

D 26/99

Revisorsnämnden (RN) har uppmärksammat följande omständigheter beträffande godkände revisorn A-son.

A-son är delägare i Y AB och driver revisionsverksamhet i detta bolag. Auktoriserade revisorn B-son var tidigare anställd i Y AB men driver nu revisionsverksamhet genom ett eget aktiebolag, X AB. B-son utför emellertid sina revisionsuppdrag genom Y AB, använder sig utåt av Y AB:s firma, driver verksamheten i Y AB:s lokaler och anger Y AB:s adress som sin tjänsteadress. Vidare är B-son och X AB bolagsmän i Z KB (redovisningsbolaget). I detta bolag utför B-sons hustru redovisningsarbete med visst biträde av B-son själv. A-son har varit vald revisor i tre aktiebolag, vars grundbokföring ombesörjts av B-sons hustru i redovisningsbolaget. Han är alltjämt vald revisor i ett aktiebolag i vilket grundbokföringen sköts av B-sons hustru.

A-son har i yttrande till RN anfört bland annat att det enligt hans uppfattning inte uppstår jäv då B-sons hustru sköter den löpande bokföringen åt hans revisionsklienter, eftersom redovisningsbolaget inte ingår i hans revisionsorganisation.

RN gör följande bedömning.

Av 8 § Revisorsnämndens föreskrifter (RNFS 1997:1) om villkor för revisorers och revisionsbolags verksamhet samt om godkännande, auktorisation och registrering följer att en revisor skall avböja eller avsäga sig ett revisionsuppdrag om någon annan i det revisionsorgan i vilket revisorn är verksam biträder vid revisionsklientens redovisning på annat sätt än genom att lämna råd och detta biträde omfattar löpande bokföring. Begreppet revisionsorgan definieras enligt 1 § 4 samma föreskrifter som revisionsföretag samt annat företag som ingår i samma koncern som ett revisionsföretag eller som på grund av ägarförhållanden, administrativt samarbete, avtal eller annan anledning kan uppfattas ingå i samma affärsmässiga gemenskap som ett revisionsföretag.

Även om B-son bedriver sin revisionsverksamhet i ett eget aktiebolag utför han alltjämt sina revisionsuppdrag genom Y AB under dess firma och har sin arbetsplats i Y AB:s lokaler. Han är vidare bolagsman i redovisningsbolaget. Vid en samlad bedömning av omständigheterna finner RN att Y AB, X AB och redovisningsbolaget får anses utgöra ett och samma revisionsorgan.

A-son är således vald revisor i ett aktiebolag vars grundbokföring sköts inom det revisionsorgan i vilket han själv är verksam. Han är därmed jävig i detta revisionsuppdrag. Dessutom har han tidigare varit vald revisor i ytterligare två aktiebolag vars grundbokföring sköttes inom samma revisionsorgan. Han har därmed varit jävig även i dessa båda uppdrag.

Av 14 § lagen (1995:528) om revisorer (revisorslagen) följer att en revisor skall avböja eller avsäga sig ett revisionsuppdrag om det vid sidan av jävsreglerna föreligger någon särskild omständighet som kan rubba förtroendet till hans opartiskhet eller självständighet. Med beaktande av B-sons nära samverkan med Y AB och A-son måste det faktum att B-sons hustru skött grundbokföringen åt de tre aktuella bolagen anses utgöra en sådan omständighet som avses i 14 § revisorslagen. A-son borde således ha avstått från revisionsuppdragen oavsett om Y AB, X AB och redovisningsbolaget är att betrakta som ett revisionsorgan eller ej.

RN konstaterar sammanfattningsvis att A-son inte iakttagit de regler som finns uppställda till skydd för en revisors oberoende och självständighet vid fullgörande av revisionsuppdrag. Han har därmed åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

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

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Lena Abjörner, Stig von Bahr, Jan-Erik Moreau, Claes Norberg och Gunnar Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell samt byrådirektören Björn Fredljung, föredragande.