

med de opgaver, som revisor inden for lovens anvendelsesområde beskæftiger sig med.

Disciplinærnævnet behandler klager over revisorer og revisionsvirksomheder, der ved udførelsen af opgaver i henhold til lovens § 1, stk. 2, har tilsidesat de pligter, som stillingen medfører. Nævnet kan idømme revisorer bøder på op til 300.000 kr. og revisionsvirksomheder bøder på op til 750.000 kr. og kan i øvrigt i særlige tilfælde frakende en revisor godkendelsen på tid eller indtil videre.

### 3.3.2.2. Forslagets indhold:

Som nævnt ovenfor, indeholder den gældende revisorlovgivning regler om godkendelse og registrering af revisorer, om uddannelse og eksamen såvel teoretisk som praktisk, om revisorers disciplinæransvar og siden 2003 om obligatorisk kvalitetskontrol.

Det nye 8. direktiv om lovpligtig revision stiller imidlertid krav om, at medlemsstaterne tilrettelægger et effektivt offentligt tilsynssystem for revisorer og revisionsvirksomheder. Det offentlige tilsynssystem skal have det endelige ansvar for tilsynet med

- godkendelse og registrering af revisorer og revisionsvirksomheder,
- vedtagelse af standarder om faglig etik, intern kvalitetskontrol i revisionsvirksomheder og revision, og
- efteruddannelse, kvalitetssikring samt undersøgelses- og disciplinærsystemer.

Herudover skal det offentlige tilsyn sikre, at der kan tilvejebringes de nødvendige rammer for et effektivt samarbejde på fællesskabsplan vedrørende medlemsstaternes tilsynsaktiviteter. Med dette formål for øje skal der i hvert medlemsland være én enhed, der har ansvaret for at sikre dette samarbejde.

Direktivet lægger således stor vægt på, at der i de enkelte medlemslande opbygges et effektivt offentligt tilsyn, der har det overordnede ansvar for tilsynet med revisorer og revisionsvirksomheder. For at imødekomme dette krav, samles bestemmelser, der har relation til et sådant offentligt tilsyn under ét kapitel i lovforslaget.

Der eksisterer allerede i den gældende revisorlov en række elementer, der kan indgå i et offentligt tilsynssystem: Revisorkommissionen, der nedsættes af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, tilrettelægger eksamen for revisorerne og er i øvrigt rådgivende for styrelsen i spørgsmål vedrørende loven. Disciplinærnævnet, der ligeledes nedsættes af styrelsen, behandler og sanktionerer sager, der indbringes for nævnet, og Revisortilsynet, der blev nedsat ved den seneste større lovændring, forestår den obligatoriske kvalitetskontrol. Der-

imod findes der ikke i loven nogen hjemmel til at foretage undersøgelser, sådan som direktivet forudsætter. Der er i den gældende lov heller ikke bestemmelser om samarbejde med andre landes tilsynsmyndigheder samt ansvaret herfor.

Det foreslåede tilsynskapitel i lovforslaget bygger derfor videre på de allerede eksisterende elementer og indeholder opbygningen af et egentligt offentligt tilsynssystem, der lever op til direktivets krav herom. De elementer, der allerede eksisterer i loven, er bibeholdt i stort set uændret form, men systemet er bygget således op, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen bliver den overordnede ansvarlige myndighed, der i udførelsen af sine opgaver bistås af Revisorkommissionen, Revisortilsynet og Revisornævnet (det gældende Disciplinærnævnet). Erhvervs- og Selskabsstyrelsen bliver ansvarlig for at foretage egentlige undersøgelser af revisorerne og revisionsvirksomhederne. Muligheden for at iværksætte en undersøgelse med henblik på at konstatere, korrigere og forhindre utilstrækkelig gennemførelse af en revision, skal medvirke til at højne kvaliteten af revisors arbejde. Der er således ikke tale om, at der skal iværksættes undersøgelser med henblik på at konstatere strafbare forhold. Undersøgelserne iværksættes ad hoc på baggrund af en indikation af, at revisor/revisionsvirksomheden har eller vil overtræde revisorlovgivningen. Det er således kvaliteten af revisors arbejde, der er i fokus. Det forventes på forhånd, at undersøgelserne vil blive baseret på en tæt dialog mellem styrelsen og revisionsvirksomhederne, idet begge parter har en naturlig interesse i at højne kvaliteten af revisors arbejde mest mulig. Kravet følger som nævnt af det nye 8. direktiv, som også forudsætter, at undersøgelserne skal kunne foretages i samarbejde med udenlandske myndigheder. Styrelsen bliver således ansvarlig for det grænseoverskridende samarbejde med de kompetente tilsynsmyndigheder i andre EU-lande samt for samarbejdet med de tredjelande, som EU-Kommissionen godkender. Hovedinteressen her vil naturligvis være USA, der efter erhvervsskandalerne (Enron, Worldcom m.fl.) har etableret et meget aktivt tilsyn (PCAOB), som også udstrækker sit tilsyn til europæiske, herunder danske revisorer og revisionsvirksomheder, som reviderer selskaber optaget til notering på den amerikanske børs eller datterselskaber heraf. EU-kommissionen fører i øjeblikket forhandlinger med såvel de amerikanske som de japanske myndigheder om betingelserne for gensidig anerkendelse mellem disse myndigheder og de europæiske myndigheder. Med forslaget søges der således etableret et sæt danske regler om et offentligt tilsyn, der ækvivalerer de krav, som udenlandske til-