

*Disciplinærnævnet*  
*for*  
*Statsautoriserede og Registrerede*  
*Revisorer*

---

**ÅRSBERETNING**  
**2004**



**Disciplinærnævnet  
for  
Statsautoriserede og Registrerede Revisorer**

**Årsberetning for 2004**

**afgivet i henhold til § 13 i bekendtgørelse nr. 741 af 21. august 2003 om forretningsorden for  
Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer.**

## INDHOLDSFORTEGNELSE:

<b>I.</b>	<b>INDLEDNING.....</b>	<b>4</b>
<b>II.</b>	<b>DISCIPLINÆRNÆVNETS MEDLEMMER.....</b>	<b>5</b>
<b>III.</b>	<b>ÆNDRINGER I DISCIPLINÆRNÆVNETS KOMPETENCE m.v. ....</b>	<b>6</b>
<b>IV.</b>	<b>GENNEMGANG AF DISCIPLINÆRNÆVNETS AFGØRELSER I 2004.....</b>	<b>8</b>
	<b>Sag nr. R-26/2002 .....</b>	<b>9</b>
	<b>Sag nr. S-26/2002 .....</b>	<b>9</b>
	<b>Sag nr. R- 7/2003 .....</b>	<b>9</b>
	<b>Sag nr. R-26/2002 .....</b>	<b>10</b>
	<b>Sag nr. R-18/2003 .....</b>	<b>10</b>
	<b>Sag nr. R-13/2003 .....</b>	<b>11</b>
	<b>Sag nr. S - 9/2003 .....</b>	<b>12</b>
	<b>Sag nr. S-30/2002 .....</b>	<b>12</b>
	<b>Sag nr. R-11/2003 .....</b>	<b>12</b>
	<b>Sag nr. S-25/2002 .....</b>	<b>12</b>
	<b>Sag nr. S-33/2002 .....</b>	<b>13</b>

### Bilag

**Bekendtgørelse nr. 130 af 28. februar 2005 om Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer.**

**Lov nr. 302 af 30. april 2003 om Statsautoriserede og Registrerede Revisorer**

## I. INDLEDNING

**Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer modtog fra den 1. september 2003 til den 31. december 2003 i alt 10 nye sager. Nævnet afsluttede i denne periode 10 sager.**

**I denne periode er der sket afvisning i 1 sag, mens 1 sag er endt med frifindelse. I langt størstedelen af de resterende afgjorte sager er der ikendt bøder for i alt 200.000 kr.**

**I 2004 modtog Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer i alt 59 nye sager. Nævnet afsluttede i denne periode 52 sager.**

**I 2004 er der sket afvisning i 8 sager, mens 9 sager er endt med frifindelse. I langt størstedelen af de resterende afgjorte sager er der ikendt bøder for i alt 390.000 kr.**

**Lone Molsted  
fg. formand**

## II. DISCIPLINÆRNÆVNETS SAMMENSÆTNING

### Formandskab:

Fungerende formand : Dommer Lone Molsted  
 Næstformand : Dommer V.O. Rasmussen

### Statsautoriserede revisorer:

Medlem : Poul Erik Gram Olsen, KPMG C Jespersen  
 Suppleant : Kjeld Christian Bøg, Deloitte & Touche  
 Medlem : Hans-Ole Reichhardt, Ernst& Young  
 Suppleant : Karl Erik Nielsen , Revisionfirmaet Leo Hansen  
 Medlem : Flemming Petersen, PricewaterhouseCoopers  
 Suppleant : Finn Elkjær Nielsen, Mortensen & Beierholm

### Registrerede revisorer:

Medlem : Karin Hansen ND Revision, Frederikssund  
 Suppleant : Mogens Østergaard  
 Medlem : Knud Erik Hedegaard, Partner Revision  
 Suppleant : Hans Skriver, HS Revision  
 Medlem : Carsten Rosenvinge, ND Revision Danmark  
 Suppleant : Per Plejdrup RealVision

### Repræsentanter for regnskabsbrugerne:

Medlem : Lars Alexander Borke, Dansk Handel og Service  
 Suppleant : Lene G. Court- Payen, Dansk Handel og Service  
 Medlem : Catharina Dreyer, Dansk Industri  
 Suppleant : Christopher Arzrouni, Dansk Industri  
 Medlem : Niels Erik Drøhse, Nassau Door A/S  
 Suppleant : Jens Valdemar Krenchel, Dansk Industri  
 Medlem : Hans Jæger, Nordea Bank Finance Unit Denmark  
 Suppleant : Susanne Schøtt Kristensen,Finansrådet  
 Medlem : Birthe Werner , ATP-huset  
 Suppleant : Mette Flensted Louring, ATP-huset  
 Medlem : Jens Bloch Behrendt, Lønmodtagernes Dyrtidsfond  
 Suppleant : Conny Sørensen, Lønmodtagernes Dyrtidsfond

Nævnets adresse er fra 15. marts 2005:

Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer  
 c/o Retten i Lyngby  
 Hummeltoftevej 10  
 2830 Virum

### III. Ændringer i Disciplinærnævnets kompetence m.v.

Den 1. september 2003 trådte lov nr. 302 af 30. april 2003 om statsautoriserede og registrerede revisorer i kraft. Samtidig trådte nævnets forretningsorden i kraft, bekendtgørelse nr. 741 af 21. august 2003 om Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer.

Efter lovændringen er der nu alene et nævn, der behandler klager både over statsautoriserede og registrerede revisorer. Herudover er der sket ændringer i nævnets saglige kompetence.

#### **Sammenfattende om Disciplinærnævnets praksis efter lovændringen den 1. september 2003, bemærkes følgende:**

Det fremgår af lovens § 19, stk. 3, at Disciplinærnævnet kan behandle klager over, at revisor ved udførelsen af opgaver i henhold til § 1, stk. 2 har tilsidesat de pligter, som stillingen medfører.

Lovens § 1, stk. 2, har følgende indhold:

*Stk. 2. Loven finder anvendelse ved revisors revision af regnskaber m.v. og supplerende beretninger samt ved revisors afgivelse af erklæringer og rapporter, der i øvrigt kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug.*

I betænkning nr. 1411 fra 2002, der ligger til grund for lov nr. 302 af 30. april 2003 om statsautoriserede og registrerede revisorer, bemærker Revisorkommissionen:

*Lovforslaget regulerer således ikke, sådan som det er tilfældet i den gældende lovgivning, grænserne for revisors virksomhed, men alene de områder, der er af betydning for revisors revision og erklæringsafgivelse. Det, der herefter reguleres i forslaget, er revisors virke som offentlighedens tillidsrepræsentant.*

Videre fremgår det af betænkningen, at revisor alene er offentlighedens tillidsrepræsentant i forbindelse med de i § 1, stk. 2, nævnte opgaver.

Det er herefter klart, at alle erklæringer, som revisor afgiver, uanset de måtte være lovbundne eller ej, er omfattet af nævnets kompetence.

Formuleringen *ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug* vil give anledning til, at nævnet i sin praksis må foretage en afgrænsning.

Samme formulering er anvendt i erklæringsbekendtgørelsens § 1, stk. 1:

*Revisor er offentlighedens repræsentant, når revisor afgiver erklæringer og rapporter, der kræves i henhold til lovgivningen, eller som ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug.*

Betænkningens bemærkninger herom:

*Hvad angår "rapporter" er disse omfattet af erklæringsbekendtgørelsen, såfremt de ikke udelukkende er beregnet til internt brug hos kunden. Tilsvarende er sådanne rapporter, der ikke kun er til kundens brug, omfattet af ordet "erklæringer" i*

*betænkningen. Det er fundet naturligt at anvende ordet "erklæringer" i denne brede betydning, idet det netop fokuserer på den udadvendte anvendelse af revisors arbejde.*

Nævnet er generelt af den opfattelse, at det ved bedømmelsen af, om et dokument er til "internt brug" kan lægges vægt på, om det i dokumentet f.eks. er angivet, at dokumentet alene er til hvervgiverens eget brug, og at anden anvendelse af dokumentet vil kræve revisors accept. Nævnet er på den anden side også enig om, at revisor ikke - ved en standardmæssig anvendelse af førnævnte påtegning eller ved helt at undlade at afgive en erklæring i de situationer, hvor der skal afgives erklæring - vil kunne bringe sig uden for nævnets kompetence.

I noterne i Karnov nævnes følgende eksempler:

1. Erklæring, der efter sit indhold er rettet til en trejdemand, f.eks. en revisionspåtegning eller en erklæring på et ikke revideret regnskab.
2. Notat, der opsummerer en given rådgivning og er stemplet: "kun til internt brug".
3. Regnskabsassistance, hvor revisor i et følgebrev fremsender regnskabsudkastet.
4. Budget opstillet på revisors brevpapir.

Nævnet har drøftet disse eksempler og i tilknytning hertil en række yderligere eksempler uden, at der kan udledes generelle retningslinier for nævnets fremtidige praksis, der vil komme til udtryk i nævnets konkrete afgørelser. Det vil dog indgå i nævnets overvejelser, om revisor på den ene side var bekendt med, at trejdemand ville støtte ret på dokumentet eller på den anden side, om den person, der aktuelt gør sig bekendt med dokumentet, implicit må være klar over, at dokumentet alene var beregnet til internt brug.

Hvis det kan lægges til grund, at der foreligger en erklæring, er spørgsmålet herefter, hvilke handlinger der er omfattet af nævnets kompetence.

Det fremgår af betænkningen, at hele processen, fra opdragets givelse over de enkelte undersøgelser til den endelige erklæring, vil være omfattet af erklæringsafgivelsen.

