

F 7/98

Enligt 15 § 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 fullfölja 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 ovidkommande 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 innehav av en hyresfastighet kan rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor. Ni planerar att förvärva en fastighet som skall hyras ut till kommunen eller till ett av kommunen ägt bolag. Priset för fastigheten uppgår till 200 tkr. Det är tänkt att förvärvet skall ske genom ett av Er tillsammans med två andra privatpersoner nybildat aktiebolag. Bolaget skall enbart ha till ändamål att äga och förvalta den ifrågasvarande fastigheten. Ni kommer att äga högst en tredjedel av aktierna i bolaget och Ni kommer inte att delta i driften eller förvaltningen av det. De två personer som kommer att äga resterande del av aktierna i bolaget är inte kunder hos den revisionsbyrå i vilken Ni är verksam.

RN meddelar följande besked.

Innehav av en tredjedel av aktierna i ett aktiebolag vars enda verksamhet är att äga och förvalta en sådan hyresfastighet som Ni beskriver i Er ansökan är, enligt RNs uppfattning, förenligt med kravet att förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisor inte får rubbas. Det förutsätts att den verksamhet som bedrivs i aktiebolaget hålls avskild från Er revisionsverksamhet.

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 han eller bolag han äger har ekonomiska mellanhavanden med klient genom uthyrning av lokal eller bostad.

Detta förhandsbesked upphör att gälla om förhållandena ändras eller vid författningsändring som påverkar den fråga beskedet avser.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg i närvaro av kanslichefen Christer Lefrell samt avdelningsdirektörerna Carina Bergman Marcus och Åsa Arffman. Föredragande har varit Åsa Arffman.