

## F 3/00

Enligt 15 § lagen om revisorer (revisorslagen) får en 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 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. Samtidigt måste dock hänsyn tas till revisorernas berättigade krav att få förvalta sin 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 verksamhet sättas tämligen snävt.

Ni har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om förhandsbesked huruvida Ni kan åta Er uppdrag som styrelseledamot i Y Golfklubb och i Y Golf AB. Av Er ansökan och övriga handlingar i ärendet framgår bl.a. följande. Y Golfklubb är en ideell förening som har till ändamål att verka för att medlemmarna kan utöva golfspel i enlighet med idrottens mål och inriktning. Föreningen har från och med den 1 januari 2000 överfört ansvaret för driften av golfanläggningen till ett av föreningen helägt aktiebolag, Y Golf AB. Enligt bolagsordningen skall bolaget driva och förvalta golfanläggning med tillhörande golfbana, byggnader och andra anläggningar på Y Golfklubb samt driva därmed förenlig verksamhet. Enligt ett förslag till budget för år 2000 beräknas föreningens intäkter uppgå till 5,2 miljoner kr, varav medlemsavgifter och så kallad greenfee beräknas utgöra 3,6 miljoner kr och reklamintäkter 800 000 kr. Antalet medlemmar uppgår till ca 1 200. Ni har uppgivit att Ni inte har någon revisionsklient inom samma bransch och att det inte föreligger några affärsförbindelser mellan Era revisionsklienter och golfklubben eller bolaget förutom att en liten del av golfklubbens reklamintäkter, i storleksordningen 1 000 kr per år, eventuellt kan komma från klient/klienter till revisionsbyrån.

RN meddelar följande besked.

RN bedömer att uppdrag som styrelseledamot i Y Golfklubb och i Y Golf AB är förenligt med kravet i 15 § första stycket revisorslagen. Ni kan således åta Er uppdragen.

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 till Ert oberoende och självständighet om revisor kan rubbas om t.ex. sponsor till föreningen eller bolaget också är klient till Er.

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

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