

F. t. 1. vedr. statsautoriserede revisorer m.m.

Bemærkninger til de enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1.

Kravet om dansk indfødsret tillægges mindre betydning i takt med den stigende internationalisering. Da ingen udlænding kan blive statsautoriseret eller registreret revisor uden at dokumentere sine faglige kvalifikationer, herunder ikke mindst i fag som dansk skatte- og erhvervsret, er der ikke noget behov for at opretholde kravet om dansk indfødsret.

Til nr. 2 og 3.

Det nuværende alderskrav stammer fra 1930-loven. Det er fundet naturligt at sænke alderskravet, så det kommer i overensstemmelse med alderskravene på tilsvarende områder, f.eks. for advokater. Aldersmæssigt stilles der derfor alene krav om myndighed, d.v.s. at den pågældende er 18 år. På grund af uddannelsens varighed og kravet om 3 års praktik må det i praksis formodes at blive sjældent forekommende, at en person under 25 år opfylder betingelserne for at blive statsautoriseret revisor.

Ud over en sænkelse af alderskravet er der alene tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 4-9.

Der er alene tale om redaktionelle ændringer.

Til nr. 10.

Som konsekvens af det 2-instanssystem, forslaget indfører, er den nuværende § 18 ændret helt. De foreslåede § 18 a - § 18 c indeholder de nærmere bestemmelser om det Disciplinærnævn, der skal fungere som 1. instans.

§ 18, stk. 1, indeholder reglerne om Disciplinærnævnets oprettelse og sammensætning. Nævnet skal oprettes af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, og forretningsordenen skal godkendes af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Det forudsættes, at nævnets forretningsorden indeholder bestemmelser om afgivelse af årsberetning. Styrelsen udpeger nævnets formand og eventuelle næstformand samt nævnets medlemmer. Lovforslaget fastsætter et mindste antal medlemmer, nævnet kan bestå af, og fastsætter endvidere, at mindst 2 medlemmer skal være statsautoriserede revisorer og mindst 2 skal være repræsentanter for regnskabsbrugere. På dette grundlag fastsætter Foreningen af Statsautoriserede Revisorer i forretningsordenen det antal medlemmer, nævnet består af. Bestemmelsen sikrer, at der altid er en lige-

lig repræsentation af revisorer og regnskabsbrugere i Disciplinærnævnet.

Kravet om medvirken af repræsentanter for regnskabsbrugere vil sikre, at sagerne også ses fra et brugersynspunkt, og at faglig indsigt er til stede. Formanden, og eventuelt næstformanden, skal være dommer, og det forudsættes, at formanden er den samme for det af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer og det af Foreningen af Registrerede Revisorer oprettede Disciplinærnævn. Dette skal sikre ensartethed i bedømmelsen og koordination imellem de to nævn. Udnævnes en næstformand vil formanden - i samråd med næstformanden - kunne fordele de enkelte sager mellem sig, således at der ved den enkelte sags behandling enten deltager formanden eller næstformanden.

Stk. 2. Det er fundet hensigtsmæssigt, at nævnet i mindre komplicerede eller rutineprægede sager samt i sager med klar praksis og lignende er beslutningsdygtigt, når foruden formanden eller næstformanden mindst en statsautoriseret revisor og mindst en repræsentant for regnskabsbrugere deltager. Det er formandens afgørelse ud fra en bedømmelse af den enkelte sag at tage stilling til, hvor mange og hvilke medlemmer der skal deltage ved behandlingen af en sag. Det er dog en betingelse, at der foruden formanden deltager lige mange revisorer og repræsentanter for regnskabsbrugere ved en sags behandling.

Da Disciplinærnævnet etableres på et offentligt grundlag, gælder forvaltningsloven samt lov om offentlighed i forvaltningen for nævnets virksomhed. Nævnet forventes at benytte undtagelsen i § 15 i forvaltningsloven samt undtagelserne i § 12 og § 13, stk. 1, nr. 3, i lov om offentlighed i forvaltningen.

Under en disciplinærsag kan der efterkomme oplysninger om en klients forretningsforhold eller økonomiske forhold i øvrigt, som klienten har en væsentlig interesse i at hemmeligholde såvel over for offentligheden som over for klager, jf. bestemmelserne om revisors tavhedspligt i § 17 i lov om statsautoriserede revisorer, § 10 i lov om registrerede revisorer og § 61 i årsregnskabsloven.

En disciplinærsag er alene retter mod revisor, og efter sagens indbringelse for nævnet vil dette drage omsorg for, at sagen oplyses bedst muligt. Hensynet til hemmeligholdelse af følsomme oplysninger om klienter forventes derfor tillagt betydelig vægt ikke blot ved behandlingen af anmodninger fra offentligheden om aktindsigt med også ved afvejningen af, i hvilket omfang en klager skal have adgang til sagens oplysninger.

Efter stk. 3, 1. pkt., behandler Disciplinærnævnet sager, hvor en statsautoriseret revisor ved udøvelsen af sin virksomhed tilsidesætter de pligter, som stillin-