

regnskabsklasse B, og som ikke i to på hinanden følgende år overskrider to af følgende tre størrelser:

- nettoomsætning på 3 mio. kr.
- balancesum på 1,5 mio. kr. og
- et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede på 12.

Dog vil virksomheder, der besidder kapitalandele i andre virksomheder, og som udøver betydelig indflydelse over en eller flere af disse virksomheder, samt erhvervsdrivende fonde altid være omfattet af revisionspligten uanset størrelse.

Forslaget indebærer, at revisor i alle tilfælde, hvor der foretages revision af årsregnskabet m.v. skal føre en revisionsprotokol. For virksomheder, der ikke er underlagt lovkrav om revision af årsregnskabet, men som frivilligt vælger at lade sit årsregnskab revideres, vil revisor således også skulle føre en revisionsprotokol. Der vil derfor være krav om at føre en revisionsprotokol i alle virksomheder, som får foretaget revision af årsregnskabet. I virksomheder, som opfylder betingelserne for fritagelse fra revisionspligt, og som i stedet vælger at lade revisor udføre eksempelvis gennemgang (review) eller assistance med regnskabsopstilling og afgive erklæring herom på den årsrapport, som offentliggøres, vil der efter forslaget ikke være krav om, at revisor skal føre en revisionsprotokol. Virksomheden og revisor vil dog frivilligt kunne aftale, at revisor fører en sådan.

For virksomheder i regnskabsklasse B, der overskrider de nævnte størrelser samt virksomheder i regnskabsklasse C og D vil det uændret gælde, at revisor skal føre en revisionsprotokol, idet disse virksomheder vil være underlagt lovpligtig revision efter årsregnskabsloven.

Hvis der føres en revisionsprotokol, vil denne skulle benyttes i forbindelse med alt arbejde, som revisor udfører for virksomheden. Det gælder, uanset om der er tale om lovpligtige revisionsarbejder eller andre arbejder. Eksempelvis vil en frivillig revision af supplerende beretninger skulle omtales i revisionsprotokolten, hvis virksomheden er underlagt lovpligtig revision efter årsregnskabsloven, eller hvis revisor efter aftale med virksomheden, der er fritaget for revisionspligt, udfører revision og afgiver en revisionspåtegning herom.

Revisor vil fortsat have pligt til at underrette ledelsen og i yderste konsekvens Statsadvokaturen for Særlig Økonomisk Kriminalitet, hvis revisor under sit arbejde konstaterer, at ledelsen har begået økonomiske forbrydelser af betydeligt omfang i tilknytning til deres hverv. Underretningen til ledelsen vil dog efter forslaget § 3, nr. 3, kun skulle indføres i revisions-

protokollen, hvis der føres en sådan. Hvis revisor udfører eksempelvis gennemgang (review) eller assistance med regnskabsopstilling, og virksomheden ikke har valgt, at der frivilligt skal føres en revisionsprotokol, vil underretningen til ledelsen om eventuelle økonomiske forbrydelser af betydeligt omfang i stedet skulle ske på anden måde, eksempelvis via et brev eller et notat til ledelsen.

For små virksomheder er der dog normalt tale om, at ledelsen alene består af én person, som tillige er virksomhedens ejer. Her vil underretning altid skulle ske til Statsadvokaturen for Særlig Økonomisk Kriminalitet, hvis ledelsen har begået økonomiske forbrydelser af betydeligt omfang, idet revisors rapportering om økonomiske forbrydelser begået af ledelsen selv typisk først vil have den ønskede effekt på ledelsen, hvis rapporteringen sker til Statsadvokaturen for Særlig Økonomisk Kriminalitet og ikke til ledelsen.

Bestemmelsen anvender begrebet »årsregnskaber m.v.« i stedet for årsregnskabslovens »årsrapporter«. Dette er valgt, da revisorloven også omfatter revision, der udføres efter anden lovgivning end årsregnskabsloven, og hvor begrebet »årsrapporter« ikke nødvendigvis anvendes.

I virksomheder, der er underlagt lovpligtig revision efter anden lovgivning end årsregnskabsloven, vil det fortsat gælde, at revisor ligeledes skal føre en revisionsprotokol.

#### Til nr. 2

Efter den gældende bestemmelse i § 10, stk. 5, 1. pkt., i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer skal en virksomheds revisor, der indser, at et eller flere medlemmer af virksomhedens ledelse begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til deres hverv, straks underrette hvert enkelt medlem af ledelsen herom, hvis revisor har en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter.

Endvidere fremgår det af lovbemærkningerne til bestemmelsen, at underretningspligten gælder, når revisor udfører revision for en virksomhed. Revisor skal således være valgt som revisor til at udføre revision, før underretningspligten i dag indtræder.

Det foreslås, at bestemmelsen ændres, så underretningspligten udstrækkes til revisorlovens fulde reguleringsområde og således gælder i alle de tilfælde, hvor revisor optræder som offentlighedens tillidsrepræsentant. Underretningspligten om økonomiske forbrydelser efter revisorlovens § 10, stk. 5, gælder således efter forslaget både for revisorer, der som virksomhedens valgte revisor reviderer årsrapporten