

Ö 1/00

Ni har i en skrift till Revisorsnämnden (RN) frågat om jävsbestämmelserna i 17 § revisionslagen (1999:1079) medför att Ni, som delägare i Y besparingssskog, inte längre kan inneha uppdrag som revisor i denna juridiska person. Ni har uppgett bl.a. följande.

Ni är delägare i Y besparingssskog genom Ert innehav av en jordbruksfastighet. Ägandet i besparingssskogen styrs av det s.k. jordtal som belöper på varje delägarfastighet. Er andel utgör ca 0,0078 procent av hela besparingssskogen. Anledningen till att Ni har utsetts till "s.k. lekman- revisor" i besparingssskogen har varit Ert delägarskap och det förhållandet att Ni är godkänd revisor. Huvudansvarig revisor är en auktoriserad revisor. Besparingssskogens totala tillgångar är av sådan omfattning att revisionslagen – som trädde i kraft den 1 januari 2000 – är tillämplig. Mot bakgrund härav har Ni undrat om Ert "mycket symboliska" andelsinnehav i besparingssskogen medför att Ni inte längre kan vara dess revisor.

RN, som har låtit inhämta reglementet för Y besparingssskog, gör följande bedömning (uttalande).

Inledningsvis kan noteras att Y besparingssskog är bildad enligt lagen (1952:167) om allmänningsskogar i Norrland och Dalarna. I 26 § andra stycket nämnda lag stadgas om hinder för att vara revisor i sådan juridisk person. Enligt bestämmelsen får bl.a. den som är befattningshavare hos delägare eller som har en underordnad eller beroende ställning till styrelse- eller nämnd- ledamot eller till befattningshavare hos delägarna inte vara revisor. Vidare utgör vissa familje- och släktförhållanden m.m. med ovan berörda personer hinder för att vara revisor. RN konstaterar att enligt dessa jävsbestämmelser utgör delägarskap inte något formellt hinder för att vara revisor.

Av 26 § reglementet för Y besparingssskog framgår bl.a. att allmänningsstyrelsens och ekonominämndernas förvaltning och räkenskaper skall granskas av tre revisorer, för vilka utses tre suppleanter. Minst en av revisorerna och suppleanten för denna skall vara auktoriserad revisor.

Av 2 § revisionslagen framgår att lagen – med vissa här inte aktuella undantag – är tillämplig på företag som enligt 6 kap. 1 § bokföringslagen (1999:1078) är skyldiga att avsluta bok- föringen med en årsredovisning. Enligt nämnda paragraf i bokföringslagen skall bl.a. företag i vilka nettovärdet av tillgångarna i verksamheten enligt en balansräkning för räkenskapsåret uppgår till mer än 24 miljoner kronor avsluta bokföringen med en årsredovisning. Enligt upp- gift tillhör Y besparingssskog denna kategori, vilket i sin tur medför att revisionslagens bestämmelser är tillämpliga.

Enligt 17 § första stycket 1 revisionslagen får den inte vara revisor som är ägare till eller del- ägare i företaget eller annat företag i samma koncern. RN finner därför att Ert delägarskap – vilket är kopplat till ägandet av en fastighet och som ger ett direkt ekonomiskt intresse i Y besparingssskog – konstituerar jäv enligt nämnda lagrum. Det förhållandet att Ert andelsinnehav i besparingssskogen enligt uppgift är av mycket begränsad omfattning föranleder inte annan bedömning. Således föreligger hinder för Er att vara revisor i Y besparingssskog.

Uttalandet har avfattats av Revisorsnämndens ordförande Lennart Grufberg i närvaro av kanslichefen Christer Lefrell, chefsjuristen Per Eskilsson samt avdelningsdirektören Christer Griper, föredragande.

