2. Medlemsstaten skal sikre, at ansatte og andre partnere end ledende revisionspartnere hos en revisor eller et revisionsfirma, som udfører lovpligtig revision, samt enhver anden fysisk person, hvis tjenester stilles til rådighed for eller under kontrol af revisoren eller revisionsfirmaet, ikke, hvis sådanne ansatte, partnere eller andre fysiske personer er personligt godkendt som revisorer, påtager sig nogen af de opgaver, der er omhandlet i stk. 1, litra a), b) og c), før mindst et år efter, at vedkommende var direkte involveret i de lovpligtige revisionsopgaver.«

16) Følgende artikel indsættes:

»Artikel 22b

Forberedelser til lovpligtig revision og vurdering af truslerne mod uafhængigheden

Medlemsstaterne sikrer, at en revisor eller et revisionsfirma, inden de accepterer eller fortsætter en lovpligtig revisionsopgave, vurderer og dokumenterer:

— om de opfylder kravene i artikel 22

— om der er trusler mod hans, hendes eller dets uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at imødegå disse trusler

— om de har de nødvendige kompetente ansatte, den nødvendige tid og de nødvendige ressourcer til at udføre den lovpligtige revision korrekt

— for et revisionsfirmas vedkommende, om den ledende revisionspartner er godkendt som revisor i den medlemsstat, der kræver den lovpligtige revision.

Medlemsstaterne kan fastsætte forenklede krav for de revisioner, der er omhandlet i artikel 2, nr. 1), litra b) og c).«

17) Artikel 23 ændres således:

a) Stk. 2 affattes således:

»2. Reglerne om fortrolighed og tavshedspligt for revisorer og revisionsfirmaer må ikke forhindre, at bestemmelserne i dette direktiv eller i forordning (EU) nr. 537/2014 kan håndhæves.«

b) Stk. 3 affattes således:

»3. Erstattes en revisor eller et revisionsfirma af en anden revisor eller et andet revisionsfirma, skal den tidligere revisor eller det tidligere revisionsfirma give den nye revisor eller det nye revisionsfirma adgang til alle relevante oplysninger om den reviderede virksomhed og om den seneste revision af denne virksomhed.«

c) Følgende stykke tilføjes:

»5. Hvis en revisor eller et revisionsfirma udfører lovpligtig revision af en virksomhed, der indgår i en koncern, hvis modervirksomhed har hjemsted i et tredjeland, må reglerne om fortrolighed og tavshedspligt i stk. 1 ikke forhindre, at revisoren eller revisionsfirmaet udleverer relevant dokumentation vedrørende det udførte revisionsarbejde til koncernrevisoren i et tredjeland, hvis sådan dokumentation er nødvendig for at udføre revisionen af modervirksomhedens konsoliderede regnskaber.

En revisor eller et revisionsfirma, som udfører lovpligtig revision af en virksomhed, der har udstedt værdipapirer i et tredjeland, eller som indgår i en koncern, der udarbejder lovpligtige konsoliderede regnskaber i et tredjeland, må kun udlevere revisionsarbejdspapirer eller andre dokumenter vedrørende revisionen af den pågældende virksomhed, der indehaves af dem, til de kompetente myndigheder i de relevante tredjelande på de betingelser, der er fastsat i artikel 47.

Udleveringen af oplysninger til koncernrevisoren i et tredjeland sker i overensstemmelse med kapitel IV i direktiv 95/46/EF og de gældende nationale regler om beskyttelse af personoplysninger.«

18) Følgende artikel indsættes:

»Artikel 24a

Revisorers og revisionsfirmaers interne organisation

1. Medlemsstaterne sikrer, at revisoren eller revisionsfirmaet opfylder følgende organisatoriske krav:

a) et revisionsfirma fastsætter fyldestgørende politikker og procedurer for at sikre, at ejerne eller aktionærerne samt medlemmerne af firmaets eller et tilknyttet firmas bestyrelse, direktion eller tilsynsorgan ikke griber ind i en lovpligtig revision på nogen måde, der kan skabe tvivl om, hvorvidt den revisor, der udfører den lovpligtige revision på revisionsfirmaets vegne er uafhængig og objektiv

b) en revisor eller et revisionsfirma skal have en sund administrativ og regnskabsmæssig praksis, interne kvalitetskontrolmekanismer, effektive procedurer til risikovurdering og effektive kontrol- og sikkerhedsforanstaltninger for informationsbehandlingssystemer.

Disse interne kvalitetskontrolmekanismer skal udarbejdes for at sikre, at afgørelser og procedurer på alle niveauer i revisionsfirmaet eller i revisorens arbejdsstruktur overholdes

c) en revisor eller et revisionsfirma fastsætter fyldestgørende politikker og procedurer for at sikre, at deres ansatte samt enhver anden fysisk person, hvis tjenester stilles til hans, hendes eller dets rådighed eller er under hans, hendes eller dets kontrol, og som er direkte involveret i lovpligtige revisionsaktiviteter, besidder en passende viden og erfaring i forhold til de opgaver, de udfører

d) en revisor eller et revisionsfirma fastsætter fyldestgørende politikker og procedurer for at sikre, at vigtige revisionsfunktioner ikke overlades til tredjemand på en sådan måde, at kvaliteten af revisorens eller revisionsfirmaets interne kvalitetskontrol og de kompetente myndigheders mulighed for at føre tilsyn med, om revisoren eller revisionsfirmaet opfylder alle deres forpligtelser i henhold til dette direktiv og, hvor det er relevant, i henhold til forordning (EU) nr. 537/2014, forringes

e) en revisor eller et revisionsfirma fastsætter fyldestgørende og effektive organisatoriske og administrative foranstaltninger til at forebygge, identificere, eliminere eller håndtere og offentliggøre de i artikel 22, 22a og 22b, omhandlede trusler mod deres uafhængighed

f) en revisor eller et revisionsfirma fastsætter fyldestgørende politikker og procedurer for udførelse af lovpligtig revision, coaching, tilsyn og kontrol med de ansattes aktiviteter og opbygning af den i artikel 24b, stk. 5, omhandlede revisionsfil

g) en revisor eller et revisionsfirma fastsætter et internt kvalitetskontrolsystem for at sikre kvaliteten af den lovpligtige revision.

Kvalitetskontrolsystemet skal mindst omfatte de politikker og procedurer, der er beskrevet i litra f). For et revisionsfirmas vedkommende ligger ansvaret for det interne kvalitetskontrolsystem hos en person, der er godkendt som revisor

h) en revisor eller et revisionsfirma anvender passende systemer, ressourcer og procedurer for at sikre kontinuiteten og regelmæssigheden i udførelsen af sine lovpligtige revisionsaktiviteter

i) revisoren eller revisionsfirmaet træffer også passende og effektive organisatoriske og administrative foranstaltninger til at håndtere og registrere hændelser, som har eller kan få alvorlige konsekvenser for deres lovpligtige revisionsaktiviteters integritet

j) en revisor eller et revisionsfirma fastsætter en passende aflønningspolitik, herunder overskudsdeling, der omfatter tilstrækkelige præstationsincitamenter til at sikre revisionskvaliteten. Navnlig gælder det, at den indtægt, som revisoren eller revisionsfirmaet får fra udførelsen af ikkerevisionsydelser til den reviderede virksomhed, ikke må indgå i præstationsevalueringen eller i aflønningen af personer, der deltager i eller er i stand til at påvirke udførelsen af revisionen

k) en revisor eller et revisionsfirma overvåger og evaluerer hensigtsmæssigheden og effektiviteten af deres systemer, interne kvalitetskontrolmekanismer og ordninger, der etableres i overensstemmelse med dette direktiv og, hvor det er relevant, forordning (EU) nr. 537/2014, samt træffer passende foranstalt-

ninger til at afhjælpe eventuelle mangler. En revisor eller et revisionsfirma udfører navnlig en årlig evaluering af det interne kvalitetskontrolsystem, der er omhandlet i litra g). En revisor eller et revisionsfirma fører fortegnelser over resultaterne af evalueringen samt eventuelle foreslåede foranstaltninger til ændring af det interne kvalitetskontrolsystem.

De i første afsnit omhandlede politikker og procedurer dokumenteres og formidles til revisorens eller revisionsfirmaets ansatte.

Medlemsstaterne kan fastsætte forenklede krav for de revisioner, der er omhandlet i artikel 2, nr. 1), litra b) og c).

Hvis revisionsfunktioner overlades til tredjemand, som omhandlet i nærværende stykkes første afsnit, litra d), berører dette ikke revisorens eller revisionsfirmaets ansvar over for den reviderede virksomhed.

2. Revisoren eller revisionsfirmaet tager højde for omfanget og kompleksiteten af hans, hendes eller dets aktiviteter i forbindelse med opfyldelsen af de krav, der er fastsat i stk. 1.

Revisoren eller revisionsfirmaet skal over for den kompetente myndighed kunne dokumentere, at de politikker og procedurer, der er udformet til at sikre sådan opfyldelse, står i et rimeligt forhold til kompleksiteten af revisorens eller revisionsfirmaets aktiviteter.«

19) Følgende artikel indsættes:

»Artikel 24b

Tilrettelæggelse af arbejdet

1. Medlemsstaterne sikrer, at revisionsfirmaet udpeger mindst én ledende revisionspartner, når den lovpligtige revision udføres af et revisionsfirma. Revisionsfirmaet giver den eller de ledende revisionspartnere tilstrækkelige ressourcer samt personale, der har de nødvendige kompetencer og evner til at udføre deres opgaver korrekt.

Sikring af revisionskvalitet, uafhængighed og kompetence er de vigtigste kriterier, når revisionsfirmaet vælger den eller de ledende revisionspartnere, der bliver udpeget.

Den eller de ledende revisionspartnere inddrages aktivt i udførelsen af den lovpligtige revision.

2. Revisoren skal ved udførelse af den lovpligtige revision afsætte tilstrækkelig tid til opgaven og skal tildele tilstrækkelige ressourcer til, at han eller hun kan udføre sine opgaver korrekt.

3. Medlemsstaterne sikrer, at revisoren eller revisionsfirmaet fører register over overtrædelser af bestemmelserne i dette direktiv og, hvor det er relevant, i forordning (EU) nr. 537/2014. Medlemsstaterne kan fritage revisorer og revisionsfirmaer fra denne forpligtelse med hensyn til mindre overtrædelser. Revisorer og revisionsfirmaer fører også registre over eventuelle konsekvenser af overtrædelser, herunder de foranstaltninger, der er truffet over for sådanne overtrædelser og for at ændre deres interne kvalitetskontrolsystem. De udarbejder en årsberetning med en oversigt over sådanne foranstaltninger og udleverer den internt.

Hvis revisoren eller revisionsfirmaet anmoder om rådgivning fra eksterne eksperter, skal de dokumentere anmodningen og den modtagne rådgivning.

4. En revisor eller et revisionsfirma opretter et stamkort for hver kunde. Stamkortet omfatter følgende oplysninger for hver enkelt kunde:

a) navn, adresse og hjemsted

b) for et revisionsfirmas vedkommende, navnet eller navnene på den eller de ledende revisionspartnere

c) honoraret for den lovpligtige revision og honoraret for andre ydelser i et givet regnskabsår.

5. En revisor eller et revisionsfirma opretter en revisionsfil for hver enkelt lovpligtig revision.

Revisoren eller revisionsfirmaet skal dokumentere i det mindste de oplysninger, der er registreret i medfør af artikel 22b, stk. 1, i denne direktiv og, hvor det er relevant, i medfør af artikel 6-8 i forordning (EU) nr. 537/2014.

Revisoren eller revisionsfirmaet bevarer alle andre oplysninger og dokumenter, der er af betydning for den revisionspåtegning, som der henvises til i artikel 28 i dette direktiv og, hvor det er relevant, i artikel 10 og 11 i forordning (EU) nr. 537/2014, og for overvågningen af overholdelsen af dette direktiv og andre gældende lovkrav.

Revisionsfilen lukkes senest 60 dage efter underskrivelsen af den revisionspåtegning, som der henvises til i artikel 28 i dette direktiv og, hvor det er relevant, i artikel 10 i forordning (EU) nr. 537/2014.

6. Revisoren eller revisionsfirmaet fører registre over eventuelle skriftlige klager over resultatet af de udførte lovpligtige revisioner.

