

lægsprøver. For at opfylde kravene i 8. direktiv vil der for at få adgang til uddannelsen blive stillet krav om en eksamen, der er adgangsgivende til et universitet eller højere læreanstalt, ligesom der til uddannelsen føjes enkelte nye fag. Dette kræver ikke lovændring, idet der i § 1, stk. 2, nr. 5, i lov om registrerede revisorer er hjemmel for Erhvervs- og Selskabsstyrelsen til at fastsætte bestemmelser om, hvilke eksaminer der kan godkendes. Industriministeriet forhandler med Undervisningsministeriet om kravene til de eksaminer, der skal give grundlag for optagelse i Revisorregistret.

For de, der er under teoretisk eller praktisk uddannelse den 1. januar 1990, indeholder direktivets art. 18 hjemmel til at anvende overgangsbestemmelser i indtil 6 år. Det kan forventes fastsat, at disse personer vil kunne optages i Revisorregistret på grundlag af de nuværende krav til uddannelsen. I øvrigt gælder bestemmelserne i stk. 5 også for disse.

Til § 61d, stk. 2 og 3, foreslås overført aktieselskabslovens § 85, stk. 2 og 3. Bestemmelserne supplerer § 13, stk. 1, i lov om statsautoriserede revisorer og § 7, stk. 1, i lov om registrerede revisorer for så vidt angår koncernforhold.

Da det er vigtigt, at selskaberne ikke på noget tidspunkt er uden revisor, og da ikke alle selskabsledelser hidtil har indvalgt ny revisor i tide efter den hidtidige revisors fratræden, er det fundet hensigtsmæssigt i et nyt pkt. i § 61 e, stk. 1, at påbyde fratrædende revisorer at meddele Erhvervs- og Selskabsstyrelsen dette tilligemed det tidspunkt, fra hvilket revisor ikke længere varetager hvervet som revisor for selskabet.

Dette giver styrelsen mulighed for at reagere i tide og eventuelt tilskynde selskabsledelsen til at vælge og anmelde ny revisor. Bestemmelsen medfører ingen begrænsninger i ledelsens principielle ansvar for anmeldelse af fratræden inden en måned, jf. aktieselskabslovens § 156, anpartsselskabslovens § 126 og lov om erhvervsdrivende fonde § 53, stk. 3.

Ved samme lejlighed skal der ske anmeldelse af den i stedet valgte revisor. Det forudsættes, at revisor ikke i disse eller andre tilfælde indvælges og anmeldes uden revisors vidende. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vil dog i alle tilfælde drage omsorg for, at revisor snarest muligt efter registreringen får meddelelse herom.

§ 61h, stk. 1, er ny. I forbindelse med den ovenfor under nr. 2 foreslåede udtrykkelige regel om, at det er bestyrelsen og direktionen, der udarbejder regnskabet, foreslås selskabsledelsen pålagt en pligt til – uopfordret løbende under regnskabsåret og senest i forbindelse med regnskabsaflæggelsen – at fremkomme med oplysninger, der må anses af betydning for bedømmelsen af selskabet respektive koncernen. Der

tænkes her især på selskabets (koncernens) økonomiske forhold og udvikling. Bestemmelsen omfatter f.eks. også pligt til at gøre revisor bekendt med tilførsler til bestyrelsens forhandlingsprotokol i fornødent omfang. Forsættlig eller groft uagtsom overtrædelse af bestemmelsen foreslås strafbelagt, jf. nedenfor under punkt 7.

Til § 61 i foreslås overført aktieselskabslovens § 90, stk. 1, 1. pkt., medens § 90, stk. 2, foreslås ophævet under hensyn til forslaget § 1, nr. 3, hvorefter årsregnskabet m.v. med revisionspåtegning skal fremlægges senest 8 dage før den ordinære generalforsamling. Det følger heraf, at revisor også skal have tilendebragt sin revision så betids, at årsregnskabet kan fremlægges inden nævnte frist.

§ 61k, stk. 2, er ligeledes ny og foreslås indført bl.a. for at beskytte en minoritet i bestyrelsen, således at denne under bestyrelsesmødet kan stille spørgsmål til revisor. Det forudsættes, at bestyrelsen orienterer revisor om bestyrelsesmøder med dagsordenpunkter som omhandlet i bestemmelsen. Revisors deltagelse i bestyrelsesmødet medfører ingen indskrænkning i de forpligtelser, der påhviler revisor i henhold til loven, og der er ikke herved tænkt på nogen indskrænkning i revisors brug af revisionsprotokollen, der fortsat er revisors meddelelsesmiddel til bestyrelsen. Det er ikke meningen med forslaget at fravige reglen om, at revisor ikke må deltage i beslutningsprocessen. Ved »regnskaber m.v.« tænkes ikke alene på årsregnskab og årsberetning, samt et eventuelt koncernregnskab, men også på f.eks. et halvårsregnskab, der påtegnes af revisor.

Til nr. 6 og 7

Redaktionelle ændringer. Dog er § 61 e, stk. 1, 3. pkt., og § 61h, stk. 1, i nr. 7 nye.

§ 65, stk. 2, er en konsekvensændring i forbindelse med overførsel af aktieselskabslovens § 85, stk. 3, til årsregnskabslovens § 61d, stk. 3. Der henvises til nærværende lovforslags § 2, nr. 9, jf. nr. 8.

Til nr. 8

Tilsvarende ændringer er gennemført bl.a. i selskabslovene jf. lov nr. 401 af 10. juni 1987 § 1, nr. 2, og § 2, nr. 2.

Til § 2

Til nr. 1

Konsekvensændring.

Til nr. 2

Redaktionel ændring.