

## F. t. l. vedr. revisorer og revisionsvirksomheder

*1.2. Direktivets opbygning**1.2.1. Direktivets indhold*

Det nye 8. direktiv om lovpligtig revision bygger som allerede nævnt i vid udstrækning på de hidtidige bestemmelser i det tidligere 8. direktiv om godkendelse af revisorer og revisionsvirksomheder. Direktivet indeholder dog en række nye regler, der har til formål at styrke kvaliteten af den lovpligtige revision. Det drejer sig om regler, der vedrører efteruddannelse, etik, omdømme, tavshedspligt og uafhængighed, mulig anvendelse af internationale revisionsstandarder, kvalitetskontrol, regler om undersøgelse og sanktionering af revisorer og revisionsvirksomheder, samt krav om et effektivt overordnet offentligt tilsyn med revisorerne og revisionsvirksomhederne. Endvidere indeholder det en række bestemmelser, der skal forbedre samarbejdet mellem medlemsstaterne i deres tilsyn med revisorerne og revisionsvirksomhederne, samt bestemmelser om samarbejde med myndigheder uden for EU.

EU-Kommissionen har løbende drøftelser med de amerikanske myndigheder med henblik på at finde en fælles forståelse af det regelsæt, der skal gælde for revisorer og revision. Samtidig foregår der i en række undergrupper under Kommissionen drøftelser mellem Kommissionen og repræsentanter fra medlemslandene om fortolkningen og udlægningen af en række af det nye direktivs bestemmelser. Endvidere foregår der drøftelser om, hvordan og i hvilket omfang de bemyndigelser, direktivet indeholder til udstedelse af supplerende regler, skal udnyttes.

Lovforslaget indeholder de seneste fortolkningsbidrag herfra, og forslaget indeholder en række hjemler, der gør det muligt at fastsætte yderligere regler administrativt på de områder, hvor Kommissionen i henhold til direktivet og efter komitologiproceduren, jf. 1.2.2., kan fastsætte supplerende regler. Der er i bemærkningerne under de enkelte bestemmelser nærmere redegjort for de rammer, hvorunder de administrative bestemmelser kan udstedes.

I det omfang Kommissionen efter lovforslagets vedtagelse udnytter bemyndigelserne i det nye 8. direktiv om lovpligtig revision til via komitologiproceduren at fastsætte yderligere regler, vil Erhvervs- og Selskabsstyrelsen forinden reglerne implementeres i dansk ret inddrage de berørte myndigheder og organisationer.

Direktivet tillægger det stor vægt, at der i de enkelte medlemslande opbygges et effektivt, offentligt tilsynssystem for revisorer og revisionsfirmaer, således

at alle revisorer og revisionsfirmaer er underlagt dette tilsyn. Det offentlige tilsynssystem, der skal styres af ikke-revisorer, skal have det endelige ansvar for tilsynet med godkendelse og registrering af revisorer og revisionsfirmaer, for vedtagelse af standarder om faglig etik, intern kvalitetskontrol og revision, for efteruddannelse og kvalitetssikring samt undersøgelses- og disciplinærsager.

Tilsynssystemet skal kunne foretage egne, egentlige undersøgelser af revisorer og revisionsfirmaer og skal kunne træffe de nødvendige foranstaltninger. Tilsynssystemet skal reguleres på en sådan måde, at det muliggør et effektivt samarbejde på fællesskabsplan med andre medlemslandes tilsynsmyndigheder.

Direktivet gælder som omtalt for alle revisorer og revisionsvirksomheder. For revisionsvirksomheder, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden - f.eks. børsnoterede og finansielle virksomheder - er der dog fastsat særlige bestemmelser. Det drejer sig om gennemsigtighed i form af offentliggørelse af en beretning med forskellige oplysninger på deres websted, om uafhængighed og om kvalitetssikring.

*1.2.2. Komitologiprocedure*

For at sikre tilliden til revisionsfunktionen og sikre en ensartet anvendelse af bestemmelserne er det for en række af direktivets bestemmelser gjort muligt, at EU-Kommissionen efter en særlig procedure (komitologiprocedure) kan vedtage gennemførelsesbestemmelser. Gennemførelsesbestemmelserne vil være et supplement til direktivbestemmelserne og skal holde sig inden for de rammer, der er afstukket i de berørte direktivbestemmelser. Bestemmelser, der fastsættes i medfør af komitologiproceduren, vil således ikke kunne gå videre, end det er foreskrevet i direktivets bestemmelser, og de vil således alene være et supplement hertil, som vil være af betydning for fortolkningen af den enkelte bestemmelse - og derigennem sikre en mere ensartet anvendelse i medlemslandene.

Komitologiproceduren er en administrativ enkel metode til at foretage gennemførelsesforanstaltninger. I forbindelse med drøftelserne af gennemførelsesforanstaltninger bistår Kommissionen af et udvalg, der består af repræsentanter for medlemslandene, og som har Kommissionens repræsentant som formand.

Direktivets bemyndigelsesbestemmelser vedrører teoretisk uddannelse, etiske regler, uafhængighed, revisionsstandarder, revisionspåtegning, kvalitetsstyringssystemer, tavshedspligt og samarbejde med kompetente myndigheder i tredielande.