

en sådan situation være opmærksom på reglerne om revisors konkrete uafhængighed.

Den valgte reguleringsform er i overensstemmelse med den, der er valgt i EU-henstillingen om revisorers uafhængighed. EU-henstillingen omhandler dog alene lovpligtig revision og ikke al revisors erklæringsafgivelse. For at undgå afgrænsningstvivel og for at sikre, at lovforslaget omfatter alle de situationer, hvor revisor optræder som offentlighedens tillidsrepræsentant, foreslås det - i overensstemmelse med Revisorkommissionens forslag - at lovforslaget skal omfatte enhver form for erklæringsafgivelse, der ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug.

c) *Revisors uafhængighed sikres gennem regler om konkret uafhængighed:*

I overensstemmelse med EU-henstillingen om revisorers uafhængighed lægger lovforslaget op til, at der ikke længere fastsættes generelle forbud imod, hvad revisor må beskæftige sig med. Det vil således være op til revisor selv at tage stilling til, hvilke opgaver han eller hun ønsker at beskæftige sig med. Revisor må dog i den forbindelse være opmærksom på, at aktiviteterne konkret kan få indflydelse på, hvilke opgaver inden for erklæringsområdet revisor selv eller andre i revisionsvirksomheden kan påtage sig.

Udgangspunktet er således, at der lovgives om situationer, hvor der er en offentlig interesse heri, dvs. de situationer, hvor revisor optræder som offentlighedens tillidsrepræsentant. Således er - i overensstemmelse med de internationale regler - de gældende generelle forbud mod, at revisor udøver en række erhvervs-mæssige aktiviteter, at revisor bestrider bestyrelsesposter, eller at revisor virker som administrator eller likvidator, ikke medtaget i lovforslaget. Det betyder, at revisor, hver gang han eller hun har påtaget sig en revisions- eller erklæringsopgave, konkret må vurdere, om der er risiko for, at revisor vil lade sig lede af uvedkommende interesser. Der er derfor intet til hinder for, at revisor er bestyrelsesmedlem i en lokal maskinfabrik og samtidig er revisor for et selskab i en helt anden branche, med mindre der konkret er en sådan forbindelse mellem disse virksomheder, som nærmere omhandlet i forslaget § 11.

Lovforslaget regulerer altså revisors konkrete uafhængighed og ikke som tidligere både den konkrete og den generelle uafhængighed. Revisor skal således tage stilling til, om han eller hun

i den konkrete situation vil kunne udføre erklæringsopgaver for en kunde.

Som en ekstra sikkerhed for, at revisor - før en opgave påbegyndes - foretager en sådan vurdering, stiller lovforslaget krav om, at den enkelte revisionsvirksomhed skal have opstillet retningslinier for vurdering af uafhængigheden. Disse retningslinier skal sikre, at revisor foretager denne vurdering samt, hvordan dette skal ske. Ved Revisortilsynets kvalitetskontrol vil det blive påset, om der er opstillet sådanne retningslinier, om de er tilstrækkelige, og om de følges.

Herudover er der foretaget en række stramninger som direkte følge af den angrebsvinkel, EU-henstillingen har indtaget over for bedømmelsen af uafhængigheden. Først og fremmest er der sket en væsentlig udvidelse af den personkreds, som kan tænkes at få indflydelse på revisionen, og herudover er der medtaget en række af de trusler mod revisors uafhængighed, som henstillingen opregner.

Reglerne om uafhængighed skal ses i sammenhæng med reglerne om intern rotation, reglerne om ejerskab, reglerne om vederlag og reglerne om kvalitetssikring, idet alle disse bestemmelser har til formål at styrke revisors uafhængighed ved erklæringsafgivelse.

d) *Der indføres regler om intern rotation:*

Som en yderligere sikring af revisors uafhængighed foreslås regler om obligatorisk rotation indført i bl.a. børsnoterede og finansielle virksomheder. Ved intern rotation forstås, at den eller de revisorer, der er ansvarlige for revisionsopgaven, skal udskiftes efter et fastsat åremål. Udskiftningen kan ske med andre revisorer fra den samme revisionsvirksomhed. Regler om rotation har ikke tidligere eksisteret i dansk revisorlovgivning, men i EU-henstillingen om revisorers uafhængighed betragtes det som en trussel mod revisors uafhængighed, hvis revisor får et tæt forhold til direktion eller bestyrelse i den virksomhed, som skal revideres. Rotation er på denne baggrund blevet anset som et middel til at sikre revisors uafhængighed.

Udskiftning skal ske minimum hvert syvende år, og en revisor, der således er udskiftet, må ikke de to følgende år vende tilbage til revisionskunden. Udskiftningen vedrører den eller de revisorer, der underskriver på revisionspåtegningen. Tidsintervallerne er i overensstemmelse med EU-henstillingen.