

D 11/99

I samband med ansökan från A-son om fortsatt godkännande som revisor beslutade Revisorsnämnden (RN) om en kontroll av A-sons revisionsarbete. P.g.a. att begärda handlingar inkom så sent att kontrollen inte hann genomföras innan tidsgränsen inträdde för ansökningsärendet, överfördes kontrollen till ett disciplinärende. Kontrollen har omfattat en genomgång av A-sons dokumentation av två revisioner och RN har erhållit kompletterande uppgifter vid besök på A-sons revisionsbyrå. A-son har kommenterat RN:s anteckningar avseende besöket och genomgången av dokumentationen.

A-son bedriver sin verksamhet i samma lokaler som en redovisningsbyrå av vilken han hyr ett par rum i andra hand. Han är vald revisor i redovisningsbyrån, som drivs i aktiebolagsform, samt för ett trettio-tal av redovisningsbyråns klienter.

Ett grundläggande krav på en revisor är att denne intar en i förhållande till sina klienter oberoende ställning. Enligt 14 § andra stycket lagen (1995:528) om revisorer skall revisor avböja eller avsäga sig ett uppdrag om det föreligger särskild omständighet som kan rubba förtroendet till revisorns opartiskhet eller självständighet. Att en revisor har ekonomiska bindningar till en revisionsklient i form av hyresavtal är oförenligt med bestämmelserna i ovannämnda lagrum. A-son har äventyrat sitt oberoende även genom att ha en del av sin klientstock gemensam med denna revisionsklient. I ärendet har vidare framkommit att A-son överträtt jävsbestämmelserna i 10 kapitlet aktiebolagslagen (1975:1385; i dess lydelse före den 1 januari 1999) genom att upprätta koncernredovisning för ett bolag i vilket han var vald revisor.

Revisorsnämnden gör följande bedömning.

En revisor skall dokumentera sina revisionsuppdrag på ett sådant sätt att revisionsarbetet kan bedömas i efterhand. Vid den tidpunkt när A-son utförde de revisioner som RN granskat gällde bestämmelserna i 44–52 §§ Kommerskollegiets revisorsföreskrifter (KFS 1986:6). (De nya bestämmelserna trädde i kraft den 1 januari 1998 – se 10–14 §§ RNFS 1997:1. De överensstämmer i huvudsak med de äldre bestämmelserna.) Vad som framkommit vid RN:s genomgång visar att A-sons dokumentation – vilket han också tillstått – har väsentliga brister.

RN finner sammanfattningsvis att A-son genom att bryta mot aktiebolagslagens bestämmelser om revisorsjäv och i flera avseenden äventyra sitt oberoende samt genom att inte dokumentera sitt arbete i föreskriven omfattning allvarligt har åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

Med stöd av 22 § lagen (1995:528) om revisorer meddelar RN A-son varning.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Margit Knutsson, Jan-Erik Moreau, Claes Norberg, Eva-Britt Nordhall och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell, chefsjuristen Per Eskilsson samt byrådirektören Leena Collins, föredragande.