7. Medlemsstaterne kan fastsætte forenklede krav vedrørende stk. 3 og 6 for de revisioner, der er omhandlet i artikel 2, nr. 1), litra b) og c).«

20) Følgende artikel indsættes:

»Artikel 25a

Den lovpligtige revisions omfang

Med forbehold af rapporteringskravene omhandlet i artikel 28 i dette direktiv og, hvor det relevant, i artikel 10 og 11 i forordning (EU) nr. 537/2014 omfatter den lovpligtige revision ikke erklæring om den reviderede virksomheds fremtidige levedygtighed eller om effektiviteten af direktionens eller bestyrelsens nuværende eller fremtidige ledelse af virksomheden.«

21) Artikel 26 affattes således:

»Artikel 26

Revisionsstandarder

1. Medlemsstaterne bestemmer, at revisorer og revisionsfirmaer udfører lovpligtig revision i overensstemmelse med de internationale revisionsstandarder, som Kommissionen har vedtaget efter proceduren i artikel stk. 3.

Medlemsstaterne kan anvende nationale revisionsstandarder, procedurer eller krav, så længe Kommissionen ikke har vedtaget nogen international revisionsstandard, der dækker samme emne.

2. Ved anvendelsen af stk. 1 forstås der ved »internationale revisionsstandarder« internationale revisionsstandarder (ISA), den internationale kvalitetskontrolstandard (ISQC 1) og andre relaterede standarder, som er udviklet af Den Internationale Revisorsammenslutning (IFAC) via International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), for så vidt de er relevante for den lovpligtige revision.

3. Kommissionen tillægges beføjelse til ved delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 48a at vedtage de i stk. 1 omhandlede internationale standarder inden for revisionspraksis, uafhængighed og interne kvalitetskontroller af revisorer og revisionsfirmaer med henblik på disse standarders anvendelse i Unionen.

Kommissionen kan vedtage de internationale regnskabsstandarder, hvis de:

a) er udviklet på passende vis under hensyntagen til offentligt tilsyn og gennemsigtighed og er generelt accepteret på internationalt plan
b) bidrager til at give årsregnskabet eller det konsoliderede regnskab en høj grad af troværdighed og kvalitet i overensstemmelse med principperne i artikel 4, stk. 3, i direktiv 2013/34/EU

c) er i Unionens offentlige interesse, og
d) ikke ændrer nogen af kravene i dette direktiv eller supplerer nogen af dets krav, bortset fra kravene i kapitel IV og artikel 27 og 28.

4. Uanset stk. 1, andet afsnit, kan medlemsstaterne kun indføre supplerende revisionsprocedurer eller krav til de internationale revisionsstandarder, som Kommissionen har vedtaget,
a) hvis de pågældende procedurer eller krav er nødvendige med henblik på at give nationale retlige krav om lovpligtige revisioners anvendelsesområde virkning, eller
b) for så vidt som det er nødvendigt for at forbedre regnskabernes troværdighed og kvalitet.

Medlemsstaterne meddeler revisionsprocedurerne eller revisionskravene til Kommissionen mindst tre måneder inden, de træder i kraft, eller, i tilfælde af krav, der allerede eksisterer på tidspunktet for vedtagelsen af en international revisionsstandard, senest tre måneder efter vedtagelsen af den pågældende internationale revisionsstandard.

5. Kræver en medlemsstat lovpligtig revision af små virksomheder, kan den fastsætte, at anvendelsen af de i stk. 1 omhandlede revisionsstandarder skal stå i et rimeligt forhold til omfanget og kompleksiteten af sådanne virksomheders aktiviteter. Medlemsstaterne kan træffe foranstaltninger til at sikre en forholdsmæssig anvendelse af revisionsstandarderne på lovpligtige revisioner af små virksomheder.«

22) Artikel 27 affattes således:

»Artikel 27

Lovpligtig revision af konsoliderede regnskaber

1. Medlemsstaterne sikrer følgende forhold ved lovpligtig revision af en koncerns konsoliderede regnskaber:
a) med hensyn til de konsoliderede regnskaber har koncernrevisor det fulde ansvar for den i artikel 28 omhandlede revisionspåtegning og, hvor det er relevant, artikel 10 i forordning (EU) nr. 537/2014, og i givet fald for revisionsprotokollatet til revisionsudvalget, jf. artikel 11 i nævnte forordning
b) koncernrevisor evaluerer det revisionsarbejde, der er udført af eventuelle tredjelandsrevisorer eller revisorer og tredjelandsrevisionsfirmaer eller revisionsfirmaer med henblik på koncernrevisionen, og dokumenterer arten af, tidsplanen for og omfanget af det arbejde, som de pågældende revisorer udfører, herunder eventuelt koncernrevisorens gennemgang af relevante dele af de pågældende revisorers revisionsdokumentation
c) koncernrevisor gennemgår det revisionsarbejde, der er udført af tredjelandsrevisorer, revisorer, tredjelandsrevisionsfirmaer eller revisionsfirmaer med henblik på koncernrevisionen og dokumenterer dette arbejde.

Den dokumentation, koncernrevisor beholder, skal gøre det muligt for den relevante kompetente myndighed at foretage en gennemgang af koncernrevisors arbejde.

Med henblik på første afsnit, litra c), indhenter koncernrevisoren samtykke fra tredjelandsrevisorerne, revisorerne, tredjelandsrevisionsfirmaerne eller revisionsfirmaerne til videregivelse af relevant dokumentation under udførelsen af revisionen af konsoliderede regnskaber som betingelse for, at koncernrevisoren kan anvende de pågældende tredjelandsrevisorers, revisorers, tredjelandsrevisionsfirmaers eller revisionsfirmaers arbejde.

2. Hvis koncernrevisoren ikke er i stand til at opfylde stk. 1, litra c), skal han eller hun træffe passende foranstaltninger og underrette den relevante kompetente myndighed derom.

Sådanne foranstaltninger omfatter, hvor det er relevant, at koncernrevisoren selv udfører eller lader udføre yderligere lovpligtigt revisionsarbejde i den relevante dattervirksomhed.

3. Hvis koncernrevisoren underkastes en kvalitetsstyringskontrol eller en undersøgelse vedrørende den lovpligtige revision af en koncerns konsoliderede regnskaber, skal koncernrevisoren på anmodning stille den relevante dokumentation, som han, hun eller det ligger inde med, om det revisionsarbejde, der er udført af de respektive tredjelandsrevisorer, revisorer, tredjelandsrevisionsfirmaer eller revisionsfirmaer i forbindelse med koncernrevisionen, til rådighed for den kompetente myndighed, herunder eventuelle arbejdspapirer, der har relevans for koncernrevisionen.

Den kompetente myndighed kan anmode de relevante kompetente myndigheder om supplerende dokumentation om det revisionsarbejde, der er udført af alle revisorer eller revisionsfirmaer i forbindelse med koncernrevisionen, i overensstemmelse med artikel 36.

Hvis en modervirksomhed eller en dattervirksomhed i en koncern revideres af en revisor eller revisorer eller et revisionsfirma eller revisionsfirmaer fra et tredjeland, kan den kompetente myndighed fra de relevante kompetente myndigheder fra tredjelande anmode om supplerende dokumentation om det revisionsarbejde, der er udført af alle tredjelandsrevisorer eller tredjelandsrevisionsfirmaer, gennem de samarbejdsaftaler, der henvises til i artikel 47.

Uanset tredje afsnit gælder det, at når en modervirksomhed eller en dattervirksomhed i en koncern revideres af en revisor eller flere revisorer eller et revisionsfirma eller revisionsfirmaer fra et tredjeland, der ikke har nogen samarbejdsaftale som omhandlet i artikel 47, er koncernrevisor også, når han anmodes herom, ansvarlig for at sikre en korrekt levering af supplerende dokumentation for det revisionsarbejde, der er udført af sådanne tredjelandsrevisorer eller revisionsfirmaer, herunder arbejdspapirer, der har relevans for koncernrevisionen. Med henblik på at sikre dette beholder koncernrevisoren et eksemplar af dokumentationen eller træffer som et alternativ aftale med tredjelandsrevisorerne eller tredjelandsrevisionsfirmaerne om, at han, hun eller det skal have ubegrænset adgang til sådan dokumentation efter anmodning eller træffer andre passende foranstaltninger. Kan revisionsarbejdspapirer af juridiske eller andre årsager ikke sendes fra et tredjeland til koncernrevisoren, skal den dokumentation, koncernrevisor er i besiddelse af, omfatte dokumentation for, at denne har truffet de relevante foranstaltninger til at få adgang til revisionsdokumentationen, samt, når der er tale om andre end juridiske hindringer som følge af lovgivningen i det pågældende tredjeland, dokumentation for tilstedeværelsen af sådanne hindringer.«

23) Artikel 28 affattes således:

»Artikel 28

Revisionspåtegning

1. Revisoren eller revisionsfirmaet fremlægger resultaterne af den lovpligtige revision i en revisionspåtegning. Påtegningen udarbejdes i overensstemmelse med de krav til revisionsstandarder, som Unionen eller en pågældende medlemsstat har vedtaget, jf. artikel 26.

2. Revisionspåtegningen skal være skriftlig og:

a) angive den virksomhed, hvis årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber har været underkastet en lovpligtig revision; angive hvilke årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber, der er tale om, og den dato og periode, de dækker; og angive hvilket system for regnskabsaflæggelse, der har været anvendt ved udarbejdelsen

b) inkludere en beskrivelse af revisionens art og omfang og som minimum oplyse om, hvilke revisionsstandarder der er anvendt ved den lovpligtige revision

c) indeholde en udtalelse, som skal være enten uden forbehold, med forbehold eller negativ, og hvori det klart anføres, om revisoren eller revisionsfirmaet finder,

   i) at årsregnskabet giver et retvisende billede i overensstemmelse med det relevante system for regnskabsaflæggelse, og

   ii) i givet fald, at årsregnskabet opfylder de lovbestemte krav.

Såfremt revisoren eller revisionsfirmaet ikke er i stand til at afgive en revisionsudtalelse, skal revisionspåtegningen indeholde revisors nægtelse af revisionspåtegning

d) henvise til eventuelle andre anliggender, som revisoren eller revisionsfirmaet gør opmærksom på ved fremhævelse uden at afgive en erklæring med forbehold

e) indeholde en udtalelse, der skal være baseret på arbejdet under revisionen, som omhandlet i artikel 34, stk. 1, andet afsnit, i direktiv 2013/34/EU

f) indeholde en udtalelse om eventuelle væsentlige usikkerheder vedrørende begivenheder eller forhold, som kan sætte alvorlige spørgsmålstegn ved virksomhedens evne til at fortsætte som en going concern

g) angive revisorens eller revisionsfirmaets hjemsted.

Medlemsstaterne kan fastsætte yderligere krav til revisionspåtegningens indhold.

3. Hvis den lovpligtige revision er udført af flere end én revisor eller ét revisionsfirma, skal de nå til enighed om resultaterne af den lovpligtige revision og afgive en fælles revisionspåtegning og udtalelse. I tilfælde af uenighed skal hver revisor eller hvert revisionsfirma fremlægge sin udtalelse i et særskilt afsnit af revisionspåtegningen og angive grunden til uenigheden.

4. Revisionspåtegningen underskrives og dateres af revisor. Når et revisionsfirma udfører den lovpligtige revision, underskrives revisionspåtegningen som minimum af den eller de revisorer, der udfører den lovpligtige revision på revisionsfirmaets vegne. Når flere end én revisor eller ét revisionsfirma har været involveret samtidig, underskrives revisionspåtegningen af alle revisorerne eller i det mindste af de revisorer, der udfører den lovpligtige revision på vegne af hvert revisionsfirma. Under ekstraordinære omstændigheder kan medlemsstaterne bestemme, at denne eller disse underskrifter ikke behøver at blive offentliggjort, hvis offentliggørelsen kan indebære en overhængende og væsentlig trussel mod nogens personlige sikkerhed.

Under alle omstændigheder skal de relevante kompetente myndigheder have kendskab til den eller de involverede personers navne.

