

F 3/98

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. 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 gränserna för vad som inte skall anses vara förtroenderubbande verksamhet sättas tämligen snävt.

Ni har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida medverkan i ledning för en s.k. friskola kan rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor. Ni har i ansökan uppgivit att Ni, tillsammans med fem andra föräldrar, har för avsikt att bilda en friskola. Huvudmannskapet för skolan kommer att ligga på ett av Er och övriga föräldrar bildat enkelt bolag. Huvudmannskapet kommer troligtvis att övergå till ett aktiebolag i vilket Ni kan bli aktuell som aktieägare och/eller styrelseledamot. Skolverksamheten kommer att omfatta grundskolans årskurs 5–9. Om behov uppkommer kan verksamheten utvidgas till att omfatta även årskurs 1–4. Elevantalet beräknas uppgå till mellan 20–100 elever och kommunen beräknas svara för 90–100 procent av kostnaderna. Antalet lärare bör, med beaktande av elevantalet, uppgå till mellan 2–7. Rektorsfunktionen kan komma att ligga på en av lärarna. Övriga funktioner kommer att bli föremål för upphandling. Ni kommer att ansvara för skolans ekonomi- och administrationsfrågor samt ha ämnesansvar. Ert engagemang i skolverksamheten kommer att vara knutet till den tid Era barn går i skolan.

RN lämnar följande besked.

Med hänsyn till verksamhetens art och omfattning finner RN att ifrågavarande engagemang inte innebär utövande av verksamhet som är oförenlig med Er yrkesverksamhet som auktoriserad revisor. Ni kan således, i den omfattning Ni beskrivit i Er ansökan, delta i ledningen för friskolan.

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 eller den organisation han företräder har ekonomiska mellanhavanden med revisionsklient genom exempelvis hyra av lokal eller upphandling av material och tjänster.

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 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 samt avdelningsdirektörerna Carina Bergman Marcus och Åsa Arffman. Föredragande har varit Åsa Arffman.