

for denne forudsætning er, at omverdenen ikke kan have fuld sikkerhed for, at det arbejde, der udføres af den statsautoriserede revisor, i alle aspekter altid vil være på samme niveau, som hvis den pågældende var ansat i en statsautoriseret revisionsvirksomhed. Den ansatte i en registreret revisionsvirksomhed vil således være underlagt de retningslinier for arbejdets udførelse og sådanne konkrete anvisninger, som måtte være udstukket af denne virksomheds majoritet. Tilsvarende vil den kvalitetskontrol, der skal udføres, være tilpasset revisionsvirksomheden.

Stk. 4 er videreført stort set uændret fra den gældende lov. Med de ændrede ejerbestemmelser får bestemmelsen dog større betydning. Bestemmelsen skal sikre en revisionsvirksomhed mod uvedkommende interesser, og den fastsætter derfor regler, der sikrer, at et flertal af bestyrelsen eller, hvor en sådan ikke findes, af direktionen, skal bestå af enten statsautoriserede revisorer i et statsautoriseret selskab eller af registrerede revisorer i et registreret selskab. 2. pkt. er dog ændret i forhold til den gældende lovgivning, idet der ikke længere stilles krav om, at samtlige komplementarer i et revisionspartnerselskab skal være revisorer eller revisionsvirksomheder. Efter forslaget stilles der krav om, at flertallet af komplementarerne skal være revisorer eller revisionsvirksomheder. Herved bringes bestemmelsen i overensstemmelse med de øvrige bestemmelser om ejerskab.

Stk. 5 giver mulighed for, at bestemmelserne om, at udefra kommende kun kan have ejerandele på op til 5 pct. kan fraviges, hvis forholdene taler herfor. Det forudsættes, at der er tale om situationer, der i det hele frembyder fuldt ud så betryggende sikkerhed for virksomhedens uafhængighed, som loven i øvrigt kræver, samt at der er tale om helt særlige forhold.

Stk. 6 er videreført stort set uændret i forhold til de gældende regler, idet dog fristen for anmeldelse af sin adkomst til en aktie eller anpart til selskabet er ændret til 2 uger.

Stk. 7 svarer til de gældende bestemmelser, dog med den konsekvensændring, der følger af, at det foreslås, at bestemmelsen også skal omfatte udøvelsen af revisionsvirksomhed i interessentskabsform. Blandt de regler, der kan fastsættes, er regler om udøvelse af revisionsvirksomhed i interessentskabsform, at det af brevpapiret skal fremgå, hvor oplysninger om selskabets interesser kan indhentes, og at eventuelle juridiske personer blandt interessenterne bør fremgå af brevpapiret. Endvidere kan der fastsættes regler, som sikrer, at interessenter, der ikke er statsautoriserede eller registrerede revisorer, ikke må kunne gribe ind i udførelsen af en revisions- eller erklæringsopgave på en

måde, som vil kunne indvirke på uafhængigheden hos den revisor, som udfører en revisions- eller erklæringsopgave i revisionsinteressentskabets navn.

Hjemlen giver endvidere mulighed for, at der ved bekendtgørelse vil kunne fastsættes regler om underskriftsforhold.

Erklæringsbekendtgørelsen foreskriver i dag, at det i tilknytning til revisors underskrift på erklæringer på regnskaber skal fremgå, hvorvidt revisor er statsautoriseret eller registreret. Derimod er der ikke i den gældende lovgivning krav om, at revisionsvirksomhedens navn skal fremgå i relation til underskriften.

Spørgsmålet omkring underskriftsforhold synes særligt aktuelt i de situationer, hvor en statsautoriseret revisor er ansat i – og afgiver erklæringer gennem – en registreret revisionsvirksomhed og omvendt. Her vil det af hensyn til brugeren af erklæringen være relevant at oplyse om såvel revisors titel som revisionsvirksomhedens art.

Da forslaget foreskriver, at erklæringsafgivelse altid skal ske gennem en revisionsvirksomhed, uanset at revisor er personligt valgt, synes det hensigtsmæssigt at kræve, at såvel revisors titel som revisionsvirksomhedens navn altid skal fremgå af erklæringen. Herved sikrer man, at brugeren af revisors erklæringer til enhver tid vil have fuld information om de faktiske forhold. Se til sammenligning forslaget i Revisorkommissionens betænkning, der kun foreskriver oplysning om såvel revisors titel som revisionsvirksomhedens navn, når der er tale om afvigelse mellem revisionsvirksomhedens art og den underskrivende revisors titel – dvs. hvor den underskrivende revisor er statsautoriseret revisor, men ansat i en registreret revisionsvirksomhed eller omvendt.

Ved at foreskrive, at der altid skal oplyses om revisors titel og revisionsvirksomhedens navn, får man imidlertid en mere simpel regulering samtidig med, at det vil medføre mere ensartede erklæringer, hvilket vil være en fordel for brugerne.

Stk. 8 og 9 svarer med de konsekvensændringer, der er en følge af lovforslagets anvendelsesområde, til den bestemmelse, der under folketingsbehandlingen i 1994 blev indsat som § 6 c i lov om registrerede revisorer.

Som det er tilfældet under den gældende bestemmelse, må en registreret revisor, der er ansat i et af de landøkonomiske foreningers rådgivningskontorer, ikke samtidig tage ansættelse i andre revisionsvirksomheder eller selv udøve revisionsopgaver, jf. § 1, stk. 2, - det være sig som enkeltmandsvirksomhed, interessentskab eller i aktie- eller anpartsselskab. Erklæringsopgaver i henhold til § 1, stk. 2, må således kun