

F 1/99

Enligt 15 § första stycket lagen (1995:528) om revisorer (revisorslagen) får revisorer inte utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet om utövandet kan rubba förtroendet till deras 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. Samtidigt måste dock hänsyn tas till revisorernas berättigade krav att få förvalta sin förmögenhet, engagera sig i föreningsverksamhet av olika slag osv. 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 Revisornämnden (RN) ansökt om förhandsbesked angående *dels* huruvida det av Er ägda bolaget, i vilket Ni för närvarande bedriver Er revisionsverksamhet, efter namnändring och ombildning till ett fastighetsbolag kan förvalta och hyra ut bolagets fastighet, *dels* huruvida Ni genom ett av Er nybildat aktiebolag kan förvärva en jordbruksfastighet och fortsättningsvis bedriva Er revisionsverksamhet i det bolaget och på den fastigheten samt uppbära arrendeintäkter från nämnda fastighet utan att förtroendet för Er opartiskhet och självständighet som revisorer rubbas.

Av handlingarna i ärendet framgår bl.a. följande. A-son Revisionsbyrå AB ägs till lika delar av Er båda. Bolaget förvärvade tomträtten till fastigheten X i Y kommun under verksamhetsåret 1992/93 och revisionsverksamheten har bedrivits där sedan dess. Ni har nu för avsikt att namnändra och ombilda detta bolag till ett fastighetsbolag vars enda verksamhet skall omfatta förvaltning och uthyrning av nämnda fastighet. Fastigheten avses därefter bli uthyrd till en hyresgäst som varken är eller har varit klient i bolaget. Beräknad kallhyra uppgår till 300 000 kr per år. Vidare planerar Ni att flytta från Y till Z där Ni skall bedriva Er revisionsverksamhet i ett nybildat aktiebolag. Detta aktiebolag avses förvärva jordbruksfastigheten D på vilken revisionsverksamheten skall bedrivas. Den befintliga byggnaden på jordbruksfastigheten har en yta av cirka 260 kvm varav 100–110 kvm avses bli utnyttjade som kontorslokaler för revisionsverksamheten medan resterande yta skall användas av Er som bostad. Jordbruksfastigheten omfattar i övrigt två hektar park och hästhage samt tre och en halv hektar fruktodling med cirka 3 700 fruktträd. Fruktodlingen är utarrenderad till och med år 2002. Beräknade arrendeintäkter uppgår till 17 500–20 000 kr per år.

RN meddelar följande besked.

Att genom det av Er ägda A-son Revisionsbyrå AB, efter namnändring och ombildning till ett fastighetsbolag, hyra ut fastigheten X i Y kommun under de förutsättningar som angivits i Er ansökan är enligt RN:s bedömning förenligt med kravet i 15 § första stycket revisorslagen. Likaså är det förenligt med detta krav att Ni genom ett nybildat aktiebolag förvärvar jordbruksfastigheten D i Z kommun och fortsättningsvis bedriver Er revisionsverksamhet i det bolaget och på den fastigheten samt att Ni uppbär de av Er angivna arrendeintäkterna från nämnda fastighet.

Ni erinras om Er skyldighet att i yrkesutövningen iaktta de allmänna jävsbestämmelserna i 14 § revisorslagen. Särskilt bör uppmärksammas att revisorns oberoende kan ifrågasättas om revisorn har affärsmässiga eller andra ekonomiska mellanhavanden med revisionsklient genom exempelvis hyra av lokal eller upphandling av tjänster och material. 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 de frågor beskedet avser.

Ärendet har avgjorts av Revisorsnämndens ordförande Lennart Grufberg i närvaro av kanslichefen Christer Lefrell, avdelningsdirektören Per Eskilsson samt byrådirektören Marianne Carlsson, föredragande.