

gede honorar er direkte afhængigt af værdien af et aktiv eller en transaktion (f.eks. vækst i markedsværdi), hvis værdiansættelse efterfølgende vil blive underkastet revision, og hvorvidt dette øger egeninteressen til et uacceptabelt niveau. På den anden side opstår der normalt ikke trusler mod revisors uafhængighed, hvis der ikke er en direkte forbindelse mellem beregningsgrundlaget for det betingede honorar (f.eks. startlønnen for en ny medarbejder, når der ydes bistand ved rekruttering) og et væsentligt aspekt ved revisionsarbejdet.«

Ændringsforslaget fokuserer således i overensstemmelse med henstillingen på de situationer, hvor der kan være en særlig høj grad af risiko for, at egeninteressen øges, eller i hvert fald kan se ud til at øges til et uacceptabelt niveau. I overensstemmelse med henstillingen er det revisors og revisionsvirksomhedens ansvar at påse, at den samme personkreds ikke udfører såvel andre ydelser som erklæringsopgaver for klienten uden at iagttage den foreslåede bestemmelse i stk. 3. I overensstemmelse med lovforslagets § 11, stk. 4, vil revisionsvirksomheder således skulle have opstillet retningslinjer, som sikrer, at revisor, forinden en opgave påtages, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl om vedkommendes uafhængighed.

Det forudsættes, at Revisortilsynet i forbindelse med udførelsen af sin kvalitetskontrol også skal være opmærksom på, at der i revisionsvirksomhederne er opstillet de nødvendige sikkerhedsforanstaltninger til imødegåelse af eventuelle uafhængighedstrusler på dette område, ligesom Revisortilsynet skal sikre sig, at disse sikkerhedsforanstaltninger også overholdes. Det vil i den forbindelse være væsentligt, at revisionsvirksomhedernes egne registreringssystemer er indrettet således, at de i forbindelse med gennemførelsen af kvalitetskontrollen kan danne grundlag for en vurdering heraf.

Til nr. 3

Højesteret har ved dom af 26. februar 2003 statureret, at bøder pålagt af Advokatnævnet i medfør af retsplejelovens § 147 c, stk. 1, er disciplinære foranstaltninger, men ikke sanktioner for strafbare forhold.

Tilsvarende gør sig gældende for bøder pålagt af Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer. Da der ikke er tale om strafferetlige bøder, kan bøderne ikke opkræves og inddrives af politiet efter reglerne i straffuldbyrdelsesloven, ligesom der ikke kan fastsættes forvandlingsstraf for bøderne i medfør af straffelovens § 55, stk. 1, 2. pkt.

Bøder pålagt af Disciplinærnævnet tilfalder statskassen. Ændringsforslaget vil betyde, at staten har udpantningsret for bøder, der er pålagt af Disciplinærnævnet. Det vil herefter være muligt på baggrund af den afsagte kendelse i nævnet at foretage udlæg i revisorens eller revisionsfirmaets formue, hvis bøden ikke betales.

Hvis bøden er på 100.000 kr. eller derover, og den dømte ikke betaler eller ikke indgår på en afdragsordning, vil forholdet være omfattet af reglerne om gæld til det offentlige. Med hjemmel i lovforslagets § 7 vil Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kunne tage beskikkelsen fra vedkommende revisor.

Til nr. 4

I henhold til § 29, stk. 1, kan det fastsættes, at udgiften til driften af henholdsvis Revisortilsyn og Disciplinærnævn kan ske ved opkrævning af et gebyr hos alle beskikkede revisorer. Gebyret vil aldrig kunne overstige den enkelte revisors andel af driftsudgifterne til de to nævn.

Ændringen vil betyde, at staten har udpantningsret for gebyret. Det vil herefter være muligt på baggrund af Erhvervs- og Selskabsstyrelsens beslutning om opkrævning af gebyr at foretage udlæg i revisors formue, hvis gebyret ikke betales.