

e) *Regler om ejerskab af revisionsvirksomheder:*

Som nævnt under b) åbner lovforslaget op for en række nye erhvervsmuligheder for revisor, hvor denne kan konkurrere på lige fod med markedets øvrige aktører. Det er dog fundet afgørende, at revisor ikke er underlagt instruktionsbeføjelse fra ikke-revisorer, når revisor udfører opgaver som offentlighedens tillidsrepræsentant. Lovforslaget indeholder derfor en bestemmelse om, at revisor - uanset at denne kan tage ansættelse andre steder end i revisionsvirksomheder - kun kan udføre revision og afgive erklæringer i regi af en revisionsvirksomhed. Revisionsvirksomheden bliver derved et omdrejningspunkt for revisors virke. Der vil som hidtil være tale om såvel statsautoriserede revisionsvirksomheder som registrerede revisionsvirksomheder.

Reglerne om ejerskab til revisionsvirksomheder indgår derfor som et væsentligt moment i sikringen af revisors uafhængighed. Lovforslaget afviger i sin regulering heraf fra det forslag, Revisorkommissionen fremkom med i sin betænkning. Det drejer sig først og fremmest om muligheden for at indskyde fremmed kapital i en revisionsvirksomhed, dvs. kapital fra andre end revisorer/revisionsvirksomheder eller ansatte heri. Lovforslaget lægger sig i dette spørgsmål tæt op ad EU-henstillingen om revisorers uafhængighed, der alene kræver, at revisorer har majoriteten af stemmerettighederne i en revisionsvirksomhed.

Ved at lægge sig tæt op ad EU-henstillingen om revisorers uafhængighed sker der en række ændringer i forhold til de gældende bestemmelser om ejerskab:

- I en revisionsvirksomhed skal majoriteten af såvel indskudskapitalen som af stemmerettighederne indehaves af revisorer. I statsautoriserede revisionsvirksomheder af statsautoriserede revisorer og i registrerede revisionsvirksomheder af registrerede revisorer.
- Øvrige kapital- og stemmeandele, dvs. op til 50 pct., kan ejes af andre end revisorer. Der er dog for personer, der ikke er ansat i virksomheden, en maksimumsgrænse for ejerskab på 5 pct. Som ansatte i virksomheden anses personer, der har deres hovedbeskæftigelse i revisionsvirksomheden.
- Der åbnes op for, at revisorer, der er godkendt i medfør af Rådets 8. direktiv nr. 84/253 om autorisation af personer, der skal foretage lovpålagt revision af regnskaber, kan eje op til 50 pct. af såvel indskudskapital som af stemme-

andel på lige fod med ansatte ikke-revisorer. Med bestemmelsen gives der mulighed for delvis krydsejerskab mellem statsautoriserede og registrerede revisorer, da begge grupper er godkendte i relation til Rådets 8. direktiv.

- Der åbnes endvidere op for fuld krydsansættelse, idet registrerede revisorer, som det er tilfældet under den gældende lovgivning, fortsat kan tage ansættelse i en statsautoriseret revisionsvirksomhed. Som noget nyt vil statsautoriserede revisorer efter forslaget kunne tage ansættelse i en registreret revisionsvirksomhed. Visse opgaver er via lovgivningen henlagt til statsautoriserede revisorer. Statsautoriserede revisorer, der er ansat i registrerede revisionsvirksomheder, er imidlertid underlagt instruktionsbeføjelse af registrerede revisorer og vil således være underlagt de retningslinier for arbejdets udførelse og sådanne konkrete anvisninger, som måtte være udstukket af denne virksomheds ledelse. Det er derfor en forudsætning, at en statsautoriseret revisor, der ansættes i en registreret revisionsvirksomhed, ikke kan udføre opgaver, der er forbeholdt statsautoriserede revisorer – f.eks. foretage revision af en børsnoteret virksomhed. Dette harmonerer med forslagens regler om kvalitetskontrol, hvorefter kontrollen i registrerede revisionsvirksomheder foreslås foretaget af registrerede revisorer.
- I revisionselskaber skal flertallet af bestyrelsesmedlemmer være henholdsvis statsautoriserede eller registrerede revisorer. Er et revisionsansparsselskab uden bestyrelse skal flertallet af direktionens medlemmer bestå af henholdsvis statsautoriserede eller registrerede revisorer.
- Reglerne for revisionsinteressentskaber tilpasses, så de svarer til reglerne for de øvrige revisionsvirksomheder.

f) *Regler om vederlag:*

Reglerne om vederlag er blevet justeret i overensstemmelse med lovforslagets anvendelsesområde, der tillader, at revisor beskæftiger sig med andre opgaver end dem, der traditionelt har været revisors kerneområde. For så vidt angår revisors vederlag, sondres der derfor i bestemmelsen mellem hvilke opgaver, revisor udfører. På den ene side situationer, hvor revisor enten udelukkende udfører erklæringsopgaver, eller både udfører sådanne opgaver og rådgivningsopgaver for samme kunde, og - på den anden side - situationer, hvor