

tvungen sikringsordning. Disse betænkeligheder er ikke længere til stede, og etableringen af en tvungen sikringsordning vil ikke rejse principielle problemer i forhold til forsikringselskaberne. Foreningen af Registrerede Revisorer har udtrykt ønske om, at der nu i lovgivningen indføres et krav om sikkerhedsstillelse og har i øvrigt oplyst, at foreningen fører forhandlinger med et forsikringselskab om at tegne en kollektiv garantiforsikring for medlemmerne, hvis lovforslaget vedtages.

Ved en garantiforsikring som en lovfæstet betingelse for optagelse i revisorregistret vil man dels tilgodese et væsentligt brugerhensyn gennem den betryggelse, en sådan sikringsordning vil give klienterne, dels på dette punkt bringe denne offentligt godkendte erhvervsgruppe i overensstemmelse med den udvikling, der er foregået på området.

Garantiforsikringen betyder, at trediemand sikres mod ethvert tab som følge af skader, herunder også forsætlige, påført af registrerede revisorer inden for en beløbsramme på 500.000 kr., jfr. lovforslaget til ændring af lov om statsautoriserede revisorer.

Efter den erfaring, der er indhøstet fra de statsautoriserede revisorers område for så vidt angår sikkerhedsstillelse i form af deponering af værdipapirer, må en sådan ordning frarådes for de registrerede revisorer. Deponeringsordningen er kun anvendt i meget begrænset omfang, men volder betydelige administrative vanskeligheder.

Til nr. 5

Ændringen følger af forslaget nr. 4.

Til nr. 6

Bestemmelsen tænkes bragt i anvendelse i tilfælde, hvor der opstår rimelig tvivl om, hvorvidt en registreret revisor er dækket af den foreskrevne garantiforsikring.

Til nr. 7

Udvidelsen af inhabilitetsbestemmelsen tager højde for papirløse samlivsforhold, jfr. også forslaget nr. 10, og udvidelsen til »søskendebørn« svarer til, hvad der gælder for dommere i henhold til retsplejelovens § 60, stk. 1, nr. 2.

Til nr. 9

Forslaget repræsenterer en ny speciel inhabilitetsbestemmelse.

Til nr. 11

Ved siden af de nærmere beskrevne inhabilitets-situationer skønnes der, ligesom for dommere, jfr. retsplejelovens § 62, at være behov for en opsamlingsbestemmelse eller generalklausul, hvorefter der ligeledes indtræder inhabilitet, hvis der i øvrigt foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl om revisors upartiskhed. Den stadig stigende økonomiske betydning af revisorerklæringer og den voksende udbredelse, kravene om sådanne har fået i lovgivning, kontrakter m.v., nødvendiggør, at modtagere af erklæringer fra revisor kan have fuld tillid til dennes upartiskhed. Efter den foreslåede bestemmelse vil f.eks. et nært venskabsforhold kunne begrunde inhabilitet.

I øvrigt synes en bestemmelse som den foreslåede velegnet som udgangspunkt for dannelsen af normer, der gennem praksis kan tilpasses ændringer i samfundsstrukturer og -holdninger. Som følge af generalklausulens uskarpe karakter er det foreslået, at retsvirkningen af bestemmelsens overtrædelse alene er disciplinærstraf pålagt af revisornævnet.

Til nr. 12

Med bestemmelsen implementeres art. 24 i det ottende selskabsdirektiv af 10. april 1984 om autorisation af personer, der skal foretage lovpligtig revision af regnskaber (84/253/EØF).

Til nr. 13

Ligesom det er tilfældet for den statsautoriserede revisor er den registrerede revisors arbejdsfelt ikke begrænset til regnskabsopstilling og revision, men omfatter tilgrænsende områder, specielt rådgivningsopgaver. Den retsstandard eller generalklausul, som en registreret revisor skal efterleve, foreslås derfor ændret fra »god regnskabs- og revisionskik« til »god revisorskik« og standarden overflyttet fra § 1 i bekendtgørelsen om registrerede revisorers virksomhed og forretningsbetingelser (nu bekendtgørelse nr. 463 af 13. september 1976) til selve loven. Der er fuld parallelitet mellem forslaget § 8, stk. 1 og § 14, stk. 1 i forslaget til ændring af loven om statsautoriserede revisorer.

Til nr. 15

Den foreslåede ændring er en direkte følge af, at revisornævnets sammensætning, jfr. forslaget til lov om ændring af lov om statsautoriserede revisorer § 18, foreslås ændret således, at nævnet får en registreret revisor som permanent medlem, hvad enten nævnet behandler sager mod registrerede