

## D 1/00

Revisorsnämnden (RN) har uppmärksammat vissa omständigheter beträffande godkände revisorn A-sons verksamhet. Härvid har bland annat följande framkommit. A-son bedriver sin revisionsverksamhet i det av honom ägda Y Revision AB. En del av verksamheten bedrivs i kontorslokaler som hyrs (i andra hand) av en annan revisionsbyrå. De båda revisionsbyråerna har samma adress och gemensam entré. Det är denna adress, hos den andra revisionsbyrån, som A-son meddelat till RN och som finns angiven såväl i telefonkatalog som i SRS:s matrikel. A-son är vald ordinarie revisor i den revisionsbyrå av vilken han hyr ifrågavarande lokaler. Vidare har framkommit att A-son är revisorssuppleant i ett antal aktiebolag i vilka han eller hans revisorsassistent upprättat bokslut och utfört en del av grundbokföringen.

A-son har i yttrande till RN i huvudsak uppgett följande. Det kontorsrum med tillhörande mindre arkiv som han hyr av den andra revisionsbyrån är låsbart och nycklar innehas endast av honom och hans assistent. Kontorsrummet används huvudsakligen för klientmöten och han har andra lokaler på annan plats där han förvarar merparten av sitt klientmaterial. Lokalhyran är baserad på samma kvadratmeterpris som för övriga hyresgäster. Datasystem, teleanläggning och posthantering är helt skilda från det uthyrande bolaget. – Det är riktigt att han själv och hans assistent upprättar bokslut i aktiebolag i vilka han är vald revisorssuppleant. De utför även en del grundbokföring i dessa bolag.

RN gör följande bedömning.

En revisor skall utföra sina uppdrag enligt god revisorssed. En förutsättning för att detta skall vara möjligt är att revisorn intar en i förhållande till sina klienter oberoende ställning. Av 14 § andra stycket lagen (1995:528) om revisorer (revisorslagen) framgår att om det finns någon särskild omständighet som kan rubba förtroendet för revisorns opartiskhet eller självständighet skall revisorn avböja eller avsäga sig uppdraget. Det är i ärendet utrett att A-son är vald revisor i ett aktiebolag (en revisionsbyrå) av vilket han hyr en kontorslokal. A-son har därmed äventyrat sitt oberoende som revisor. Det förhållandet att ifrågavarande lokal har låsbar dörr samt att de båda revisionsbyråerna har åtskild administration och posthantering är inte relevant i det här sammanhanget.

Av 10 kap. 4 § första stycket 1 och 2 aktiebolagslagen (1975:1385) i dess lydelse före den 1 januari 1999 framgår att den kan inte vara revisor som biträder vid bolagets bokföring eller är verksam i samma företag som den som biträder bolaget vid grundbokföringen. Enligt 10 kap. 1 § tredje stycket aktiebolagslagen skall vad som i lagen sägs om revisor i tillämpliga delar gälla suppleant. Det åligger en revisor att känna till och följa gällande jävsbestämmelser. Av A-sons egna uppgifter framgår att han biträtt med upprättande av bokslut samt i viss mån även grundbokföring i aktiebolag i vilka han är vald revisorssuppleant. Han har därmed brutit mot den ovan angivna jävsbestämmelsen.

Sammanfattningsvis har A-son brutit mot en av aktiebolagslagens jävsbestämmelser samt även i annat avseende äventyrat sitt oberoende som revisor. Han skall därför meddelas varning.

Med stöd av 22 § andra stycket revisorslagen meddelar RN A-son varning.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg i närvaro av kanslichefen Christer Lefrell och chefsjuristen Per Eskilsson, föredragande.