

Hvad er krydsrevision – ud over at være forbudt?

Krydsrevision er altid en forbudt forretningsmæssig forbindelse mellem to revisorer og udløser standardbøder på 150.000 kr. i Revisornævnet. Nedenfor beskrives det kort, hvornår der foreligger krydsrevision.

Efter uafhængighedsbekendtgørelsens § 2, stk. 1, nr. 4, er visse forretningsmæssige forbindelser med erklæringsklienter forbudt for revisor pga. stærke trusler om egeninteresse og intimidering, der ikke kan neutraliseres af sikkerhedsforanstaltninger.

Krydsrevision er en særlig type forretningsmæssig forbindelse, der altid er forbudt. Forbindelsen består i, at to revisorer samtidigt afgiver erklæringer med sikkerhed om selskaber, hvor de hver især har økonomisk interesse og/eller ledelseskompetence.

En forretningsmæssig forbindelse kan under visse betingelser være acceptabel, hvis den udøves inden for begge parters normale virksomhed og på almindelige forretningsmæssige vilkår, og ikke har et så betydeligt omfang, at den udgør en trussel mod uafhængigheden. Det forhold, at krydsrevision altid er forbudt, uanset om den foregår på armslængde vilkår og er uvæsentlig, fremgår imidlertid af slutsætningen i § 2, stk. 1, nr. 4: ”Uanset vilkårenes art er krydsende revision dog aldrig tilladt”.

I konkrete sager har revisorer forgæves forsøgt sig med en indskrænkende fortolkning af anvendelsesområdet under henvisning til eksemplet i Erhvervsstyrelsens uafhængighedsvejledning: ”En særlig type ”forretningsmæssig” forbindelse består i krydsende revision, hvorved forstås tilfælde, hvor revisorer fra revisionsvirksomhed A foretager revision af revisionsvirksomhed B, og hvor revisorer fra revisionsvirksomhed B modsvarede reviderer revisionsvirksomhed A’s regnskaber. En sådan krydsrevision er udtrykkeligt omfattet af forbuddet”.

Der er *ikke* en sådan indskrænkning: Der foreligger krydsrevision, uanset om de opgaver, der ”krydses”, vedrører revisionsvirksomheder eller andre virksomheder. Hertil er det uden betydning, om de involverede revisorer har bestemmende indflydelse på valget af revisor i de selskaber, hvori opgaverne krydses. Forbuddet omfatter uden videre også kryds af udvidet gennemgang, der lovteknisk er sidestillet med revision, og også krydsende review vil være udelukket – i hvert fald som hovedregel.

Derimod vil krydsende assistance være tilladt, forudsat de afgivne erklæringer i overensstemmelse med revisorlovens bestemmelser anfører, at der ikke foreligger uafhængighed mellem de to revisorer.

Etikudvalget, FSR - danske revisorer
September 2015