

F. t. l. vedr. revisorer og revisionsvirksomheder

Udvidelsen med kommuner, kommunale fællesskaber og regioner træder dog først i kraft med virkning fra 1. januar 2012, jf. forslaget til ikrafttrædelsesbestemmelsen i forslaget til § 55.

Efter *nr. 1* skal der gives en beskrivelse af revisionsvirksomhedens juridiske struktur og ejerskab. Beskrivelsen af ejerskabet forudsættes at skulle være på et overordnet niveau, idet en detaljeret liste over revisionsvirksomhedens ejere allerede vil være tilgængeligt i det offentlige register over revisionsvirksomheder. Ejerskabsoplysningen kunne anføres som fordeling mellem ikke-revisorer og revisorer, herunder fordelingen på f.eks. statsautoriserede revisorer, registrerede revisorer og revisorer, der er godkendt i et andet EU/EØS-land.

Efter *nr. 2* skal der gives en beskrivelse af revisionsvirksomhedens ledelsesstruktur. Det er ikke tilstrækkelig blot at beskrive ledelsesstrukturen ud fra, hvad f.eks. et revisionsaktieselskab har anmeldt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, dvs. bestyrelse og direktion. Beskrivelsen må indeholde nærmere oplysninger om, revisionsvirksomhedens interne organisation og dække ned til det laveste niveau, hvor der fortsat udøves et egentlig ledelsesansvar af en revisor.

Efter *nr. 3* skal revisionsvirksomheden give nogle oplysninger, hvis den tilhører et netværk, herunder en beskrivelse af netværket og dens retlige og strukturelle aftaler med netværket. Et netværk skal forstås i overensstemmelse med definitionen i artikel 2, nr. 7 i det nye 8. direktiv, der definerer et netværk som

»en større struktur

- der tager sigte på samarbejde, og som en revisor eller et revisionsfirma tilhører, og
- som klart tager sigte på overskuds- eller omkostningsdeling eller har fælles ejerskab, kontrol eller ledelse, fælles kvalitetspolitik og -procedurer, en fælles forretningsstrategi, anvender et fælles firmanavn, eller er fælles om en betydelig del af de faglige ressourcer.«

Netværket bør derfor beskrives med udgangspunkt i denne definition og indeholder grundlaget for netværket. Der skal endvidere gives en overordnet beskrivelse af revisionsvirksomhedens rettigheder og pligter overfor netværket.

Efter *nr. 4* skal revisionsvirksomheden oplyse om grundlaget for partnernes vederlag. Der er ikke tale om en detaljeret gennemgang af partnernes aflønning, men beskrivelsen skal gives på en sådan måde, at en udenforstående kan vurdere og forstå grundlaget for aflønningen. Oplysningerne kan bl.a. omfatte grundlaget for fordeling af overskud, eventuelle bonuspro-

grammer, performanceaflønning, herunder hvilke kriterier der måles op mod.

Efter *nr. 5* skal revisionsvirksomheden beskrive dens interne kvalitetsstyringssystem. Der er ikke tale om en meget detaljeret beskrivelse af kvalitetsstyringssystemet, men beskrivelsen skal være tilstrækkelig til at give en udenforstående en forståelse af systemet. Beskrivelsen skal i det mindste omfatte politikker og procedurer vedrørende:

- Ledelsesansvar for firmaets kvalitet
- etiske krav, herunder angivelse af uafhængighedspolitik
- kundeaccept og fortsættelse af klientforholdet samt specifikke opgaver
- menneskelige ressourcer, herunder angivelse af politik for overholdelse af den lovpligtige efteruddannelse
- udførelse af opgaven
- overvågning

Efter revisionsstandard RS 1 om »Kvalitetsstyring i firmaer som udfører revision og review af historiske finansielle oplysninger, andre erklæringsopgaver med sikkerhed samt beslægtede opgaver« er ovenstående elementer i et kvalitetsstyringssystem. Beskrivelsen skal naturligvis tage udgangspunkt i det dokumenterede kvalitetsstyringssystem, jf. forslagens § 28.

Efter *nr. 6* skal revisionsvirksomheden oplyse, hvornår den seneste lovpligtige kvalitetskontrol fandt sted. Det vil her være tilstrækkeligt at angive kontrolåret.

Revisionsfirmaets øverste ledelse skal efter *nr. 7* afgive en erklæring om, at kvalitetsstyringssystemet fungerer effektivt og at uafhængighedspolitikken overholdes. Direktivet foreskriver, at der skal være gennemført en undersøgelse af, hvorvidt uafhængighedspolitikken overholdes. Uafhængighedspolitikken er en del af et kvalitetsstyringssystem, jf. ovenfor, og det må derfor antages, at revisionsvirksomheden i forbindelse med kontrollen af, at kvalitetsstyringssystemet fungerer effektivt, også i den forbindelse undersøger overholdelsen af uafhængighedspolitikken. I modsat fald må der gennemføres en selvstændig undersøgelse heraf, som kan danne grundlag for den erklæring, som den øverste ledelse skal give. Hvis erklæringen skal kunne tillægges værdi, må den nødvendigvis ikke være for gammel. Erklæringen bør på denne baggrund afgives mindst én gang årligt. Det følger af bestemmelsen og formålet hermed, at denne skal dateres, så brugere har mulighed for at vurdere aktualiteten af den afgivne erklæring. Navnene på medlemmerne af den øverste ledelse skal fremgå af erklæringen.