

kendtgørelse nr. 538 af 16. juni 2000 om revisionselskaber) fastsat, at revisionsvirksomheder er eneberettiget til i deres navn at benytte betegnelsen "statsautoriseret" eller "registreret" i forbindelse med angivelse af, at der udøves revisionsvirksomhed. Med den ændrede udformning af bestemmelsen er dette forhold nu direkte anført i lovtæksten.

#### Til § 9

Bestemmelsen er en sammenskrivning af § 4 i den gældende lov om statsautoriserede revisorer og § 1 a, stk. 2, i den gældende lov om registrerede revisorer. Stk. 1 bibeholder den sammensætning Revisorkommissionen har i dag med i alt 11 medlemmer, heraf 3 statsautoriserede og 2 registrerede revisorer. Revisorkommissionen skal som hidtil være rådgivende for Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og bistå denne ved administrationen af revisorlovgivningen. Revisorkommissionen er omfattet af forvaltningsloven, offentlighedsloven og ombudsmandsloven.

Stk. 2-5 indeholder reglerne om Revisorkommissionen som eksamenskommission for henholdsvis statsautoriserede revisorer og registrerede revisorer. Der er som hidtil tale om to eksamenskommissioner. Eksamenskommissionen for de statsautoriserede revisorer tilrettelægger og forestår revisoreksamen for de statsautoriserede revisorer, og eksamenskommissionen for de registrerede revisorer tilrettelægger og forestår kvalifikationseksamen for de registrerede revisorer. Det overordnede ansvar for eksamensafholdelse ligger hos Revisorkommissionen, der ligeledes er ansvarlig for behandlingen af klager over en eksamination.

Det fremgår af formuleringen af stk. 3, at der ikke kan deltage registrerede revisorer i eksamenskommissionen for statsautoriserede revisorer, mens der modsat i henhold til stk. 4 er givet mulighed for, at statsautoriserede revisorer kan deltage i eksamenskommissionen for registrerede revisorer. De kan dog ikke erstatte eller indtræde i eksamenskommissionen i stedet for de tre registrerede revisorer. Antallet af medlemmer, der ikke er revisorer, skal altid overstige antallet af revisorer i eksamenskommissionen.

Formanden skal være medlem af Revisorkommissionen, mens de øvrige medlemmer af eksamenskommissionerne ikke behøver at være medlem af Revisorkommissionen.

Hjemlen i stk. 5 er i dag udnyttet til udstedelse af bekendtgørelse nr. 605 af 28. juni 1996 om eksamen for statsautoriserede revisorer og bekendtgørelse nr. 186 af 24. marts 1998 om kvalifikationseksamen for registrerede revisorer.

#### Til § 10

Bestemmelserne i stk. 1-4 i forslaget sammenskrives og moderniserer de gældende regler om revisors funktionsperiode og revisors rapportering via revisionsprotokollen. Bestemmelserne blev indsat i de to gældende love i forbindelse med vedtagelsen af den nye årsregnskabslov, der blev vedtaget i foråret 2001, og som trådte i kraft den 1. januar 2002. Endvidere er bestemmelsen om valg af medrevisor, som findes i § 13, stk. 2, i den gældende lov om statsautoriserede revisorer indarbejdet i denne bestemmelse, ligesom der i stk. 2 er fastsat regler om revisors rotation i bl.a. børsnoterede selskaber.

Stk. 5-7 vedrører revisors pligter i den situation, hvor revisor i forbindelse med udøvelsen af sit arbejde bliver opmærksom på, at et eller flere ledelsesmedlemmer i en virksomhed, hvori der udføres revision, begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til deres hverv. Bestemmelserne stammer fra en delbetænkning III om Rådgivers rolle ved bekæmpelse af økonomisk kriminalitet (Betænkning nr. 1379 fra 1999), men er i lyset af den internationale udvikling – ikke mindst i USA – forenklet og strammet væsentligt op.

Stk. 1 indeholder reglerne om revisors funktionsperiode og svarer i det hele til de gældende revisorloves § 6 b og § 4 b.

Stk. 2 foreskriver, at der internt i revisionsvirksomhederne skal ske en udskiftning af de personer, der underskriver revisionspåtegningen i årsrapporter fra virksomheder, som er fastsat i bestemmelsens 3. pkt. Efter bestemmelsen kan funktionsperioden for den eller de revisorer, der underskriver revisionspåtegningen, ikke udstrækkes ud over syv år, og der skal forløbe mindst to år, før revisor igen kan påtage sig opgaver for virksomheden. Sådanne regler har ikke tidligere været kendt i dansk revisorlovgivning. I EU-henstillingen om revisorers uafhængighed (2002/590/EF) er der imidlertid peget på, at det kan udgøre en trussel mod uafhængigheden, hvis revisor eller det team, der deltager i udførelsen af revisionsopgaven, er beskæftiget gennem en længere periode med udførelse af opgaver for den samme kunde.

I henstillingen, som forslagets bestemmelse bygger på, foreslås det, at udskiftning sker efter en periode på syv år, samt at den nye personkreds kan udpeges inden for samme revisionsvirksomhed (intern rotation). Der skal forløbe mindst to år, før en udskiftet personkreds atter kan udføre revision eller andre opgaver for den samme kunde. Fra dansk side er man indstillet på at følge de åremål, der i EU fastsættes for udskiftning. Da der imidlertid på internationalt plan foregår drøf-