

F 8/99

Enligt 15 § lagen om revisorer (revisorslagen) får en revisor inte utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet om utövandet kan rubba förtroendet för revisorns opartiskhet eller självständighet.

Ett grundläggande krav för att en revisor 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. 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 bör emellertid gränserna för vad som inte skall anses vara förtroenderubbande sättas tämligen snävt.

Ni har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida Ni kan åta Er uppdrag som styrelseledamot i ett aktiebolag som skall bildas av Y Golfklubb. Av Er ansökan och övriga handlingar i ärendet framgår bl.a. följande. Y Golfklubb är en ideell förening vars ändamål är att verka för att medlemmarna kan utöva golfspel på Y golfbana i enlighet med idrottens mål och inriktning. Föreningen har för avsikt att överföra driften av golfbanan till ett aktiebolag. Den idrottsliga verksamheten skall ligga kvar i föreningen. Samtliga aktier i bolaget skall ägas av Y Golfklubb. Enligt den ekonomiska redovisningen uppgick föreningens intäkter för år 1998 till 3,2 miljoner kr, varav mer än 70 procent utgjordes av medlemsavgifter, startavgifter och greenfee. Sponsor- och reklamintäkterna uppgick till drygt 100 000 kr. Sponsorintäkterna förväntas dock öka till det dubbla under de närmaste åren. Antalet medlemmar uppgick till ca 1 600. Ni har uppgivit att Ni inte har någon revisionsklient inom samma bransch.

RN lämnar följande besked.

RN bedömer att uppdrag som styrelseledamot i det aktiebolag som skall bildas av Y Golfklubb är förenligt med kravet i 15 § första stycket revisorslagen. Ni kan således åta Er uppdraget.

RN vill göra Er uppmärksam på Er skyldighet att i yrkesutövningen iaktta de allmänna jävsbestämmelserna i 14 § revisorslagen. Särskilt bör uppmärksammas risken för att förtroendet för Ert oberoende och självständighet som revisor kan rubbas om t.ex. sponsor till Y Golfklubb och aktiebolaget också är klient till Er.

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

Ärendet har avgjorts av Revisorsnämndens ordförande Lennart Grufberg i närvaro av kanslichefen Christer Lefrell, chefsjuristen Per Eskilsson och avdelningsdirektören Åsa Arffman, föredragande.