

alene at omfatte erklæringsafgivelse med sikkerhed. Betænkeligheden gik bl.a. på, at denne afgrænsning nok for revisorerne ville være klarere end den gældende, men til gengæld vanskeligere at forstå for brugerne af erklæringerne, som ikke ville vide, om en erklæringsafgivelse var omfattet af reglerne om f.eks. disciplinærsystemet og revisorerens forsikringsordning.

Revisorkommissionen blev derfor anmodet om at overveje anvendelsesområdet igen i lyset af disse indvendinger, og på denne baggrund fremkom kommissionen med et alternativt forslag. Det nye forslag fastholder som det primære anvendelsesområde det i betænkningen foreslåede, nemlig erklæringer med sikkerhed, men supplerer med en bestemmelse, som betyder, at anden erklæringsafgivelse - dvs. også erklæringsafgivelse uden sikkerhed - skal være omfattet af reglerne om professionel kompetence og fornøden omhu, obligatorisk forsikring og disciplinærsystemet. Herved blev også forbrugerhensyn iagttaget.

3.2. Lovforslagets opbygning

Siden den gældende lov trådte i kraft den 1. september 2003, har Folketinget vedtaget en række ændringer i loven, herunder en implementering af direktiv 2005/36/EF om anerkendelse af erhvervsmæssige kvalifikationer. Sidstnævnte ændring medførte bl.a., at der blev indsat to nye kapitler i loven. Med de ændringer, der skal foretages som følge af det nye 8. direktiv om lovpligtig revision, herunder ikke mindst etablering af et offentligt tilsynssystem, ville en ændringslov bevirke, at loven ville blive vanskeligt overskuelig. Der er derfor udarbejdet et samlet nyt lovforslag, der skal afløse den gældende lov.

Lovforslaget fremstår som følge heraf i en noget ændret form i forhold til den gældende lov, men det bygger på og viderefører de principper og bestemmelser, der allerede kendes fra den gældende lov. De fleste af de gældende bestemmelser opretholdes, mens andre som følge af lovforslagets opbygning er kædet sammen med nye bestemmelser og derfor har en anden placering end i den gældende lov.

Som foran omtalt lægger det nye 8. direktiv stor vægt på, at der i de enkelte medlemslande opbygges et effektivt, offentligt tilsynssystem, der skal have det endelige ansvar for tilsynet med bl.a. godkendelse og registrering af revisorer og revisionsfirmaer, for kvalitetssikring, for undersøgelses- og disciplinærsager og for samarbejde med kompetente myndigheder i andre lande. Ikke mindst samarbejdet med andre landes offentlige tilsyn stiller krav til opbygningen af det danske tilsyn med henblik på at opnå ligestilling og derved anerkendelse af tilsynet både inden for og

uden for EU. I lovforslagets kapitel 9 er derfor samlet alle de bestemmelser, der har direkte forbindelse med det offentlige tilsyn for revisorer og revisionsvirksomheder. Herved skabes den fornødne sammenhæng og synergi mellem tilsynsbestemmelserne både indadtil og udadtil over for EU-Kommissionen og de udenlandske myndigheder.

Direktivbestemmelserne er søgt indarbejdet så direktivkonformt som muligt og på en sådan måde, at de kun afviger fra direktivet, hvor der er særlige grunde til det, f.eks. hvor de erfaringer, der er gjort her i landet, peger på klare fordele ved at afvige fra direktivets udgangspunkt. Hvor Revisorkommissionen er kommet med forslag til lovbestemmelser, er de som udgangspunkt indarbejdet i lovforslaget i overensstemmelse med kommissionens forslag. Det har dog enkelte steder været nødvendigt at flytte en bestemmelse eller ændre en bestemmelses ordlyd, så den passer ind i lovforslaget.

Selvom lovforslaget således i sin form fremstår anderledes end den gældende lov, vil størstedelen af bestemmelserne være kendt fra henholdsvis den gældende lov og fra Revisorkommissionens betænkning.

3.3. Hovedpunkterne i lovforslaget

3.3.1. Anvendelsesområdet

3.3.1.1. Gældende ret:

Lovens anvendelsesområde blev ændret i 2003, hvor den hidtidige regulering af grænserne for revisors virksomhed - dvs. reguleringen af, hvad revisor måtte beskæftige sig med - blev afskaffet. Den gældende lov finder anvendelse ved revisors revision af regnskaber mv. og supplerende beretninger samt i øvrigt ved revisors afgivelse af erklæringer og rapporter, der kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er til hvervgiverens eget brug.

Den gældende lov regulerer de forhold, som betegnes som revisors kerneområde, dvs. revision og erklæringsafgivelse. Hvad revisor herudover beskæftiger sig med reguleres ikke. Det, der således reguleres i loven, er revisors virke som offentlighedens tillidsrepræsentant.

3.3.1.2. Forslagets indhold:

Revisorkommissionens oprindelige forslag til anvendelsesområde i Betænkning nr. 1478/2006 omfattede alle erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til hvervgivers eget brug. Som omtalt foran under 3.1. blev Revisorkommissionen på baggrund af høringssvarene til kommissionens be-