5. Revisorens eller revisionsfirmaets revisionspåtegning vedrørende det konsoliderede regnskab skal opfylde kravene i stk. 1-4. Ved rapportering om overensstemmelse mellem årsberetning og regnskab, jf. stk. 2, litra e), lægger revisoren eller revisionsfirmaet det konsoliderede regnskab og den konsoliderede beretning til grund. Når modervirksomhedens årsregnskab er tilknyttet det konsoliderede regnskab, kan revisorens eller revisionsfirmaets revisionspåtegninger, som kræves ifølge denne artikel, afgives sammen.«

24) Artikel 29 ændres således:

a) Stk. 1 ændres således:

i) Litra a) affattes således:

»a) Kvalitetssikringssystemet organiseres på en sådan måde, at det er uafhængigt af de revisorer og revisionsfirmaer, der undersøges, og underlægges offentligt tilsyn.«

ii) Litra h) affattes således:

»h) Kvalitetssikringskontroller skal udføres på grundlag af en risikoanalyse og, for revisorer og revisionsfirmaer, der udfører lovpligtig revision som defineret i artikel 2, nr. 1), litra a), hvert sjette år.«

iii) følgende litra tilføjes:

»k) Kvalitetssikringskontroller skal være hensigtsmæssige og forholdsmæssige under hensyntagen til omfanget og kompleksiteten af den aktivitet, som det reviderede revisionsfirma eller revisoren udfører.«

b) Stk. 2 affattes således:

»2. Med henblik på stk. 1, litra e), skal udvælgelsen af kontrollanter som minimum opfylde følgende kriterier:

a) kontrollanter skal have tilstrækkelig faglig uddannelse og relevant erfaring inden for lovpligtig revision og regnskabsaflæggelse kombineret med specifik træning i kvalitetssikringskontrol

b) en person må ikke fungere som kontrollant i forbindelse med kvalitetssikringskontrol af en revisor eller et revisionsfirma, før der er gået mindst tre år, efter at denne person ophørte med at være partner med, ansat hos eller på anden måde knyttet til denne revisor eller dette revisionsfirma

c) kontrollanterne erklærer, at der ikke er nogen interessekonflikter mellem dem og den revisor og det revisionsfirma, der skal undersøges.«

c) Følgende stykke tilføjes:

»3. Med henblik på stk. 1, litra k), kræver medlemsstaterne, at de kompetente myndigheder ved udførelsen af kvalitetssikringskontroller af lovpligtige revisioner af årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber i små og mellemstore virksomheder tager hensyn til, at de revisionsstandarder, der er vedtaget i henhold til artikel 26, anvendes på en måde, der er forholdsmæssig i forhold til omfanget og kompleksiteten af den reviderede virksomhed.«

25) Kapitel VII affattes således:

»KAPITEL VII

UNDERSØGELSER OG SANKTIONER

Artikel 30

Undersøgelses- og sanktionssystemer

1. Medlemsstaterne sikrer, at der findes effektive undersøgelses- og sanktionssystemer med henblik på at konstatere, korrigere og forhindre utilstrækkelig gennemførelse af den lovpligtige revision.

2. Med forbehold af medlemsstaternes civilretlige foranstaltninger sikrer medlemsstaterne, at der findes effektive, forholdsmæssige og præventive sanktioner over for revisorer og revisionsfirmaer, som ikke har udført lovpligtig revision i overensstemmelse med de vedtagne gennemførelsesbestemmelser til dette direktiv og i givet fald forordning (EU) nr. 537/2014.

Medlemsstaterne kan beslutte ikke at fastsætte bestemmelser om administrative sanktioner for overtrædelser, der allerede er omfattet af national strafferet. I så tilfælde meddeler de Kommissionen de relevante strafferetlige bestemmelser.

3. Medlemsstaterne sørger for, at foranstaltninger og sanktioner over for revisorer og revisionsfirmaer offentliggøres på passende vis. Blandt sanktionerne skal der indgå mulighed for fratagelse af godkendelse. Medlemsstaterne kan beslutte, at en sådan offentliggørelse ikke skal indeholde personoplysninger som omhandlet i artikel 2, litra a), i direktiv 95/46/EF.

4. Medlemsstaterne giver senest den 17. juni 2016 Kommissionen meddelelse om bestemmelserne omhandlet i stk. 2. De giver straks Kommissionen meddelelse om eventuelle senere ændringer af disse.

Artikel 30a

Sanktionsbeføjelser

1. Medlemsstaterne giver de kompetente myndigheder beføjelse til at træffe og/eller anvende mindst følgende administrative foranstaltninger og sanktioner for overtrædelser af bestemmelserne i dette direktiv og i givet fald bestemmelserne i forordning (EU) nr. 537/2014:

a) en meddelelse, hvorefter det pålægges den fysiske eller juridiske person, der er ansvarlig for overtrædelsen, at bringe den udviste handlemåde til ophør og at afholde sig fra at gentage en sådan handlemåde
b) en offentlig meddelelse, hvori nævnes den ansvarlige person og overtrædelsens art, som offentliggøres på de kompetente myndigheders websted
c) et midlertidigt forbud på op til tre års varighed mod, at revisoren, revisionsfirmaet eller den ledende revisionspartner udfører lovpligtig revision og/eller underskriver revisionspåtegninger
d) en erklæring om, at revisionspåtegningen ikke opfylder kravene i artikel 28 i dette direktiv eller, hvor det er relevant, artikel 10 i forordning (EU) nr. 537/2014
e) et midlertidigt forbud på op til tre års varighed mod, at et medlem af et revisionsfirma eller et medlem af bestyrelsen eller direktionen i en virksomhed af interesse for offentligheden udøver funktioner i revisionsfirmaer eller virksomheder af interesse for offentligheden
f) pålæggelse af administrative økonomiske sanktioner for fysiske og juridiske personer.

2. Medlemsstaterne sikrer, at de kompetente myndigheder kan udøve deres sanktionsbeføjelser i overensstemmelse med dette direktiv og national ret på en af følgende måder:
a) direkte
b) i samarbejde med andre myndigheder
c) ved anmodning til de kompetente retslige myndigheder.

3. Medlemsstaterne kan tillægge de kompetente myndigheder andre sanktionsbeføjelser ud over de i stk. 1 angivne.

4. Uanset stk. 1 kan medlemsstaterne tillægge de myndigheder, der fører tilsyn med virksomheder af interesse for offentligheden, når de ikke er udpeget som kompetent myndighed i henhold til artikel 20, stk. 2, i forordning (EU) nr. 537/2014, beføjelser til at anvende sanktioner for overtrædelser af rapporteringsforpligtelserne i nævnte forordning.

Artikel 30b

Effektiv anvendelse af sanktioner

Ved fastlæggelsen af bestemmelserne i henhold til artikel 30 kræver medlemsstaterne, at de kompetente myndigheder ved valget af arten og omfanget af administrative sanktioner og foranstaltninger tager højde for alle relevante omstændigheder, herunder i givet fald:
a) overtrædelsens grovhed og varighed
b) den ansvarlige persons grad af ansvar
c) den ansvarlige persons finansielle styrke, f.eks. med udgangspunkt i den ansvarlige virksomheds samlede omsætning eller for så vidt angår fysiske personer den ansvarlige persons årsindkomst
d) den ansvarlige persons fortjeneste eller undgåede tab, såfremt disse beløb kan beregnes
e) den ansvarlige persons samarbejde med den kompetente myndighed
f) overtrædelser, som den ansvarlige fysiske eller juridiske person tidligere har begået.

De kompetente myndigheder kan tage højde for andre faktorer, hvis sådanne faktorer er fastlagt i national ret.

Artikel 30c

Offentliggørelse af sanktioner og foranstaltninger

1. De kompetente myndigheder skal på deres officielle websted som minimum offentliggøre alle de administrative sanktioner, som pålægges for overtrædelse af bestemmelserne i dette direktiv eller af forordning (EU) nr. 537/2014 for hvilke alle klageadgange er udtømte eller udløbet, så hurtigt som praktisk mu-

ligt og straks efter, at den sanktionerede person er blevet underrettet om afgørelsen, herunder oplysninger om overtrædelsens art og identiteten på den fysiske eller juridiske person, som sanktionen er pålagt.

Når medlemsstaterne tillader offentliggørelse af sanktioner, der kan påklages, offentliggør de kompetente myndigheder endvidere så hurtigt som praktisk muligt på deres officielle websted oplysninger om status og resultat af en eventuel klage.

2. De kompetente myndigheder offentliggør pålagte sanktioner anonymt på en måde, der er i overensstemmelse med national ret, i følgende tilfælde:

a) hvis offentliggørelsen af personoplysninger, såfremt sanktionen pålægges en fysisk person, ved en obligatorisk forhåndsvurdering af proportionaliteten af en sådan offentliggørelse viser sig at være ude af proportioner

b) hvis offentliggørelsen ville være en alvorlig trussel mod de finansielle markeders stabilitet eller en igangværende strafferetlig efterforskning

c) hvis offentliggørelsen ville forvolde de involverede institutioner eller personer uforholdsmæssig stor skade.

3. De kompetente myndigheder sørger for, at enhver offentliggørelse i henhold til stk. 1 er af rimelig varighed og forbliver på deres officielle websted i mindst fem år, efter, at alle klagemuligheder er udtømte eller udløbet.

Offentliggørelsen af sanktioner og foranstaltninger og offentlige meddelelser skal overholde de grundlæggende rettigheder i Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder, herunder navnlig retten til respekt for privatliv og familieliv og retten til beskyttelse af personoplysninger. Medlemsstaterne kan beslutte, at en sådan offentliggørelse eller offentlig meddelelse ikke skal indeholde personoplysninger som omhandlet i artikel 2, litra a), i direktiv 95/46/EF.

Artikel 30d

Klageadgang

Medlemsstaterne sikrer, at afgørelser truffet af den kompetente myndighed i overensstemmelse med dette direktiv og forordning (EU) nr. 537/2014, kan påklages.

Artikel 30e

Indberetning af overtrædelser

1. Medlemsstaterne sikrer, at der indføres effektive mekanismer, som tilskynder til at indberette overtrædelser af dette direktiv eller forordning (EU) nr. 537/2014 til de kompetente myndigheder.

2. De mekanismer, som er omhandlet i stk. 1, skal som minimum omfatte:

a) særlige procedurer for modtagelse af indberetninger om overtrædelser og opfølgningen heraf

b) beskyttelse af personoplysninger både hvad angår den person, som indberetter de formodede eller faktiske overtrædelser, og den person, som er mistænkt for at begå eller som angiveligt har begået en overtrædelse, i overensstemmelse med principperne i direktiv 95/46/EF

c) passende procedurer til at sikre den anklagede persons ret til forsvar og til at blive hørt, før der træffes en afgørelse om den pågældende, samt retten til effektive retsmidler ved en domstol i forbindelse med en afgørelse truffet om den pågældende.

3. Medlemsstaterne sikrer, at revisionsfirmaer etablerer passende procedurer for deres ansatte, således at de kan indberette potentielle eller faktiske overtrædelser af dette direktiv eller forordning (EU) nr. 537/2014 via en særlig kanal.

Artikel 30f

Udveksling af oplysninger

1. De kompetente myndigheder giver årligt CEAOB de sammenfattede oplysninger vedrørende alle administrative foranstaltninger og alle sanktioner, der er pålagt i henhold til dette kapitel. CEAOB offentliggør disse oplysninger i en årlig rapport.

2. De kompetente myndigheder underretter omgående CEAOB om alle midlertidige forbud som omhandlet i artikel 30a, stk. 1, litra c) og e).«

26) Artikel 32 ændres således:

a) Stk. 1 affattes således:

»1. Medlemsstaterne tilrettelægger et effektivt system for offentligt tilsyn med revisorer og revisionsfirmaer på grundlag af principperne i stk. 2-7 og udpeger en kompetent myndighed, der har ansvaret for dette tilsyn.«

b) Stk. 3 affattes således:

»3. Den kompetente myndighed bør styres af ikkerevisorer med viden om de relevante områder inden for lovpligtig revision. De udvælges efter en uafhængig og gennemsigtig udpegelsesprocedure.

Den kompetente myndighed kan antage personer, der virker som revisorer, til udførelse af specifikke opgaver og kan også bistås af eksperter, når det er nødvendigt for udførelsen af dennes opgaver. I sådanne tilfælde skal hverken personen, der virker som revisor, eller eksperten deltage i den kompetente myndigheds beslutningstagning.«

c) Stk. 4 affattes således:

»4. Den kompetente myndighed har det endelige ansvar for tilsynet med:
a) godkendelse og registrering af revisorer og revisionsfirmaer
b) vedtagelse af standarder om faglig etik, intern kvalitetskontrol af revisionsfirmaer og revision, medmindre disse standarder er vedtaget eller godkendt af myndighederne i andre medlemsstater
c) efteruddannelse
d) kvalitetssikringssystemer
e) undersøgelses- og disciplinærsystemer.«

d) Følgende stykker indsættes:

»4a. Medlemsstaterne udpeger en eller flere kompetente myndigheder til at udføre de opgaver, der fastsættes i dette direktiv. Medlemsstaterne udpeger kun én kompetent myndighed, der bærer det endelige ansvar for de opgaver, der er omhandlet i denne artikel, undtagen med henblik på lovpligtig revision af andelsselskaber, sparekasser og lignende virksomheder som omhandlet i artikel 45 i direktiv 86/635/EØF, eller et datterselskab eller en retssuccessor til et andelsselskab, en sparekasse eller en tilsvarende virksomhed som omhandlet i artikel 45 i direktiv 86/635/EØF.

