

Det følger af forslagens *stk. 2*, at styrelsen alene har adgang til forretningslokaler og således ikke til private boliger, der udelukkende anvendes til privatbeboelse.

Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har behov for at kunne gennemføre en undersøgelse også i de særlige tilfælde, hvor en revisionsvirksomhed måtte nægte at give styrelsen adgang til virksomheden. Hvis en revisionsvirksomhed undtagelsesvist skulle modarbejde en undersøgelse, yder politiet efter forslagens *stk. 3* bistand hertil. Økonomi- og Erhvervsministeren kan efter forhandling med justitsministeren fastsætte nærmere regler om politiets bistand.

Det følger som nævnt af direktivets artikel 36, at medlemsstaternes kompetente myndigheder, som er ansvarlige for tilsynet med revisorer og revisionsvirksomheder i nødvendigt omfang skal samarbejde i arbejdet med at opfylde kravene i direktivet. Dette er en konsekvens af den øgede regulering af virksomheder og deres økonomiske forhold inden for EU/EØS. Det nødvendiggør således at myndighederne kan samarbejde ved udførelsen af undersøgelser.

Som følge heraf anfører *stk. 4*, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan tillade, at personale fra udenlandske kompetente myndigheder kan deltage i et kontrolbesøg. Det skal bemærkes, at personalet fra de udenlandske myndigheder alene kan deltage som observatører og ikke i den forbindelse kan foretage egentlig myndighedsudøvelse. Disse personer samt Erhvervs- og Selskabsstyrelsen er underlagt regler om tavshedspligt, jf. forslagens § 48.

Stk. 5 giver Erhvervs- og Selskabsstyrelsen hjemmel til at fastsætte de nærmere regler for udenlandske myndigheders deltagelse i kontrolbesøg.

Til § 40

Bestemmelsen oplister Erhvervs- og Selskabsstyrelsen mulige reaktioner, hvis resultatet af en undersøgelse viser, at loven er blevet overtrådt. Det er af væsentlig betydning for tilliden til revisorhvervet, at overtrædelser af revisorlovgivningen bringes til opmærksomhed. Bestemmelsen giver således hjemmel til forskellige reaktioner, som kan bringes i anvendelse. Valget af reaktion afhænger naturligvis af overtrædelsens karakter og grovhed.

Bestemmelsen opremser reaktioner, som styrelsen kan pålægge revisorer og/eller revisionsvirksomheder efter en foretaget undersøgelse. Det er dog ikke givet, at en undersøgelse medfører en reaktion fra styrelsen, idet det kan forestilles, at en undersøgelse ikke giver anledning til yderligere foranstaltninger/reaktion. Revisionsvirksomheden skal skriftligt underrettes om

udfaldet af undersøgelsen. Der henvises i det hele til reglerne i dels lov om retssikkerhed, dels reglerne i forvaltningsloven.

Udover de nævnte reaktioner følger det som et naturligt led i styrelsens virksomhed, at styrelsen kan yde vejledning til revisor, revisionsvirksomheden eller begge i en konkret sag for bedre at opfylde lovens krav eller for at højne kvaliteten i det udførte arbejde. Såfremt styrelsen finder, at lovbestemmelser, der er straffelagt, er overtrådt - såvel i loven som anden lovgivning, man bliver opmærksom på - kan der indgives politianmeldelse af forholdet.

Til § 41

Det følger af forslagens § 48, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen er pålagt en skærpet tavshedspligt i henhold til straffelovens regler herom. Den skærpede tavshedspligt medfører, at retten til aktindsigt er afskåret i disse sager, jf. § 14, 1. pkt. i lov om offentlighed i forvaltningen, hvorefter pligten til at meddele oplysninger er begrænset af særlige bestemmelser fastsat ved lov.

Udgangspunktet er herefter, at der som udgangspunkt ikke er offentlighed i tilsynets virksomhed. Forslagets § 41 giver dog hjemmel til, at Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan træffe beslutning om at offentliggøre resultatet af en undersøgelse, herunder at tage stilling til, i hvilken form offentliggørelsen skal ske.

Offentliggørelse af resultatet kan have stor præventiv værdi overfor revisorerne og revisionsvirksomhederne. Samtidig har det også stor betydning for tilliden til det offentlige tilsynssystem, og dermed for tilliden til revisorhvervet. Offentliggørelse vil imidlertid også kunne komme på tale med henblik på at varetage revisionsvirksomhedens interesse. Det kunne forekomme i en situation, hvor der i offentligheden verserer »rygter« om revisionsvirksomheden, men hvor resultatet af undersøgelsen viser, at der ikke er hold i sådanne rygter. Erfaringer vil vise, i hvilket omfang der er behov for at offentliggøre resultatet af undersøgelser. Hvis der i resultatet af undersøgelsen henvises til en specifik kunde, eller resultatet i øvrigt indeholder oplysninger af fortrolig karakter, vil sådanne oplysninger dog ikke indgå i det offentliggjorte resultat af undersøgelsen. Spørgsmålet om en offentlig myndigheds adgang til at offentliggøre resultatet af et tvangsindgreb skal som udgangspunkt afgøres efter de almindelige regler om tavshedspligt i forvaltningsloven, straffeloven samt persondataloven. Offentliggørelse skal således respektere de gældende regler om tavshedspligt. For så vidt angår persondataloven skal det bemærkes, at vurderingen skal foretages i henhold