

somheden. Erklæringsafgivelse i øvrigt for virksomheden inden for anvendelsesområdet i § 1, stk. 2, er således ikke omfattet af forbudet.

Stk. 5 danner grundlaget for den opbygning af uafhængighedsreglerne, som foreslås. Der henvises herom til såvel de almindelige bemærkninger som til bemærkningerne til stk. 1. Stk. 5, 1. pkt., indeholder hjemmel til at udstede de uddybende regler om trusler, sikkerhedsforanstaltninger mv. Rammerne herfor er omtalt i bemærkningerne til stk. 2 og 3. Bestemmelsens 2. pkt. indeholder hjemmel til at udstede reglerne for virksomheder, der er omfattet af § 21, stk. 3. Rammerne herfor er omtalt under stk. 4. Endvidere skabes hjemmel til at gennemføre de regler, som EU-Kommissionen i kraft af bestemmelsen i direktivets artikel 22 forventes at udstede med henblik på at sikre en ensartet anvendelse af bestemmelserne i de enkelte medlemslande.

Det foreslåede stk. 6, 1. pkt. viderefører den gældende bestemmelse i § 11, stk. 4, og der er ikke til tænkt ændringer heri. Det er efter bestemmelsen - og har også forud for bestemmelsen været - en pligt for alle revisionsvirksomheder, uanset størrelse, at opstille retningslinjer, som sikrer, at revisor, før han eller hun påtager sig en opgave, påser, at der ikke i forbindelse med opgaven foreligger omstændigheder, der kan rejse tvivl om revisors uafhængighed hos en velinformeret tredjemand. Retningslinierne skal foreligge i en form, så de er umiddelbart tilgængelige for revisorerne i revisionsvirksomheden, ligesom de skal være tilgængelige for Revisortilsynet og dets kontrollanter i forbindelse med den obligatoriske kvalitetskontrol for revisorer og revisionsvirksomheder, der foreskrives i forslaget §§ 34-36 om kvalitetssikring.

Retningslinierne skal ligeledes indeholde oplysninger, der vedrører revisionsvirksomhedens netværk, og som kan være af betydning for vurderingen af en revisors uafhængighed i en konkret situation.

2. pkt. er nyt og stammer fra direktivets artikel 22, stk. 3, der foreskriver, at revisorer i deres arbejdspapirer skal dokumentere alle væsentlige trusler mod deres uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler. De omhandlede trusler er nævnt i de foregående stykker i forslaget til lovbestemmelsen, og der henvises herom til bemærkningerne til de enkelte stykker. Arbejdspapirerne skal kunne stilles til rådighed for de kontrollanter, der skal udføre kvalitetskontrol i revisionsvirksomheden.

Til § 25

Forslaget er med mindre sproglige ændringer en videreførelse af gældende lovs § 10, stk. 2, 1. pkt. Den

gældende lovs § 10, stk. 2, 2. pkt., hvorefter Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan forkorte den tidsfrist, hvorefter revisor skal rotere, er ikke videreført. Dette skyldes, at de gældende tidsfrister svarer til de tidsfrister, der nu er vedtaget i artikel 42, stk. 2 i det nye 8. direktiv.

Rotationspligten gælder som hidtil for revisorer, der udfører revision i særlig betydningsfulde virksomheder. Fastlæggelsen af disse virksomheder er uændret i forhold til gældende lovgivning og er fastsat i forslaget § 21, stk. 3. Der henvises herom til bemærkningerne til § 21, stk. 3. Det interne rotationskrav gælder i overensstemmelse med den ændring af revisorloven, der skete ved lov nr. 510 af 6. juni 2007, også for kommuner, kommunale fællesskaber og regioner med ikrafttræden fra den 1. januar 2012, jf. forslaget § 21, stk. 3, nr. 3, og forslaget til ikrafttrædelsesbestemmelse i § 55. Det fremgår af bemærkningerne til lov nr. 510 af 6. juni 2007, at 7-årsperioden skal regnes fra udpegningstidspunktet, også selvom det ligger før 2012. Dvs. at det tidsrum, der ligger forud for den særlige ikrafttræden af reglerne om kommunal revision, jf. § 55, stk. 4, skal medregnes i 7-årsperioden.

Formålet med bestemmelsen er at sikre revisors uafhængighed, hvor rotationsbestemmelsen skal sikre mod, at revisors tilknytning til en klient over en længere periode skaber en »familiaritets-trussel«. Dvs. at revisor bliver for tæt knyttet til kunden.

Rækkevidden af bestemmelsen inden for koncernforhold har imidlertid givet anledning til en række tvivlsspørgsmål, herunder om rotation inden for en koncern, rotation »nedad« i en koncern og rotation »opad« i en koncern. De forskellige situationer, der kan opstå i koncernforhold, skal vurderes på baggrund af bestemmelsens formål.

Vedrørende rotationspligten rækkevidde foreskriver direktivet, jf. artikel 42, stk. 2 sammenholdt med artikel 2, nr. 16, at, i koncernforhold, påhviler rotationspligten både den ansvarlige revisor i modervirksomheden, og »den eller de revisorer, et revisionsfirma har udpeget til at være hovedansvarlig på datterselskabsplan«. Med andre ord omfatter rotationspligten også den eller de ansvarlige revisorer i dattervirksomheder, der er væsentlige i forhold til koncernen.

Med hensyn til spørgsmålet om rotation »nedad« i koncernen, fremgår det af de oprindelige bemærkninger til bestemmelsen, at hvor en væsentlig del af koncernens aktiviteter ligger i dattervirksomhederne, vil den revisor, der skal udskiftes, heller ikke kunne udføre arbejde for dattervirksomhederne. Dette begrundes med, at det herved sikres, at opbygningen af kundens