Medlemsstaterne underretter Kommissionen om, hvem de har udpeget.

De kompetente myndigheder sammensættes på en sådan måde, at interessekonflikter undgås.

4b. Medlemsstaterne kan uddelegere eller give den kompetente myndighed tilladelse til at uddelegere alle opgaverne til andre myndigheder eller organer, der er udpeget eller på anden måde retligt har fået tilladelse til at udføre sådanne opgaver.

Den kompetente myndighed skal angive de uddelegerede opgaver og betingelserne for udførelsen heraf. Myndighederne eller organerne organiseres således, at interessekonflikter undgås.

Hvis den kompetente myndighed uddelegerer opgaver til andre myndigheder eller organer, skal den kunne kræve at få disse uddelegerede beføjelser tilbage fra sag til sag.«

e) Stk. 5-7 affattes således:

»5. Den kompetente myndighed har i nødvendigt omfang ret til at indlede og gennemføre undersøgelser af revisorer og revisionsfirmaer og ret til at træffe de nødvendige foranstaltninger.

Hvis en kompetent myndighed antager eksperter til udførelse af specifikke opgaver, sikrer den, at der ikke er nogen interessekonflikter mellem disse eksperter og den pågældende revisor eller det pågældende revisionsfirma. Sådanne eksperter skal opfylder de samme krav som dem, der er fastsat i artikel 29, stk. 2, litra a).

Den kompetente myndighed tillægges de beføjelser, der er nødvendige for, at den kan udføre sine opgaver og forpligtelser i henhold til dette direktiv.

6. Den kompetente myndighed skal være gennemsigtig. Heri indgår offentliggørelse af årlige arbejdsprogrammer og beretninger.

7. Det offentlige tilsynssystem skal have tilstrækkelige midler og tilstrækkelige ressourcer til at indlede og gennemføre de i stk. 5 omhandlede undersøgelser. Finansieringen af det offentlige tilsynssystem skal være sikret og fri for nogen som helst form for ubehørig påvirkning fra en revisors eller et revisionsfirmas side.«

27) Artikel 34 ændres således:

a) I stk. 1 tilføjes følgende afsnit:

»Med forbehold af første afsnit skal revisionsfirmaer godkendt i en medlemsstat, der yder revisionsydelser i en anden medlemsstat i henhold til artikel 3a, underlægges kvalitetsstyringskontrol i hjemlandet og tilsyn i værtsmedlemsstaten med alle revisioner udført der.«

b) Stk. 2 og 3 affattes således:

»2. Ved lovpligtig revision af konsoliderede regnskaber kan den medlemsstat, der kræver den lovpligtig revision, ikke stille yderligere krav til den lovpligtige revision for så vidt angår registrering, kvalitetssikringskontrol, revisionsstandarder, faglig etik og uafhængighed over for en revisor eller et revisionsfirma, der udfører lovpligtig revision af en dattervirksomhed, der er etableret i en anden medlemsstat.

3. Hvad angår en virksomhed, hvis værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked i en anden medlemsstat end den, hvor virksomheden har hjemsted, kan den medlemsstat, hvor værdipapirerne noteres, ikke stille yderligere krav til den lovpligtige revision for så vidt angår registrering, kvalitetssikringskontrol, revisionsstandarder, faglig etik og uafhængighed over for en revisor eller et revisionsfirma, der udfører lovpligtig revision af virksomhedens årsregnskab eller konsoliderede regnskab.«

c) Følgende stykke tilføjes:

»4. Hvis en revisor eller et revisionsfirma er registreret i en medlemsstat som følge af godkendelse i overensstemmelse med artikel 3 eller artikel 44 og den pågældende revisor eller det pågældende revisionsfirma afgiver revisionspåtegning vedrørende årsregnskaber og konsoliderede regnskaber som omhandlet i artikel 45, stk. 1, skal medlemsstaten, hvor revisoren eller revisionsfirmaet er registreret, underlægge den pågældende revisor eller det pågældende revisionsfirma sine tilsyns-, kvalitetssikrings-, undersøgelses- og sanktionssystemer.«

28) Artikel 35 udgår.

29) Artikel 36 ændres således:

a) Stk. 1 affattes således:

»1. Medlemsstaternes kompetente myndigheder, som er ansvarlige for godkendelse, registrering, kvalitetssikring, undersøgelser og regeloverholdelse, de kompetente myndigheder udpeget i henhold til artikel 20 i forordning (EU) nr. 537/2014 og de relevante europæiske tilsynsmyndigheder arbejder i nødvendigt omfang sammen med henblik på at udføre deres respektive forpligtelser og opgaver i henhold til dette direktiv og forordning (EU) nr. 537/2014. De kompetente myndigheder i en medlemsstat bistår de øvrige medlemsstaters kompetente myndigheder og de relevante europæiske tilsynsmyndigheder. Navnlig udveksler de kompetente myndigheder oplysninger og arbejder sammen ved undersøgelser i forbindelse med udførelse af lovpligtige revisioner.«

b) Stk. 3 affattes således:

»3. Stk. 2 hindrer ikke de kompetente myndigheder i at udveksle fortrolige oplysninger. Således udvekslede oplysninger omfattes af den tavshedspligt, der gælder for personer, der er eller tidligere har været beskæftiget hos de kompetente myndigheder. Tavshedspligten gælder også for enhver anden person, som de kompetente myndigheder har uddelegeret opgaver til i forbindelse med de i dette direktiv omhandlede formål.«

c) Stk. 4 ændres således:

i) Tredje afsnit, litra b), affattes således:

»b) der allerede er indledt retsforfølgning vedrørende samme handlinger og over for de samme personer ved myndighederne i den anmodede medlemsstat, eller«.

ii) Tredje afsnit, litra c), affattes således:

»c) de kompetente myndigheder i den anmodede medlemsstat allerede har afsagt en endelig afgørelse vedrørende de samme personer og for de samme handlinger.«

iii) Fjerde afsnit affattes således:

»Med forbehold af de forpligtelser, de er underlagt under retssager, må de kompetente myndigheder eller de europæiske tilsynsmyndigheder, der modtager oplysninger efter stk. 1, kun anvende disse til at udøve deres funktioner inden for anvendelsesområdet for dette direktiv eller forordning (EU) nr. 537/2014 og i forbindelse med administrative eller retlige procedurer, der specifikt står i forbindelse med udøvelsen af disse funktioner.«

d) Følgende stykke tilføjes:

»4a. Medlemsstater kan give de kompetente myndigheder tilladelse til at videregive de fortrolige oplysninger, der er nødvendige for, at de kan udføre deres opgaver, til de kompetente myndigheder, der er ansvarlige for tilsynet med virksomheder af interesse for offentligheden, til centralbanker, til Det Europæiske System af Centralbanker og til Den Europæiske Centralbank i deres egenskab af pengepolitiske myndigheder og til Det Europæiske Udvalg for Systemiske Risici. Sådanne myndigheder eller organer må ikke forhindres i at videregive oplysninger til de kompetente myndigheder, som de kompetente myndigheder har brug for til at varetage deres forpligtelser i henhold til forordning (EU) nr. 537/2014.«

e) Stk. 6, fjerde afsnit, litra a), affattes således:

»a) en sådan undersøgelse kan skade den anmodede medlemsstats suverænitet, sikkerhed eller offentlige orden eller kan krænke nationale sikkerhedsregler, eller«.

f) Stk. 7 udgår.

30) I artikel 37 tilføjes følgende stykke:

»3. Enhver kontraktbestemmelse, som begrænser valgmulighederne for generalforsamlingen af aktionærer eller medlemmer af den reviderede virksomhed i henhold til stk. 1 til bestemte kategorier af eller lister over revisorer eller revisionsfirmaer med hensyn til udpegelse af en bestemt revisor eller et bestemt revisionsfirma, som skal udføre den lovpligtige revision af denne virksomhed, er forbudt. Eventuelle eksisterende klausuler er ugyldige.«

31) I artikel 38 tilføjes følgende stykke:

»3. I forbindelse med lovpligtige revisioner af virksomheder af interesse for offentligheden skal medlemsstaterne sikre, at det er tilladt for

a) aktionærer, der besidder mindst 5 % af stemmerettighederne eller aktiekapitalen

b) de andre organer i den reviderede virksomhed, når det er fastsat i national lovgivning, eller

c) de kompetente myndigheder omhandlet i artikel 32 i dette direktiv eller udpeget i henhold til artikel 20, stk. 1, i forordning (EU) nr. 537/2014 eller, når det er fastsat i national ret, i henhold til artikel 20, stk. 2, i nævnte forordning,

at kunne anlægge sag ved en national domstol om afskedigelse af revisorerne eller revisionsfirmaerne, hvis der er en gyldig grund hertil.«

32) Kapitel X affattes således:

»KAPITEL X

REVISIONSUDVALGET

Artikel 39

Revisionsudvalg

1. Medlemsstaterne sikrer, at hver virksomhed af interesse for offentligheden har et revisionsudvalg. Revisionsudvalget er enten et selvstændigt udvalg eller et udvalg i den reviderede virksomheds bestyrelse eller tilsynsorgan. Revisionsudvalget skal bestå af bestyrelsesmedlemmer, der ikke indgår i direktionen, og/eller medlemmer af den reviderede virksomheds tilsynsorgan og/eller medlemmer valgt på den reviderede virksomheds generalforsamling eller, for virksomheder uden aktionærer, et tilsvarende organ for virksomheder uden aktionærer.

Mindst ét medlem af revisionsudvalget skal have kompetencer inden for regnskab og/eller revision.

Udvalgsmedlemmerne skal samlet set have kompetencer af relevans for den reviderede virksomheds sektor.

Et flertal af medlemmerne af revisionsudvalget skal være uafhængige af den reviderede virksomhed. Formanden for revisionsudvalget udpeges af medlemmerne eller af den reviderede virksomheds tilsynsorgan og skal være uafhængig af den reviderede virksomhed. Medlemsstaterne kan kræve, at formanden for revisionsudvalget vælges årligt af den reviderede virksomheds generalforsamling.

2. Uanset stk. 1 kan medlemsstaterne i tilfælde af virksomheder af interesse for offentligheden, som opfylder kriterierne i artikel 2, stk. 1, litra f) og t), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/71/EF[20], beslutte, at revisionsudvalgets funktioner udøves af hele bestyrelsen eller hele tilsynsorganet, forudsat at formanden for dette organ, når vedkommende er direktionsmedlem, ikke samtidig handler som formand i forbindelse med organets udøvelse af revisionsudvalgets funktioner.

Hvis et revisionsudvalg indgår i bestyrelsen eller tilsynsorganet i den reviderede virksomhed i henhold til stk. 1, kan medlemsstaterne tillade eller kræve, at bestyrelsen eller tilsynsorganet udfører revisionsudvalgets funktioner med henblik på de forpligtelser, der er fastsat i dette direktiv og i forordning (EU) nr. 537/2014.

3. Uanset stk. 1 kan medlemsstaterne beslutte, at følgende virksomheder af interesse for offentligheden ikke er forpligtet til at have et revisionsudvalg:

a) virksomheder af interesse for offentligheden, der er dattervirksomheder som defineret i artikel 2, nr. 10), i direktiv 2013/34/EU, såfremt virksomheden på koncernniveau opfylder kravene fastsat i stk. 1, 2 og 5 i nærværende artikel, samt artikel 11, stk. 1 og 2, og artikel 16, stk. 5, i forordning (EU) nr. 537/2014

b) virksomheder af interesse for offentligheden, der er investeringsinstitutter som defineret i artikel 1, stk. 2, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF[21] eller en alternativ investeringsfond som defineret i artikel 4, stk. 1, litra a), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/61/EU[22]

c) virksomheder af interesse for offentligheden, hvis eneste formål er at udstede værdipapirer med sikkerhedsstillelse i aktiver som defineret i artikel 2, nr. 5), i Kommissionens forordning (EF) nr. 809/2004[23]

d) kreditinstitutter, som defineret i artikel 3, stk. 1, nr. 1), i direktiv 2013/36/EU, hvis aktier ikke er optaget til handel på nogen medlemsstats regulerede marked, jf. artikel 4, stk. 1, nr. 14), i direktiv 2004/39/EF, og som løbende eller gentagne gange kun har udstedt obligationer, der er optaget til handel på et reguleret marked, forudsat at den samlede nominelle værdi af sådanne obligationer er på under 100 000 000 EUR, og de ikke har offentliggjort noget prospekt i henhold til direktiv 2003/71/EF.

