

det Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, der træffer afgørelsen. Endelig vil det være en betingelse, at revisionsvirksomheden offentliggør en rapport om gennemsigtighed, der svarer til forslaget § 27. Der henvises til bemærkninger hertil.

I bekendtgørelsen vil der endvidere blive fastsat krav om, hvilke oplysninger, der skal registreres i det offentlige register. De oplysninger, der vil blive fastsat, vil tage udgangspunkt i kravene til godkendte danske revisorer og revisionsvirksomheder. Der henvises til bemærkningerne til forslaget § 2. Af praktiske grunde kan der eventuelt lempes på visse oplysningskrav. F.eks. således, at der alene skal registreres det eller de relevante kontorsteder, dvs. hvorfra den revisionspåtegning, der begrundet registreringspligten, kommer fra, ligesom det kan fastsættes, at alene de revisorer, der udfører de relevante revisioner, registreres.

I bekendtgørelsen vil endvidere blive fastsat regler for, hvornår en revisor eller revisionsvirksomhed helt eller delvist kan fritages for at blive underlagt det danske tilsynssystem eller fra registreringspligten i det hele taget.

Det vil bl.a. blive fastsat, at revisor eller revisionsvirksomheden kan blive fritaget for at blive underlagt den danske kvalitetskontrol, hvis revisor eller revisionsvirksomheden inden for de seneste 3 år har gennemgået en kvalitetskontrol, der er udført af en kompetent myndighed inden for EU/EØS-området, eller af en anden kompetent myndighed, der anses for ligeværdig med en kompetent myndighed inden for EU/EØS-området.

Endeligt vil der blive fastsat nærmere bestemmelser om, hvornår systemer for kvalitetskontrol, undersøgelser og disciplinære sanktioner kan anses for at svare til de danske regler, og dermed kan danne grundlag for fritagelse. EU-Kommissionen kan træffe afgørelser om, hvornår systemerne anses for ligeværdige med 8. direktiv, ligesom den kan fastsætte overgangsregler for lande, der endnu ikke opfylder kravene til ligeværdige systemer. Bekendtgørelsen vil således skulle udarbejdes under hensyntagen til EU-Kommissionens beslutninger herom. Indtil EU-Kommissionen har truffet afgørelse vedrørende et lands systemer eller om overgangsperioder, træffes afgørelse om ligeværdighed af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

Det følger af forslaget *stk. 6*, at en revisionspåtegning, der er afgivet af en revisor eller en revisionsvirksomhed, der ikke er registreret eller er fritaget for registrering, ingen retsvirkning har.

### Til § 16

Den gældende bestemmelse om, at revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant følger af lovens § 2, stk. 1.

Kravet om, at revisor skal være offentlighedens tillidsrepræsentant ved udførelse af opgaverne efter loven blev indsat i de daværende love ved en lovændring i 1994. Om begrebet »offentlighedens tillidsrepræsentant« fremgår følgende af bemærkningerne til lovændringen i 1994: *»Begrebet har til formål at angive, at revisor ved udførelse af revision eller i øvrigt ved afgivelse af erklæringer og rapporter – der er egnet til fremvisning over for offentligheden eller kræves efter lovgivningen – også skal varetage hensynet til virksomhedens omverden såsom myndigheder, medarbejdere, kreditorer og investorer, selvom revisor er valgt af virksomheden, som kan have modstående interesser. Det understreges hermed, at revisor i udførelsen af visse opgaver skal være særlig opmærksom på, at revisors erklæringer skal kunne anvendes over for – og skal kunne forstås korrekt af – en bredere personkreds, herunder af personer, der ikke har særlige regnskabsmæssige forudsætninger eller særligt kendskab til hvervgiveren (virksomheden).«*

Formålet med begrebet var blandt andet at understrege revisors uafhængighed af både hvervgiver og af modtageren af revisors erklæring og at understrege, at revisor blandt andet har til opgave at varetage offentlige hensyn ved udførelsen af sit arbejde.

Derudover følger det af den gældende § 2, stk. 2, 2. pkt., at opgaverne skal udføres i overensstemmelse med god revisorskik. Ved »god revisorskik« forstås den adfærd, som gode og omhyggelige, fagligt kompetente revisorer udviser, og som opfylder de faglige og etiske krav, der må opstilles på grundlag af lovgivningens regler om revisorerers funktioner. Der er tale om en retsstandard, som er udtryk for den kvalitet i udøvelsen af erhvervet, der må kunne forventes i en given situation og på et givet tidspunkt. Begrebet »god revisorskik« lader sig ikke fastlægge præcist, men vil være afhængigt af den til enhver tid rådende opfattelse, således at kravet til revisorerers adfærd må tilpasses ændringer i samfundsforholdene. Begrebet rummer dog en fast kerne af normer, der vil være gældende til enhver tid.

Begrebet »offentlighedens tillidsrepræsentant« handler således om revisors ansvar overfor offentligheden, mens begrebet »god revisorskik« handler om revisors adfærd ved udførelsen af opgaverne.

Ifølge præambelen til det nye 8. direktiv *»bør revisorer opfylde de højeste etiske standarder. De bør der-*