

LR: dom 2003-08-21, mål nr 9978-03

Ö 3/03

Auktoriserade revisorn A-son har till Revisorsnämnden (RN) inkommit med en ansökan om fortsatt auktorisation som revisor från och med den 1 maj 2003.

Av A-sons ansökan och övriga handlingar i ärendet framgår bl.a. följande. A-sons utövande av revisionsverksamhet har, under de fem år som närmast föregått ansökan, upptagit 20 procent av hans arbetstid. Återstående arbetstid har A-son, under aktuell femårsperiod, ägnat åt ett uppdrag som koncerncontroller i en koncern omfattande drygt tjugo bolag. Koncernbolagen är bland annat verksamma inom tillverkningsindustrin. A-son arbetar fortfarande som koncerncontroller men uppger att han avser att avveckla uppdraget. A-son förklarar vidare att han inte är anställd i koncernen utan arbetar där som konsult. Utfört konsultarbete faktureras från hans enskilda firma. A-son har ingett en sammanställning av vilken framgår dels antalet nedlagda revisionstimmar fördelade på respektive år och klientbolag, dels klientbolagens omsättning. Enligt denna sammanställning har den av A-son utövade revisionsverksamheten under aktuell femårsperiod omfattat totalt 1 595 timmar, varav 292 timmar revisionsarbete under det senaste året. Antalet uppdrag där A-son varit vald revisor har under femårsperioden uppgått till som mest nio och som minst fyra. Vid tiden för A-sons ansökan hade han sju uppdrag som vald revisor. Såvitt framgår av sammanställningen har A-son avseende vissa klientbolag lagt ner ett stort antal revisionstimmar sett i relation till bolagens omsättning. Exempelvis har A-son ett år utfört revisionsarbete om 42 timmar för ett klientbolag vars omsättning har uppgått till 25 000 kr. För ett annat klientbolag, vars omsättning ett år uppgick till 257 000 kr och nästföljande år uppgick till 159 000 kr, har A-son utfört 64 respektive 68 timmars revisionsarbete. Härutöver har A-son för ett tredje klientbolag lagt ner 20-22 timmars revisionsarbete per år, tre år i rad, trots att bolaget saknat omsättning dessa år.

RN gör följande bedömning.

Av 12 § första stycket revisorslagen (2001:883) framgår det s.k. anställningsförbudet vilket innebär att en revisor får vara anställd endast hos ett revisionsföretag eller ett sådant bolag som avses i 11 § andra stycket (s.k. ägarbolag).¹ Föreligger särskilda skäl får RN enligt 12 § andra stycket bevilja undantag från föreskriften i första stycket.

Enligt 1 § RN:s föreskrifter (RNFS 2001:3) om godkännande, auktorisation och registrering skall den som ansöker om fortsatt auktorisation som revisor, under de fem år som närmast föregår ansökan, ha utövat revisionsverksamhet omfattande minst 1 500 timmar. Om det finns särskilda skäl kan RN enligt 3 § i nämnda föreskrifter besluta om undantag från bestämmelserna i 1 §.

Av utredningen i ärendet framgår att A-son ägnar 80 procent av sin arbetstid åt ett uppdrag som koncerncontroller i en koncern som inte är ett revisionsföretag eller ett ägarbolag, samt att

¹ Revisorslagen (2001:883) trädde i kraft den 1 januari 2002, då lagen (1995:528) om revisorer upphörde att gälla. Även den äldre lagen innehöll en bestämmelse om anställningsförbud, se 17 § i 1995 års revisorslag.

han innehåft uppdraget åtminstone under de fem år som närmast föregått ansökan om fortsatt auktorisation. A-son har uppgett att han inte är anställd i den aktuella koncernen utan att han arbetar där som konsult. RN anser emellertid att A-sons uppdrag som koncerncontroller – framförallt mot bakgrund av uppdragets längd och omfattning – är att jämföras med en anställning vid tillämpning av 12 § revisorslagen. A-son får således anses inneha en otillåten anställning. Särskilda skäl för undantag har inte framkommit. Därmed kan hans ansökan om fortsatt auktorisation inte bifallas.

Enligt A-sons uppgifter har han utövat revisionsverksamhet omfattande 1 595 timmar under de fem år som närmast föregått hans ansökan. RN anser emellertid att A-sons uppgifter om nedlagd tid avseende revision inte står i rimlig proportion till antalet revisionsklienter och omsättningen i dessa. RN finner mot bakgrund härav att antalet revisionstimmar i vart fall inte kan ha uppgått till det föreskrivna minimikravet om 1 500 timmar. Med hänsyn härtill, och då det inte framkommit särskilda skäl för undantag, föreligger även på denna grund hinder mot att bifalla A-sons ansökan.

Revisorsnämnden avslår A-sons ansökan om fortsatt auktorisation som revisor och förordnar med stöd av 18 § andra stycket revisorslagen att beslutet skall gälla omedelbart.

Detta beslut har fattats av RN:s chef, direktören Christer Lefrell i närvaro av chefsjuristen Per Eskilsson samt avdelningsdirektören Carin Carlsson som föredragit ärendet.