Mens det ikke har givet anledning til problemer, hvilke sager, der ligger henholdsvis klart inden for og uden for Disciplinærnævnets kompetence, har nævnet bl.a. drøftet, i hvilket omfang nævnet er helt eller delvist kompetent i den situation, hvor revisors opgave primært er af rådgivningsmæssig karakter men i tilknytning hertil afgiver en erklæring. Situationen kan være kombineret med spørgsmålet, om revisor i større eller mindre grad - alt afhængig af hvor i processen man befinder sig - er offentlighedens tillidsrepræsentant. Foreløbigt vurderer nævnet, at **der skal være en adækvat/påregnelig sammenhæng mellem revisors kerneydelse og de handlinger, som revisor i den forbindelse har udført, og som begrundet klagen.**

Nævnets drøftelser er alene foreløbige og er præget af, at loven relativt set ikke har haft virkning for dets arbejde i særlig lang tid endnu.

I kapitel 4 er foretaget en kortfattet gennemgang af de væsentligste af de i 2004 truffede afgørelser af generel interesse.

#### IV. Gennemgang af Disciplinærnævnets afgørelser i 2004

##### A. Formelle spørgsmål

###### Sag nr. R-4/2003:

*R havde undladt at besvare nævnets henvendelser, hvorfor nævnet lagde K's sagsfremstilling til grund for sagens afgørelse. R havde påtaget sig at klage til skatteankenævnet på K's vegne. Ved at undlade at påklage K's skatteansættelse rettidigt samt ved at undlade at besvare K's talrige henvendelser om sagen, fandtes R at have tilsidesat god revisorskik, hvorfor R ikendtes en bøde på 10.000 kr.*

*Sagen blev afgjort efter reglerne i lov om Registrerede Revisorer. Under henvisning til, at spørgsmål om overtrædelser, der er begået før lovens ikrafttræden, afgøres efter de hidtil gældende regler, jf. § 30, stk. 4, i lov nr. 302 af 30. april 2003 om statsautoriserede og registrerede revisorer.*

###### Sag nr. R-26/2002

*Efter § 11, stk. 4, 2. pkt., i lov nr. 302 af 30. april 2003 om statsautoriserede og registrerede revisorer skal Disciplinærnævnet behandle klager, der er indbragt for nævnet af visse offentlige myndigheder, herunder skatteministeren, hvilket efter praksis også vil sige Told- & Skattestyrelsen. Indklagedes afvisningspåstand toges derfor ikke til følge, uden at det var fornødent at tage stilling til, om der i øvrigt forelå "retlig interesse" hos klageren.*

###### Sag nr. S-26/2002

*K fandtes at have retlig interesse i forhold, der vedrørte indklagedes stilling som revisor for klagerens tidligere ægtefælle og dennes selskaber i en periode, hvor klagerens mand fraflyttede det fælles hjem, og hvor fællesboet mellem klageren og hendes mand skulle opløses. Klageren havde ikke godtgjort en retlig interesse i et klagepunkt, der vedrørte et spørgsmål, om indklagede havde overtrådt § 10, stk. 2, i den daværende lov om statsautoriserede revisorer ved at investere i vindmøller. Nævnet fandt det ikke godtgjort, at indklagede i sit virke for klagerens tidligere ægtefælle og hans virksomheder ikke havde optrådt uvildigt og uafhængigt. Nævnet fandt det i strid med god revisorskik, at indklagede i en skrivelse til kommunen bemærkede, at han var "forundret over, at der gøres udlæg i aktierne i A- A/S for K's ægtefælles gæld, da[han] hverken helt eller delvist ejer disse", når indklagede var vidende om, at K's ægtefælle var eneanpartshaver i et ApS, som ejede samtlige aktier i et A/S. Nævnet fandt at oplysningen blev givet for at vildlede kommunen til fordel for indklagedes klient og muligt til skade for klagede. Det fandtes ikke godtgjort, at indklagede havde personlig interesse i K's ægtefælles vindmøllevirksomhed. R pålagdes en bøde på 5.000 kr.*

###### Sag nr. R-7/2003

*Nævnet afviste at behandle sagens første klagepunkt, idet det alene tilkom Retten at tage stilling til, om der i den pågældende sag skulle pålægges en editionspligt, og om en pålagt editionspligt var opfyldt. Et klagepunkt vedrørte dels det forhold, at indklagede ikke skulle have udleveret noget materiale, som kurator i B Holdings konkursbo havde begæret udleveret, dels 9 specifikke forhold i regnskabsmaterialet vedrørende de 2 nu konkursramte selskaber. Det fremgik af sagens oplysninger, at klageren mente at have et krav mod A A/S på grund af mangler i den udførte entreprise vedrørende ejendommen nn. Det var ikke nærmere*

godtgjort, at indklagede havde noget krav i B Holding ApS' konkursbo. Uanset om dette måtte være tilfældet, fandtes det forhold, at klageren er kreditor i de 2 konkursboer, ikke tilstrækkeligt til at godtgøre en konkret og individuel interesse i de forhold, som disse klagepunkter angik. Det var ikke af klageren godtgjort, at han kendte regnskabet for regnskabsåret 1997/98 i A ApS, da han i juni 1999 indgik entreprisekontrakten med selskabet, der da var omdannet til et aktieselskab. Hans eventuelle krav mod såvel dette selskab som mod B Holding ApS, hvis regnskaber også må antages at være klageren ubekendte, da han indgik entreprisekontrakten, var således ikke opstået på grund af, at han i tillid til regnskaberne havde indgået entreprisekontrakten. Klageren var derfor ikke blevet berørt af det påklagede revisorarbejde på en sådan måde, at han havde lidt skuffelse eller tab ved at have stolet på eller i øvrigt disponeret i tillid til arbejdets rigtighed. Denne del af klagen afvistes derfor på grund af klagerens manglende retlige interesse. Et sidste klagepunkt angik, at klageren angav, at indklagede i august 2000, meget kort tid før A A/S blev erklæret konkurs, skulle have udtalt, at selskabet havde styr på dets økonomiske forhold, ligesom han ved indgåelsen af entreprisekontrakten skulle have udtalt, at "hans klient" kunne løfte opgaven. Uanset at klageren ikke havde redegjort for, hvilken betydning udtalelsen fra august 2000 måtte have for ham mere end et år efter indgåelsen af entreprisekontrakten, fandtes han dog at have en sådan konkret og individuel interesse i sin klage over at være blevet vildledt, at han fandtes at have retlig interesse på dette punkt. Indklagede havde bestridt at have informeret klageren som af denne anført, men havde anført, at han var til stede i august 2000 for at bistå med en specifik opgave for klageren. Mod indklagedes benægtelse heraf fandtes det ikke ved det fremlagte materiale af klageren godtgjort, at indklagede havde vildledt klageren. Klageren blev frifundet for dette klagepunkt.

## **B. Realitetsafgørelser om overholdelse af reglerne om god revisorskik m.m.**

### **Sag nr. R-12/2003:**

R havde afgivet en blank revisionspåtegning på en åbningsbalance for X-ApS og en den tilhørende vurderingsberetning. R havde ikke foretaget tilstrækkelige undersøgelser af det finansielle grundlag for stiftelsen af selskabet. R overså, at det stiftende selskab var taget under konkursbehandling. R havde herved handlet i strid med god revisorskik. R var tidligere ikendt en sanktion ved Disciplinærnævnet. I medfør af dagældende lovs § 11 a, stk. 1, havde R forskyldt en tillægsgøde, der under hensyn til princippet i straffelovens § 89 blev fastsat til 10.000 kr.

### **Sag nr. R-26/2002**

R2 havde lagt selskabets direktørs oplysninger uprøvet til grund, hvorved han overtrådte erklæringsbekendtgørelsen. R2 havde ikke i sin revisionspåtegning anført at selskabets kapital var tabt. R2 pålagdes en bøde på 10.000 kr. R1 fandtes at have tilsidesat sine pligter som revisor i samme udstrækning som R2, nævnet anså det dog som en skærpende omstændighed, at R1 ikke tog forbehold om momstilgodehavendet, som - hvis det havde eksisteret - skulle have været betalt til selskabet af Told og Skat. R1 pålagdes en bøde på 15.000 kr.

### **Sag nr. R-18/2003**

Nævnet fandt, at R's erklæring ikke opfyldte erklæringsbekendtgørelsen og pålagdes en bøde på 10.000 kr. Nævnets lagde til grund, at R i sin erklæring alene havde erklæret, at "de af A's Forlag foretagne afregninger vedrørende C og B er korrekte og i overensstemmelse med firmaets lageropgørelse." Nævnet udtalte, at allerede fordi R's erklæring ikke indeholder en omtale af det udførte arbejde, findes den ikke at opfylde de krav, der i erklæringsbekendtgørelsen stilles til en erklæring, jf. bekendtgørelsens § 14. Indklagede har således ved sin handle måde handlet i strid med god revisorskik, jf. jf. § 30, stk. 4, i lov nr. 302 af 30. april 2003 om statsautoriserede og registrerede revisorer, jf. lov om registrerede revisorer § 4 a.