De i litra c) omhandlede virksomheder af interesse for offentligheden skal offentligt redegøre for årsagerne til, at de ikke finder det hensigtsmæssigt hverken at have et revisionsudvalg eller en bestyrelse eller et tilsynsorgan med ansvar for at udøve et revisionsudvalgs funktioner.

4. Uanset stk. 1 kan medlemsstater beslutte eller give tilladelse til, at en virksomhed af interesse for offentligheden ikke har et revisionsudvalg, hvis den har et organ eller organer med funktioner svarende til et revisionsudvalg, der er nedsat og arbejder i overensstemmelse med gældende bestemmelser i den medlemsstat, hvor den virksomhed, der skal revideres er registreret. I så tilfælde oplyser den pågældende virksomhed, hvilket organ der udøver de pågældende funktioner, og hvorledes det er sammensat.

5. Hvis alle medlemmer af revisionsudvalget er medlemmer af bestyrelsen eller tilsynsorganet i den reviderede virksomhed, kan medlemsstaten fastsætte, at revisionsudvalget skal fritages for kravene om uafhængighed fastsat i stk. 1, fjerde afsnit.

6. Uden at det berører det ansvar, der påhviler medlemmerne af bestyrelsen, direktionen eller tilsynsorganet eller andre medlemmer udnævnt af den reviderede virksomheds generalforsamling, indgår det blandt revisionsudvalgets opgaver:

a) at underrette bestyrelsen eller tilsynsorganet i den reviderede virksomhed om resultatet af den lovpligtige revision og forklare, hvordan den lovpligtige revision bidrog til regnskabsaflæggelsens integritet, og hvad revisionsudvalgets rolle var i den proces

b) at overvåge regnskabsaflæggelsesproceduren og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integriteten

c) at overvåge, om virksomhedens interne kvalitetskontrol- og risikostyringssystemer, og i givet fald dens interne revision, fungerer effektivt med hensyn til regnskabsaflæggelsen i den reviderede virksomhed, uden at krænke dens uafhængighed

d) at overvåge den lovpligtige revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, navnlig udførelsen heraf, idet der tages hensyn til den kompetente myndigheds resultater og konklusioner i henhold til artikel 26, stk. 6, i forordning (EU) nr. 537/2014

e) at kontrollere og overvåge revisorers eller revisionsfirmaers afhængighed i overensstemmelse med dette direktivs artikel 22, 22a, 22b, 24a og 24b samt artikel 6 i forordning (EU) nr. 537/2014, og navnlig hensigtsmæssigheden ved udførelsen af ikkerevisionsydelser for den reviderede virksomhed, jf. artikel 5 i nævnte forordning

f) at være ansvarlig for proceduren for udvælgelse af revisorer eller revisionsfirmaer og indstille revisorer eller revisionsfirmaer til udpegelse i overensstemmelse med artikel 16 i forordning (EU) nr. 537/2014, medmindre artikel 16, stk. 8, i forordning (EU) nr. 537/2014 finder anvendelse.

33) Artikel 45 ændres således:

a) Stk. 1 affattes således:

»1. I overensstemmelse med artikel 15, 16 og 17 registrerer en medlemsstats kompetente myndigheder samtlige tredjelandsrevisorer og -revisionsfirmaer, hvis de pågældende tredjelandsrevisorer og -revisionsfirmaer afgiver revisionspåtegning vedrørende årsregnskabet eller det konsoliderede regnskab for en virksomhed registreret uden for Unionen, hvis omsættelige værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked i denne medlemsstat, jf. artikel 4, stk. 1, nr. 14), i direktiv 2004/39/EF, medmindre den pågældende virksomhed udelukkende udsteder gældsbeviser, for hvilke et af følgende forhold gælder:

a) de er blevet optaget til handel på et reguleret marked i en medlemsstat i henhold til artikel 2, stk. 1, litra c), i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF[24)] inden den 31. december 2010, og deres pålydende pr. enhed på udstedelsesdagen beløber sig til mindst 50 000 EUR eller, i tilfælde af gældsbeviser i en anden valuta, på udstedelsesdagen svarer til mindst 50 000 EUR

b) de optages til handel på et reguleret marked i en medlemsstat i henhold til artikel 2, stk. 1, litra c), i direktiv 2004/109/EF fra den 31. december 2010, og hvis pålydende pr. enhed på udstedelsesdagen beløber sig til mindst 100 000 EUR eller, i tilfælde af gældsbeviser i en anden valuta, på udstedelsesdagen svarer til mindst 100 000 EUR.

b) Stk. 5 ændres således:

i) Litra a) udgår.

ii) Litra d) affattes således:

»d) de revisioner af årsregnskaber eller konsoliderede regnskaber, hvortil der henvises i stk. 1, udføres i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder, jf. artikel 26, samt kriterierne i artikel 22, 22b og 25 eller tilsvarende standarder og kriterier«.

iii) Litra e) affattes således:

»e) de på deres websted offentliggør en årlig beretning om gennemsigtighed, som indeholder de oplysninger, hvortil der henvises i artikel 13 i forordning (EU) nr. 537/2014, eller de opfylder ligeværdige oplysningskrav.«

c) Følgende stykke indsættes:

»5a. En medlemsstat kan kun registrere en tredjelandsrevisor, hvis denne opfylder kravene i stk. 5, litra c), d) og e).«

d) Stk. 6 affattes således:

»6. For at sikre ensartede betingelser for anvendelsen af stk. 5, litra d), tillægges Kommissionen beføjelser til at træffe afgørelse om ligeværdighed som omhandlet heri ved hjælp af gennemførelsesretsakter. Disse gennemførelsesretsakter vedtages efter undersøgelsesproceduren i artikel 48, stk. 2. Indtil Kommissionen har truffet en sådan afgørelse kan medlemsstaterne vurdere spørgsmålet om ligeværdighed, jf. stk. 5, litra d), i denne artikel.

Kommissionen tillægges beføjelser til at vedtage delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 48a med henblik på at fastsætte de generelle ligeværdighedskriterier, der skal anvendes ved vurderingen af, hvorvidt den lovpligtige revision af de i stk. 1 omhandlede regnskaber udføres i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder som omhandlet i artikel 26 og de krav, der er fastsat i artikel 22,

24 og 25. Sådanne kriterier, som finder anvendelse for alle tredjelande, skal anvendes af medlemsstaterne ved vurdering af ligeværdighed på nationalt plan.«.

34) Artikel 46, stk. 2, affattes således:

»2. For at sikre ensartede betingelser for anvendelsen af stk. 1 tillægges Kommissionen beføjelser til at træffe afgørelse om ligeværdighed som omhandlet heri ved hjælp af gennemførelsesretsakter. Disse gennemførelsesretsakter vedtages efter undersøgelsesproceduren i artikel 48, stk. 2. Når Kommissionen har anerkendt den i stk. 1 omhandlede ligeværdighed, kan medlemsstaterne vælge at påberåbe sig en sådan ligeværdighed helt eller delvist og således ændre eller ikke længere anvende kravene i artikel 45, stk. 1 og 3, helt eller delvist. Indtil Kommissionen har truffet en sådan afgørelse, kan medlemsstaterne vurdere spørgsmålet om ligeværdighed, jf. stk. 1, i nærværende artikel eller henholde sig til andre medlemsstaters vurderinger. Beslutter Kommissionen, at ligeværdighedskriteriet i nærværende artikels stk. 1 ikke er opfyldt, kan den i en passende overgangsperiode tillade tredjelandsrevisorerne eller tredjelandsrevisionsfirmaerne at fortsætte deres revisionsvirksomhed i overensstemmelse med den relevante medlemsstats krav.

Kommissionen tillægges beføjelser til at vedtage delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 48a med henblik på at fastsætte de generelle ligeværdighedskriterier på grundlag af kravene i artikel 29, 30 og 32, der skal anvendes ved vurderingen af, hvorvidt de offentlige tilsyns-, kvalitetssikrings-, undersøgelses- og sanktionssystemer i tredjelandet svarer til Unionens. Sådanne generelle kriterier skal anvendes af medlemsstaterne ved vurdering af ligeværdighed på nationalt plan, for så vidt Kommissionen ikke har truffet nogen beslutning vedrørende det pågældende tredjeland.«

35) Artikel 47 ændres således:

a) Stk. 1 ændres således:

i) Indledningen affattes således:

»1. Medlemsstaterne kan tillade overførsel til de kompetente myndigheder i et tredjeland af revisionsarbejdspapirer eller andre dokumenter, der indehaves af revisorer eller revisionsfirmaer, som de har godkendt, og af kontrol- eller undersøgelsesrapporter vedrørende de pågældende revisioner, såfremt:«.

ii) Litra a) affattes således:

»a) disse revisionsarbejdspapirer eller andre dokumenter vedrører revision af virksomheder, der har udstedt værdipapirer i dette tredjeland eller indgår i en koncern, der udarbejder lovpligtige konsoliderede regnskaber i dette tredjeland«.

b) I stk. 2 indsættes følgende litra:

»ba) at beskyttelsen af den reviderede virksomheds forretningsmæssige interesser, herunder dens industrielle og intellektuelle ejendomsret, ikke undermineres«.

c) Stk. 2, litra d), andet led, affattes således:

»— hvis der allerede er indledt retsforfølgning vedrørende samme handlinger og over for de samme personer ved myndighederne i den anmodede medlemsstat, eller

— hvis de kompetente myndigheder i den anmodede medlemsstat allerede har afsagt en endelig afgørelse vedrørende de samme revisorer eller revisionsfirmaer for de samme handlinger.«

d) Stk. 3 affattes således:

»3. Med henblik på at fremme samarbejdet kan Kommissionen træffe afgørelse vedrørende den tilstrækkelighed, der er omhandlet i stk. 1, litra c), ved hjælp af gennemførelsesretsakter. Disse gennemførelses-

retsakter vedtages efter undersøgelsesproceduren i artikel 48, stk. 2. Medlemsstaterne træffer de foranstaltninger, der er nødvendige for at overholde Kommissionens afgørelse.

Kommissionen tillægges beføjelse til at vedtage delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 48a med henblik på at fastsætte de generelle tilstrækkelighedskriterier, i overensstemmelse med hvilke Kommissionen skal vurdere, hvorvidt de kompetente myndigheder i tredjelande kan godkendes som værende tilstrækkelige til at samarbejde med de kompetente myndigheder i medlemsstaterne om udvekslingen af revisionsarbejdspapirer eller andre dokumenter, der indehaves af revisorer eller revisionsfirmaer. De generelle tilstrækkelighedskriterier baseres på kravene i artikel 36 eller et udgangspunkt med reelt tilsvarende resultat relateret til en direkte udveksling af revisionsarbejdspapirer eller andre dokumenter, der indehaves af revisorer eller revisionsfirmaer.«

e) Stk. 5 udgår.

36) Artikel 48, stk. 1 og 2, affattes således:

»1. Kommissionen bistås af et udvalg (i det følgende benævnt »udvalget«). Dette udvalg er et udvalg i den i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011[25)] anvendte betydning.

2. Når der henvises til dette stykke, anvendes artikel 5 i forordning (EU) nr. 182/2011.

37) Følgende artikel indsættes:

»Artikel 48a

Udøvelse af delegerede beføjelser

1. Beføjelsen til at vedtage delegerede retsakter tillægges Kommissionen på de i denne artikel fastsatte betingelser.

2. Beføjelsen til at vedtage delegerede retsakter, jf. artikel 26, stk. 3, artikel 45, stk. 6, artikel 46, stk. 2, og artikel 47, stk. 3, tillægges Kommissionen for en periode på fem år fra den 16. juni 2014. Kommissionen udarbejder en rapport vedrørende delegationen af beføjelser senest ni måneder inden udløbet af femårsperioden. Delegationen af beføjelser forlænges stiltiende for perioder af samme varighed, medmindre Europa-Parlamentet eller Rådet modsætter sig en sådan forlængelse senest tre måneder inden udløbet af hver periode.

3. Den i artikel 26, stk. 3, artikel 45, stk. 6, artikel 46, stk. 2, og artikel 47, stk. 3, omhandlede delegation af beføjelser kan til enhver tid tilbagekaldes af Europa-Parlamentet eller Rådet. En afgørelse om tilbagekaldelse bringer delegationen af de beføjelser, der er angivet i den pågældende afgørelse, til ophør. Den får virkning dagen efter offentliggørelsen af afgørelsen i Den Europæiske Unions Tidende eller på et senere tidspunkt, der angives i afgørelsen. Den berører ikke gyldigheden af de delegerede retsakter, der allerede er i kraft.

