

D 21/00-01

Revisorsnämnden (RN) har uppmärksammat vissa förhållanden rörande godkände revisorn A-sons revisionsverksamhet. Vad som framkommit behandlas i förevarande disciplinärende.

A-son driver sin revisionsverksamhet i Y Revisionsbyrå AB (revisionsbyrån). Han är ensam styrelseledamot i revisionsbyrån. Hans hustru, som inte är kvalificerad revisor, är extern firmatecknare i revisionsbyrån och en godkänd revisor, verksam inom en annan byrå, är styrelse-suppleant. A-son har 25 revisionsuppdrag. Hans svägerska upprättar huvudbokföringen åt fem av hans revisionsklienter. Styrelsesuppleanten upprättar huvudbokföringen och bokslutet åt en av hans revisionsklienter, ett aktiebolag som ägs av suppleantens hustru. A-son har uppgivit att han numera har avgått som revisor i sistnämnda aktiebolag.

RN gör följande bedömning.

Av 10 kap. 16 § första stycket 2 och 5 aktiebolagslagen (1975:1385) framgår att en person inte får vara revisor om han är besvägrad med den som biträder vid bolagets bokföring (s.k. släktskaps-jäv). RN konstaterar att A-son genom att åta sig revisionsuppdrag i företag i vilka hans svägerska upprättar huvudbokföringen har brutit mot nämnda jävsbestämmelse i aktiebolagslagen. A-son har därmed på ett allvarligt sätt åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

En revisor skall genomföra sina uppdrag i enlighet med god revisions sed. En förutsättning för att detta skall vara möjligt är att revisorn intar en i förhållande till sina revisionsklienter oberoende ställning. Av 14 § lagen (1995:528) om revisorer, revisorslagen, framgår att en revisor skall avböja eller avsäga sig ett uppdrag om det finns någon särskild omständighet som kan rubba förtroendet för hans opartiskhet eller självständighet. Härvid bör framhållas att lagtexten talar om omständigheter som *kan* rubba förtroendet. Vid bedömningen av revisorns oberoende måste man beakta vilka uppfattningar som kan förväntas hos flera olika intressenter, t.ex. kreditgivare, investerare eller det allmänna.

Det är i ärendet utrett att A-son är vald revisor i ett aktiebolag som ägs av hustrun till den person, som är styrelsesuppleant i revisionsbyrån. Det är vidare klarlagt att styrelsesuppleanten upprättar huvudbokföringen och bokslutet åt sin hustrus bolag. RN finner vid en samlad bedömning att nämnda omständigheter kan rubba förtroendet för A-sons opartiskhet och självständighet. A-son har därmed åsidosatt sina skyldigheter som revisor. Den omständigheten att A-son – efter det att han blivit föremål för RN:s granskning – avgått som revisor i bolaget föranleder ingen annan bedömning.

Av 4 § första stycket Revisorsnämndens föreskrifter (RNFS 1997:1) om villkor för revisorers och revisionsbolags verksamhet samt om godkännande, auktorisation och registrering framgår att om en revisor driver sin yrkesverksamhet i annat aktiebolag än registrerat revisionsbolag får endast revisor vara aktieägare, styrelseledamot och styrelsesuppleant samt firmatecknare, verkställande direktör och vice verkställande direktör. A-son, som driver sin revisionsverksamhet i ett sådant annat aktiebolag, har i strid med gällande föreskrifter utsett en icke kvalificerad revisor till extern firmatecknare i sin revisionsbyrå. A-son har därmed även i detta avseende åsidosatt sina skyldigheter som revisor.

Sammantaget har A-son i sådan grad åsidosatt sina skyldigheter som revisor att han bör meddelas varning.

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

Ärendet har avgjorts av Revisorsnämndens ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Arne Bækkevold, Eva Stenman From, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Margit Knutsson, Jan-Erik Moreau, Claes Norberg och Eva-Britt Nordhall. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell och chefsjuristen Per Eskilsson, föredragande.