*Uanset at klagen alene drejer sig om en lille sag beløbsmæssigt, har Disciplinærnævnet ved fastsættelsen af bødestørrelsen lagt vægt på, at sagen angår en erklæring, der ikke opfylder erklæringsbekendtgørelsen.*

### **Sag nr. R-6/2003**

*Nævnet lagde til grund, at indklagede havde påtaget sig at indbringe klagerens skatteansættelse for 1997 for Landsskatteretten. Indklagede havde i en skrivelse til landsskatteretten anført, at hun ikke "var helt klar over proceduren". Disciplinærnævnet bemærkede, at en registreret revisor, der af en klient anmodes om at påtage sig en opgave, til løsning af hvilken revisoren savner fornøden kompetence, må fralægge sig opgaven eller eventuelt søge bistand hos en dertil kvalificeret kollega. Da indklagede ikke havde iagttaget dette og da indklagede ikke havde fulgt op på indbringelsen for Landsskatteretten, fandt disciplinærnævnet, at indklagede havde handlet i strid med god revisorskik, jf. § 30, stk. 4, i lov nr. 302 af 30. april 2003 om statsautoriserede og registrerede revisorer, jf. § 4 a, stk. 2, i lov om registrerede revisorer. Eventuelt erstatningskrav henhører under domstolene. Revisor pålagdes en bøde på 5.000 kr.*

### **Sag nr. R-13/2003**

*R havde udført arbejde, der typisk henhørte under advokaters arbejdsområde, og som faldt uden for det lovlige område for en registreret revisors virksomhed, således som dette var afgrænset i § 4a, stk. 1, i den dagældende lov om registrerede revisorer, jf. herved § 30, stk. 4, i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer. Låneprovenu på 300.000 kr. tilhørende B og C blev indsat på en konto i indklagedes navn, og at indklagede fik fuldmagt til at modtage, kvittere og videreafregne låneprovenuet. Nævnet fandt, at indklagede derved havde overtrådt det i § 6a, stk. 2, i den dagældende lov om registrerede revisorer indeholdte forbud mod udøvelsen af anden erhvervsvirksomhed end den i § 4a nævnte, idet disse handlinger efter den dagældende lov klart faldt uden for en registreret revisors arbejdsopgaver. Indklagede havde således ved udøvelsen af sin virksomhed handlet groft i strid med god revisorskik og tilsidesat de pligter, som stillingen som registreret revisor medførte og ville i medfør af den dagældende lov om registrerede revisorer § 11 a, stk. 1, efter nævnets praksis være blevet anset med en ikke ubetydelig bøde. Ved lov nr. 302 af 30. april 2003 om statsautoriserede og registrerede revisorer, der trådte i kraft den 1. september 2003, ophævedes bl.a. lov om registrerede revisorer. Den nugældende lov regulerer alene revisors erklæringsafgivelse. Det følger heraf, at rene rådgivningsfunktioner, som en revisor påtager sig, ikke er omfattet af den nye lov. Det følger af princippet i straffelovens § 3, at den disciplinærstraf, som indklagede i medfør af den tidligere gældende lov om registrerede revisorer har forskyldt, herefter bortfalder.*

### **Sag nr. R-28/2002 og R-2/2003**

#### ***Ad sag nr. R-28/2002.***

*R havde overtrådt § 7, stk. 1, nr. 6 i dagældende lov om registrerede revisorer, jf. § 30, stk. 4, i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer ved at have underskrevet en revisionspåtegning på et årsregnskab for X-ApS, i hvilket selskab R var direktør.*

#### ***Ad sag nr. R-2/2003.***

*R havde forklaret, at han var selvstændig revisor, og at Y-ApS og A købte en revisionspåtegning af ham, fordi de ikke selv var registrerede revisorer. R gik ud fra at han skrev under for sit eget firma. Nævnet lagde efter R's forklaring til grund, at R ikke ved tjenesteforhold var knyttet til Y-ApS, da han underskrev revisionspåtegningen på årsregnskabet for B-ApS, uanset dette ikke fremgik af påtegningen. Nævnet frifandt R for denne del af klagen.*

*R, der ikke var revisor for selskabet, havde ikke pligt til at påse, om selskabets formål var i strid med lovgivningen.*

*Revisionspåtegningen opfyldte ikke § 4 i erklæringsbekendtgørelsen, da det ikke fremgik, at det var ledelsen, der havde aflagt regnskabet, og at revisionen ikke havde givet anledning til forbehold. R havde i så henseende tilsidesat god revisorskik.*

*Ved fastsættelsen af bøden, der under hensyn til princippet i straffelovens § 89 udmålte som en tillægsbøde, lagde nævnet vægt på, at indklagede i sag nr. 28/2002 havde overtrådt en forskrift, der tjener til at sikre det helt grundlæggende krav til revisors uafhængighed. Bøden blev fastsat til 25.000 kr. En påstand om rettighedsfrakendelse blev ikke taget under påkendelse.*

### **Sag nr. S-9/2003**

*Nævnet bemærkede generelt, at regnskaber for andelsboligforeninger ikke skal aflægges efter reglerne i årsregnskabsloven, men aflægges efter, hvad der er god skik for regnskabsaflæggelse i andelsboligforeninger. Nævnet fandt det tilstrækkeligt, at det af regnskabet fremgik, at kautionsforpligtelser var angivet med oprindeligt beløb. Nævnet fandt, at det ikke var i overensstemmelse med god skik for revision af regnskaber i andelsboligforeninger, at R ikke har sørget for at få kopi af generalforsamlingsreferater. Nævnet udtalte, at budgettet er bestyrelsens og ikke revisors ansvar. Nævnet udtalte, at der ikke er nogen fast praksis for, at beløb til fremtidig renovering udskilles som et særskilt beløb i regnskabet. Nævnet fandt, at da der var gået mere end 5 år fra underskriften på revisionspåtegningen til klagens indgivelse, var klagen forældet. Nævnet fandt det ikke godtgjort, at R havde mulighed for at vide, at alle indtægter, udgifter og beholdninger ikke var med vedrørende udleje af et kælderlokale. Nævnet fandt, at to skrivefejl var bagatelagtige. R tildeltes en advarsel.*

### **Sag nr. S-30/2002**

*Nævnet lagde til grund, at indklagede havde forsynet årsregnskabet fra 1. april 2000 til 31. marts 2001 for A ApS med revisionspåtegning uden forbehold og at det pågældende årsregnskab ikke indeholdt beskrivelse af den for varelager og debitorer anvendte regnskabspraksis. R's arbejdsnotater vedrørende dennes revision af det omhandlede årsregnskab indeholdt alene datoer for udførelse af de enkelte revisionsarbejder og ikke notater om revisionens planlægning, udførelse eller resultat, herunder revisors konklusion af det udførte revisionsarbejde. Flere poster i regnskabet var ikke dokumenteret revideret. Endvidere havde R ikke dokumenteret at have udført assistance til udarbejdelse af resultat- og likviditetsbudget. Nævnet fandt at R ikke burde have givet blank revisionspåtegning. R pålagdes en bøde på 50.000 kr.*

### **Sag nr. R-11/2003**

*Nævnet fandt, at R ved at fakturere mindre end en gang om året havde gjort afregningen svært overskuelig for K og derved forringet dennes mulighed for at reagere på honorarernes størrelse. R havde derved handlet i strid med god revisorskik. R pålagdes en bøde på 5.000 kr.*

### **Sag nr. S-25/2002**

*R havde ikke udarbejdet sin erklæring i overensstemmelse med erklæringsbekendtgørelsen, han havde ikke udarbejdet revisionsprotokol, således som han havde pligt til i anpartsselskaber, jf. den dagældende årsregnskabslov § 61 j, han havde ikke – trods sin oplysning herom - foretaget revision, han havde ikke foretaget en selvstændig undersøgelse vedrørende værdiansættelsen af de faste ejendomme, og han havde ikke godtgjort, at der havde været grundlag for at nedsætte værdien af "andre fordringer" til 0 kr. R pålagdes en bøde på 150.000 kr., jf. lov om statsautoriserede og registrerede revisorer § 20, stk. 1.*

**Sag nr. S-33/2002**

*Nævnet fandt det ikke godtgjort, at indklagede har behandlet klagerens bilagsmateriale forsømmeligt eller modtaget bilag fra klageren, der er blevet forlagt hos indklagede. Nævnet fandt det kritisabelt, at indklagede havde foretaget væsentlige regnskabsmæssige rettelser i forhold til bogføringen uden at orientere klageren herom. Korrektionerne var uden betydning for rigtigheden af klagerens skattepligtige indkomst, og momsangivelserne var beregnet ud fra en sandsynlighedsafstemning med det formål at opnå et korrekt regnskab, hvorfor nævnet ikke fandt, at forholdet kunne begrunde et disciplinæransvar. Nævnet fandt ej heller grundlag for at kritisere fakturaens udformning. Herefter frifandtes R.*

Bekendtgørelse nr. 130 af 28. februar 2005

## **Bekendtgørelse om Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer**

I medfør af § 19, stk. 1 og 6, i lov nr. 302 af 30. april 2003 om statsautoriserede og registrerede revisorer, fastsættes:

### Kapitel 1

#### *Disciplinærnævnets kompetence og organisation*

**§ 1.** Disciplinærnævnet behandler klager over, at en statsautoriseret eller registreret revisor ved udøvelsen af opgaver i henhold til § 1, stk. 2, i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer, tilsidesætter de pligter, som stillingen medfører. I sager, hvor Disciplinærnævnet for Statsautoriserede Revisorer eller Disciplinærnævnet for Registrerede Revisorer hidtil har været kompetent til at behandle overtrædelser af lov om statsautoriserede revisorer og lov om registrerede revisorer, afgøres spørgsmål om overtrædelser, der er begået før ikrafttrædelsen af lov nr. 302 af 30. april 2003, dog efter de hidtil gældende regler.

*Stk. 2.* Klager over en revisors vederlag samt kollegiale sager kan ikke indbringes for Disciplinærnævnet.

**§ 2.** Disciplinærnævnet består af en formand og 2 næstformænd, der alle skal være dommere, samt af 12 andre medlemmer, hvoraf 3 skal være statsautoriserede revisorer, 3 skal være registrerede revisorer og 6 er repræsentanter for regnskabsbrugerne.

*Stk. 2.* For hvert medlem - bortset fra formanden og de 2 næstformænd - udpeges en suppleant.

*Stk. 3.* Nævnets medlemmer og suppleanter udpeges af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen for en periode af 4 år.

*Stk. 4.* Formanden afgør ud fra en bedømmelse af den enkelte sag hvor mange og hvilke medlemmer, der skal deltage i sagens behandling. Antallet af revisorer skal altid svare til antallet af repræsentanter for regnskabsbrugerne.

*Stk. 5.* Bortset fra sager, der afgøres af formanden alene i henhold til § 7, skal der ved Disciplinærnævnets behandling af en sag, der vedrører statsautoriserede revisorer, mindst deltage 1 statsautoriseret revisor. Tilsvarende skal der ved nævnets behandling af en sag vedrørende registrerede revisorer mindst deltage 1 registreret revisor. I sager, hvor rettighedsfrakendelse kan komme på tale, jf. § 20, stk. 2, i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer, skal dog mindst medvirke 2 statsautoriserede henholdsvis registrerede revisorer.

