

LR: dom 2002-11-29, mål nr 12216-02

KamR: beslut att ej meddela PT, 2003-10-20, mål nr 135-03

Ö 1/02

Auktoriserade revisorn A-son ansökte i oktober 2000 om fortsatt auktorisation som revisor. Han redovisade sammanlagt 1696 timmars externrevisionsarbete under den föregående femårsperioden varav 1476 timmar avsåg år 1996. För år 1997 redovisade A-son externrevisionsarbete med 100 timmar och för år 1998–2000 redovisades sådant arbete med 40 timmar per år. Enligt till ansökan bifogade läkarintyg hade A-son varit helt sjukskriven under perioden 4 augusti 1999–1 december 2000. Revisorsnämnden (RN) beslutade den 24 januari 2001 att bifalla A-sons ansökan om fortsatt auktorisation som revisor.

Med anledning av de uppgifter som A-son i samband med ansökan lämnat om sin yrkesverksamhet har RN gjort en uppföljning. Sålunda begärde RN i januari 2002 att han skulle redogöra för omfattningen av sin yrkesverksamhet som revisor under år 2001 och sin planerade yrkesverksamhet under år 2002. I redogörelsen, avgiven i februari 2002, har A-son uppgett att han på grund av sjukdom arbetat endast 50 timmar under år 2001 men att han sedan början av år 2002 arbetar heltid. Han är vald revisor i ett aktiebolag samt förhandlar med en koncern om ytterligare uppdrag. Sammanlagt skulle dessa uppdrag innebära 200 timmars revisionsverksamhet under år 2002 (50 + 150 timmar). Han planerar en utökning av revisionsverksamheten till hösten. Eventuellt kommer han att under året genomgå en ryggoperation vilket i så fall beräknas medföra ett halvårs sjukskrivning.

Från Patent- och registreringsverket (PRV) har RN den 10 juni 2002 inhämtat uppgiften att A-son för närvarande är registrerad som revisor i ett aktiebolag. Detta bolag hade en årsomsättning om 9 mkr räkenskapsåret 2000 enligt den PRV inlämnade årsredovisningen. Av denna framgår vidare att revisionsarvodet hade uppgått till 14 000 kr för år 2000 och 18 000 kr för år 1999.

RN gör följande bedömning.

För auktorisation som revisor krävs enligt 5 § revisorslagen (2001:883) bland annat att sökanden yrkesmässigt skall utöva revisionsverksamhet. Enligt 33 § samma lag skall auktorisationen upphävas om revisorn inte längre uppfyller kraven i 5 §.

Någon precisering i revisorslagen eller dess förarbeten om vilken omfattning en revisors revisionsverksamhet skall ha för att den skall anses yrkesmässig finns inte. RN gör som regel den bedömningen att revisorn skall arbeta åtminstone halvtid inom yrket för att anses uppfylla kravet. En helhetsbedömning måste emellertid göras av samtliga omständigheter av betydelse. Till exempel kan en revisor vara sjukskriven under en viss tid och ändå anses utöva revision yrkesmässigt.

Under perioden 1997–2001 har A-son arbetat i mycket begränsad omfattning, de senaste åren i stort sett motsvarande en arbetsvecka per år. Enligt vad han nu uppgett arbetar han heltid sedan den 1 januari 2002. A-son är vald revisor i ett enda aktiebolag. Bolaget i fråga har en årsomsättning understigande 10 mkr. Vad gäller A-sons uppgifter i övrigt beträffande den planerade revisionsverksamheten år 2002 konstaterar RN att några nya revisionsuppdrag i vart fall inte ännu har registrerats hos PRV. Till detta kommer att A-son eventuellt skall genomgå en operation med åtföljande halvårslång sjukskrivningsperiod. Mot bakgrund av ovanstående

bedömer RN att A-sons verksamhet inom yrket på ett väsentligt sätt avviker från vad som rimligen kan krävas för att lagens yrkesverksamhetskrav skall anses uppfyllt.

Med stöd av 33 § revisorslagen upphäver RN A-sons auktorisation som revisor. Med stöd av 35 § första stycket samma lag förordnar RN att beslutet skall gälla omedelbart.

Ärendet har avgjorts av RN:s ordförande Lennart Grufberg samt ledamöterna Arne Bækkevold, Marie Carlsson, Elisabet Fura-Sandström, Klas-Erik Hjorth, Jan-Erik Moreau, Claes Norberg, Kerstin Nyquist och Gunnel Widhagen. Vid den slutliga handläggningen har i övrigt närvarit kanslichefen Christer Lefrell, chefsjuristen Per Eskilsson samt avdelningsdirektören Gunilla Arvidsson, föredragande.