

## Bemærkninger til lovforslaget

### Almindelige bemærkninger

#### 1. Indledning

Lovforslaget er 2. fase af en revision af lovgivningen om revisorer. Ved 1. fase gennemførtes et nyt disciplinærsystem for revisorer, jf. lov nr. 1003 af 19. december 1992.

Forslaget bygger på den betænkning om revisorlovgivningen, som Revisorkommissionen afgav i september 1993 – betænkning nr. 1254.

#### 2. Lovforslagets indhold

Lovforslaget indeholder en række stramninger og justeringer af bestemmelserne om revisors virksomhed, uafhængighed, ejerforhold, honorarberegning, samarbejdsforhold samt forsikringsforhold. Endvidere foreslås Revisorkommissionen udvidet med 2 medlemmer, der er registrerede revisorer. Endelig foreslås der enkelte justeringer af det nye disciplinærsystem for revisorer, ligesom der foreslås skabt hjemmel til, at de to disciplinærnævns samt Revisornævnet kan behandle klager over revisorer, der er autoriseret eller registreret af den færøske registreringsmyndighed.

2.1. Bestemmelserne om revisors virksomhed foreslås udbygget med en bestemmelse i selve loven, der beskriver, hvad revisors virksomhed omfatter. Det præciseres, at revisor – foruden revision af regnskaber m.v. -også kan yde rådgivning og assistance i forbindelse med revisionen og inden for tilgrænsende områder.

Lovforslaget indfører begrebet »offentlighedens tillidsmand«, som udtryk for, at revisor i sin virksomhedsudøvelse bl.a. skal varetage offentlige hensyn. Ved sin revision samt ved afgivelse af erklæringer og rapporter, der ikke udelukkende er bestemt til intern brug, er revisor således tillige offentlighedens tillidsmand.

2.2. Reglerne om revisors uafhængighed – bl.a. begrænsninger i erhvervsudøvelsen – findes i dag for så vidt angår de statsautoriserede revisorer både i loven og i bekendtgørelse nr. 125 af 28. februar 1989 om statsautoriserede revisorerers virksomhed. For så vidt

angår de registrerede revisorer findes reglerne i bekendtgørelse nr. 126 af 28. februar 1989 om registrerede revisorerers virksomhed og forretningsbetingelser. Reglerne foreslås nu samlet i lov om henholdsvis statsautoriserede og registrerede revisorer. Det præciseres, at revisor ikke må udøve anden erhvervsaktivitet end den, der er beskrevet i loven, jf. ovenfor under punkt 2.1, ligesom revisor heller ikke må have så stor en ejerandel i andre erhvervsvirksomheder, at revisor derved får indflydelse på eller en mere betydelig økonomisk interesse i den pågældende virksomhed.

2.3. Der foreslås regler, som angiver, under hvilke virksomhedsformer revisionsvirksomhed må drives. Revisionsvirksomhed må kun drives som enkeltmandsvirksomhed, interessentskab eller som aktie- eller anpartsselskab.

For såvidt angår statsautoriserede revisorer, skal aktier eller anpartar i en revisionsvirksomhed ejes af statsautoriserede revisorer, af revisionsvirksomheder, omfattet af lov om statsautoriserede revisorer, af fonde, hvis eneste formål er at eje revisionsvirksomheder, omfattet af lov om statsautoriserede revisorer, af fuldtidsbeskæftigede i revisionsvirksomheden, eller af personer, der har erhvervet aktierne/anpartar-ene som led i en medarbejderordning.

Ejer andre end de ovennævnte aktier eller anpartar i en revisionsvirksomhed, skal revisionsvirksomheden tvangsindløse de pågældende aktionærer/anpartshavere.

Endvidere skal flertallet af bestyrelsesmedlemmerne eller, hvis selskabet er uden bestyrelse, alle direktører være statsautoriserede revisorer.

Tilsvarende regler foreslås for registrerede revisorer. Statsautoriserede revisorer kan således som alt-overvejende hovedregel ikke have ejerandele i en revisionsvirksomhed, der er omfattet af lov om registrerede revisorer, og registrerede revisorer må tilsvarende ikke have ejerandele i en revisionsvirksomhed omfattet af lov om statsautoriserede revisorer.

2.4. Bestemmelserne i de to revisorlove om revisors specielle inhabilitet foreslås strammet op, således at revisor ikke må foretage revision, såfremt kli-