4. Så snart Kommissionen vedtager en delegeret retsakt, giver den samtidigt Europa-Parlamentet og Rådet meddelelse herom.

5. En delegeret retsakt vedtaget i henhold til artikel 26, stk. 3, artikel 45, stk. 6, artikel 46, stk. 2, og artikel 47, stk. 3, træder kun i kraft, hvis hverken Europa-Parlamentet eller Rådet har gjort indsigelse inden for en frist på fire måneder fra meddelelsen af den pågældende retsakt til Europa-Parlamentet og Rådet, eller hvis Europa-Parlamentet og Rådet inden udløbet af denne frist begge har informeret Kommissionen om, at de ikke agter at gøre indsigelse. Fristen forlænges med to måneder på Europa-Parlamentets eller Rådets initiativ.«

38) Artikel 49 udgår.

Artikel 2

Gennemførelse

1. Medlemsstaterne vedtager og offentliggør senest den 17. juni 2016 de nødvendige love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme dette direktiv. De underretter straks Kommissionen herom. Medlemsstaterne anvender disse foranstaltninger fra den 17. juni 2016.

2. Disse love og bestemmelser skal ved vedtagelsen indeholde en henvisning til dette direktiv eller skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. De nærmere regler for henvisningen fastsættes af medlemsstaterne.

3. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen teksten til de vigtigste nationale love og administrative bestemmelser, som de vedtager på det område, der er omfattet af dette direktiv.

Artikel 3

Ikrafttræden

Dette direktiv træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i Den Europæiske Unions Tidende.

Artikel 4

Adressater

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Strasbourg, den 16. april 2014.

På Europa-Parlamentets vegne
M. SCHULZ
Formand

På Rådets vegne
D. KOURKOULAS
Formand

1) EUT C 191 af 29.6.2012, s. 61.
2) Europa-Parlamentets holdning af 3.4.2014 (endnu ikke offentliggjort i EUT) og Rådets afgørelse af 14.4.2014.
3) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, om ændring af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om ophævelse af Rådets direktiv 84/253/EØF (EUT L 157 af 9.6.2006, s. 87).
4) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden (se side 77 i denne EUT L).
5) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/36/EF af 7. september 2005 om anerkendelse af erhvervsmæssige kvalifikationer (EUT L 255 af 30.9.2005, s. 22).
6) Europa-Parlamentet og Rådets direktiv 95/46/EF af 24. oktober 1995 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger (EFT L 281 af 23.11.1995, s. 31).
7) EUT L 52 af 25.2.2005, s. 51.
8) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF (EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19).
9) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/71/EF af 4. november 2003 om det prospekt, der skal offentliggøres, når værdipapirer udbydes til offentligheden eller optages til handel, og om ændring af direktiv 2001/34/EF (EUT L 345 af 31.12.2003, s. 64).
10) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2010/73/EU af 24. november 2010 om ændring af direktiv 2003/71/EF om det prospekt, der skal offentliggøres, når værdipapirer udbydes til offentligheden eller optages til handel, og af direktiv 2004/109/EF om harmonisering af gennemsigtighedskrav i forbindelse med oplysninger om udstedere, hvis værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked (EUT L 327 af 11.12.2010, s. 1).
11) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011 af 16. februar 2011 om de generelle regler og principper for, hvordan medlemsstaterne skal kontrollere Kommissionens udøvelse af gennemførelsesbeføjelser (EUT L 55 af 28.2.2011, s. 13).
12) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 45/2001 af 18. december 2000 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger i fællesskabsinstitutionerne og -organerne og om fri udveksling af sådanne oplysninger (EFT L 8 af 12.1.2001, s. 1).
13) EUT C 336 af 6.11.2012, s. 4.
14) EUT C 369 af 17.12.2011, s. 14.
15) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden (EUT L 158 af 27. maj 2014, s. 77).
16) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/36/EU af 26. juni 2013 om adgang til at udøve virksomhed som kreditinstitut og om tilsyn med kreditinstitutter og investeringsselskaber, om ændring af direktiv 2002/87/EF og om ophævelse af direktiv 2006/48/EF og 2006/49/EF (EUT L 176 af 27.6.2013, s. 338).
17) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF (EUT L 182 af 29.6.2013, s. 19).
18) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/36/EF af 7. september 2005 om anerkendelse af erhvervsmæssige kvalifikationer (EUT L 255 af 30.9.2005, s. 22).
19) Kommissionens direktiv 2004/72/EF af 29. april 2004 om gennemførelse af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/6/EF, for så vidt angår accepteret markedspraksis, definition af intern viden i forbindelse med varederivater, udarbejdelse af lister over insidere, anmeldelse af ledende medarbejderes transaktioner og af mistænkelige transaktioner (EUT L 162 af 30.4.2004, s. 70).
20) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/71/EF af 4. november 2003 om det prospekt, der skal offentliggøres, når værdipapirer udbydes til offentligheden eller optages til handel, og om ændring af direktiv 2001/34/EF (EUT L 345 af 31.12.2003, s. 64).
21) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/65/EF af 13. juli 2009 om samordning af love og administrative bestemmelser om visse institutter for kollektiv investering i værdipapirer (investeringsinstitutter) (EUT L 302 af 17.11.2009, s. 32).
22) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/61/EU af 8. juni 2011 om forvaltere af alternative investeringsfonde og om ændring af direktiv 2003/41/EF og 2009/65/EF samt forordning (EF) nr. 1060/2009 og (EU) nr. 1095/2010 (EUT L 174 af 1.7.2011, s. 1).
23) Kommissionens forordning (EF) nr. 809/2004 af 29. april 2004 om gennemførelse af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/71/EF for så vidt angår oplysninger i prospekter samt disses format, integration af oplysninger ved henvisning og offentliggørelse af sådanne prospekter samt annoncering (EUT L 149 af 30.4.2004, s. 3).
24) Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF af 15. december 2004 om harmonisering af gennemsigtighedskrav i forbindelse med oplysninger om udstedere, hvis værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked, og om ændring af direktiv 2001/34/EF (EUT L 390 af 31.12.2004, s. 38).
25) Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011 af 16. februar 2011 om de generelle regler og principper for, hvordan medlemsstaterne skal kontrollere Kommissionens udøvelse af gennemførelsesbeføjelser (EUT L 55 af 28.2.2011, s. 13).

Bilag 3

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering	*Lovforslaget*
	§ 1
	I lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, som ændret ved § 6 i lov nr. 133 af 24. februar 2009, § 3 i lov nr. 516 af 12. juni 2009, § 24 i lov nr. 718 af 25. juni 2010, § 8 i lov nr. 1231 af 18. december 2012, § 2 i lov nr. 1232 af 18. december 2012, § 1 i lov nr. 617 af 12. juni 2013, § 11 i lov nr. 634 af 12. juni 2013, § 20 i lov nr. 403 af 28. april 2014, § 10 i lov nr. 1490 af 23. december 2014 og § 4 i lov nr. 1563 af 15. december 2015, foretages følgende ændringer:
1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, om ændring af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om ophævelse af Rådets direktiv 84/253/EØF (EU-Tidende 2006 nr. L 157, side 20) samt dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/36/EF af 7. september 2005 om anerkendelse af erhvervsmæssige kvalifikationer (EU-Tidende 2005 nr. L 255, side 22).	**1.** *Fodnoten* til lovens titel affattes således: »1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, om ændring af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om ophævelse af Rådets direktiv 84/253/EØF, EU-Tidende 2006, nr. L 157, side 20, som ændret ved 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, og dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/36/EF af 7. september 2005 om anerkendelse af erhvervsmæssige kvalifikationer, EU-Tidende 2005, nr. L 255, side 22.«
	2. Overskriften til *kapitel 1* affattes således:
Kapitel 1	»Kapitel 1
Lovens anvendelsesområde	*Lovens anvendelsesområde og definitioner* *Anvendelsesområde*«.
§ 1. --- *Stk. 2.* ---	

Stk. 3. Lovens § 16, stk. 3, § 22, § 30, §§ 43-46 og § 54, stk. 4, 1. pkt., finder tillige anvendelse ved revisors afgivelse af andre erklæringer, der i øvrigt kræves i henhold til lovgivningen eller ikke udelukkende er bestemt til hvervgiverens eget brug.

3. I *§ 1, stk. 3,* ændres »§ 16, stk. 3,« til: »§ 16, stk. 4,«, og »§§ 43-46« ændres til: »§§ 43 og 44, 45-47, 47 c«.

§ 1. ---

Stk. 2-3. ---

Stk. 4. Ved »revisor« forstås i denne lov personer, der er godkendt efter §§ 3, 10 og 11, medmindre andet udtrykkeligt fremgår.

Stk. 5. ---

4. *§ 1, stk. 4,* affattessåledes:

»*Stk. 4.* Erhvervs- og vækstministeren fastsætter efter forhandling med social- og indenrigsministeren regler til fremme af den kommunale og regionale revisions uafhængighed, kvalitet og sagkundskab og om kontrollen med denne revision.«

§ 1. ---

Stk. 2-4. ---

Stk. 5. Ved »revisionsvirksomhed« forstås i denne lov en virksomhed, der er godkendt efter § 13, medmindre andet udtrykkeligt fremgår.

5. *§ 1, stk. 5* ophæves.

§ 1. ---

Stk. 2-3. ---

Stk. 4. Ved »revisor« forstås i denne lov personer, der er godkendt efter §§ 3, 10 og 11, medmindre andet udtrykkeligt fremgår.

Stk. 5. Ved »revisionsvirksomhed« forstås i denne lov en virksomhed, der er godkendt efter § 13, medmindre andet udtrykkeligt fremgår.

§ 21. ---

Stk. 1-2. ---

Stk. 3. Følgende virksomheder er omfattet af stk. 1, indtil de ikke længere opfylder kriterierne:

1) Virksomheder, som har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i et EU-land eller et EØS-land,

2) statslige aktieselskaber,

3) kommuner, kommunale fællesskaber, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, og regioner,

4) virksomheder m.v., der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet, og som er

6. Efter § 1 indsættes i *kapitel 1*:

»*Definitioner*

§ 1 a. I denne lov forstås ved:

1) Revisor: En person, der er godkendt efter §§ 3, 10 eller 11, medmindre andet udtrykkeligt fremgår.

2) Revisionsvirksomhed: En virksomhed, der er godkendt efter § 13, medmindre andet udtrykkeligt fremgår.

3) Virksomheder af interesse for offentligheden:

a) Virksomheder, som har kapitalandele, gældsinstrumenter eller andre værdipairer optaget til handel på et reguleret marked i et EU-land eller et EØS-land, og

b) finansielle virksomheder, jf. § 5, stk. 1, nr. 1, litra a, b og e, i lov om finansiel virksomhed.

4) Små virksomheder: Virksomheder, som i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende størrelsesgrænser:

a) En balancesum på 44 mio. kr.,

a) finansielle virksomheder, jf. § 5, stk. 1, nr. 1, i lov om finansiel virksomhed,

b) finansielle holdingvirksomheder og forsikringsholdingvirksomheder, jf. § 5, stk. 1, nr. 10 og 13, i lov om finansiel virksomhed,

c) sparevirksomheder, jf. § 334, stk. 1, i lov om finansiel virksomhed,

d) danske UCITS, jf. § 1, stk. 2, i lov om investeringsforeninger m.v.,

e) forvaltere af alternative investeringsfonde, som er meddelt tilladelse efter § 11 i lov om forvaltere af alternative investeringsfonde m.v.,

f) operatører af regulerede markeder, clearingscentraler og værdipapircentraler, jf. § 7, stk. 1, i lov om værdipapirhandel m.v.,

g) firmapensionskasser, jf. § 2, stk. 1, i lov om tilsyn med firmapensionskasser,

h) betalingsinstitutter og e-pengeinstitutter, jf. § 7, stk. 1, og § 39 a, stk. 1, i lov om betalingstjenester og elektroniske penge,

i) Danmarks Skibskredit A/S,

j) Arbejdsmarkedets Tillægspension,

k) Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring og

l) Lønmodtagernes Dyrtidsfond, og

5) virksomheder, der i 2 på hinanden følgende regnskabsår overstiger to eller flere af følgende kriterier:

a) En medarbejderstab på 2.500 personer,

b) en balancesum på 5 mia. kr. eller

c) en nettoomsætning på 5 mia. kr.

b) en nettoomsætning på 89 mio. kr. og

c) et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50.

5) Mellemstore virksomheder: Virksomheder, som ikke er små virksomheder, og som i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende størrelsesgrænser:

a) En balancesum på 156 mio. kr.,

b) en nettoomsætning på 313 mio. kr. og

c) et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 250.

