

**ØKONOMI- OG
ERHVERVS MINISTEREN**

Besvarelse af spørgsmål 3 (L 51) stillet af Erhvervsudvalget den 25. november 2005.

Spørgsmål 3:

”Mener ministeren ikke, at de grunde, der gjorde, at man indførte en anmeldelsespligt for revisor ved konstatering af grov økonomisk kriminalitet, forringes ved vedtagelse af lovforslaget?”

Svar:

Anmeldelsespligten for revisorer blev indført i revisorloven i 2003. Det primære sigte var at fremskynde revisors rapporteringspligt ved konstatering af økonomisk kriminalitet af grov beskaffenhed. Allerede inden anmeldelsespligten havde revisor pligt til at afgive supplerende oplysninger i sin påtegning på en virksomheds regnskab, hvis der var en begrundet formodning om, at ledelsesmedlemmer kunne ifalde blandt andet et strafretligt ansvar i tilknytning til virksomheden.

Herudover har revisor en selvstændig indberetningspligt i henhold til lov om hvidvaskning af penge og finansiering af terrorisme.

Imidlertid har der vist sig kun at komme ganske få anmeldelser fra revisorer. Hvad angår hvidvask, har revisorer ikke indberettet en eneste gang i perioden juni 2002 til december 2004. Næsten alle indberetninger om hvidvask kommer fra banker og vekselkontorer.

Hvad angår anden økonomisk kriminalitet, viser data fra Danmark og Sverige, at der kun i ganske få tilfælde kommer anmeldelser fra revisorer. Sammenholdt med anmeldelser fra skatteforvaltninger og konkursforvaltere er det helt marginalg, hvad der kommer af anmeldelser fra revisorer.

En analyse fra revisionsvirksomheden KPMG har vist, at revisorer kun står for 2 pct. af de anmeldte besvigelser i danske selskaber. En undersøgelse fra det svenske kriminalitetsforebyggende råd viser, at svenske revisorer kun har lidt tillid til den anmeldelsespligt for revisorer, der blev indført i Sverige i 1999. Kun 16 pct. af de svenske revisorer mener, at anmeldelsespligten har en god forebyggende effekt. Samtidig viser undersøgelsen, at 34 pct. af revisorerne finder, at anmeldelsespligten er virkningsløs i praksis, mens kun 17 pct. mener, den virker.

**ØKONOMI- OG
ERHVERVS MINISTERIET**
Slotsholmsgade 10-12
1216 København K

Tlf. 33 92 33 50
Fax 33 12 37 78
CVR-nr. 10 09 24 85
oem@oem.dk
www.oem.dk

Der er på den baggrund ikke anledning til at tro, at anmeldelsespligten for revisorer har nogen særlig betydning for opklaringen eller forebyggelsen af økonomisk kriminalitet.