

telser om en mulig afkortelse af 7-årsperiodens længde, er det fundet mest hensigtsmæssigt at give Erhvervs- og Selskabsstyrelsen hjemmel til at fastsætte kortere tidsinterval, så perioden administrativt kan tilpasses, hvis der sker justeringer heri i EU. Bemyndigelsen vil således alene blive benyttet, hvis der opnås enighed herom i EU.

I Danmark er det den revisor, som underskriver revisionspåtegningen på årsrapporten, der er ansvarlig for den lovpligtige revision, herunder planlægningen, gennemførelsen og rapporteringen til bestyrelse, direktion og omverdenen. I lovforslaget er det derfor fundet naturligt at knytte kravet om rotation til den eller de revisorer, der underskriver revisionspåtegningen.

En revisor, der skal udskiftes, må ikke i den periode vedkommende er udskiftet udføre arbejde for revisionskunden. Den udskiftede revisor må således ikke bistå den underskrivende revisor eller i øvrigt udføre opgaver - herunder rådgivningsopgaver - for revisionskunden i perioden. Dette sikrer en reel udskiftning af revisor.

For så vidt angår koncerner, hvor en væsentlig del af aktiviteterne ligger i dattervirksomhederne, vil den revisor, der skal udskiftes, heller ikke kunne udføre arbejde for dattervirksomhederne. På denne måde sikres det, at opbygningen af kundens aktiviteter, uanset om de er samlet i én virksomhed eller ligger i flere dattervirksomheder, ikke får betydning for udskiftning af revisor.

Det vil i forbindelse med den kvalitetskontrol, der er foreskrevet i §§ 14-17, skulle kontrolleres, at retningslinierne for rotation overholdes.

De virksomheder, der er tale om i stk. 2, foreslås fastsat i lovteksten. Der er i overensstemmelse med EU-henstillingen om revisorers uafhængighed tale om særligt betydningsfulde virksomheder, herunder virksomheder opgjort efter størrelse. Størrelsen af omsætning beregnes ved at sammenlægge virksomhedens omsætning med dattervirksomhedernes omsætning. Antallet af medarbejdere og balancesummen beregnes på samme måde.

For at blive omfattet af pligten til intern rotation skal en virksomhed, der er opgjort efter størrelse, i to på hinanden følgende regnskabsår opfylde to eller flere af de i 3. pkt. nævnte kriterier. Pligten indtræder så umiddelbart herefter, og den eller de valgte revisorer skal således udskiftes senest 7 år efter pligtens indtræden. Opfylder en virksomhed ikke længere de nævnte kriterier, ophører pligten til rotation.

Stk. 3 er en moderniseret udgave af den gældende bestemmelse i lov om statsautoriserede revisorer § 13,

stk. 2, hvorefter der i situationer, hvor der er foreskrevet valg af flere revisorer, ikke kan vælges personer, der kommer fra samme revisionsfirma. Vælges et revisionsfirma følger det implicit, at ingen ansat i revisionsvirksomheden kan vælges som medrevisor. Bestemmelsens område er foreslået udvidet til også at omfatte registrerede revisorer. Der er i øvrigt ikke tilset ændringer i bestemmelsen.

Stk. 4 indeholder i let ændret form de regler om revisionspåtegning og om revisors førelse af revisionsprotokol, der er indeholdt i de gældende loves §§ 12 og 6. I 1. pkt. er der dog foretaget den ændring i forhold til de gældende bestemmelser, at der ikke tales om at "forsyne *det reviderede regnskab* med en revisionspåtegning", men blot at revisor skal "forsyne *det reviderede* med en revisionspåtegning". Ændringen er udtryk for, at revisionen - typisk efter aftale med virksomheden - kan omfatte andet end finansielle regnskaber, eksempelvis supplerende beretninger om miljø og viden m.v.

Stk. 4, 2. pkt. viderefører bestemmelsen om, at der skal føres en revisionsprotokol.

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 revisor udfører revision, begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til deres hverv.

Revisor har efter gældende ret, jf. erklæringsbekendtgørelsens § 6, stk. 2, pligt til at afgive supplerende oplysninger i sin påtegning på en virksomheds regnskab, hvis der er begrundet formodning om, at ledelsesmedlemmer kan ifalde blandt andet et straffetligt ansvar i tilknytning til virksomheden. Det er herved sikret, at aktionærer, kreditorer, offentlige myndigheder og andre underrettes om eventuel begået kriminalitet, som revisor bliver opmærksom på, og at revisor også derved kan leve op til betegnelsen offentlighedens tillidsrepræsentant. Pligten til at give oplysninger i påtegningen gælder al kriminalitet, som måtte have berøring med virksomheden, idet kun det absolut bagatelagte kan anses for undtaget. Da revisionspåtegningen imidlertid først offentliggøres samtidig med årsregnskabet, hvis dette overhovedet udarbejdes og offentliggøres, kan der opstå situationer, hvor revisor bliver bekendt med alvorlig kriminalitet, men hvor dette ikke eller kun med megen forsinkelse meddeles til omverdenen.

Bestemmelsernes primære sigte er således at fremskynde revisors rapporteringspligt ved konstatering af økonomisk kriminalitet af grov beskaffenhed. Lovforslaget indebærer ikke pligter for revisor til at foretage