

LR: dom 2002-06-12, mål nr 4110-02

KamR: dom 2003-11-05, mål nr 4973-2002 (ref)

Ö 1/03

Ni har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om fortsatt godkännande som revisor. Av Er ansökan framgår att Ni minskat Er arbetstid från ca 60 % av heltid vid föregående ansökningstillfälle år 1997 till för närvarande ca 10 %.

För godkännande som revisor krävs enligt 4 § revisorslagen (2001:883) bl.a. att sökanden yrkesmässigt utövar revisionsverksamhet. Någon precisering i lagen eller dess förarbeten om vilken omfattning revisionsverksamheten skall ha för att den skall anses yrkesmässigt finns inte. RN gör som regel den bedömningen att revisorn skall arbeta åtminstone halvtid inom yrket för att anses uppfylla kravet. En helhetsbedömning görs dock i varje enskilt fall. Nedtrappning av yrkesverksamheten inför t.ex. pensionering kan under begränsad tid godtas.

Ni har under flera år minskat Er arbetstid till en nivå som idag väsentligt avviker från vad som rimligen kan krävas för att lagens yrkesverksamhetskrav skall kunna anses uppfyllt. RN avslår därför Er ansökan.

Ärendet har avgjorts av kanslichefen Christer Lefrell i närvaro av byrådirektören Ulf Westergren, föredragande.

Kammarrätten i Stockholm, avd 3

Dom 2003-11-05 i mål 4973-2002

A-son har i överklagande av LR:s ovan rubricerade mål yrkat att han fortsatt skall godkännas som revisor.

Revisorsnämnden bestrider bifall till överklagandet.

Till stöd för sin talan anför A-son bl.a. följande. De uppgifter han lämnade i ansökan om fortsatt godkännande som revisor om att han successivt minskat arbetstiden från ca 60 till ca 10 procent måste relateras till att heltid i hans fall, liksom för många andra revisorer, motsvarar 1 800 - 2 000 timmar per år. Han uppfyller med bred marginal det antal revisionstimmar som krävs för fortsatt godkännande. Under hela den femårsperiod som föregick ansökan, med undantag för det sista året, arbetade han minst halvtid. Härutöver arbetade han med konsultationer och som biträde vid redovisningstjänster samt med administration och egen utbildning. Just vid ansökningstillfället arbetade han mindre än halvtid. Nedgången av hans arbetstid var dock tillfällig och hänförlig dels till säsongsvariationer, dels till att han kort tid därefter skulle sluta vid B-bolag AB för att senare återuppta revisionsverksamhet. Eftersom han inte avsåg att arbeta vidare med de klienter han arbetade med hos B-bolag AB skedde en planerad successiv överföring av uppdragen under flera års tid. Överföringen gick till så att andra medarbetare arbetade parallellt med honom och successivt introducerades hos klienterna. Därför är det inte särskilt underligt att hans arbetsinsats under hösten 2001 var betydligt lägre än under tidigare perioder. Vid denna tid hade ju de flesta revisorsbyten redan skett. Han hade emellertid inte för

avsikt att helt upphöra med revisorsyrket utan startade en ny verksamhet under vintern 2002. Hans arbetstid har återigen ökat och under tiden februari - juni 2002 har han arbetat sammanlagt 400 timmar. På årsbasis motsvarar detta mer än halvtid. Syftet med bestämmelsen om krav på yrkesverksamhet är främst att upprätthålla kravet på de kvalificerade revisorernas yrkesskicklighet. Det är oklart huruvida yrkesverksamhetskravet endast innefattar en kvantitativ bedömning av antalet arbetade timmar eller om det omfattar en mer kvalitativ prövning i enlighet med syftet med bestämmelsen. Sker en kvantitativ bedömning måste ställning också tas till vilken tidsperiod som en sådan prövning skall omfatta. Förhållandena efter ansökningstillfället bör beaktas eftersom syftet är att upprätthålla kravet på yrkesskicklighet vilket också måste vara framåtriktat. En helhetsbedömning av samtliga omständigheter vid prövningen av yrkesverksamhetskriteriet hade i hans fall bl.a. visat att han har varit godkänd revisor sedan 1982, att han varit anställd vid B-bolag AB sedan 1994 och att han tidigare inte gjort någonting som kan läggas honom till last. Vid en sammantagen bedömning måste han anses uppfylla kravet på yrkesverksamhet.

Revisorsnämnden anför bl.a. följande. Nämnden har gjort en helhetsbedömning av A-sons verksamhet. Sålunda har hans arbetstid bedömts mot bakgrund av hans egen uppgift att han successivt har minskat sin arbetstid från ca 60 procent vid föregående ansökningstillfälle till ca 10 procent vid tiden för den aktuella ansökan. Det förhållandet att minskningen skett successivt bör innebära att A-sons arbetstid, under större delen av den femårsperiod som föregått ansökan, har varit mindre än halvtid. Nämnden anser att A-sons uppgift att det endast skulle vara fråga om en tillfällig minskning av arbetstiden i samband med ansökan framstår som en efterhandskonstruktion. Såväl hans egna uppgifter i samband med ansökan som övriga omständigheter i ansökningsärendet tyder på att han under lång tid har genomfört en successiv nedtrappning av sin revisionsverksamhet.

KamR upphävde länsrättens dom och Revisorsnämndens beslut samt överlämnar målet till nämnden för erforderlig handläggning. Som skäl anfördes följande

En godkänd revisor skall yrkesmässigt utöva revisionsverksamhet (4 § första stycket 1 revisorslagen). Bestämmelsen syftar till att garantera att den som har godkänts som revisor upprätthåller viss kompetens.

I sitt beslut ger Revisorsnämnden uttryck för uppfattningen att yrkesverksamhetskravet som regel innebär att sökanden skall arbeta åtminstone halvtid med yrkesmässig revision. Någon precisering i revisorslagen eller dess förarbeten om vilken omfattning verksamheten skall ha för att den skall anses yrkesmässig finns inte. Av Revisorsnämndens föreskrifter (RNFS 2001:3) om godkännande, auktorisation och registrering framgår dock att den som vill erhålla fortsatt godkännande som revisor skall ha utövat revisionsverksamhet omfattande minst 1 500 timmar under de fem år som närmast föregår ansökan (se 1 §).

A-son har enligt utredningen i målet arbetat med revisionsverksamhet under lång tid. Under de fem år som föregick den nu aktuella ansökningen minskade han dock successivt sin verksamhet. Nedtrappningen var föranledd av att han höll på att avsluta sin anställning hos revisionsbyrån B-bolag AB. A-son har uppgett att han redan när han ansökte om fortsatt godkännande hade för avsikt att fortsätta med revisionsverksamhet. Kammarrätten finner inte anledning att ifrågasätta denna uppgift. A-son har vidare uppgett att han nu arbetar mer än halvtid i egen verksamhet. Denna uppgift har inte bestritts av Revisorsnämnden.

Med beaktande av syftet med den aktuella bestämmelsen och vid en helhetsbedömning av omständigheterna i målet finner kammarrätten att A-son även vid tiden för ansökan måste anses ha haft en så stark anknytning till yrket att lagens krav på yrkesverksamhet är

uppfyllt. Hinder mot fortsatt godkännande på den av Revisorsnämnden angivna grunden har därför inte förelegat.