

stk. 8, er ansat registrerede revisorer, vil disse kontorer og de heri ansatte revisorer ligeledes være undergivet reglerne om kvalitetskontrol.

Stk. 2 afgrænser den lovpligtige kvalitetskontrol til at omfatte de af revisors ydelser, der ligger inden for lovforslagets område: de såkaldte kerneydelser, jf. forslagets § 1, stk. 2. En sådan afgrænsning ligger inden for rammerne af EU-henstillingen, der alene vedrører kvalitetssikring af revisors arbejde i forbindelse med lovpligtig revision af årsregnskaber. Revisors øvrige ydelser, der udføres i konkurrence med andre udbydere af tilsvarende ydelser, er således ikke underlagt den lovpligtige kvalitetskontrol. Ved udførelsen af kvalitetskontrol vil det dog være nødvendigt at have oplysninger om disse opgaver med henblik på at kunne vurdere revisors uafhængighed i forbindelse med den konkrete erklæringsafgivelse.

Det fastslås endvidere, at kvalitetskontrollen også omfatter revisors uafhængighed i forbindelse med udøvelsen af de i forslagets § 1, stk. 2 nævnte opgaver. Kvalitetskontrollanten skal således påse, at der i overensstemmelse med forslagets § 11, stk. 4, er opstillet retningslinier, som sikrer, at revisor vurderer, om der kan foreligge omstændigheder, der er egnet til at rejse tvivl om revisors uafhængighed. Det skal desuden påses, at de opstillede retningslinier efterleves. Der henvises til forslagets § 11, stk. 4, og bemærkningerne hertil.

Stk. 3 fastlægger kontrolfrekvensen. Der er tale om en frekvens på højst 4 år, hvorfor der er mulighed for at gennemføre kontrollen oftere. En hyppigere kontrol end hvert 4. år vil være aktuel i de situationer, hvor resultatet af kontrollen ikke har været tilfredsstillende, jf. forslagets § 16, stk. 5, nr. 1, og bemærkningerne hertil, men også i andre særlige tilfælde vil der kunne foretages hyppigere kontrol. Tilsynet er dog ikke et klageorgan og skal f.eks. ikke tage sager op alene på baggrund af omtale i pressen. Hyppigere kontrol kan f.eks. komme på tale i situationer, hvor Revisortilsynet af offentlige myndigheder bliver gjort opmærksom på, at der kan være problemer. Forslaget harmonerer med EU-henstillingen om kvalitetssikring, der som hovedregel anbefaler en kontrolfrekvens på mellem 3-6 år, samt de ordninger, der i dag eksisterer i foreningsregi, hvor der opereres med frekvenser på henholdsvis 3-4 år (Foreningen af Statsautoriserede Revisorer) og 3-5 år (Foreningen Registrerede Revisorer FRR).

Revisortilsynet kan dog i konkrete situationer bestemme, at kvalitetskontrollen kan foretages med et interval på op til 6 år. Dette kan f.eks. være tilfældet, hvor der er tale om små revisionsvirksomheder med et

begrænset antal opgaver, der indebærer lovpligtig revision.

Stk. 4 fastlægger den kontrollerede virksomheds pligter i forhold til kvalitetskontrollanten. Kvalitetskontrollen skal foregå i overensstemmelse med de regler, der udstedes herom, jf. § 16, stk. 2. Det er afgørende for kvalitetskontrollens gennemførelse, at kvalitetskontrollanten får adgang til de arbejdsoplysninger og anden dokumentation, som skal danne grundlaget for gennemførelsen af kvalitetskontrollen. Det er kontrollanten, der alene afgør hvilke oplysninger, der er nødvendige for kontrollens gennemførelse.

Forholdet svarer til forholdet mellem en revisionspligtig virksomhed og dennes revisor. Dette forhold er reguleret i aktieselskabslovens § 54 b, som har en tilsvarende ordlyd som nærværende bestemmelse. Det er således en bestemmelse, som er velkendt for revisorerne.

Nægter den kontrollerede revisor at udlevere de ønskede oplysninger til kontrollanten - og på den måde nægter at lade sig undergive reglerne om kvalitetskontrol - kan den pågældende revisor fratages sin beskikkelse, jf. § 6, stk. 1, nr. 2.

Hvis en revisionsvirksomhed nægter at lade sig underkaste kvalitetskontrol, vil virksomheden ikke opfylde betingelserne for at være en revisionsvirksomhed, jf. § 12, stk. 1 og bemærkningerne hertil.

Til § 15

Stk. 1 og 2 indeholder regler om sammensætning og funktionsperiode for Revisortilsynet, der er det overordnede, uafhængige organ, der nedsættes af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Forslagets § 15, stk. 3 og 4 samt § 16 indeholder nærmere regler for tilsynets virke.

Revisortilsynet sammensættes således, at flertallet af tilsynets medlemmer ikke er revisorer. Med den foreslåede sammensætning tilsigtes et tilsyn af en passende, arbejdsdygtig størrelse, som respekteres i offentligheden og i det faglige miljø.

Med nedsættelsen af tilsynet opfyldes EU-henstillingens anbefaling om, at kvalitetssikringssystemet skal være underlagt en passende offentlig kontrol, foretaget af et kontrolorgan, hvor flertallet af medlemmerne ikke er revisorer. Revisortilsynet er omfattet af forvaltningsloven, offentlighedsloven og ombudsmandsloven.

Tilsynets medlemmer kan dels udpeges direkte af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, dels efter indstilling fra de relevante faglige organisationer. For at sikre, at formand samt medlemmerne er uafhængige af uvedkommende interesser, foreslås det i bestemmelsen, at hverken formand eller repræsentanterne for regn-