

## F 2/97

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. 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 besked huruvida det kan rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor, att det aktiebolag Ni äger och driver Er revisionsverksamhet i har förvärvat en fastighet (X). Avsikten är att en byggnad skall uppföras på fastigheten. Del av denna, cirka 150 m<sup>2</sup>, skall utnyttjas som kontorslokaler för revisionsverksamheten. Övrig yta, cirka 330 m<sup>2</sup>, skall hyras ut till ett av Er bror och far ägt företag, vilket bedriver tillverkning av metallkonstruktioner.

RN meddelar följande förhandsbesked.

Det förhållandet att Ert revisionsaktiebolag äger en fastighet som skall bebyggas och användas på det sätt 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.

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 revisorn 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.