**§ 3.** Intet af nævnets medlemmer må deltage i behandlingen af en sag, når vedkommende efter retsplejelovens regler ville være inhabil som dommer.

*Stk. 2.* Et medlem skal give nævnet meddelelse om omstændigheder, som vil kunne medføre den pågældendes inhabilitet, jf. stk. 1.

*Stk. 3.* Spørgsmål om et medlems habilitet, bør så vidt muligt rejses, inden nævnets behandling af sagen begynder.

*Stk. 4.* Disciplinærnævnet afgør selv, om et medlem kan deltage i en sags behandling.

**§ 4.** Formanden tilrettelægger Disciplinærnævnets arbejde, herunder arbejdet i sekretariatet.

*Stk. 2.* Tid, sted og dagsorden for nævnets møder fastsættes af formanden, der drager omsorg for mødernes indkaldelse. Er et møde offentligt, jf. § 9, stk. 3, skal dette med mindst 3 dages varsel bekendtgøres - med angivelse af tid og sted for mødet - på Erhvervs- og Selskabsstyrelsens hjemmeside [www.eogs.dk](http://www.eogs.dk) eller i Statstidende.

*Stk. 3.* Over nævnets møder føres en protokol, der skal angive tid og sted for mødet, om mødet har været offentligt, hvilke medlemmer, der har deltaget, samt navnene på de personer, der har været til stede som parter eller på disses vegne eller til deres bistand. Protokollen føres iøvrigt efter formandens nærmere bestemmelse i hver enkelt sag.

*Stk. 4.* Formanden leder forhandlingerne på nævnets møder.

*Stk. 5.* Formanden påser, at sagerne fremmes med tilbørlig hurtighed.

*Stk. 6.* Fordelingen af de enkelte sager mellem formand og næstformænd bestemmes af formanden. Næstformændene varetager i de sager, der af formanden er overladt til dem, de beføjelser, der ved nærværende bekendtgørelse er tillagt formanden.

## Kapitel 2

### *Sagens forberedelse*

**§ 5.** Klage skal indgives skriftligt til Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer, Retten i Lyngby, Hummeltoftevej 10, 2830 Virum.

*Stk. 2.* Klagen skal indeholde en fremstilling af de forhold, der ønskes bedømt af nævnet. En klage skal være indgivet til Disciplinærnævnet senest 5 år efter, at den pligtstridige handling eller undladelse, som klagen vedrører, er ophørt.

*Stk. 3.* Med klagen skal følge et gebyr på 500 kr. Medfølger gebyret ikke, fastsætter formanden en frist til betalingen, og sagen afvises, hvis betalingen ikke er sket senest ved fristens udløb.

**§ 6.** Lov om offentlighed i forvaltningen og forvaltningsloven gælder for nævnets virksomhed.

**§ 7.** Formanden afviser klager, der ikke er omfattet af nævnets kompetence, herunder klager fra personer, der ikke har retlig interesse i det forhold, klagen angår, samt klager, der på forhånd må skønnes åbenbart grundløse.

**§ 8.** Disciplinærnævnet skal sende kopi af klageskrivelsen med eventuelle bilag til den indklagede med opfordring om at udtale sig inden en nærmere fastsat frist. Samtidig skal indklagede have oplysning om, at der kan mødes for nævnet med en bisidder, eventuelt en advokat, og at klagen vil kunne behandles på det foreliggende grundlag, hvis indklagede ikke svarer i sagen.

*Stk. 2.* Indklagedes udtalelse med eventuelle bilag forelægges for klageren. Finder formanden det påkrævet, skal parterne have lejlighed til at fremkomme med yderligere indlæg til en fastsat frist.

*Stk. 3.* Formanden sørger for, at de nødvendige oplysninger til sagens behandling foreligger, og at de nødvendige undersøgelser er foretaget. På ethvert tidspunkt under sagens behandling kan der indhentes yderligere oplysninger.

*Stk. 4.* Formanden sørger for, at parterne får kendskab til oplysninger fra modparten, når disse må anses af betydning for sagens afgørelse, medmindre afgørende hensyn til offentlige eller private interesser taler herimod, herunder hensyn til klientens forretningsforhold eller økonomiske forhold.

## Kapitel 3

### *Sagens afgørelse*

**§ 9.** Sagens parter har ret til at give møde for Disciplinærnævnet og afgive forklaring.

*Stk. 2.* Formanden kan tillade, at andre personer indkaldes for at afgive forklaring for nævnet.

*Stk. 3.* Disciplinærnævnets møder er ikke offentlige. Formanden kan efter parternes ønske tillade, at offentligheden får adgang til nævnets møder, medmindre dette vil kunne tilføje nogen unødigt krænkelse, herunder ved at forretnings- eller driftshemmeligheder røbes.

**§ 10.** En klage kan behandles ved skriftlig procedure, hvis ingen af parterne ønsker at møde for nævnet, og der er enighed blandt de medlemmer, der behandler sagen.

**§ 11.** Disciplinærnævnets afgørelser træffes ved almindelig stemmeflerhed.

*Stk. 2.* En afgørelse skal begrundes og gengive mindretallets indstilling.

*Stk. 3.* Afgørelsen kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed.

#### Kapitel 4

##### *Offentliggørelse og beretning m.m.*

**§ 12.** Disciplinærnævnets afgørelser indføres i en dertil indrettet protokol og skal være underskrevet af formanden.

*Stk. 2.* Disciplinærnævnets afgørelser sendes til sagens parter, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer FRR samt til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen.

*Stk. 3.* Disciplinærnævnet kan bestemme, at en afgørelse skal offentliggøres. Offentliggørelsen sker i Retsinformationsdatabasen, på nævnets hjemmeside eller begge steder. Den indklagedes ønske om afgørelsens offentliggørelse bør imødekommes.

*Stk. 4.* Får klager helt eller delvis medhold, kan Disciplinærnævnet eller formanden på dets vegne træffe bestemmelse om hel eller delvis tilbagebetaling af det indbetalte gebyr. Det samme gælder, hvis klagen afvises.

**§ 13.** Disciplinærnævnet udgiver en årlig beretning om sin virksomhed.

**§ 14.** Bekendtgørelsen træder i kraft den 15. marts 2005.

*Stk. 2.* Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 741 af 21. august 2003 om Disciplinærnævnet for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer.

LOV nr. 302 af 30.april 2003

Lov om statsautoriserede og registrerede revisorer 1)

VI MARGRETHE DEN ANDEN, af Guds Nåde Danmarks Dronning, gør vitterligt:  
Folketinget har vedtaget og Vi ved Vort samtykke stadfæstet følgende lov:

## Kapitel 1

### *Lovens anvendelsesområde*

§ 1. Denne lov omfatter betingelserne for beskikkelse af statsautoriserede og registrerede revisorer samt vilkårene for udførelse af opgaver i forbindelse med revision m.v., jf. stk. 2.

Stk. 2. Loven finder anvendelse ved revisors revision af regnskaber m.v. og supplerende beretninger samt ved revisors afgivelse af erklæringer og rapporter, der i øvrigt kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug.

Stk. 3. I denne lov omfatter betegnelsen »revisor« såvel statsautoriserede revisorer som registrerede revisorer, medmindre andet udtrykkeligt fremgår.

## Kapitel 2

### *Revisors virksomhed*

§ 2. Revisor er offentlighedens tillidsrepræsentant under udførelse af de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver.

Stk. 2. De i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver må alene udføres af revisorer i statsautoriserede eller registrerede revisionsvirksomheder, jf. § 12, stk. 1. Opgaverne skal udføres med omhu, nøjagtighed og den hurtighed, som deres beskaffenhed tillader, samt i overensstemmelse med god revisorskik.

Stk. 3. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte nærmere regler for udførelse af revisionsarbejder og for revisors afgivelse af erklæringer.

## Kapitel 3

### *Beskikkelse som statsautoriseret revisor henholdsvis registreret revisor*

§ 3. Ret til at få beskikkelse som statsautoriseret revisor henholdsvis registreret revisor har enhver person, der

- 1) har bopæl her i landet eller er omfattet af De Europæiske Fællesskabers eller EØS-aftalens regler om etablering og tjenesteydelser,
- 2) er myndig og ikke er under værgemål efter værgemålslovens § 5 eller under samværgemål efter værgemålslovens § 7,
- 3) ikke har anmeldt betalingsstandsning og ikke er under konkurs,
- 4) har bestået en særlig eksamen, jf. § 9, stk. 5,
- 5) i mindst 3 år efter det fyldte 18. år navnlig har deltaget i udførelse af opgaver, der vedrører revision af årsrapporter eller tilsvarende regnskabsrapporteringer, og
- 6) er forsikret mod økonomiske krav, som måtte følge af udførelsen af de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver.

Stk. 2. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fastsætter regler om den i stk. 1, nr. 6, omhandlede forsikring, herunder om forsikringens omfang og art samt dens tidsmæssige udstrækning.

Stk. 3. De i stk. 1, nr. 5, omhandlede opgaver skal være udført i statsautoriserede eller registrerede revisionsvirksomheder, jf. § 12, stk. 1. Beskikkelse som statsautoriseret revisor kan dog kun opnås, hvis opgaverne er udført i statsautoriserede revisionsvirksomheder.

*Stk. 4.* Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan undtage fra betingelserne i stk. 1, nr. 5.

*Stk. 5.* Beskikkelse kan nægtes under de i straffelovens § 78, stk. 2, nævnte omstændigheder. Endvidere kan beskikkelse nægtes, hvis den pågældende i stilling eller erhverv har udvist en sådan adfærd, at der er grund til at antage, at vedkommende ikke vil udføre de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver på forsvarlig måde. Endelig kan beskikkelse nægtes, hvis den pågældende har en forfalden gæld til det offentlige på 50.000 kr. og derover.

