

mellemstor virksomhed, med henblik på at konstatere, om der er sket en overtrædelse af uafhængighedsreglerne i forbindelse med udførelsen af revisionen. Det skal imidlertid bemærkes, at det ikke er hensigten, at styrelsen skal fungere som klageinstans for utilfredse kunder, konkurrenter, pressen, mv. Det er således til enhver tid Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, der tager stilling til, om der foreligger oplysninger af en karakter, der berettiger iværksættelsen af en undersøgelse. Det skal bemærkes, at undersøgelserne skal foretages i overensstemmelse med lov om retssikkerhed, jf. bemærkningerne til forslaget §§ 38 og 39.

Det vurderes, at det ikke vil være muligt at overlade undersøgelsen til Revisortilsynet. Det forudsættes i det nye 8. direktivs artikel 32, at denne form for offentlige undersøgelser finder sted uden, at revisorer eller revisionsvirksomheder er involveret. En undersøgelse vil dog kunne ske som opfølgning på en foretaget kvalitetskontrol, hvis denne giver anledning hertil.

Det bemærkes, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen er underlagt strenge regler om tavshedspligt, jf. forslaget § 48. Heraf følger, at fortrolige oplysninger, som styrelsens ansatte kommer i besiddelse af gennem tilsynsarbejdet, vil være beskyttet af tavshedspligtsreglerne i straffeloven. Der henvises i øvrigt til bemærkningerne til forslaget § 48.

Efter *stk. 1, sidste pkt.* kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsen som et led i det internationale samarbejde iværksætte en undersøgelse på grundlag af en henvendelse fra en kompetent udenlandsk myndighed. Ved en kompetent udenlandsk myndighed forstås her en myndighed, der i henhold til artikel 35 i det nye 8. direktiv er udepeget til at varetage tilsynsopgaverne i det pågældende land. Henvendelsen fra den udenlandske kompetente myndighed kan f.eks. ske i en situation, hvor myndigheden er kommet i besiddelse af sådanne oplysninger, at den har konkluderet, jf. direktivets artikel 36, stk. 5, at der i Danmark begås eller kan være begået handlinger, der er i strid med direktivet. Det forhold, at den udenlandske myndighed skal have »konkluderet«, betyder, at der ikke vil kunne blive tale om at iværksætte en undersøgelse på et løst grundlag. Der kan ikke mindst være tale om situationer, hvor der f.eks. er rejst tvivl om kvaliteten af den lovpligtige revision af et udenlandsk børsnoteret selskab med datterselskaber i Danmark, og hvor der også kan være indikation af, at kvaliteten af revisionen af datterselskaberne har medvirket til, at disse er væsentligt fejlagtigt indregnet i det udenlandske koncernregnskab.

Efter *stk. 2* kan Erhvervs- og Selskabsstyrelsen anvende ekstern bistand i forbindelse med en undersøgelse. Bestemmelsen tænkes anvendt i særlige tilfæl-

de, hvor der f.eks. er behov for en særlig ekspertviden. Det kan f.eks. være tale om særlige områder, hvor der kræves specifikt branchekendskab for at kunne vurdere kvaliteten af den udførte revision. Der kan også være tale om andre situationer, hvor en undersøgelses presserende tidsmæssige karakter gør det nødvendigt at gennemføre den med ekstern bistand. For så vidt angår tavshedspligt for disse personer henvises til bemærkningerne til forslaget § 48.

*Stk. 3* giver Erhvervs- og Selskabsstyrelsen hjemmel til at fastsætte nærmere regler om iværksættelse og gennemførelse af undersøgelser. Der vil i en sådan bekendtgørelse bl.a. blive fastsat regler om, at styrelsen kan afvise at gennemføre en undersøgelse på grundlag af en henvendelse fra en udenlandsk kompetent myndighed, hvis

- en sådan undersøgelse kan skade landets suverænitæt, sikkerhed eller offentlige orden,
- der allerede er indledt retsforfølgning vedrørende samme handlinger og overfor de samme personer, eller
- Revisornævnet eller styrelsen allerede har truffet afgørelse vedrørende disse personer for de samme handlinger.

Disse situationer er beskrevet i direktivets artikel 36, stk. 4, litra a-c.

Direktivet giver endvidere EU-Kommissionen myndighed til at fastsætte gennemførelsesbestemmelser, der skal lette samarbejdet mellem de kompetente myndigheder, herunder nærmere betingelser for grænseoverskridende undersøgelser. I bekendtgørelsen kan der således også blive implementeret eventuelle yderligere gennemførelsesbestemmelser, som Kommissionen vedtager.

#### Til § 38

Som nævnt under bemærkningerne til forslaget § 37, er undersøgelsesadgangen en direkte konsekvens af 8. direktiv, som grundlæggende tilsigter at højne kvaliteten af revisors arbejde, bl.a. ved at kræve, at medlemsstaterne indretter et offentligt tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder. Som tilsynsmyndighed gives Erhvervs- og Selskabsstyrelsen derfor mulighed for at iværksætte en undersøgelse med henblik på at kontrollere en revisor/revisionsvirksomhed ad hoc.

Det er således kvaliteten af revisors arbejde, der er i fokus for så vidt angår reglerne om et offentligt tilsyn. I forlængelse af § 37 forpligter forslaget § 38 revisorer og revisionsvirksomheder til i forbindelse med en undersøgelse at give styrelsen de oplysninger, der må anses for at være nødvendige for at kunne vurdere,