

Udkast

til

Bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet¹

I medfør af § 16, stk. 5 og § 54, stk. 2, i lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven), som senest ændret ved lov nr. xx af maj 2016, fastsættes:

Kapitel 1

Anvendelsesområde

§ 1. Denne bekendtgørelse regulerer krav til revisionsvirksomhedens og revisors tilrettelæggelse af arbejdet ved udførelse af revision af årsregnskaber og eventuelle koncernregnskaber. Kravene gælder ikke for revisioner udført efter Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard, jf. årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 2. pkt.

Kapitel 2

Udpegning af revisor og opgaveteam

§ 2. Er revisionsvirksomheden valgt til at udføre revision af årsregnskabet eller et eventuelt koncernregnskab, udpeger virksomheden en eller flere revisorer til at forestå revisionen. Den eller de udpegede revisorer har det endelige ansvar for revisionsopgaven.

Stk. 2. Revisionsvirksomheden skal ved udpegning af en eller flere revisorer særligt tage hensyn til revisionskvalitet, uafhængighed og kompetence.

Stk. 3. Revisionsvirksomheden skal give den eller de udpegede revisorer tilstrækkelige ressourcer samt tilknytte eventuelle andre personer, der har de nødvendige kompetencer og evner til at udføre revisionsopgaven. 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse, hvis en revisor er personlig valgt som revisor for en virksomhed.

§ 3. Revisor skal afsætte tilstrækkelig tid og ressourcer til udførelse af revisionsopgaven.

Stk. 2. Anmoder revisor eller andre personer tilknyttet revisionsopgaven, eksterne eksperter om rådgivning, skal anmodningen og den modtagne rådgivning kunne dokumenteres.

Kapitel 3

Revisors ansvar

¹ Bekendtgørelsen indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/56/EU af 16. april 2014 om ændring af direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, EU-Tidende 2014, nr. L 158, side 196.

§ 4. Revisor skal deltage aktivt i udførelsen af revision af årsregnskaber og eventuelle koncernregnskaber.

Stk. 2. Revisor skal tage ansvar for den overordnede kvalitet af de revisioner, som revisor er udpeget til. Revisors ansvar omfatter i det mindste:

- a) Ledelse, tilsyn og udførelse af revisionsopgaven.
- b) Gennemgang af dokumentationen.
- c) Foretagelse af passende konsultationer i forbindelse med revisionen.
- d) Gennemførelse af kvalitetssikringsgennemgang for revision af årsregnskaber og eventuelle koncernregnskaber for virksomheder af interesse for offentligheden eller for andre revisionsopgaver, hvor kvalitetssikringsgennemgang er krævet efter lovgivningen, eller hvor virksomheden har fastslået, at en sådan gennemgang er krævet.

Stk. 3. Stk. 2 finder anvendelse, uanset at revisor anvender arbejde udført af andre revisorer.

Stk. 4. Outsourcing af opgaver berører ikke revisionsvirksomhedens og den underskrivende revisors ansvar og pligter efter denne bestemmelse.

Kapitel 4

Dokumentation og overvågning

§ 5. Revisionsvirksomheden skal føre registre over:

- a) Overtrædelser, der konstateres i forbindelse med revisionsvirksomhedens efterfølgende interne kontrol, af revisorlovgivningen og for virksomheder af interesse for offentligheden forordning nr. 537/2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden..
- b) Eventuelle konsekvenser af overtrædelser nævnt i litra a, herunder de tiltag, der er truffet for at afhjælpe konstaterede overtrædelser og for at ændre revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringsystem.
- c) Skriftlige klager over resultatet af en udført revisionsopgave.

Stk. 2. Stk. 1, litra a, omfatter ikke mindre overtrædelser, som konstateres ved en efterfølgende intern eller ekstern kvalitetskontrol.

Stk. 3. Ved revision af årsregnskaber for små virksomheder finder stk. 1, litra a, kun anvendelse ved grove overtrædelser, herunder overtrædelse af uafhængighedsreglerne.

Stk. 4. Stk. 1, litra c, finder ikke anvendelse ved revision af årsregnskaber for små virksomheder. Uanset 1. pkt. skal revisor dog kunne fremvise klagerne ved intern og ekstern kvalitetskontrol.

Stk. 5. Revisionsvirksomheden skal udarbejde en årlig oversigt over de tiltag, der er truffet i medfør af stk. 1, litra b, inden 3 måneder efter årsregnskabet udløb. Oversigten skal udleveres internt i revisionsvirksomheden.

Kapitel 5

Stamkort og opgavearkiv

§ 6. Revisionsvirksomheden skal sikre, at der oprettes et stamkort for hver revisionskunde. Stamkortet skal i det mindste omfatte følgende oplysninger:

- a) Navn, adresse og hjemsted.
- b) Navn på den eller de revisorer, der er valgt til at udføre revisionsopgaven og har det endelige ansvar for afgivelse af revisionspåtegningen.
- c) Vederlag i et givet regnskabsår for den udførte revisionsopgave og for andre ydelser til kunden.

§ 7. Revisionsvirksomheden skal sikre, at der oprettes et opgavearkiv for hver enkelt revisionsopgave.

Stk. 2. Opgavearkivet skal indeholde fyldestgørende dokumentation, der dokumenterer grundlaget for den afgivne revisionspåtegning, jf. revisorlovens § 19 og for virksomheder af interesse for offentligheden rapportering efter artikel 10 og 11 i forordning nr. 537/2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden.

Stk. 3. Opgavearkivet skal endvidere som minimum indeholde dokumentation for

- a) accept og fortsættelse af en revisionsopgave, jf. revisorlovens § 15 a.
- b) forberedelse af revisionen, jf. artikel 6 i forordning nr. 537/2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden.
- c) uregelmæssigheder, jf. artikel 7 i forordning nr. 537/2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden.
- d) kvalitetssikringsgennemgang, jf. artikel 8 i forordning nr. 537/2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden.

Stk. 4. Samlingen af det endelige opgavearkiv skal afsluttes senest 60 dage efter underskrivelsen af revisionspåtegningen.

Stk. 5. Dokumentationen skal opbevares i 5 år fra tidspunktet for underskrivelsen af revisionspåtegningen.

Kapitel 6

Strafbestemmelse

§ 8. Overtrædelse af § 7 straffes med bøde.

Kapitel 7

Ikrafttræden

§ 9. Bekendtgørelsen træder i kraft den [17. juni 2016] og finder anvendelse for revision af årsregnskaber og eventuelle koncernregnskaber, hvis regnskabsår begynder den 17. juni 2016 eller senere, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. § 6 træder i kraft den 1. januar 2017.

Erhvervsstyrelsen, den xx 2016

Victor Kjær