

tænkning bedt om at genoverveje det foreslåede anvendelsesområde, så det fik en mere brugervenlig karakter. Der er endvidere den 12. marts 2008 fremsat forslag til ændring af årsregnskabsloven, der bl.a. betyder, at ledelsesberetningen ikke længere er omfattet af revisionspligten. Derimod skal revisor afgive en udtalelse om ledelsesberetningen. Det er på denne baggrund den endelige udformning af lovforslagets anvendelsesområde skal ses.

Det foreslåede anvendelsesområde omfatter revisors afgivelse af revisionspåtegninger, herunder revisors udtalelser om ledelsesberetninger i henhold til årsregnskabsloven, samt ved revisors afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed, der ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug. Den ændrede formulering i forhold til betænkningens forslag ændrer ikke ved, at loven i sin helhed regulerer alle erklæringer med sikkerhed. Med henblik på at imødekomme de høringssvar, der pegede på, at der savnedes beskyttelse af rekvirenter og brugere af revisors andre former for erklæringer, foreslås det videre, at lovens bestemmelser om professionel kompetence og fornøden omhu, om forsikring og om disciplinære sanktioner tillige skal finde anvendelse ved revisors afgivelse af andre erklæringer, der i øvrigt kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug.

Forslagets bestemmelse går videre end anvendelsesområdet i det nye 8. direktiv om lovpligtig revision, som alene omfatter lovpligtig revision af årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber i det omfang, dette er reguleret i fællesskabsretten. Direktivet er på dette område et minimumsdirektiv, og der er således intet i direktivet, der forhindrer, at man i Danmark fastsætter et bredere anvendelsesområde. Baggrunden for det af Revisorkommissionen stillede forslag er bl.a., at en indsnævring af anvendelsesområdet til kun at omfatte lovpligtig revision ville indebære, at en meget begrænset del af statsautoriserede og registrerede revisors erklæringer ville være omfattet af den danske revisorlovgivning.

Det foreslåede anvendelsesområde er en indskrænkning i forhold til den gældende lov, der omfatter enhver form for erklæringsafgivelse over for tredjemand. Med det foreslåede anvendelsesområde vil erklæringer, der ikke afgives med høj eller begrænset grad af sikkerhed, ikke længere være omfattet af en række af lovens væsentlige regler, herunder reglerne om kvalitetskontrol og uafhængighed.

Formålet med at indskrænke lovens anvendelsesområde til erklæringer med sikkerhed er at opnå en klarere afgrænsning af de situationer, som er omfattet

af lovens regelsæt. De nuværende regler gør det vanskeligt at sondre mellem de opgaver, der hører ind under erklæringsopgaver, og de, der ikke gør. Denne usikkerhed har vist sig uheldig, navnlig i forhold til lovens uafhængighedsbestemmelser. Med den foreslåede afgrænsning opnås en sådan klarhed over, hvad der er omfattet af lovens bestemmelser.

En "erklæringsopgave med sikkerhed" er en opgave, hvor revisor udtrykker en konklusion, der er udformet for at højne troværdigheden af emnet for erklæringen over for de tiltænkte brugere af den pågældende information.

Uanset de fordele, der er knyttet til valget af det nye anvendelsesområde, kan der dog - som nævnt foran under omtalen af høringen af betænkningen - med denne afgrænsning, som er af fagteknisk karakter, være skabt usikkerhed hos visse forbrugere af revisorernes ydelser om, hvorvidt en konkret erklæring falder inden for eller uden for anvendelsesområdet. For at imødekomme disse brugersynspunkter foreslås det, at lovens bestemmelser om professionel kompetence og fornøden omhu, om forsikring og om disciplinære sanktioner tillige finder anvendelse ved revisors afgivelse af andre erklæringer.

Med det foreslåede anvendelsesområde tilgodeses således på den ene side, at der skabes en klarere afgrænsning af, hvilke erklæringer, der er omfattet af alle lovens regler, samtidig med at man tilnærmer sig internationale forhold. På den anden side opnås, at brugerne af revisorernes andre erklæringer vil have den sikkerhed, der ligger i, at også disse erklæringer er omfattet af bestemmelser om professionel kompetence og fornøden omhu, forsikring og disciplinærsystem.

### 3.3.2. Offentligt tilsyn

#### 3.3.2.1. Gældende ret:

Den gældende revisorlovgivning er ikke indrettet på løsningen af egentlige tilsynsopgaver. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen administrerer loven, og styrelsen godkender revisorer og registrerer dem i styrelsens register. Til bistand for styrelsen er nedsat Revisorkommissionen, Revisortilsynet og Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer.

Revisorkommissionen afholder eksamen for statsautoriserede og registrerede revisorer og bistår i øvrigt styrelsen ved administrationen af loven.

Revisortilsynet forestår den obligatoriske kvalitetskontrol, der skal udføres i revisionsvirksomhederne med højst fire års mellemrum. Kontrollen skal omfatte udførelsen af og uafhængigheden i forbindelse