

omfattet af årsregnskabslovens generelle kvalitetskrav.

Regnskabsbrugerne kan således i unødigt stort omfang blive tvunget til at lede efter information forskellige steder, samtidig med at der ikke er klare lovkrav til kvaliteten af den information, der gives.

Revisionspligt af ledelsesberetningen er derfor ikke udelukkende til fordel for regnskabsbrugerne, men kan faktisk stille regnskabsbrugerne dårligere.

Ydermere er der internationalt ikke krav om revision af ledelsesberetningen, og der er ikke indikationer på, at andre lande ønsker at indføre tilsvarende krav som i Danmark. Vi har således ikke på dette område en internationalt tilpasset regulering. Danske virksomheder er således pålagt større byrder end deres udenlandske konkurrenter på dette område.

Ud fra en samlet vurdering af nytten og omkostningerne ved det gældende revisionskrav foreslås det derfor, at revisionspligten af ledelsesberetningen ophæves, og at der i stedet indføres krav om, at revisor skal gennemlæse ledelsesberetningen for at afgive en udtalelse om, at oplysningerne heri er i overensstemmelse med oplysningerne i årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab (forslagets § 1, nr. 47-51, vedrørende ændringerne til § 135).

Forslaget svarer til bestemmelsen i 4. direktivs artikel 51, stk. 1, 2. afsnit, og 7. direktivs artikel 37, stk. 2.

Efter direktivet - og forslaget til ændring af § 135 - skal revisor således afgive en udtalelse om, hvorvidt ledelsesberetningen er eller ikke er i overensstemmelse med årsregnskabet, henholdsvis koncernregnskabet, for samme regnskabsår.

Dette skal dog forstås således, at revisor ved sin gennemlæsning af ledelsesberetningen ikke kan se bort fra den viden, som revisor i øvrigt har opnået om virksomheden i forbindelse med sin revision af årsregnskabet, henholdsvis koncernregnskabet. Revisor skal tage hensyn til denne viden, når revisor afgiver udtalelsen.

Revisor vil efter forslaget således fortsat skulle gennemlæse ledelsesberetningen med henblik på at sikre, at der er sammenhæng over til de reviderede elementer af årsrapporten. Gennemlæsningen vil også omfatte sammenhæng mellem ledelsesberetningens oplysninger og forhold, som revisor i forvejen er blevet opmærksom på i forbindelse med sin revision af årsregnskabet, henholdsvis koncernregnskabet.

Revisionsstandard (RS) 720, Andre oplysninger i dokumenter der indeholder reviderede regnskaber, beskriver revisors handlinger og dennes ansvar i relation til ikke-revisionspligtige oplysninger, der indgår i do-

kumenter, der også indeholder reviderede regnskaber. RS 720 - og andre standarder, der senere måtte erstatte denne - kan således være relevant i relation til revisors gennemlæsning af ledelsesberetningen, hvor denne ikke revideres.

Revisors arbejde og rapportering reguleres i Danmark af revisorloven med tilhørende bekendtgørelser, herunder erklæringsbekendtgørelsen. Kravene til revisors udtalelse vedrørende ledelsesberetningen samt dennes eventuelle konsekvenser for revisors erklæring om års- og koncernregnskabet vil derfor blive behandlet i forbindelse med udarbejdelse af den nye erklæringsbekendtgørelse med tilhørende vejledning, der skal udstedes i medfør af den kommende nye revisorlov - jf. forslag til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder m.v.

Som en konsekvens af, at det ikke længere er hele årsrapporten, der skal revideres, ændres betegnelsen »årsrapporten« til »årsregnskabet«, henholdsvis »årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab«, i en række bestemmelser i årsregnskabsloven af hensyn til klarheden.

Aktieselskabsloven og anpartsselskabsloven indeholder nogle bestemmelser om revision af årsrapporten. Det drejer sig blandt andet om aktieselskabslovens § 69, stk. 2, nr. 3, og anpartsselskabslovens § 29, stk. 2, nr. 3. Det foreslås, at disse bestemmelser ikke ændres på nuværende tidspunkt, men afventer den kommende modernisering af selskabslovgivningen. Indtil da skal sådanne bestemmelser forstås som revision af årsregnskabet og et eventuelt koncernregnskab, jf. de foreslåede ændringer til § 135 i årsregnskabsloven.

Ophævelsen af kravet om revision af ledelsesberetningen ændrer på ingen måde ved kravene til ledelsesberetningen eller ved ledelsens ansvar for denne. Ophævelsen af revisionspligten af ledelsesberetningen må således ikke påvirke kvaliteten af ledelsesberetningen.

Efter de gældende regler i årsregnskabsloven skal ledelsen erklære, hvorvidt hele årsrapporten giver et retvisende billede af virksomhedens og en eventuel koncerns aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Bl.a. for at sikre fortsat sammenhæng mellem det, som revisor i sin påtegning skal erklære sig om giver et retvisende billede, og det, som ledelsen i sin ledelsespåtegning skal erklære sig om i forhold til det retvisende billede, foreslås det, at ledelsen fremover alene skal erklære sig om, at års- og koncernregnskabet