6) Store virksomheder: Virksomheder, der ikke er små eller mellemstore virksomheder.

Stk. 2. Ved beregning af størrelserne efter stk. 1, nr. 4 og 5, finder årsregnskabslovens § 7, stk. 3 og 4, anvendelse, jf. dog stk. 3.

Stk. 3. For modervirksomheder beregnes balancesum, nettoomsætning og gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i regnskabsåret, jf. stk. 1, nr. 4 og 5, som summen af modervirksomhedens og dattervirksomhedernes balancesummer, nettoomsætninger og heltidsbeskæftigede. Årsregnskabslovens § 110, stk. 2 og 3, finder anvendelse ved beregning af størrelserne efter 1. pkt.«

§ 2. ---

1)-2)

3) personer, der efter § 10, stk. 3, har fået tilladelse til at varetage konkrete hverv,

5)-7) ---

Stk. 2. ---

7. I *§ 2, stk. 1, nr. 3,* ændres »§ 10, stk. 3,« til: »§ 10, stk. 5,«.

§ 2. ---

1)-5)

6)-7) ---

8. I *§ 2, stk. 1,* indsættes efter nr. 5 som nyt nummer. :

Stk. 2. ---

»6) virksomheder, der er registreret som EU-revisionsvirksomheder eller EØS-revisionsvirksomhed, jf. § 13 a,«.

Nr. 6 og 7 bliver herefter nr. 7 og 8.

§ 3. ---

1)-3) ---

4) har bestået en særlig eksamen, jf. regler udstedt i medfør af § 33, stk. 6,

5)-6) ---

Stk. 2-5. ---

9. I *§ 3, stk. 1, nr. 4,* ændres »§ 33, stk. 6,« til: »§ 33,«.

§ 6. --- Deponering forudsætter, at godkendelsen ikke er bortfaldet efter § 7, frataget efter § 8 eller frakendt efter § 44, stk. 2, eller straffelovens § 79.

Stk. 2-4. ---

10. I *§ 6, stk. 1, 2. pkt.*, og i *§ 9, stk. 1*, ændres »§ 44, stk. 2,« til: »§ 44, stk. 4,«.

§ 9. Er en godkendelse som revisor bortfaldet efter § 7, frataget efter § 8 eller frakendt efter § 44, stk. 2, eller straffelovens § 79, slettes personen af det offentlige register over godkendte revisorer, og vedkommende må herefter ikke benytte godkendelsesbeviset og den faglige betegnelse.

Stk. 2-3. ---

§ 10. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan som revisor godkende personer, som godtgør at have gennemført en uddannelse i udlandet, der findes at kunne ligestilles med uddannelsen efter § 3, og som opfylder de øvrige betingelser. Personen skal endvidere dokumentere sit kendskab til dansk lovgivning.

Stk. 2-3. ---

11. *§ 10, stk. 1,* affattes således:

»Erhvervsstyrelsen kan godkende personer som statsautoriseret revisor, som

1) godtgør at have gennemført en uddannelse i udlandet, der findes at kunne ligestilles med uddannelsen efter § 3, stk. 1 og 2,

2) i udlandet er godkendt til udførelse af lovpligtig revision, og

3) opfylder betingelserne i § 3, stk. 4 og 5.«

12. I *§ 10* indsættes efter stk. 1 som nye stykker:

»*Stk. 2.* Personer, der har opnået godkendelse til at udføre lovpligtig revision, i et land, der ikke har gennemført Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber som ændret ved direktiv 2014/56/EU, og som EU ikke har indgået aftale med, kan kun godkendes som revisor efter stk. 1 under forudsætning af gensidighed. Ef-

ter anmodning fra Erhvervsstyrelsen skal en ansøger godtgøre den forudsatte gensidighed.

Stk. 3. Forud for godkendelse som statsautoriseret revisor efter stk. 1 kan Erhvervsstyrelsen stille krav om bestået af en egnethedsprøve.«

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 4 og 5.

§ 13. ---

1) opfylder betingelserne i stk. 2 og 5 samt betingelser i regler udstedt i medfør af stk. 6 og

2) ---

Stk. 2-7. ---

13. I *§ 13, stk. 1, nr. 1,* indsættes efter »stk. 6«: »samt kravene i §§ 28 og 28 a om intern organisation m.v.,«

Stk. 8. En virksomhed, hvis godkendelse som revisionsvirksomhed er bortfaldet, jf. § 14, stk. 1, frataget efter § 14, stk. 2, eller frakendt, jf. § 44, stk. 4, 3. pkt., kan kun godkendes på ny, hvis årsagen til bortfaldet eller fratagelsen ikke længere er til stede, eller en frakendelse er udløbet eller ophævet.

14. I *§ 13, stk. 8,* og i *§ 14, stk. 3,* ændres »§ 44, stk. 4, 3. pkt.« til: » § 44, stk. 6, 4. pkt.«

§ 14. ---

Stk. 2-4. ---

Stk. 3. Er en godkendelse som revisionsvirksomhed bortfaldet efter stk. 1, frataget efter stk. 2 eller frakendt efter § 44, stk. 4, 3. pkt., slettes virksomheden af det offentlige register over godkendte revisionsvirksomheder, og den må herefter ikke betegne sig som »godkendt revisionsvirksomhed«, jf. § 13, stk. 3, eller »statsautoriseret revisionsvirksomhed« eller »registreret revisionsvirksomhed«, jf. § 13, stk. 4, eller sammensætninger eller forkortelser heraf.

15. Efter *§ 13* indsættes:

»**§ 13 a.** En revisionsvirksomhed, der er godkendt i et andet EU-land eller et EØS-land efter regler, der gennemfører Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber som ændret ved direktiv 2014/56/EU, og som afgiver erklæringer efter § 1, stk. 2, skal registreres i det offentlige register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, jf. § 2.

Stk. 2. Revisionsvirksomheder, der er omfattet af stk. 1, skal indgive anmeldelse til Erhvervsstyrelsen, før arbejdet med afgivelse af erklæringer efter § 1, stk. 2, påbegyndes.

Stk. 3. Erhvervsstyrelsen kan fastsætte nærmere regler om betingelserne for registrering af revisionsvirksomheder, der er omfattet af stk. 1, og underretning af hjemstatens kompetente myndighed.«

§ 15. ---

Stk. 2. Stk. 1 finder ikke anvendelse, hvis revisionspåtegningen vedrører en virksomhed, der udelukkende udsteder gældsbeviser, hvis pålydende værdi pr. enhed beløber sig til mindst 50.000 euro eller, når der er tale om gældsbeviser i en anden valuta, på udstedelsesdagen svarer til mindst 50.000 euro.

Stk. 3-6. ---

16. *§ 15, stk. 2,* affattes således:

»*Stk. 2.* Stk. 1 finder ikke anvendelse, hvis revisionspåtegningen vedrører en virksomhed, der udelukkende udsteder gældsbeviser, som

1) inden den 31. december 2010 var optaget til handel på et reguleret marked, jf. stk. 1, og hvis pålydende værdi pr. enhed på udstedelsesdagen beløb sig til mindst 50.000 EUR eller, når der er tale om gældsbeviser i en anden valuta, på udstedelsesdagen svarede til mindst 50.000 EUR, eller

2) den 31. december 2010 eller senere er optaget til handel på et reguleret marked, jf. stk. 1, og hvis pålydende værdi pr. enhed på udstedelsesdagen beløber sig til mindst 100.000 EUR eller, når der er tale om gældsbeviser i en anden valuta, på udstedelsesdagen svarer til mindst 100.000 EUR.«

Kapitel 3
Revisors virksomhed m.v.
Revisors virksomhed

17. Efter § 15 indsættes før overskriften før § 16:

»*Accept og fortsættelse af en revisionsopgave*

§ 16. ---

Stk. 2-4. ---

§ 15 a. En revisionsvirksomhed skal, inden den accepterer eller fortsætter en revisionsopgave, vurdere og dokumentere,

1) at den opfylder kravene om uafhængighed, jf. § 24,

2) om der er trusler mod revisionsvirksomhedens og revisors uafhængighed og i givet fald de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at imødegå disse trusler,

3) at den har de nødvendige kompetente ansatte, den nødvendige tid og de nødvendige ressourcer til at udføre revisionsopgaven korrekt, og

4) at revisor er godkendt til at afgive revisionspåtegningen på regnskabet.

Stk. 2. Stk. 1, nr. 3 og 4, finder ikke anvendelse ved revision af regnskaber aflagt af små virksomheder.

Stk. 3. Stk. 1, nr. 1 og 2, finder tilsvarende anvendelse ved andre erklæringsopgaver med sikkerhed.

Stk. 4. Stk. 1 finder tilsvarende anvendelse for en revisionsvirksomhed omfattet af artikel 6 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden for forberedelse af revisionen af virksomheder af interesse for offentligheden.«

§ 16. --- God revisorskik indebærer desuden, at revisor skal udvise integritet, objektivitet, fortrolighed, professionel adfærd, professionel kompetence og fornøden omhu ved udførelsen af opgaverne.

18. I *§ 16, stk. 1, 3. pkt.*, indsættes efter »udvise«: »professionel skepsis,«.

19. I *§ 16* indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»*Stk. 2.* Revisor skal under planlægningen og udførelsen af en opgave efter § 1, stk. 2, udvise professionel skepsis i erkendelse af, at der kan forekomme omstændigheder, der kan indikere væsentlig fejlinformation i erklæringsemnet. Ved udførelse af revision skal revisor navnlig udvise professionel skepsis ved gennemgangen af ledelsens skøn vedrørende dagsværdier og nedskrivning af aktiver, hensættelser og fremtidige pengestrømme, der har betydning for den reviderede virksomheds mulighed for at fortsætte driften.«

Stk. 2-4 bliver herefter stk. 3-5.

Stk. 2. Opgaverne efter stk. 1 må alene udføres i revisionsvirksomheder, jf. dog § 10, stk. 3, § 11 og § 17.

Stk. 3. ---

Stk. 4. Erhvervsstyrelsen kan fastsætte nærmere regler og standarder om etik, udførelse af revisionsopgaver og revisors afgivelse af revisionspåtegninger, herunder revisors udtalelser om ledelsesberetninger i henhold til årsregnskabsloven, og om udførelse af andre erklæringsopgaver med sik-

20. I *§ 16, stk. 2,* der bliver stk. 3, ændres »§ 10, stk. 3,« til: »§ 10, stk. 5,«.

21. I *§ 16, stk. 4, 1. pkt.*, der bliver til stk. 5, 1. pkt., ændres »udførelse af revisionsopgaver« til: »tilrettelæggelse og udførelse af revisionsopgaver«.

kerhed og revisors afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed. ---

§ 17. Uanset § 16, stk. 2, kan registrerede revisorer ansat i de landøkonomiske foreningers rådgivningskontorer, der er tilknyttet eller drives under Dansk Landbrug, udføre opgaver efter § 1, stk. 2. ---

Stk. 2-3. ---

22. I *§ 17, stk. 1, 1. pkt.*, ændres »§ 16, stk. 2,« til: »§ 16, stk. 3,«.

§ 18. Hvis revisor afgiver revisionspåtegninger eller andre erklæringer med sikkerhed på årsregnskaber m.v. efter § 1, stk. 2, består revisors hverv, indtil ny revisor er tiltrådt, medmindre andet følger af lovgivningen eller af en virksomheds vedtægter eller andet er aftalt.

Stk. 2. Uanset stk. 1 kan revisor 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. Den fratrædende revisor har endvidere pligt til at give den tiltrædende revisor adgang til alle relevante oplysninger om den virksomhed, som revisors erklæring vedrører.

23. *§ 18* affattes således:

»**§ 18.** Afgiver revisor revisionspåtegninger på årsregnskaber m.v., består revisors hverv, indtil en ny revisor er tiltrådt, medmindre andet følger af lovgivningen, af virksomhedens vedtæger eller andet aftalegrundlag. 1. pkt. finder ikke anvendelse, hvis revisionen er udført efter Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard, jf. årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 2. pkt., og revisor dermed har afgivet en erklæring om udvidet gennemgang.

Stk. 2. Uanset stk. 1 kan revisor 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. Har den fratrædende revisor ikke afgivet den seneste erklæring på årsregnskabet m.v., skal den tiltrædende revisor tillige rette henvendelse til den revisor, der har afgivet den seneste erklæring. Både den fratrædende revisor og den revisor, der har afgivet den seneste erklæring, har pligt til at give den tiltrædende revisor adgang til alle relevante oplysninger om den virksomhed, som revisors erklæring vedrører.«

§ 19. --- Revisionspåtegninger på regnskaber må ikke afgives sammen med andre end godkendte revisorer, jf. dog stk. 3.