**§ 4.** Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan beskikke personer, som godtgør i udlandet at have gennemført en uddannelse, der findes at kunne ligestilles med den i § 3, stk. 1, nr. 4 og 5, jf. stk. 3, omhandlede uddannelse, og som i øvrigt opfylder betingelserne i § 3, stk. 1 og 3, jf. stk. 5.

*Stk. 2.* Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan i øvrigt, hvor særlige forhold gør sig gældende, tillade udenlandske revisorer at varetage konkrete hverv, hvortil der i lovgivningen kræves en statsautoriseret eller registreret revisor. En sådan tilladelse kan begrænses og betinges.

**§ 5.** Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fører et offentligt register over såvel statsautoriserede revisorer som registrerede revisorer samt over revisionsvirksomheder, jf. § 12, stk. 1. Styrelsen kan fastsætte nærmere regler om registrets førelse, herunder om indberetning hertil samt vedligeholdelse heraf.

*Stk. 2.* Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan bestemme, at revisorer skal benytte digital signatur eller en tilsvarende elektronisk signatur i forbindelse med udøvelsen af opgaver, der er omfattet af § 1, stk. 2. Styrelsen fastsætter nærmere regler om udstedelse og fratagelse af den digitale signatur.

*Stk. 3.* Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte regler om gebyr for beskikkelse som revisor. Styrelsen kan bestemme, at gebyret kan opkræves efterfølgende, og at der kan fastsættes gebyr for rykkerbreve m.v. ved for sen betaling.

**§ 6.** Beskikkelse som revisor bortfalder, hvis

- 1) betingelserne i § 3, stk. 1, nr. 1, 2, 3 eller 6, jf. stk. 2, ikke længere er opfyldt,
- 2) revisor nægter at lade sig undergive reglerne om kvalitetskontrol, jf. § 14, stk. 1,
- 3) beskikkelsen frakendes efter § 20, stk. 2, eller straffelovens § 79 eller
- 4) beskikkelsen fratages efter § 7.

*Stk. 2.* Efter anmodning fra Erhvervs- og Selskabsstyrelsen skal revisor godtgøre at være dækket af en forsikring som nævnt i § 3, stk. 1, nr. 6, jf. stk. 2. Dokumentation herfor skal være modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen senest 4 uger efter, at anmodningen er meddelt. Er dette ikke tilfældet, bortfalder beskikkelsen.

*Stk. 3.* Er en beskikkelse som revisor bortfaldet eller frakendt efter reglerne i denne lovs kapitel 11 eller i straffelovens § 79, skal den straks leveres tilbage til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Det samme gælder, hvis beskikkelsen er frataget efter § 7.

*Stk. 4.* Ophører grunden til en beskikkelses bortfald eller fratagelse, eller udløber eller ophæves frakendelsen af en beskikkelse, skal beskikkelsen efter anmodning og uden betaling af gebyr på ny sættes i kraft og udleveres til den pågældende.

**§ 7.** Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fratage en revisor beskikkelsen, hvis denne har en forfalden gæld til det offentlige på 100.000 kr. og derover. Beskikkelsen kan fratages, indtil forholdet er bragt i orden. Afgørelsen skal indeholde oplysning om adgangen til domstolsprøvelse efter stk. 2 og om fristen herfor.

*Stk. 2.* En afgørelse i henhold til stk. 1 kan af den, afgørelsen vedrører, forlanges indbragt for domstolene. Anmodning herom skal være modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen senest 4 uger efter, at afgørelsen er meddelt den pågældende. Styrelsen anlægger sag mod den pågældende i den borgerlige retsplejes former.

*Stk. 3.* Anmodning om sagsanlæg har ikke opsættende virkning, men retten kan ved kendelse bestemme, at den pågældende under sagens behandling skal have adgang til at udføre de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver

*Stk. 4.* Ankes en dom, hvorved en fratagelse ikke findes lovlig, kan den ret, der har afsagt dommen, eller den ret, hvortil sagen er indbragt, bestemme, at en revisor ikke må udføre de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver under ankesagens behandling.

**§ 8.** Kun personer, der har beskikkelse som statsautoriseret revisor, samt statsautoriserede revisionsvirksomheder, jf. § 12, stk. 1, må benytte betegnelsen »statsautoriseret revisor« eller sammensætninger hermed. Tilsvarende må kun personer, der har beskikkelse som registreret revisor, samt registrerede revisionsvirksomheder, jf. § 12, stk. 1, benytte betegnelsen »registreret revisor« eller sammensætninger hermed. Det er ikke tilladt at benytte danske eller udenlandske betegnelser, der er egnet til forveksling hermed.

## Kapitel 4

### *Revisorkommissionen og eksamenskommissionerne*

**§ 9.** Erhvervs- og Selskabsstyrelsen nedsætter en revisorkommission, hvis forretningsorden fastsættes af styrelsen. Revisorkommissionen bistår styrelsen ved administrationen af loven. Kommissionen består af 1 formand og 10 andre medlemmer. 3 medlemmer skal være statsautoriserede revisorer, 2 registrerede revisorer, 2 forretningskyndige og 3 særligt sagkyndige med hensyn til henholdsvis skatteret, skifteret og nationaløkonomi. Formanden for kommissionen må ikke være statsautoriseret eller registreret revisor.

*Stk. 2.* Revisorkommissionen afholder eksamen for statsautoriserede revisorer og registrerede revisorer. Til at bistå ved afholdelse af eksamen nedsætter Revisorkommissionen en eksamenskommission for statsautoriserede revisorer og en eksamenskommission for registrerede revisorer.

*Stk. 3.* Eksamenskommissionen for statsautoriserede revisorer skal bestå af 3 statsautoriserede revisorer og af 5 eller flere medlemmer, der hverken er statsautoriserede eller registrerede revisorer. Formanden for eksamenskommissionen skal være medlem af Revisorkommissionen og vælges blandt de medlemmer, der ikke er statsautoriserede revisorer.

*Stk. 4.* Eksamenskommissionen for registrerede revisorer skal bestå af 3 registrerede revisorer og af 5 eller flere medlemmer, der ikke er registrerede revisorer. Antallet af medlemmer, der ikke er revisorer, skal altid overstige antallet af revisorer. Formanden for eksamenskommissionen skal være medlem af Revisorkommissionen og vælges blandt de medlemmer, der ikke er registrerede revisorer.

*Stk. 5.* Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fastsætter de nærmere bestemmelser om eksamen for statsautoriserede revisorer og registrerede revisorer, jf. § 3, stk. 1, nr. 4, herunder betingelserne for at indstille sig til eksamen, eksamenskravene, eksamens afholdelse og bedømmelsen.

## Kapitel 5

### *Revisors funktionsperiode og rapportering*

**§ 10.** Medmindre andet følger af lovgivningen eller en virksomheds vedtægter eller andet er aftalt, består revisors hverv, indtil ny revisor er tiltrådt. Revisor kan dog til enhver tid fratræde hvervet, medmindre fratræden strider mod god revisorskik. Fratræder revisor, skal den tiltrædende revisor rette henvendelse til den fratrædende revisor, der har pligt til at oplyse grundene til sin fratræden.

*Stk. 2.* Revisionsvirksomheder, der reviderer de i 3.-5. pkt. omhandlede virksomheder, skal sikre, at den eller de revisorer, der underskriver revisionspåtegningen, udskiftes for en periode af mindst 2 år senest 7 år efter, at de er udpeget til opgaven. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte, at den i 1. pkt. omhandlede udskiftning skal finde sted med kortere tidsinterval. Følgende virksomheder er omfattet af bestemmelsen, indtil de ikke længere opfylder kriterierne: Børsnoterede selskaber, statslige aktieselskaber, virksomheder, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet, samt virksomheder, der i to på hinanden følgende regnskabsår opfylder to eller flere af følgende kriterier:

- 1) En medarbejderstab på 2.500 personer,
- 2) en balancesum på 5 mia. kr. eller
- 3) en nettoomsætning på 5 mia. kr.

*Stk. 3.* Hvis der i lovgivningen eller en virksomheds vedtægter er foreskrevet valg af flere revisorer, må disse revisorer ikke være tilknyttet den samme revisionsvirksomhed.

*Stk. 4.* Når revisor har afsluttet revisionen, skal revisor forsyne det reviderede med en revisionspåtegning, der er revisors erklæring om den udførte revision og konklusionen herpå. Revisor skal endvidere føre en

revisionsprotokol. I protokollen skal revisor berette om arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusionen herpå.

*Stk. 5.* Indser en virksomheds revisor, at et eller flere medlemmer af virksomhedens ledelse begår eller har begået økonomiske forbrydelser i tilknytning til udførelsen af deres hverv, og har revisor en begrundet formodning om, at forbrydelsen vedrører betydelige beløb eller i øvrigt er af grov karakter, skal revisor straks underrette hvert enkelt medlem af ledelsen herom. Underretningen indføres altid i revisionsprotokollen. Har ledelsen ikke senest 14 dage herefter over for revisor dokumenteret at have taget de fornødne skridt til at standse igangværende kriminalitet og til at rette op på de skader, den begåede kriminalitet har forårsaget, skal revisor straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet om de formodede økonomiske forbrydelser. 1.-3. pkt. finder ikke anvendelse på forhold, der er omfattet af reglerne i lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvaskning af penge og finansiering af terrorisme.

*Stk. 6.* Finder revisor, at underretning til ledelsesmedlemmerne vil være uegnet til at forhindre fortsat kriminalitet, skal revisor straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet om de formodede økonomiske forbrydelser. Det samme er tilfældet, hvis flertallet af virksomhedens ledelse er involveret i eller har kendskab til de økonomiske forbrydelser.

*Stk. 7.* Fratræder revisor, jf. stk. 1, og sker dette i forbindelse med, at revisor har en begrundet formodning om, at der foreligger en situation, som er omhandlet i stk. 5, 1. pkt., skal revisor straks underrette Statsadvokaten for Særlig Økonomisk Kriminalitet herom samt om grundene til sin fratræden.

