

skellige bestemmelser i årsregnskabslovens kapitel 8 a om revision.

I forhold til i dag udvides undersøgelsespligten til også at omfatte halvårsrapporter, der modtages fra statslige aktieselskaber samt undtagelseserklæringer m.v., der indsendes i stedet for årsrapport. Herudover er der ikke foreslået ændringer i reglerne.

Det er således fortsat tanken, at styrelsen ikke skal føre et egentligt tilsyn med de indsendte årsrapporter, således som det f.eks. kendes fra Finanstilsynet. Efter den gældende § 63 c, stk. 1, er der alene tale om en stikprøvevis udtagelse og undersøgelse, som ikke indebærer en fuldstændig undersøgelse for enhver overtrædelse, men har til formål at konstatere *åbenbare* overtrædelser af den omhandlede lovgivning. Med åbenbare overtrædelser menes forhold, som er konstaterbare ved en umiddelbar gennemgang af det indsendte årsregnskab m.v. (årsrapport). Der er f.eks. tale om en åbenbar overtrædelse, hvis en bestemt oplysning, som skal være afgivet i regnskabet i henhold til et direkte lovkrav herom, mangler i regnskabet. Hvis det derimod kræver nærmere undersøgelse af andre dokumenter end regnskabet eller en egentlig bevisførelse for at fastslå, om der foreligger en lovovertrædelse, er der ikke tale om en åbenbar overtrædelse.

Styrelsen har ikke – hverken efter de gældende eller efter de foreslåede regler - beføjelser til at godkende de indsendte årsregnskaber eller årsrapporter. Selv om styrelsen ikke har påtalt forhold i en undersøgt årsrapport, vil dette derfor heller ikke efter de foreslåede regler fritage virksomhedens ledelse for ansvaret for, at virksomheden lever op til lovgivningens krav, ligesom det ej heller fritager revisor fra pligten til at tage fornødent forbehold i revisionspåtegningen.

I *stk. 2* foreslås det, at der indføres en udtrykkelig bestemmelse om, at styrelsen foruden ved stikprøvevis kontrol tillige har en generel hjemmel til at udtage og undersøge de modtagne årsrapporter m.v. En sådan hjemmel er ikke udtrykkeligt nævnt i den gældende årsregnskabslov, men kan udledes ved fortolkning. Det kan navnlig komme på tale at anvende den generelle hjemmel, når styrelsen i forbindelse med modtagelsen af årsrapporter konstaterer revisorforbehold eller relevante mangler i revisionspåtegningerne. Endvidere kan det komme på tale, når styrelsen i forbindelse med tidligere års modtagelse af årsrapporter har konstateret mangler, eller hvis styrelsen på anden måde bliver opmærksom på overtrædelser i den pågældende årsrapport. Styrelsen skal dog ikke fungere som klageinstans.

### Til § 160

Bestemmelsen viderefører den nugældende årsregnskabslovs § 64, stk. 2, sammenholdt med stk. 3, 2. sidste pkt., om Erhvervs- og Selskabsstyrelsens adgang til at indhente oplysninger.

Bestemmelsen giver således Erhvervs- og Selskabsstyrelsen adgang til at indhente sådanne oplysninger fra virksomheden eller dens revisor, som er nødvendige for, at styrelsen kan konstatere, om der er sket overtrædelse af den i § 159, stk. 1, nævnte lovgivning og virksomhedens vedtægter, eller om en overtrædelse er bragt til ophør.

Styrelsen har erfaring for, at de fleste virksomheder er villige til at give styrelsen de nødvendige og af revisor attesterede oplysninger. Det forekommer derfor sjældent, at styrelsen har behov for at indhente oplysninger direkte hos selskabets revisor. Styrelsen vil kun anvende denne hjemmel, hvor det er nødvendigt.

Styrelsen er endvidere opmærksom på, at indhentning af oplysninger ikke må være i strid med Menne-skerettighedskonventionens artikel 6 om princippet om ret til en "fair trial", som bl.a. indebærer, at ingen kan tilpligtes at fremskaffe bevismateriale mod sig selv. Styrelsen tilrettelægger derfor sin kontrol efter den gældende årsregnskabslov således, at hjemlen til at kræve oplysninger – efter en konkret vurdering i hvert enkelt tilfælde – ikke bringes i anvendelse, hvis styrelsen har en begrundet mistanke om, at der foreligger et strafbart forhold hos den, som oplysningerne skal indhentes fra, og forholdet kan forventes at føre til, at der indgives politianmeldelse. I sådanne tilfælde undlader styrelsen endvidere at anvende tvangsbøder efter § 162 over for den pågældende. Foreligger der en sådan mistanke om strafbart forhold, og ønskes der yderligere oplysninger, overgives sagen til politiet, der herefter kan bringe retsplejelovens regler i anvendelse. Denne praksis vil blive opretholdt efter den nye lov.

### Til § 161

Bestemmelsen viderefører bestemmelsen i den gældende årsregnskabslovs § 63 c, stk. 2, om Erhvervs- og Selskabsstyrelsens reaktioner på lovovertrædelser. Af hensyn til erhvervslivet og andre interesserede er det vigtigt at søge at få overtrædelser af lovgivningen bragt til ophør. Bestemmelsen giver således hjemmel til forskellige reaktioner, som kan bringes i anvendelse over for virksomhederne afhængig af den konstaterede lovovertrædelses art og grovhed. Ved bagatelagte overtrædelser kan påtale undlades.