

Förhandsbesked - auktoriserade revisorn A-son

Det av A-son redovisade uppdraget som styrelseledamot i en ideell förening är förenligt med 25 § revisorslagen.

1 Inledning

Auktoriserade revisorn A-son har hos Revisorsinspektionen ansökt om förhandsbesked enligt 25 § revisorslagen (2001:883) i frågan om hon kan åta sig ett uppdrag som styrelseledamot i den ideella föreningen Styrelseakademin X.

2 A-sons uppgifter i ansökan

A-son har uppgett följande.

Uppdraget avser en post som styrelseledamot i den ideella föreningen Styrelseakademin X. Föreningen är en av 16 oberoende föreningar som hålls samman inom Styrelseakademin Sverige.

Föreningens medlemmar är styrelseledamöter, mentorer, företagsledare, ägare, entreprenörer och andra som drivs av övertygelsen att ett professionellt värdeskapande styrelsearbete bidrar till svenskt näringslivs globala konkurrenskraft. Syftet med verksamheten är att driva utvecklingen av ett professionellt styrelsearbete och därmed

stärka värdeutvecklingen i företag och organisationer. Föreningen anordnar därför aktiviteter i form av styrelsekaféer med föreläsare samt grundläggande styrelseutbildningar.

Uppdraget som styrelseledamot beräknas ta i anspråk 30–35 timmar per år. Som styrelseledamot kommer hon att fatta sedvanliga beslut inom ramen för uppdraget. Styrelsen har även till uppgift att planera föreningens olika aktiviteter och att attrahera deltagare, vilket görs genom att erbjuda tjänster och aktiviteter som är intresseväckande. Varje styrelseledamot har ansvar inom något av områdena kommunikation, medlemmar, partners, kandidatbanken, styrelseutvärdering, försäkring, utbildning och event. Ingen i styrelsen är dock involverad i det praktiska utförandet av aktiviteterna eller tjänsterna. Föreningen tar exempelvis in konsulter som gör styrelseutvärderingarna.

Hon hoppas att även hennes egna klienter kommer att delta i föreningens aktiviteter, eftersom ett aktivt styrelsearbete utgör grunden för ett väl fungerande företagande och är något som hon värnar om.

De aktiviteter som tillhandahålls inom föreningen är att jämföra med sedvanligt nätverkande inom bransch- och föreningslivet. Bland övriga styrelseledamöter finns det inte någon som hon i sin revisionsverksamhet har beröring med vare sig som ägare eller som styrelseledamot.

3 Revisorsinspektionens bedömning

Enligt 25 § första stycket revisorslagen får en revisor inte utöva annan verksamhet än revisionsverksamhet eller verksamhet som har ett naturligt samband därmed, om utövandet är av sådan art eller omfattning att det kan rubba förtroendet för revisorns opartiskhet eller självständighet, eller utövandet på annat sätt är oförenligt med den ställning som följer av behörigheten att utföra lagstadgad revision. I andra stycket samma paragraf anges att Revisorsinspektionen på ansökan av en revisor ska meddela förhandsbesked om huruvida en viss verksamhet är förenlig med kravet i första stycket.

I lagens förarbeten anges att sidoverksamhet i form av omfattande affärsverksamhet kan innebära en sådan risk för revisorns opartiskhet och självständighet att revisorn inte bör inneha uppdraget. Revisorsinspektionen har tidigare uttalat att frågan om en revisor kan utöva sidoverksamhet i form av styrelsuppdrag i ett bolag måste prövas mot dels det

affärsintresse som revisorn får i det enskilda bolaget, dels omfattningen och arten av bolagets verksamhet.¹ Av förarbetena kan även utläsas att revisorns intressenter överhuvudtaget inte ska behöva räkna med att en revisor innehar sidouppdrag som kan gå ut över eller komma i konflikt med revisionsuppdraget.²

Såvitt framgår av den beskrivning som har lämnats i ansökan om förhandsbesked är syftet med den förening som A-son vill engagera sig i att genom utveckling av styrelsearbete stärka värdeutvecklingen i företag och organisationer. Föreningen är ideell och A-son kommer inte att erhålla någon ersättning för uppdraget som styrelseledamot. Föreningens verksamhet kan enligt inspektionens bedömning inte anses utgöra en sådan omfattande affärsverksamhet som omnämns i förarbetena. Inte heller synes styrelseuppdraget innebära något förtroenderubbande affärsintresse.

I och med att föreningen är verksam på den ort där A-son bedriver sin revisionsverksamhet, är det i och för sig möjligt att personer som direkt eller indirekt berörs av hennes verksamhet som revisor deltar i föreningens aktiviteter och tar del av de tjänster som föreningen erbjuder. Eftersom styrelseledamöterna inte är praktiskt involverade i föreningens olika aktiviteter, kan det dock inte förutses att hennes deltagande i styrelsearbetet generellt skulle gå ut över eller komma i konflikt med hennes revisionsuppdrag.³

Vid en samlad bedömning finner Revisorsinspektionen att uppdraget som styrelseledamot i föreningen inte är av sådan art och omfattning att det står i strid med 25 § revisorslagen. A-son kan alltså, under de i ärendet beskrivna förutsättningarna, åta sig uppdraget som styrelseledamot i föreningen.

Revisorsinspektionen vill dock erinra om den skyldighet som revisorer har enligt 21 a § revisorslagen att för varje uppdrag i revisionsverksamheten bedöma sitt oberoende. A-sons uppdrag i föreningen ger henne särskild anledning att överväga om engagemanget i föreningen ger upphov till oberoendehot i enskilda revisionsuppdrag.

¹ Se Revisorsinspektionens beslut den 12 maj 2017, dnr 2017–426.

² Se prop. 2000/01:146 s. 55.

³ Jfr Revisorsinspektionens beslut den 27 mars 2014, dnr 2014–146, och den 28 april 2005, dnr 2005–556.

Detta förhandsbesked upphör att gälla om förhållandena ändras och vid författningsändringar som påverkar de frågor som beskedet avser.

Ärendet har avgjorts av Revisorsinspektionen genom Tillsynsnämnden för revisorer. I beslutet har deltagit justitierådet Sten Andersson, ordförande, kammarrättslagmannen Christina Eng, vice ordförande, enhetschefen Tomas Algotsson, auktoriserade revisorn Helena Dale, auktoriserade revisorn Magnus Fredmer, redovisningsexperten Claes Norberg, rådgivaren Charlotte Sandart och professorn Peter Öhman. Vid ärendets slutliga handläggning har i övrigt revisionsdirektören Mathias Byström samt avdelningsdirektören Claudia David Toronjo, som har föredragit ärendet, varit närvarande.

Sten Andersson

Claudia David Toronjo