## Kapitel 6

### *Revisors uafhængighed*

**§ 11.** Revisor må ikke udføre opgaver som omhandlet i § 1, stk. 2, når der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl hos en velinformeret tredjemand om revisors uafhængighed.

*Stk. 2.* Omstændigheder som nævnt i stk. 1 foreligger altid, når:

- 1) Revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, gennem tætte familiemæssige bånd er knyttet til personer, der udøver bestemmende indflydelse på, bestrider ledelsesmæssige opgaver for eller har ansvaret for økonomiske relationer hos den, som har ønsket erklæringen afgivet, eller som er genstand for erklæringen. Sådanne bånd vil altid foreligge ved ægteskab, ved faste samlivsforhold, ved adoptiv- eller plejeforhold og ved slægtskab i op- eller nedstigende linje til og med forældre og børn eller sidelinjen til og med søskende.
- 2) Ægtefællen, den fast samlevende, forældre eller børn til revisor eller til andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, i øvrigt har mere end en ubetydelig økonomisk interesse i den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet.
- 3) Revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, er eller inden for de seneste 2 år har været ansat i eller medlem af ledelsen i eller på et hvilket som helst niveau træffer eller har truffet beslutninger for den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet.
- 4) Revisionsvirksomheden, revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, har nogen form for direkte eller indirekte økonomisk interesse i den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet.
- 5) Revisionsvirksomheden, revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, i øvrigt har økonomisk forbindelse med den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, medmindre den økonomiske forbindelse sker på almindelige forretningsmæssige vilkår og er ubetydelig. Uanset vilkårenes art er krydsende revision dog aldrig tilladt.
- 6) Den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, eller hos hvem revisionen ønskes udført, har nogen form for direkte eller indirekte økonomisk interesse i den revisionsvirksomhed, hvortil revisor er knyttet.
- 7) Den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, eller hos hvem revisionen ønskes udført, eller denne virksomheds ledelsesmedlemmer eller ansatte har ret til at udpege medlemmer til revisionsvirksomhedens bestyrelse eller til bestyrelsen i revisionsvirksomhedens modervirksomhed,

- 8) Erklæringen vedrører en virksomhed som omhandlet i § 10, stk. 2, 3.-5. pkt., og revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden
- a) ud over de krav, der følger af god revisionsskik, har deltaget i bogføring eller lignende registreringer, som danner grundlaget for det forhold, der afgives erklæring om, eller har medvirket ved udarbejdelsen af det dokument, erklæringen vedrører, eller
  - b) inden for de seneste 2 år har udarbejdet kandidatlistor til brug for rekruttering af medarbejdere til centrale finansielle og administrative ledelsesstillinger i virksomheden eller på tilsvarende måde har deltaget i rekrutteringsproceduren.

*Stk. 3.* Omstændigheder, som er nævnt i stk. 1, kan ud over de i stk. 2 nævnte tilfælde blandt andet foreligge, hvis:

- 1) Revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, udfører eller inden for de seneste 2 år har udført andre opgaver af en sådan art for den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, at revisor ved at afgive erklæringen i hovedsagen ville udtale sig om eget eller de øvrige nævnte personers arbejde.
- 2) Revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, udadtil i forbindelse med juridiske tvister optræder eller inden for de seneste 2 år har optrådt som partsrepræsentant for den virksomhed eller klient, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet.
- 3) Andre personer end de i stk. 2 eller nr. 1 og 2 omtalte, der direkte eller indirekte er knyttet til den revisionsvirksomhed, hvorfra erklæringen afgives, har eller inden for de seneste 2 år har haft forbindelse med den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, af en sådan art, at revisor ville have været afskåret fra at afgive erklæring, hvis revisor selv havde haft en tilsvarende forbindelse.

*Stk. 4.* Revisionsvirksomheder skal opstille retningslinjer, som sikrer, at en revisor, inden denne påtager sig at udføre opgaver i henhold til § 1, stk. 2, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, der er egnet til at vække tvivl om vedkommendes uafhængighed.

## Kapitel 7

### *Revisionsvirksomheder*

**§ 12.** De opgaver, som revisorer udfører i henhold til § 1, stk. 2, må alene udføres i enkeltmandsvirksomheder, interessentskaber, aktieselskaber, anpartsselskaber eller kommanditaktieselskaber (partnerselskaber), der lader sig undergive reglerne om kvalitetskontrol, jf. kapitel 9, og som opfylder betingelserne i stk. 2-4. Sådanne virksomheder betegnes statsautoriserede henholdsvis registrerede revisionsvirksomheder.

*Stk. 2.* I revisionsinteressentskaber skal majoriteten af de ideelle andele og af stemmerne tilhøre statsautoriserede revisorer eller statsautoriserede revisionsvirksomheder henholdsvis registrerede revisorer eller registrerede revisionsvirksomheder. Af de øvrige andele og stemmerettigheder i interessentskabet kan andre end de i 1. pkt. nævnte interessenter maksimalt besidde 5 pct. hver. Denne begrænsning gælder dog ikke for

- 1) personer, der har deres hovedbeskæftigelse i revisionsinteressentskabet, samt
- 2) revisorer, der er godkendt i henhold til Rådets 8. direktiv af 10. april 1984 om autorisation af personer, der skal foretage lovpligtig revision af regnskaber (84/253/EØF).

*Stk. 3.* I revisionsaktieselskaber, revisionsanpartsselskaber og revisionskommanditaktieselskaber (revisionspartnerselskaber) skal majoriteten af aktie-, anparts- eller indskudskapitalen i selskabet ejes af statsautoriserede revisorer eller statsautoriserede revisionsvirksomheder henholdsvis registrerede revisorer eller registrerede revisionsvirksomheder, der ligeledes skal råde over flertallet af stemmerettighederne i selskabet. Af de øvrige kapitalandele og stemmerettigheder i revisionselskabet kan andre end de i 1. pkt. nævnte personer og selskaber maksimalt besidde 5 pct. hver. Denne begrænsning gælder dog ikke for

- 1) personer, der har deres hovedbeskæftigelse i revisionsselskabet,
- 2) medarbejderforeninger i det pågældende revisionsselskab, der er uafhængige af revisionsselskabets ledelse og alene ejer aktier eller anparter i revisionsselskabet samt alene har de under nr. 1 nævnte personer som medlemmer,
- 3) personer, der har erhvervet aktierne eller anparterne som led i en medarbejderordning, samt

4) revisorer, der er godkendt i henhold til Rådets 8. direktiv af 10. april 1984 om autorisation af personer, der skal foretage lovpligtig revision af regnskaber (84/253/EØF).

*Stk. 4.* I de i stk. 3 omhandlede revisionselskaber skal flertallet af bestyrelsesmedlemmerne være statsautoriserede revisorer henholdsvis registrerede revisorer. Er et revisionsanpartsselskab uden bestyrelse, skal flertallet af direktionsmedlemmerne bestå af statsautoriserede revisorer henholdsvis registrerede revisorer. I revisionskommandit-aktieselskaber (revisionspartnerselskaber) skal majoriteten af komplementarerne være statsautoriserede revisorer eller statsautoriserede revisionsvirksomheder henholdsvis registrerede revisorer eller registrerede revisionsvirksomheder.

*Stk. 5.* Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan tillade, at de i stk. 2, 2. pkt., og de i stk. 3, 2. pkt., nævnte begrænsninger fraviges. En tilladelse kan gøres tidsbegrænset og betinget.

*Stk. 6.* Aktier skal udstedes på navn og må ikke være omsætningspapirer. En erhverver af en aktie eller anpart skal anmelde sin adkomst til selskabet senest 2 uger efter erhvervelsen. Aktier eller anparter skal afhændes senest 8 uger efter, at ejerforholdet er kommet i strid med stk. 3. Afhændes aktierne eller anparterne ikke rettidigt, skal selskabet straks tvangsindløse aktierne eller anparterne. Ved tvangsindløsning finder reglerne i aktieselskabslovens §§ 20 b og 20 c tilsvarende anvendelse, uanset om der er tale om tvangsindløsning af aktier eller anparter.

*Stk. 7.* Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte nærmere regler om udøvelse af revisionsvirksomhed i selskabsform og interessentskabsform, herunder regler om offentliggørelse af ejerforholdene i revisionsvirksomheden, om udøvelse af stemmeretten på aktierne eller anparterne i revisionsvirksomheden, om afhændelse af en aktie, anpart eller interessentskabsandel i tilfælde af en aktionærs, anpartshavers eller interessents død eller deponering af sin beskikkelse samt om underskriftforhold i revisionsvirksomheden .

*Stk. 8.* Uanset bestemmelsen i stk. 1 kan registrerede revisorer ansat i de landøkonomiske foreningers rådgivningskontorer, der er tilknyttet eller drives under Dansk Landbrug eller Dansk Erhvervsgartnerforening, udføre de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver. Sådanne registrerede revisorer må alene udføre de omhandlede opgaver for fysiske og juridiske personer, der driver landbrugsvirksomhed, og hos hvem rådgivningskontoret i et regnskabsår ikke har en større andel af sin omsætning end 5 pct.

*Stk. 9.* Registrerede revisorer, der er ansat på de i stk. 8 nævnte rådgivningskontorer, må kun udføre de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver fra disse kontorer og må ikke have ejerandele i en revisionsvirksomhed, jf. stk. 1.

## Kapitel 8

### Vederlag

**§ 13.** En revisionsvirksomhed, jf. § 12, stk. 1, må ikke i hvert af tre på hinanden følgende regnskabsår have en større andel af sin omsætning end 20 pct. hos samme kunde. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan undtage herfra, hvis der foreligger særlige omstændigheder.

