

## Ö 1/09

A-son har hos Revisorsnämnden (RN) ansökt om auktorisation som revisor.

Av ansökan och övriga handlingar framgår följande. A-son har tidigare varit auktoriserad revisor och anställd hos en större revisionsbyrå. Hon har uppgett att hennes revisionsarbete under perioden den 1 april–31 augusti 2004 har uppgått till 1 360 timmar. Sistnämnda dag avslutade hon sin anställning hos revisionsbyrån och påbörjade en anställning som ”manager of accounting” (ungefär motsvarande redovisningschef) hos ett företag som inte är revisionsföretag. Med anledning härav upphävde RN hennes auktorisation på hennes egen begäran. Sedan detta företag förvärvat tre bolag granskade hon bland annat dessa bolags resultat- och balansräkningar. Vidare granskade hon den redovisningsmässiga hanteringen av företagets omstrukturering av verksamheterna i Sverige samt hade ansvar för den löpande rapporteringen till moderbolaget. Hon deltog även i företagets arbete med Sarbanes-Oxley Act (SOX) och i granskningen av hur redovisning av s.k. vouchers hanterades inom företaget. A-son uppskattar omfattningen av det ovan nämnda arbetet till sammanlagt minst 2 175 och högst 2 525 timmar. A-son avslutade denna anställning den 30 april 2009. Hon är numera verksam som enskild näringsidkare med firma X-Revision. A-son har uppgett att hon ”åberopar dispens eftersom hon under 5 års period inte har utfört de enligt RNFS 2001:3 stipulerade 1 500 timmars revisionsarbete”. Hon har även förklarat att hon vill att hennes timmar inom anställningen som manager of accounting tillgodoräknas henne så att hon återfår sin auktorisation som revisor.

RN gör följande bedömning.

Av 5 § revisorslagen (2001:883) framgår att en förutsättning för auktorisation som revisor är att sökanden har avlagt högre revisorsexamen. A-son har inte avlagt sådan examen. A-son har dock tidigare varit auktoriserad revisor. Hon kan därmed ansöka om ny auktorisation som revisor med stöd av 2 § RN:s föreskrifter Godkännande, auktorisation och registrering (RNFS 2001:3). Av den bestämmelsen framgår att den som meddelats auktorisation som revisor enligt äldre bestämmelser utan att ha avlagt högre revisorsexamen, och vars auktorisation upphört, under vissa förutsättningar kan bli auktoriserad på nytt utan att avlägga examen. Dessa förutsättningar är att ansökan om auktorisation har inkommit till RN inom fem år från det att den omständighet inträffade som föranledde att auktorisationen upphörde samt att sökanden uppfyller verksamhetskravet i 1 § samma föreskrifter. Detta krav innebär att sökanden under de fem år som närmast föregår ansökan ska ha utövat revisionsverksamhet omfattande minst 1 500 timmar. Om det finns särskilda skäl kan RN enligt 3 § i föreskrifterna besluta om undantag från bestämmelserna i 1 och 2 §§.

Antalet revisionstimmar som A-son har åberopat från tiden som anställd i revisions-byrån uppgår till mindre än föreskrivna 1 500 timmar. Frågan uppkommer därför om någon del av hennes arbete i den senare anställningen hos ett företag som inte är revisionsföretag kan anses som revisionsverksamhet, så att hon därmed når upp till kravet om att ha utövat sådan verksamhet minst 1 500 timmar. Revisionsverksamhet definieras i 2 § 7 revisorslagen på följande sätt:

”a) verksamhet som består i sådan granskning av förvaltning eller ekonomisk information som följer av författning, bolagsordning, stadgar eller avtal och som utmynnar i en rapport eller någon annan handling som är avsedd att utgöra bedömningsunderlag även för någon annan än uppdragsgivaren, samt  
b) rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid granskning enligt a.”

Enligt RN:s mening kan det inte antas att A-sons arbetsuppgifter hos ifrågavarande företag har utmynnat i en handling som varit avsedd att utgöra bedömningsunderlag för någon annan än uppdragsgivaren. Främst med hänsyn härtill finner RN att dessa arbetsuppgifter inte till någon del kan anses ha utgjort revisionsverksamhet. A-son uppfyller därmed inte kravet om minst 1 500 timmar revisionsverksamhet. På grund härav och eftersom det inte har framkommit särskilda skäl för undantag från detta krav ska hennes ansökan om auktorisation som revisor avslås.

RN avslår A-sons ansökan.

Ärendet har avgjorts av Revisorsnämndens chef, direktören Peter Strömberg i närvaro av chefsjuristen Per Eskilsson, revisionsdirektören Anders Holm samt avdelningsdirektören Tarja Keskimäula som föredragit ärendet.