där revisorn vid sidan av sin revisionsverksamhet åtar sig uppdrag som typiskt sett medför att hans oberoende i framtiden kan ifrågasättas inte är acceptabel. Åtagande av uppdrag att vara testamentsexekutor i dödsbo som är aktieägare i bolag vari Ni är vald revisor är således inte förenligt med yrkesutövning som revisor.

Uppdrag att vara testamentsexekutor i dödsbo åt vilket Ni sköter bokföringen är möjligt att förena med yrkesutövning som revisor. Detta förutsätter att det i det enskilda fallet inte blir fråga om att delta i eller driva verksamhet som är av sådan art eller omfattning att den har eller kan få beröringspunkter med Era revisionsuppdrag.

Detta förhandsbesked – till den del ansökan vunnit bifall – upphör att gälla vid författningsändringar som påverkar den fråga beskedet avser.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Lena Abjörner, Stig von Bahr, Siv Björs, Ann Brevenskär, Elisabet Fura-Sandström, Jan-Erik Moreau, 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.