*Stk. 2.* Revisor må ikke for udførelsen af opgaver som omhandlet i § 1, stk. 2, betinge sig

- 1) et højere vederlag for sit arbejde, end der kan anses for rimeligt, eller
- 2) et vederlag, hvis betaling eller størrelse gøres afhængig af andre forhold end det udførte arbejde.

*Stk. 3.* Bestemmelsen i stk. 2 finder tillige anvendelse på vederlag for andre ydelser, når revisor eller andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, samtidig for den samme hvervgiver kontrollerer eller er knyttet til opgaver, som er omhandlet i § 1, stk. 2.

## Kapitel 9

### Revisortilsyn

**§ 14.** Revisionsvirksomheder, jf. § 12, stk. 1, og de heri beskæftigede revisorer har pligt til at underkaste sig kvalitetskontrol i overensstemmelse med reglerne i dette kapitel. Tilsvarende gælder de i § 12, stk. 8, nævnte virksomheder, hvori der er ansat registrerede revisorer.

*Stk. 2.* Kvalitetskontrollen skal omfatte udførelsen af og uafhængigheden i forbindelse med de opgaver, som revisor beskæftiger sig med i henhold til § 1, stk. 2.

*Stk. 3.* Kvalitetskontrollen skal udføres med højst 4 års mellemrum. Revisortilsynet, jf. § 15, kan dog i konkrete tilfælde bestemme, at der kan forløbe op til 6 år, inden fornyet kvalitetskontrol skal foretages.

*Stk. 4.* En revisionsvirksomhed, der underkastes kvalitetskontrol, skal give kvalitetskontrollanten adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendige, og skal sørge for, at kvalitetskontrollanten får de oplysninger og den bistand, som kontrollanten anser for nødvendig for at gennemføre kvalitetskontrollen. Revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden har tilsvarende forpligtelser over for kontrollanten.

**§ 15.** Erhvervs- og Selskabsstyrelsen nedsætter et revisortilsyn og udsteder forretningsorden for tilsynet. Revisortilsynet består af en formand samt af 8 andre medlemmer. 2 medlemmer skal være statsautoriserede revisorer, 2 skal være registrerede revisorer og 4 skal være repræsentanter for regnskabsbrugerne. Hverken formanden eller repræsentanterne for regnskabsbrugerne må være ansat hos eller drive revisionsvirksomhed sammen med statsautoriserede eller registrerede revisorer.

*Stk. 2.* Revisortilsynets formand og medlemmer udpeges af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen for en periode af indtil 4 år.

*Stk. 3.* Revisortilsynet skal sikre, at den i § 14, stk. 1 og 2, omhandlede kvalitetskontrol gennemføres i overensstemmelse med lovens regler. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen udarbejder efter indstilling fra Revisortilsynet nærmere regler for den kvalitetskontrol, der skal gennemføres, samt for gennemførelsen af kontrollen. Der kan herunder fastsættes regler om betaling for gennemførelsen af kontrollen.

*Stk. 4.* De i stk. 3 omhandlede regler for gennemførelsen af kvalitetskontrol skal bl.a. indeholde retningslinjer for,

- 1) hvem der kan udføre kvalitetskontrol,
- 2) udvælgelse af kvalitetskontrollanter, jf. § 16,
- 3) udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol samt
- 4) omfanget af kvalitetskontrollen.

**§ 16.** Revisortilsynet godkender de personer, der for en femårig periode kan udføre kvalitetskontrol, jf. § 15, stk. 4, nr. 1. Disse personer benævnes kvalitetskontrollanter. Tilsynet fører en liste over kvalitetskontrollanterne.

*Stk. 2.* Kvalitetskontrollanterne skal udføre kvalitetskontrollen i overensstemmelse med de regler, der er udstedt herom, jf. § 15, stk. 3 og 4.

*Stk. 3.* Efter afslutningen af kvalitetskontrollen udfærdiger kvalitetskontrollanten en erklæring, der skal indsendes til Revisortilsynet. Erklæringen skal indeholde en beskrivelse af kontrollens genstand, art og omfang samt en vurdering af kontrolresultatet. Revisortilsynet kan foreskrive, at erklæringen tillige skal sendes til den relevante revisorforening med henblik på en faglig udtalelse.

*Stk. 4.* Revisortilsynet kan forlange de oplysninger, der er nødvendige for, at tilsynet kan tage stilling til, om der foreligger fejl, mangler eller forbedringsområder hos den kontrollerede. Tilsynet kan, hvor det skønnes fornødent, selv deltage i kontrolbesøg.

*Stk. 5.* Revisortilsynet tager stilling til, om en erklæring, hvori det angives, at der er fundet fejl eller mangler hos den kontrollerede, giver anledning til

- 1) påtale uden yderligere opfølgning før det næste ordinære kontrolbesøg,
- 2) påtale med kontrolbesøg, som skal afklare, om påtalen er fulgt, eller
- 3) indbringelse for Disciplinærnævnet, jf. kapitel 11.

*Stk. 6.* Revisortilsynet udgiver årligt en redegørelse om tilsynets arbejde.

**§ 17.** Medlemmerne af Revisortilsynet, kvalitetskontrollanterne samt andre, som inddrages i arbejdet med kvalitetskontrollen, er underkastet samme regler om habilitet, som gælder for revisorer, jf. § 11.

*Stk. 2.* De i stk. 1 omhandlede personer skal endvidere under ansvar efter straffelovens §§ 152, 152 a og 152 c- 152 f iagttage ubetinget tavshed med hensyn til oplysninger om en fysisk eller juridisk persons økonomiske, erhvervsmæssige eller privatlivet tilhørende forhold, som de under iagttagelse af deres arbejde bliver bekendt med.

*Stk. 3.* Uanset bestemmelserne i straffelovens §§ 152-152 e kan revisor videregive oplysninger til kvalitetskontrollanten og Revisortilsynet. På tilsvarende vis kan kvalitetskontrollanten videregive oplysninger til Revisortilsynet.

## Kapitel 10

### *Klageadgang*

**§ 18.** Afgørelser truffet af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i henhold til loven eller forskrifter udstedt i medfør af loven kan indbringes for Erhvervsankenævnet senest 4 uger efter, at afgørelsen er meddelt den pågældende.

*Stk. 2.* Afgørelser truffet af Revisorkommissionen og af Revisortilsynet kan dog ikke indbringes for højere administrativ myndighed.

## Kapitel 11

### *Disciplinærnævn*

**§ 19.** Foreningen af Statsautoriserede Revisorer og Foreningen Registrerede Revisorer FRR opretter i fællesskab et disciplinærnævn, hvis forretningsorden udstedes af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen. Disciplinærnævnet består af en formand, der skal være dommer, og mindst 12 andre medlemmer, hvoraf 3 skal være statsautoriserede revisorer, 3 skal være registrerede revisorer og 6 skal være repræsentanter for regnskabsbrugerne. Ved udvidelse af medlemskredsen skal der udnævnes forholdsmæssigt lige mange statsautoriserede revisorer, registrerede revisorer og repræsentanter for regnskabsbrugerne. Nævnets formand og medlemmer udpeges af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, der ligeledes kan udpege en eller flere dommere som næstformænd. Formandskab og medlemmer udpeges for en periode af indtil 4 år.

*Stk. 2.* Ved Disciplinærnævnets behandling af en sag, der vedrører statsautoriserede revisorer, skal foruden formanden eller næstformanden mindst deltage 1 statsautoriseret revisor og 1 repræsentant for regnskabsbrugerne. Ved nævnets behandling af en sag vedrørende registrerede revisorer skal foruden formanden eller næstformanden mindst deltage 1 registreret revisor og 1 repræsentant for regnskabsbrugerne. Deltager flere medlemmer, skal antallet af revisorer svare til antallet af repræsentanter for regnskabsbrugerne. I sager, hvor rettighedsfrakendelse kan komme på tale, jf. § 20, stk. 2, skal der dog foruden formanden altid medvirke mindst 2 statsautoriserede henholdsvis registrerede revisorer og et tilsvarende antal repræsentanter for regnskabsbrugerne.

*Stk. 3.* Klager over, at en revisor ved udførelsen af opgaver i henhold til § 1, stk. 2, har tilsidesat de pligter, som stillingen medfører, kan indbringes for Disciplinærnævnet. Klager over revisors vederlag samt kollegiale sager kan ikke indbringes for Disciplinærnævnet. Disciplinærnævnet skal behandle klagerne uden hensyn til, om indklagede er medlem af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer eller Foreningen Registrerede Revisorer FRR.

*Stk. 4.* En revisionsvirksomhed, jf. § 12, stk. 1, kan af Revisortilsynet indbringes for Disciplinærnævnet, hvis virksomheden ikke har opstillet retningslinjer for uafhængighed, jf. § 11, stk. 4, eller der i øvrigt i forbindelse med udførelsen af kvalitetskontrol er fundet fejl eller mangler hos virksomheden, som efter Revisortilsynets opfattelse giver anledning til, at sagen bør indbringes for nævnet.

*Stk. 5.* Disciplinærnævnet eller formanden kan afvise at behandle klager fra personer, der ikke har en retlig interesse i det forhold, klagen angår, samt klager, der på forhånd må skønnes grundløse. Er en klage indbragt af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, Finanstilsynet, Skatteministeriet, anklagemyndigheden, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer FRR eller Revisortilsynet, skal Disciplinærnævnet behandle klagen.

*Stk. 6.* Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte regler om, at klageren skal betale et gebyr til Disciplinærnævnet for at få behandlet en klage.

**§ 20.** En revisor, der ved udførelsen af opgaver i henhold til § 1, stk. 2, tilsidesætter de pligter, som loven foreskriver, kan af Disciplinærnævnet tildeles en advarsel eller pålægges en bøde på ikke over 300.000 kr. Bøden tilfalder statskassen.

