

Udtrykket i stk. 2, nr. 1-5, og i stk. 3, nr. 1 og 2, "... er knyttet til opgaven ..." skal i overensstemmelse med EU-henstillingen forstås som personer, der er i stand til at påvirke resultatet af revisionen.

Udtrykket "Revisionsvirksomheden" skal her og i resten af § 11 forstås i den bredest mulige betydning, således at den omfatter samtlige afdelinger her i landet såvel som i udlandet.

Ved at foretage afgrænsningen således i hele stk. 2, sikres på den ene side – i overensstemmelse med EU-henstillingen om revisorers uafhængighed – at samtlige personer, der kan have betydning for eller indflydelse på den konkrete opgaves udførelse, rammes af samme inhabilitetsregler som revisor. På den anden side sikres det gennem manglende medtagelse af enhver partner eller medarbejder i revisionsvirksomheden, at den automatiske inhabilitet i stk. 2, ikke rammer unødvendigt bredt.

Den af nr. 1 omfattede personkreds er ikke blot familiekredsen, der tilhører revisor selv, men også familiekredsene hos de personer, der deltager i den konkrete revisions- eller erklæringsopgave. Det er for uafhængighedsspørgsmålet ligegyldigt, om der er tale om en af revisors medpartnere, en ansat revisor eller om en revisionsassistent. Udover at den kreds, der faktisk deltager i revisionen og således rammes af inhabilitetsreglen, rammes også de af revisors kolleger, der er i stand til at påvirke resultatet af revisionen, jf. ovenfor.

Når henses til den udvidelse af berørte personer i revisionsvirksomheden, der her foreslås, er det fundet nødvendigt at begrænse den familietilknytning, der helt automatisk vil medføre inhabilitet hos revisor, i forhold til reglerne i de gældende revisorloves § 13, stk. 1, nr. 1 og § 7, stk. 1, nr. 1. Den foreslåede regel afviger derved fra Revisorkommissionens forslag, men er helt i overensstemmelse med EU-henstillingen, hvor som udgangspunkt alene "forældre, søskende, ægtefæller eller samlevende, børn og andre personer over hvem revisor har forsørgelsespligt" er omfattet af den automatiske inhabilitet.

Et slægtskab, der reelt kan bevirke inhabilitet hos en revisor kan være bredere end de i 2. pkt. anførte, men dette må antages at være sjældent forekommende og må i givet fald bero på en kombination af familietilhørsforhold og f.eks. et særligt tæt venskabeligt eller følelsesmæssigt bånd. Inhabiliteten vil i så fald følge af § 11, stk. 1.

Inhabiliteten forekommer for det første derved, at de pågældende familiemedlemmer ejer eller på anden måde har bestemmende indflydelse på den virksom-

hed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, henholdsvis på den virksomhed, der har begæret erklæringen. Bestemmende indflydelse foreligger, når familiemedlemmet har en tilsvarende tilknytning til den pågældende virksomhed, som en modervirksomhed i henhold til årsregnskabslovens Bilag 1, afsnit B, pkt. 4, har til sin dattervirksomhed. For det andet hvis familiemedlemmet bestrider ledelsesmæssige opgaver. Hermed menes opgaver som bestyrelsesmedlem eller som direktør. Og for det tredje, hvis familiemedlemmet har "ansvaret for økonomiske relationer". Herved tænkes ikke blot på deltagelse i bogføring og udarbejdelse af regnskaber, men på alle økonomirelaterede ansvarsfunktioner, herunder også på stilling som intern revisor.

I nr. 2 er den berørte familiekreds begrænset til revisors nærmeste familie, dvs. hans eller hendes ægtefælle, herunder også en registreret partner samt en fast samlevende, revisors forældre og revisors børn, herunder også adoptivbørn. Når søskende ikke medtages som i nr. 1, skyldes det, at blot en økonomisk interesse, der er mere end "ubetydelig" i den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, automatisk bevirker inhabilitet. En tilsvarende afgrænsning findes i de nuværende revisorloves § 13, stk. 1, nr. 5, og § 7, stk. 1, nr. 5, og der er ikke på dette punkt tilsigtet nogen realitetsændring. Ved afgrænsningen af den økonomiske interesses ubetydelighed vil der således fortsat skulle lægges vægt på såvel beløbsstørrelsen af ejerandelen som den procentvise ejerandel.

Begrebet "økonomisk interesse" omfatter bl.a. ejerinteresser i form af aktier, anpartar, ansvarlig lånekapital samt gælds- eller kautionsforpligtelser o. lign., hvorved den pågældende som følge af sin kreditorliggende tilknytning til genstanden for erklæringen har en direkte økonomisk interesse i dennes forhold.

Genstanden for erklæringen betegnes her og i det følgende som "den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet". Forståelsen heraf vil normalt være problemfri, men er der tale om erklæringer om dele af en koncern eller dele af et netværk, må afgørelsen af, om der er tale om samme virksomhed, bero på en konkret vurdering af den nærhed, der er mellem de to (eller flere) dele af koncernen eller netværket. Der vil f.eks. ikke normalt være noget problem forbundet med, at revisor afgiver erklæring om et datterselskab, selvom hans eller hendes ægtefælle har en mere end ubetydelig økonomisk interesse i et andet datterselskab. Kombinationen moder-datter eller datter-moder vil på den anden side være inhabilitetsbegrundende.