

brede og eksempelvis også omfatter gymnasier og handelsskoler i offentligt regi.

*Stk. 2* fastslår, at anden erhvervsvirksomhed end beskrevet i § 6a (*lovforslagets § 1, nr. 7*), er uforenelig med hvervet som statsautoriseret revisor.

*Stk. 2, sidste pkt.*, opretholder forbuddet i den gældende lovs § 11, stk. 2, hvorefter statsautoriserede revisorer ikke må tage ansættelse hos registrerede revisorer. Det er fundet nødvendigt at opretholde dette forbud, da det vil kunne virke vildledende for omverdenen med uddannelses- og kompetencemæssigt forskellige revisorer i samarbejde på tilsyneladende ens basis.

Når revisor ikke må beklæde andre hverv end stillingen som revisor, bør revisor heller ikke kunne have en sådan ejerinteresse i andre virksomheder, at uafhængigheden ad denne vej kan bringes i fare. Ejerskab i ikke ubetydeligt omfang af andre erhvervsvirksomheder vil kunne stille revisor i situationer, hvor man kan betvivle, om hensynet til denne erhvervsvirksomhed påvirker revisors arbejde og uafhængighed. Ejerandelene kan have vidt forskellig indflydelse på revisors uafhængighed. Det er således ikke muligt at fastsætte bestemte beløbs- eller procentgrænser for ejerandelens størrelse. Derfor foreslås i *stk. 3* en regel om, at revisors ejerandele i virksomheder, der driver anden virksomhed end revisionsvirksomhed, jf. § 6a, ikke må give revisor indflydelse på eller en mere betydelig økonomisk interesse i den pågældende virksomhed. Bestemmelsen omfatter både den absolutte værdi af ejerandelen og den indflydelse, andelen giver i den pågældende virksomhed.

Det forhold, at en aktie giver stemmeret, er ikke i sig selv tilstrækkeligt til, at der foreligger indflydelse, som omhandlet i bestemmelsen. Det må i de enkelte tilfælde bero på en konkret vurdering, hvorvidt revisors ejerandel i virksomheden giver revisor indflydelse eller bevirker, at revisor får en mere betydelig økonomisk interesse i virksomheden, således at revisors uafhængighed bringes i fare. I virksomheder, hvor ejerinteresserne er fordelt blandt en større kreds af ejere, vil selv mindre ejerinteresser - målt i forhold til virksomhedens kapital - kunne give revisor indflydelse i virksomheden. Hvor antallet af ejere er ganske beskedent, vil i hvert fald ejerandele i størrelsesordenen 10-15% og derover i almindelighed give revisor indflydelse i virksomheden.

Ved afgørelsen af, om revisor har en mere betydelig økonomisk interesse i en virksomhed, må der tages hensyn til, at revisor i lighed med andre personer skal have mulighed for at foretage passive investeringer, herunder også i børsnoterede aktier.

Revisor må sprede sine investeringer. I modsat fald er der risiko for, at revisor opnår indflydelse, der kan påvirke revisors uafhængighed.

Revisor kan også få en mere betydelig økonomisk interesse, selvom kapitalindskuddet er beskedent, hvis revisor samtidig påtager sig andre former for økonomiske forpligtelser. Som eksempel kan nævnes situationer, hvor revisors hæftelse er mere vidtgående end kapitalindskuddet.

Efter *stk. 3, sidste pkt.*, kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fastsætte en frist, inden for hvilken revisor skal have afhændet de ejerandele, der er uforenelige med bestemmelsen. Der kan f.eks. være tale om, at ejerandelene er erhvervet ved arv, hvorfor revisor bør have en rimelig mulighed for på forsvarlig måde at realisere ejerandelen (arven).

Til nr. 9.

Med forslaget til en ny affattelse af § 11 indføres der regler om, i hvilke selskabsformer revisionsvirksomhed må drives og om, hvem der må eje revisionsvirksomhederne.

Endvidere indebærer forslaget, at forudsætningen i den gældende § 4 om, at revisorer også kan drive forvaltningsvirksomhed, udgår. Efter det oplyste, drives sådan virksomhed ikke af revisorer i dag.

Efter *stk. 1* må revisionsvirksomhed som angivet i § 6a (forslagets § 1, nr. 7) alene drives som enkeltmandsfirma, interessentskab eller aktie- og anpartsselskab.

Bestemmelsen i *stk. 2* svarer til den gældende lovs § 11, stk. 1, 1. pkt.

For at sikre, at en revisionsvirksomhed til enhver tid er sikret mod uvedkommende interesser, er det i *stk. 3* fastslået, at bestyrelsens flertal skal bestå af statsautoriserede revisorer. Da anpartsselskabsloven ikke stiller krav om, at der skal være en bestyrelse i alle anpartsselskaber, skal samtlige direktører være statsautoriserede revisorer, såfremt selskabet er uden bestyrelse.

Af hensyn til alsidigheden i bestyrelsen åbner *stk. 3* mulighed for, at der kan være medlemmer af bestyrelsen, som ikke er revisorer, når blot de statsautoriserede revisorer udgør et flertal i bestyrelsen. Der er således mulighed for at vælge medarbejderrepræsentanter til bestyrelsen - også selvom disse ikke er revisorer - ligesom f.eks. en revisor, der har deponeret sin beskikkelse, vil kunne fortsætte i bestyrelsen.

*Stk. 4* indfører endvidere begrænsninger for, hvem der må eje aktier og anpart i en revisionsvirksomhed. Disse nye regler om ejerskab af revisionsvirksomheder er nødvendige for at sikre, at revisorerne har den fornødne uafhængighed.