

F 5/10

Godkände revisorn A-son har till Revisorsnämnden (RN) inkommit med en ansökan om förhandsbesked om hon vid sidan av sin revisionsverksamhet, under det att hon avvecklar revisionsverksamheten, kan bedriva massageverksamhet som enskild näringsidkare eller i ett aktiebolag.

A-son har anfört följande.

Hon är för närvarande hälftenägare och styrelseledamot i ett revisionsföretag. Hon planerar emellertid att inom två år avveckla sin verksamhet som revisor och att därefter enbart tillhandahålla tjänster inom redovisningsområdet, kombinerat med klassisk massage och koppningsmassage. Den planerade verksamheten avser hon att påbörja redan nu, antingen som enskild näringsidkare eller i ett nystartat aktiebolag tillsammans med sin make. Hon kommer att ha som målsättning att inte i sidoverksamheten ta emot revisionskunder under den övergångsperiod som hon fortfarande arbetar som godkänd revisor. Hon har inte bland sina revisionsklienter några företag som bedriver massageverksamhet.

RN gör följande bedömning.

Av 25 § första stycket revisorslagen (2001:883) följer att en revisor inte får utöva s.k. sidoverksamhet – dvs. annan verksamhet än revisionsverksamhet eller verksamhet som har ett naturligt samband med revisionsverksamhet – om utövandet är av sådan art eller omfattning att det kan rubba förtroendet för revisorns opartiskhet eller självständighet, eller om utövandet på annat sätt är oförenligt med den ställning som följer av behörigheten att utföra lagstadgad revision. Av andra stycket samma paragraf framgår att RN på ansökan av en revisor ska meddela förhandsbesked om huruvida en viss verksamhet är förenlig med kravet i första stycket.

Vid bedömningen av om en viss sidoverksamhet ska vara tillåten måste hänsyn tas till den samlade verksamhet som bedrivs i det företag i vilket sidoverksamheten ska utövas. Det finns dock inte något legalt hinder mot att en revisor bedriver både sidoverksamhet och verksamhet som har ett naturligt samband med revisionsverksamhet i samma företag, under förutsättning att den förstnämnda verksamheten är förenlig med kravet i 25 §.

I förevarande fall anser RN att A-son kan utöva massageverksamhet i enlighet med vad hon har beskrivit utan att det rubbar förtroendet för hennes opartiskhet eller självständighet som revisor. Utövandet av verksamheten är inte heller oförenligt med den ställning som följer av hennes behörighet att utföra lagstadgad revision. Bedömningen ändras inte av att hon avser att bedriva redovisningsverksamhet i samma företag. Massageverksamheten är således förenlig med kravet i 25 § första stycket revisorslagen.

RN noterar A-sons målsättning, att inte i sidoverksamheten (massageverksamheten) ta emot revisionskunder. A-son erinras om sin skyldighet att enligt 21 § revisorslagen för varje uppdrag i revisionsverksamheten pröva om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för hennes opartiskhet eller självständighet. Hon erinras vidare om att det enligt 4 § första stycket i revisorslagen krävs att en godkänd revisor yrkesmässigt ska utöva revisionsverksamhet.

Detta förhandsbesked upphör att gälla vid förändrade förutsättningar eller vid författningsändringar som påverkar den fråga som beskedet avser.

Ärendet har avgjorts av stf. myndighetschefen Adam Diamant i närvaro av revisionsdirektören Kerstin Stenberg samt avdelningsdirektören Fredrik Bengtsson som föredragit ärendet.