
F 3/99

Ni har i en skrivelse till Revisorsnämnden (RN) ansökt om klarläggande/förhandsbesked beträffande viss verksamhet.

En förutsättning för att RN skall kunna meddela förhandsbesked enligt 15 § första stycket lagen (1995:528) om revisorer (revisorslagen) är att den verksamhet som ansökan gäller inte faller under begreppet revisionsverksamhet. Ni har bland annat frågat om Ni kan vara valda revisorer i Y samtidigt som Ni deltar i dess projektverksamhet tillsammans med andra konsulter utan att själva vara medlemmar i föreningen. Eftersom uppdraget innefattar revisionsverksamhet kan RN i denna del inte lämna något formellt förhandsbesked utan endast göra ett allmänt uttalande.

Ni har uppgett bland annat följande. I sydöstra Sverige har bildats ett samverkansprojekt med syfte att stärka regionens konsulter och tillvarata företagets utvecklingspotential på den internationella konsultmarknaden genom samverkan vid internationella uppdrag. För genomförande av projektet har en ideell förening bildats, Y. Dess verksamhet kommer att bestå i administration av nätverket och utbildning av konsulterna. Högst 50 konsultföretag kommer att erbjudas medlemskap i föreningen. Bland medlemmarna kan komma att finnas revisionsklienter till Er. Det kommer senare att bildas ett aktiebolag som skall ägas av föreningen och som skall sköta marknadsföring, projektledning och administration av erhållna uppdrag. Verksamheten kommer att finansieras av bland andra biståndsorganet SIDA, Världsbanken, EU:s fonder och de deltagande konsultföretagen. Huvudsakligen kommer verksamheten att bestå i genomförande av projekt i Lettland, Litauen, Kaliningrad och Polen. Projekten skall upphandlas av bland andra SIDA och Världsbanken och genomföras av svenska konsulter för att skapa sysselsättning och etablera internationella kontakter för dessa samtidigt som kunskapsöverföring sker till det mottagande landet. De svenska konsulterna kommer att bistå varandra i arbetet, men även samarbete med utländska konsulter kan komma att äga rum. Föreningens utbildning av konsulterna kommer att genomföras främst av företrädare för de berörda biståndsorganisationerna. Ni avser inte att medverka i projekt i vilka Era revisionsklienter deltar.

RN finner att Ni, genom att vara föreningens revisorer och samtidigt medverka i projekt inom ramen för föreningens verksamhet, får anses delta i revisionsklientens affärsverksamhet. Ett sådant förhållande kan rubba förtroendet till Er opartiskhet eller självständighet som revisorer. Det faktum att Ni inte skulle vara medlemmar i föreningen saknar därvid avgörande betydelse. Enligt RN:s mening kan Ni inte vara valda revisorer i föreningen och samtidigt delta i dess projektverksamhet utan att bryta mot de allmänna jävsbestämmelserna i 14 § revisorslagen. RN kan inte medge undantag från dessa bestämmelser.

Enligt 15 § första stycket revisorslagen får revisorer inte utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet om utövandet kan rubba förtroendet till deras 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. För att revisorsfunktionen och allmänhetens tilltro till revisorerna som en oberoende yrkeskår inte skall urholkas bör gränserna för vad som inte skall anses vara förtroenderubbade verksamhet sättas tämligen snävt.

Ni har hos RN ansökt om förhandsbesked huruvida Ni kan vara medlemmar i Y och delta i dess projekt tillsammans med andra konsulter under förutsättning att Ni inte medverkar i projekt i vilka Era revisionsklienter deltar.

RN meddelar följande besked.

Inom ramen för samverkansprojektet kommer de deltagande konsulterna att samarbeta med varandra i syfte att bland annat skapa sysselsättning för dem och etablera ett internationellt kontaktnät. Gemensamma funktioner för marknadsföring kommer att finnas. Som deltagare i samverkansprojektet får Ni därmed enligt RN:s uppfattning ett affärsintresse som i allt väsentligt sammanfaller med de andra deltagarnas. Med hänsyn härtill och till omständigheterna i övrigt är den verksamhet, som kommer att bedrivas i och genom föreningen, av sådan art och omfattning att den på olika sätt kan få direkta beröringspunkter med Er revisionsverksamhet. Därmed föreligger risk för att förtroendet till Er opartiskhet och självständighet som revisorer kan komma att rubbas. Det förhållandet att Ni inte har för avsikt att medverka i enskilda projekt i vilka revisionsklienter deltar medför ingen annan bedömning. Medlemskap i Y och deltagande i dess projekt är således inte förenligt med kravet i 15 § revisorslagen.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Stig von Bahr, 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, avdelningsdirektören Per Eskilsson samt byrådirektören Björn Fredljung, föredragande.