*Stk. 2.* Hvis en revisor har gjort sig skyldig i grov eller oftere gentaget forsømmelse i udøvelsen af sin virksomhed og de udviste forhold giver grund til at antage, at den pågældende ikke i fremtiden vil udøve virksomheden på forsvarlig måde, kan Disciplinærnævnet begrænse den pågældendes adgang til at udøve

lovpligtig revision eller frakende beskikkelsen på tid fra 6 måneder til 5 år eller indtil videre. Afgørelsen skal indeholde oplysning om adgangen til efter § 22 at begære domstolsprøvelse og om fristen herfor.

*Stk. 3.* Disciplinærnævnet kan lade afhøring af parter og vidner foretage ved byretten på det sted, hvor parten eller vidnet bor.

*Stk. 4.* Hvis der påhviler den revisionsvirksomhed, som den pågældende revisor er indehaver af eller ansat i, et selvstændigt ansvar, jf. § 19, stk. 4, eller et medansvar for tilsidesættelsen af revisors pligter, jf. stk. 1, kan revisionsvirksomheden tildes en advarsel eller pålægges en bøde, der tilfalder statskassen, på ikke over 750.000 kr. Hvis der påhviler revisionsvirksomheden et medansvar, kan virksomheden alene pålægges de i 1. pkt. omhandlede sanktioner, hvis virksomheden er inddraget som part i en klagesag for Disciplinærnævnet.

*Stk. 5.* Formanden for Disciplinærnævnet kan i større og komplicerede sager udvælge en sagkyndig til at forelægge sagen og foretage afhøringer for nævnet. Udgiften til den sagkyndige afholdes af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer i sager vedrørende statsautoriserede revisorer og af Foreningen Registrerede Revisorer FRR i sager vedrørende registrerede revisorer. Er en sag indbragt af en offentlig myndighed, afholdes udgiften af den pågældende myndighed.

*Stk. 6.* Disciplinærnævnet kan bestemme, at en afgørelse skal offentliggøres.

**§ 21.** Disciplinærnævnets afgørelser kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed.

*Stk. 2.* Bøder pålagt i medfør af § 20, stk. 1 og 4, tillægges udpantningsret.

**§ 22.** En afgørelse efter § 20, stk. 2, kan af den, som afgørelsen vedrører, forlanges indbragt for landsretten.

*Stk. 2.* Anmodning i henhold til stk. 1 skal være modtaget i Erhvervs- og Selskabsstyrelsen senest 4 uger efter, at afgørelsen er meddelt den pågældende. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen anlægger sag mod den pågældende i den borgerlige retsplejes former.

*Stk. 3.* Anmodning om sagsanlæg har opsættende virkning, men retten kan ved kendelse bestemme, at den pågældende under sagens behandling ikke må udøve virksomhed som statsautoriseret henholdsvis registreret revisor. Hvis nævnets afgørelse findes lovlig ved dommen, kan det heri bestemmes, at anke ikke har opsættende virkning.

**§ 23.** Disciplinærnævnet kan til enhver tid efter ansøgning ophæve en i henhold til § 20, stk. 2, foretaget frakendelse. Er denne sket indtil videre, og afslår nævnet ansøgning om ophævelse af frakendelsen, kan den pågældende forlange afgørelsen prøvet ved landsretten, hvis der er forløbet 5 år efter frakendelsen og mindst 2 år efter, at generhvervelse af beskikkelsen senest er nægtet ved dom. § 20, stk. 2, 2. pkt., og § 22, stk. 2, finder tilsvarende anvendelse.

**§ 24.** Forældelsesfristen for indbringelse af en sag for Disciplinærnævnet er 5 år regnet fra den dag, da den pligtstridige handling eller undladelse er ophørt.

*Stk. 2.* Forældelsesfristen afbrydes ved indgivelse af klage til Disciplinærnævnet.

**§ 25.** Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan bestemme, at det i § 19 omhandlede disciplinærnævn også kan behandle klager over autoriserede henholdsvis registrerede revisorer, der er beskikket henholdsvis registreret af den færøske registreringsmyndighed.

*Stk. 2.* Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan lade den i § 9, stk. 1, nævnte revisorkommission bistå den færøske registreringsmyndighed.

## Kapitel 12

### *Bestemmelser om tavshedspligt*

**§ 26.** Straffelovens §§ 144, 150- 152 f og 154-157 finder tilsvarende anvendelse på revisorer. For så vidt angår disses medarbejdere, finder samme lovs §§ 144, 152- 152 f og 155 tilsvarende anvendelse.

## Kapitel 13

### *Straffebestemmelser*

**§ 27.** Overtrædelse af § 6, stk. 3, § 8, § 10, stk. 2 og 5-7, § 11, § 12, stk. 1-4, 6, 8 og 9, og § 13 straffes med bøde, medmindre strengere straf er forskyldt efter den øvrige lovgivning.

*Stk. 2.* I forskrifter, der udstedes af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen i medfør af loven, kan der fastsættes straf af bøde for overtrædelse af bestemmelser i forskrifterne.

*Stk. 3.* Der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

*Stk. 4.* En revisor, der under udførelsen af opgaver i henhold til § 1, stk. 2, afgiver urigtig skriftlig erklæring eller skriftligt bevidner noget, hvorom den pågældende ingen kundskab har, eller underskriver revisionspåtegningen i et regnskab, som ikke er revideret af vedkommende, uden at dette fremgår af den afgivne revisionserklæring, straffes med bøde eller fængsel i indtil 4 måneder, medmindre strengere straf er forskyldt efter den øvrige lovgivning. Det samme gælder en revisor, der uden at være tilknyttet en revisionsvirksomhed, jf. § 12, stk. 1, udfører de i § 1, stk. 2, omhandlede opgaver.

## Kapitel 14

### *Frister*

**§ 28.** De frister, der er fastsat i eller i henhold til denne lov, begynder at løbe fra og med dagen efter den dag, hvor den begivenhed, som udløser fristen, finder sted. Dette gælder ved beregning af såvel dags- som uge-, måneds- og årsfrister.

*Stk. 2.* Er fristen angivet i uger, udløber fristen, jf. stk. 1, på ugedagen for den dag, hvor den begivenhed, som udløste fristen, fandt sted.

*Stk. 3.* Er fristen angivet i måneder, udløber fristen, jf. stk. 1, på månedsdagen for den dag, hvor den begivenhed, som udløste fristen, fandt sted. Hvis den dag, hvor den begivenhed, som udløste fristen, er den sidste dag i en måned, eller hvis fristen udløber på en månedsdato, som ikke findes, udløber fristen altid på den sidste dag i måneden uanset dens længde.

*Stk. 4.* Er fristen angivet i år, udløber fristen, jf. stk. 1, på årsdagen for den dag, hvor den begivenhed, som udløste fristen, fandt sted.

*Stk. 5.* Udløber en frist i en weekend eller på en helligdag, grundlovsdag, juleaftensdag eller nytårsaftensdag, udstrækkes fristen til den førstkommande hverdag.

## Kapitel 15

### *Finansiering af kvalitetskontrol og disciplinærsystem*

**§ 29.** Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte, at finansiering af kvalitetskontrol og disciplinærsystem sker ved opkrævning af et gebyr hos alle beskikkede revisorer, der er tilknyttet en revisionsvirksomhed, jf. § 12, stk. 1.

*Stk. 2.* De i stk. 1 omhandlede gebyrer tillægges udpantningsret.

## Kapitel 16

### *Ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser m.v.*

**§ 30.** Tidspunktet for lovens ikrafttræden fastsættes af økonomi- og erhvervsministeren.

*Stk. 2.* Syvårsperioden i § 10, stk. 2, regnes fra førstkommande ordinære generalforsamling i den reviderede virksomhed.

*Stk. 3.* Samtidig med lovens ikrafttræden ophæves lov om statsautoriserede revisorer, jf. lovbekendtgørelse nr. 501 af 30. juni 1998, og lov om registrerede revisorer, jf. lovbekendtgørelse nr. 502 af 30. juni 1998.

*Stk. 4.* I sager, hvor Disciplinærnævnet for Statsautoriserede Revisorer eller Disciplinærnævnet for Registrerede Revisorer hidtil har været kompetent til at behandle overtrædelser af lov om statsautoriserede

revisorer og lov om registrerede revisorer, afgøres spørgsmål om overtrædelser, der er begået før lovens ikrafttræden, efter de hidtil gældende regler. Sager, som før lovens ikrafttræden er indbragt for Disciplinærnævnet for Statsautoriserede Revisorer eller for Disciplinærnævnet for Registrerede Revisorer, færdigbehandles ved det i medfør af lovens § 19 oprettede Disciplinærnævn for Statsautoriserede og Registrerede Revisorer.

**§ 31.** I lov om aktieselskaber, jf. lovbekendtgørelse nr. 9 af 9. januar 2002, foretages følgende ændringer:

1. § 6 b, stk. 2, affattes således:

» *Stk. 2* . Bestemmelserne i § 54 b i denne lov og § 11 i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer finder tilsvarende anvendelse på vurderingsmænd.«

2. § 86, stk. 3, affattes således:

» *Stk. 3* . Bestemmelserne i § 54 b i denne lov og § 11 i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer finder tilsvarende anvendelse på granskingsmænd.«

**§ 32.** I lov nr. 448 af 7. juni 2001 om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. (årsregnskabsloven) foretages følgende ændringer:

1. § 135, stk. 2, affattes således:

» *Stk. 2* . Kun statsautoriserede eller registrerede revisorer kan revidere disse virksomheders årsrapporter, jf. dog § 4, stk. 2, i lov om statsautoriserede og registrerede revisorer. For virksomheder, der skal udarbejde årsrapport efter reglerne for regnskabsklasse D, skal mindst én revisor være statsautoriseret revisor og drive eller være ansat i en statsautoriseret revisionsvirksomhed.«

2. I § 159, stk. 1, ændres », lov om statsautoriserede revisorer og lov om registrerede revisorer.« til: »samt lov om statsautoriserede og registrerede revisorer.«

**§ 33.** Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland, men kan ved kongelig anordning sættes i kraft for Grønland med de afvigelser, som landsdelens særlige forhold tilsiger.