

Förhandsbesked - auktoriserade revisorn A-son

Den omständigheten att A-sons dotter är medlem i en bostadsrättsförening hindrar honom från att inneha uppdraget som revisor i föreningen.

1 Inledning

Auktoriserade revisorn A-son har hos Revisorsinspektionen ansökt om ett förhandsbesked enligt 22 § revisorslagen (2001:883). Han har begärt besked om huruvida den omständigheten att hans dotter har förvärvat en lägenhet i en bostadsrättsförening utgör ett hinder för honom att fortsätta vara revisor i föreningen.

2 A-sons uppgifter i ansökan

A-son har uppgett följande. Han är revisor i en bostadsrättsförening med 135 bostadsrätter och cirka 170 medlemmar. Hans dotter är numera medlem i föreningen efter att ha förvärvat en bostadsrättslägenhet. Lägenhets andelsvärde understiger en procent. Dottern är inte och kommer inte bli medlem i styrelsen och kommer inte heller på annat sätt att vara aktiv i föreningen.

3 Revisorsinspektionens bedömning

Enligt 21 a § revisorslagen ska en revisor för varje uppdrag i revisionsverksamheten pröva om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för hans eller hennes opartiskhet eller självständighet (nedan oberoende). I paragrafens första stycke 1 anges vissa särskilda omständigheter som är ägnade att rubba förtroendet för revisorns oberoende och som därför föranleder att denne, som huvudregel, är skyldig att avböja eller avsäga sig uppdraget. Samma huvudregel gäller, enligt första stycket 2, om det finns något annat förhållande som kan rubba förtroendet för hans eller hennes oberoende.

Enligt 22 § revisorslagen ska Revisorsinspektionen på ansökan av en revisor meddela förhandsbesked om huruvida en viss omständighet är en sådan som avses i 21 a § första stycket.

I förarbetena till revisorslagen anges bl.a. följande. Med opartiskhet och självständighet avses bl.a. revisorns ”faktiska” opartiskhet och självständighet, dvs. hans eller hennes förmåga att ta hänsyn till samtliga omständigheter som är av betydelse för granskningsuppdraget men inte ta hänsyn till några andra. I kravet på opartiskhet och självständighet måste emellertid läggas också ett krav på vad som kan beskrivas som ”synbar” opartiskhet och självständighet. För revisionens funktion i näringsliv och samhälle skulle det vara förödande om omgivningen saknade tilltro till revisionen. Det är därför viktigt att det inte förekommer några omständigheter som föranleder omvärlden att ifrågasätta revisorns förmåga till objektivitet.¹

Revisorsinspektionen ifrågasätter inte att A-son kommer att kunna genomföra revisionen på ett opartiskt och självständigt sätt. I sammanhanget måste emellertid också hotet mot det ”synbara” oberoendet beaktas, dvs. risken för att omgivningen kommer att ifrågasätta hans oberoende.

A-sons dotter har ett ekonomiskt intresse i den förening där han är revisor. Även om dottern inte är eller kommer att vara aktiv i styrelsen kan A-son, genom dotterns medlemskap, inte anses stå helt fri från föreningen. Enligt Revisorsinspektionens

¹ Se prop. 2000/01:146 s. 57.

bedömning skulle han genom att behålla uppdraget som revisor i föreningen försätta sig i en situation där hans oberoende som revisor skulle kunna ifrågasättas.

Det konstaterade oberoendehotet utgör därför ett hinder för A-son att fortsätta som revisor i den aktuella bostadsrättsföreningen.

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, advokaten Helena Dandenell, auktoriserade revisorn Mikael Ernström, auktoriserade revisorn Magnus Fredmer, redovisningsexperten Claes Norberg, bitr. avdelningschefen Timothy Yuan och lektorn Jessica Östberg. Vid ärendets slutliga handläggning har i övrigt revisionsdirektören Mathias Byström och avdelningsdirektören Tobias Fredriksson, som har föredragit ärendet, varit närvarande.

Sten Andersson

Tobias Fredriksson

Hur man överklagar, se bilaga.