

Den foreslåede nyaffattelse af §§ 18 og 19 viderefører principperne i visse af bestemmelserne i den nugældende årsregnskabslovs kapitel 8 a, der bl.a. indeholder en række bestemmelser om revisorer og revision, som ikke er medtaget i forslaget til ny årsregnskabslov. Nogle af bestemmelserne i den gældende årsregnskabslovs kapitel 8 a er så virksomhedsspecifikke, at de ikke kan overføres til revisorlovene, men må reguleres i den lovgivning, der omhandler de pågældende virksomheders forhold. Det drejer sig navnlig om bestemmelser vedrørende ledelsens pligter. Kun et fåtal af disse foreslås imidlertid indføjede i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder. Det skyldes, at retstilstanden for disse virksomheder, hvorefter der kun er fastsat et mindstemål af regulering, søges bibeholdt så vidt muligt, uden at de hensyn, der tilgodeses i den gældende årsregnskabslovs kapitel 8 a, forspildes. Dette har ført til, at kun principperne i den nugældende årsregnskabslovs § 61 h og § 61 e, stk. 1, 3. pkt., indføres i kapitel 5 i lov om visse erhvervsdrivende virksomheder som en nyaffattelse af §§ 18 og 19. Det drejer sig om ledelsens pligt til at give revisor oplysninger m.v. (§ 18) og revisors pligt til at meddele fratræden til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen (§ 19).

Som en konsekvens af ændringerne i §§ 18 og 19 ændres kapitlets overskrift til "Ledelsens og revisors pligter".

Til nr. 11

Det foreslås, at § 23, stk. 1, ændres således, at manglende anmeldelse til registrering efter lovens § 2, stk. 3, 2. pkt., straffes med bøde i lighed med manglende anmeldelse til registrering efter lovens § 8.

#### Til § 5

I forbindelse med forslaget til ny årsregnskabslov foreslås en række af bestemmelserne fra den nugældende årsregnskabslovs kapitel 8 a overført til revisorlovgivningen. Bestemmelser om revisorerers næringsretlige forhold foreslås således overført til revisorlovene, mens det er hensigten at overføre principperne om revision i den nugældende årsregnskabslovs § 61 g, stk. 1 og 2, til bekendtgørelse udstedt med hjemmel i de gældende bestemmelser i lov om statsautoriserede revisorer § 6 a, stk. 4, og lov om registrerede revisorer § 4 a, stk. 4. De omhandlede regler finder anvendelse i alle tilfælde af revision, hvadenten den er bestemt af lov eller aftale.

Til nr. 1

Forslagets § 6 a, stk. 1, viderefører principperne i den nugældende årsregnskabslovs § 61 e, stk. 1, 1. og

2. pkt., og stk. 2, med ændringer. Det foreslås således, at der indføres en deklaratorisk regel, hvorefter revisor er valgt eller udpeget på ubestemt tid, medmindre andet følger af lovgivningen, virksomhedens vedtægter eller aftalen mellem virksomheden og revisor. Efter den deklaratoriske regel ophører hvervet først, når en ny revisor er tiltrådt.

Der findes ikke bestemmelser om den tidsmæssige afgrænsning af revisors hverv i aktieselskabsloven, anpartsselskabsloven, lov om erhvervsdrivende fonde og lov om erhvervsdrivende virksomheder, men sådanne bestemmelser kan være fastsat i anden lovgivning.

Hvor lovgivningen ikke indeholder bestemmelser herom, kan den foreslåede deklaratoriske regel fraviges ved, at virksomheden fastsætter en tidsmæssig afgrænsning af hvervet i vedtægterne, f.eks. således at revisors hverv løber fra generalforsamling til generalforsamling for ét eller flere år.

Efter forslagens stk. 2 kan revisor fratræde hvervet, medmindre dette vil være i strid med god revisorskik, ligesom revisor kan afsættes af den, der har valgt revisor.

Revisor har som hidtil mulighed for at hæve revisionsaftalen inden for rammerne af god revisorskik. Dette må afgøres ud fra omstændighederne i det enkelte tilfælde. Som udgangspunkt vil revisor f.eks. kunne fratræde, hvis aftalen utvivlsomt vil blive misligholdt på grund af virksomhedens manglende evne til at betale revisorhonoraret. Derimod kan revisor som udgangspunkt ikke ophæve aftalen, fordi ledelsen i strid med forslagens § 1, nr. 17 (samt § 2, nr. 2, § 3, nr. 3, og § 4, nr. 8) ikke giver revisor visse nødvendige oplysninger, eller fordi revisor og ledelsen er uenige om indholdet af et regnskab, f.eks. en årsrapport. Her følger det af reglerne om revisionspåtegninger i erklæringsbekendtgørelsens § 5, stk. 1, at revisor skal tage forbehold i sin påtegning. Revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant under udøvelse af revision, jf. lov om statsautoriserede revisorer § 6 a, stk. 3, og lov om registrerede revisorer § 4 a, stk. 3. Revisor kan derfor ikke undgå pligten til at tage forbehold i sin påtegning ved at fratræde hvervet. Forholdet mellem revisor og hvervgiver kan dog blive så belastet, at det er klart, at revisionsaftalen ikke kan opfyldes, selv efter at revisor har gjort sit yderste for at gennemføre revisionen. Her kan revisor som en sidste udvej være nødt til at opsigte aftalen.

I forslagens stk. 3 videreføres reglen i den nugældende årsregnskabslovs § 61 e, stk. 4, hvorefter den tiltrædende revisor altid skal rette henvendelse til den