

skabsbrugerne må være ansat hos eller drive virksomhed sammen med statsautoriserede eller registrerede revisorer.

Ved Revisortilsynets vurdering af konkrete sager, skal der - foruden formanden - deltage lige mange revisorer og repræsentanter for regnskabsbrugerne. I sager vedrørende statsautoriserede revisionsvirksomheder skal der mindst deltage en statsautoriseret revisor, og tilsvarende skal der ved sager vedrørende registrerede revisionsvirksomheder mindst deltage en registreret revisor.

Stk. 3, 1. pkt., fastslår, at Revisortilsynet er det overordnede, kontrollerende organ, der skal sikre, at lovens regler om kvalitetssikring overholdes.

Kvalitetskontrollen forventes at skulle ske i et samarbejde mellem Revisortilsynet og revisorforeningerne (FSR og FRR), således at foreningerne kan medinddrages i den fagkyndige del af sagsbehandlingen og vurderingen af kvalitetsstyringen i revisionsvirksomhederne. Foreningerne vil gennem deres erfaring med den foreningsbaserede kvalitetskontrol have opnået en betydelig viden og indsigt i revisionsvirksomhedernes kvalitetsstyring. Det er dog en forudsætning, at Revisortilsynet sikrer, at alle statsautoriserede og registrerede revisorer behandles ens, uanset om de er medlemmer af deres respektive foreninger.

Stk. 3, 2. pkt., indeholder hjemmel til, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen på baggrund af indstilling fra Revisortilsynet kan udarbejde nærmere regler for kvalitetskontrollen.

Stk. 3, 3. pkt. indeholder hjemmel til, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte nærmere regler om betaling for gennemførelsen af kontrollen. Det kan i den forbindelse fastsættes, at omkostninger til de kontrollanter, som udfører en konkret kontrol, skal afholdes direkte af de revisionsvirksomheder, som er underlagt kontrol, baseret på fakturaer fra den aktuelle kontrollant. Dette svarer til betalingen for lovpligtig revision og vederlæggelse efter de eksisterende foreningsbaserede ordninger, hvor det er den reviderede virksomhed, som vederlægger revisor.

Stk. 4 oplister en række af de forhold, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i henhold til stk. 3, 2. pkt. skal udarbejde nærmere retningslinier for. Oplistningen er alene udtryk for eksempler, men repræsenterer fire af de helt centrale forhold, der skal reguleres nærmere. Udarbejdelsen af retningslinierne sker på baggrund af indstilling fra Revisortilsynet.

Stk. 4, nr. 1, vedrører fastlæggelse af, hvem der kan udføre kvalitetskontrol.

EU-henstillingen om kvalitetssikring opererer med to grundlæggende metoder til kvalitetssikring: Over-

vågning, hvor ansatte fra brancheorganet eller tilsynsmyndigheden styrer kvalitetssikringssystemet og foretager kvalitetskontrollen og sagkyndig vurdering ("peer review"), hvor fagfæller, såkaldte "peers", (revisorer) aflægger kontrolbesøg. Henstillingen anser de to metoder for ligeværdige.

Lovforslaget forudsætter, at modellen med sagkyndig vurdering følges, således at kontrollen gennemføres af statsautoriserede og registrerede revisorer. Herved drages der nytte af revisorerens faglige ekspertise på revisionsområdet, ligesom der drages nytte af den viden, revisorerne - og revisorforeningerne - har opbygget om kvalitetskontrol i forbindelse med den eksisterende foreningsbaserede kontrol.

Der kan tillige tænkes indført krav om, at kontrollanten skal have gennemgået kursus eller lignende inden for kvalitetssikringsområdet. Et sådan krav kan synes hensigtsmæssigt med henblik på at sikre et ensartet niveau i kontrollen.

I henhold til forslaget § 16, stk. 1, skal Revisortilsynet desuden godkende kvalitetskontrollanten.

Stk. 4, nr. 2, vedrører udvælgelse af kvalitetskontrollant til en given kvalitetskontrol.

I de eksisterende foreningsbaserede systemer vælger den enkelte revisionsvirksomhed sin egen kontrollant på samme måde, som en revisionspligtig virksomhed selv vælger sin revisor.

Da der nu bliver tale om et system med offentlig kontrol, er det helt afgørende, at offentligheden har tillid til systemet - herunder at kontrollanten opfattes som uafhængig af den kontrollerede revisionsvirksomhed. Hensynet til systemets troværdighed i offentligheden taler således for, at Revisortilsynet skal have det endelige ansvar for udvælgelsen af den kontrollant, der skal forestå kvalitetskontrollen af revisionsvirksomheden.

Ved fastlæggelse af procedurerne for valg af den kontrollant, der skal forestå kvalitetskontrollen, må der tages højde for, at der i visse tilfælde kan være forretningsmæssige grunde, der gør, at en given kontrollant ikke bør kontrollere en given virksomhed. Dette kan eksempelvis være tilfældet, hvis kontrollanten og den revisor, der skal kontrolleres, reviderer konkurrerende kunder.

Hertil kommer, at der ved udvælgelsen af kontrollant må tages højde for, at kontrollantens kvalifikationer og erfaring matcher den revisionsvirksomhed, der skal kontrolleres. Dette gælder ved kvalitetskontrol af såvel store som små virksomheder, der typisk vil have meget forskellige opgaveporteføljer. Således bør det eksempelvis sikres, at store revisionsvirksomheder kun kontrolleres af personer med indgående kendskab