Stk. 2. ---

Stk. 3-4. ---

24. I *§ 19, stk. 1, 3. pkt.*, ændres »stk. 3« til: »stk. 4«.

25. I *§ 19* indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»*Stk. 3.* Er der efter stk. 2 valgt flere revisorer til at afgive en revisionspåtegning, skal disse revisorer nå til enighed om resultatet af den udførte revision og afgive en fælles revisionspåtegning. Kan revisorerne ikke nå til enighed, skal hver revisor afgive en konklusion i et særskilt afsnit i revisi-

onspåtegningen og angive årsagen til uenigheden.«

Stk. 3 og 4 bliver herefter stk. 4 og 5.

§ 20. Revisor skal føre en revisionsprotokol i virksomheder, hvis årsregnskab m.v. revideres. 1. pkt. finder ikke anvendelse, hvis revisionen er udført efter Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard, jf. årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 2. pkt.

Stk. 2. Revisionsprotokollen skal føres til hvervgivers brug, medmindre andet er krævet. I virksomheder, som har et revisionsudvalg, jf. § 31, er revisionsprotokollen endvidere til revisionsudvalgets brug.

Stk. 3. I revisionsprotokollen skal revisor redegøre for arten og omfanget af de udførte revisionsarbejder og konklusionen herpå. Revisor skal herunder i det mindste oplyse om følgende, når der er udført revision:

1) Væsentlige spørgsmål vedrørende revisionen, herunder især væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler vedrørende virksomhedens bogholderi, regnskabsvæsen eller interne kontrol,

2) forhold, som normalt må forventes at have betydning for modtagerens eller hvervgiverens stillingtagen til årsregnskabet m.v.,

3) hvorvidt revisor opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

4) hvorvidt revisor under revisionen har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

Stk. 4. Oplysninger i revisionsprotokollen kan ikke erstattes af andre meddelelser.

Stk. 5. I modervirksomheder, der aflægger koncernregnskab, skal revisionsprotokollen indeholde en omtale af revisionen af koncernregnskabet.

26. *§ 20* affattes således:

»**§ 20.** I virksomheder af interesse for offentligheden skal et revisionsprotokollat, jf. artikel 11, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden, også forelægges for den reviderede virksomheds bestyrelse eller tilsynsorgan.«

§ 21. I revisionsprotokoller, der vedrører et årsregnskab m.v. aflagt af virksomheder som nævnt i stk. 3, skal revisor endvidere oplyse om følgende:

1) Andre ydelser end revision, der er leveret til den reviderede virksomhed af revisionsvirksomheden og dens dattervirksomheder, og

2) de foranstaltninger, der er iværksat for at mindske eventuelle trusler mod revisors uafhæn-

27. *§ 21* ophæves.

gighed, som dokumenteret af revisor, jf. § 24, stk. 6.

Stk. 2. I modervirksomheder, der aflægger koncernregnskab, skal oplysningerne efter stk. 1, nr. 1, tillige gives for koncernen som helhed.

Stk. 3. Følgende virksomheder er omfattet af stk. 1, indtil de ikke længere opfylder kriterierne:

1) Virksomheder, som har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i et EU-land eller et EØS-land,

2) statslige aktieselskaber,

3) kommuner, kommunale fællesskaber, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, og regioner,

4) virksomheder m.v., der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet, og som er

a) finansielle virksomheder, jf. § 5, stk. 1, nr. 1, i lov om finansiel virksomhed,

b) finansielle holdingvirksomheder og forsikringsholdingvirksomheder, jf. § 5, stk. 1, nr. 10 og 13, i lov om finansiel virksomhed,

c) sparevirksomheder, jf. § 334, stk. 1, i lov om finansiel virksomhed,

d) danske UCITS, jf. § 1, stk. 2, i lov om investeringsforeninger m.v.,

e) forvaltere af alternative investeringsfonde, som er meddelt tilladelse efter § 11 i lov om forvaltere af alternative investeringsfonde m.v.,

f) operatører af regulerede markeder, clearingscentraler og værdipapircentraler, jf. § 7, stk. 1, i lov om værdipapirhandel m.v.,

g) firmapensionskasser, jf. § 2, stk. 1, i lov om tilsyn med firmapensionskasser,

h) betalingsinstitutter og e-pengeinstitutter, jf. § 7, stk. 1, og § 39 a, stk. 1, i lov om betalingstjenester og elektroniske penge,

i) Danmarks Skibskredit A/S,

j) Arbejdsmarkedets Tillægspension,

k) Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring og

l) Lønmodtagernes Dyrtidsfond, og

5) virksomheder, der i 2 på hinanden følgende regnskabsår overstiger to eller flere af følgende kriterier:

a) En medarbejderstab på 2.500 personer,
b) en balancesum på 5 mia. kr. eller
c) en nettoomsætning på 5 mia. kr.

§ 22. ---
Stk. 2-4. ---

28. I *§ 22* indsættes som *stk.* 5:
»*Stk. 5.* Stk. 1-4 gælder ikke ved revision af årsregnskabet m.v. for en virksomhed af interesse for offentligheden, hvor revisor er omfattet af pligterne i artikel 7 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden.«

§ 23. ---
Stk. 2. Ved revision af modervirksomheder, der aflægger koncernregnskab, skal arbejdspapirerne tillige dokumentere den gennemgang, der er foretaget af det revisionsarbejde, som er udført af andre revisorer med henblik på koncernrevisionen.

29. *§ 23, stk. 2*, affattes således:
»*Stk. 2.* Ved revision af modervirksomheder, der aflægger koncernregnskab, skal arbejdspapirerne tillige dokumentere den gennemgang og vurdering, der er foretaget af det revisionsarbejde, som er udført af andre revisorer med henblik på koncernrevisionen. Arbejdspapirerne skal tillige dokumentere disse revisorers samtykke til videregivelse af relevant dokumentation vedrørende revisionsarbejdet under udførelsen af koncernrevisionen.«

Stk. 3. ---

30. I *§ 23* indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:
»*Stk. 3.* Er revisor forhindret i at gennemgå og vurdere det revisionsarbejde, som er udført af andre revisorer med henblik på koncernrevisionen, jf. stk. 2, 1 pkt., skal revisor træffe passende foranstaltninger og underrette Erhvervsstyrelsen herom.«
Stk. 3-5 bliver herefter stk. 4-6.

Stk. 4. Hvis revisor eller revisionsvirksomheden er forhindret i at modtage dokumentationen efter stk. 3, skal arbejdspapirerne dokumentere disse hindringer.

31. I *§ 23, stk. 4*, der bliver stk. 5, ændres »stk. 3« til: »stk. 4«.

Stk. 5. Stk. 3 og 4 finder ikke anvendelse, hvis der er indgået en aftale i henhold til § 48, stk. 5, nr. 2, med det pågældende land.

32. I *§ 23, stk. 5*, der bliver stk. 6, ændres »Stk. 3 og 4« til: »Stk. 4 og 5«.

§ 24. En revisor, der udfører opgaver omfattet af § 1, stk. 2, skal være uafhængig af den virksom-

33. *§ 24, stk. 1*, affattes således:

hed, som opgaven vedrører, og må ikke være involveret i virksomhedens beslutningstagning.

»En revisor, revisionsvirksomheden og andre personer i revisionsvirksomheden, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, skal ved udførelse af opgaver omfattet af § 1, stk. 2, være uafhængig af den virksomhed, som opgaven vedrører, og må ikke være involveret i virksomhedens beslutningstagning. Uafhængighed kræves både i opgaveperioden og den periode, regnskabet eller det forhold, hvorom der skal afgives erklæring, dækker. Opgaveperioden begynder ved påbegyndelse af udførelse af erklæringsopgaven og ophører, når erklæringen er afgivet.«

Stk. 2. En revisor er ikke uafhængig, hvis der foreligger et direkte eller indirekte økonomisk, forretnings- eller ansættelsesmæssigt eller andet forhold, herunder levering af ydelser, der ikke er omfattet af § 1, stk. 2, mellem revisor og den virksomhed, en opgave vedrører, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om revisors uafhængighed. ---

Stk. 3. ---

34. *§ 24, stk. 2, 1. pkt.*, affattes således:

»En revisor er ikke uafhængig, hvis der foreligger en direkte eller indirekte økonomisk interesse eller et forretnings-, ansættelsesmæssigt eller andet forhold, herunder levering af ydelser, der ikke er omfattet af § 1, stk. 2, mellem revisor og den virksomhed, en opgave vedrører, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om revisors uafhængighed.«

Stk. 4. En revisor må ikke udføre opgaver efter § 1, stk. 2, der vedrører en virksomhed omfattet af § 21, stk. 3, hvis der er tale om selvrevision eller egeninteresse. Den eller de revisorer, der underskriver revisionspåtegningen i en sådan virksomhed, må ikke påtage sig en ledende stilling i denne virksomhed, før 2 år efter at vedkommende er fratrådt som revisor.

35. *§ 24, stk. 4*, ophæves.

Stk. 5 og 6 bliver herefter stk. 4 og 5.

Stk. 5. --- Styrelsen kan endvidere fastsætte regler om selvrevision og egeninteresse, jf. stk. 4.

36. *§ 24, stk. 5, 2. pkt.*, der bliver stk. 4, 2. pkt.,ophæves.

Stk. 6. Revisionsvirksomheder skal opstille retningslinjer, som sikrer, at revisor, inden denne påtager sig opgaver efter § 1, stk. 2, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om vedkommendes uafhængighed.

37. *§ 24, stk. 6, 1. pkt.*, der bliver stk. 5, 1. pkt.,ophæves.

Revisionsvirksomhederne skal endvidere sikre, at revisorerne i forbindelse med udførelsen af opgaverne i deres arbejdspapirer dokumenterer alle væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at mindske disse trusler.

38. I *§ 24, stk. 6, 2. pkt.*, der bliver stk. 5, 1. pkt., udgår: »endvidere«.

39. I *§ 24* indsættes som *stk. 6* og *7*:

»*Stk. 6.* Udfører revisor revision for en virksomhed, som i regnskabsperioden overtages af, fusionerer med eller overtager en anden virksomhed, skal revisor identificere og vurdere alle tidligere og nuværende interesser eller relationer, herunder levering af eventuelle andre ydelser end revision til den pågældende virksomhed, som under hensyntagen til tilgængelige sikkerhedsforanstaltninger kan bringe revisors uafhængighed og evne til at fortsætte revisionen efter fusions- eller overtagelsesdatoen i fare.

Stk. 7. Revisor skal hurtigst muligt og senest inden for tre måneder træffe alle nødvendige foranstaltninger for at afslutte nuværende interesser eller relationer, som, jf. stk. 6, kan bringe revisors uafhængighed i fare. Revisor skal endvidere træffe sikkerhedsforanstaltninger for at mindske eventuelle trusler mod vedkommendes uafhængighed som følge af tidligere og aktuelle interesser og relationer.«

40. Efter § 24 indsættes:

»**§ 24 a.** Uanset artikel 5, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden, kan en revisor eller revisionsvirksomhed, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden, udføre følgende opgaver for revisionskunden og dens moder- og dattervirksomheder:

1) Skatteydelser relateret til:

a) udarbejdelse af skatteblanketter,

b) udpegelse af offentlige tilskud og skatteincitamenter,

c) bistand i forbindelse med skattekontroller,

d) beregning af direkte og indirekte skatter og udskudt skat,

e) skatterådgivning, og

2) vurderingsydelser, herunder vurderinger i forbindelse med aktuarydelser og støtte til retssager.

Stk. 2. Det er en betingelse for udførelse af opgaver efter stk. 1, at

1) opgaverne hver for sig eller samlet ikke har nogen eller kun har en uvæsentlig indvirkning på de reviderede regnskaber,

2) skønnet over indvirkningen på de reviderede regnskaber er dokumenteret og forklaret i revisionsprotokollen til revisionsudvalget og bestyrelsen, jf. artikel 11 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden, og

3) revisor og revisionsvirksomheden opfylder betingelserne om uafhængighed i § 24.

§ 24 b. Efter begrundet ansøgning fra en revisor eller en revisionsvirksomhed kan Erhvervsstyrelsen undtagelsesvist fritage revisoren eller revisionsvirksomheden for begrænsningen i artikel 4, stk. 2, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden.

Stk. 2. Fritagelse efter stk. 1 kan højst gives for to regnskabsår.

§ 24 c. Den eller de revisorer, der underskriver revisionspåtegningen i en virksomhed, må ikke påtage sig en ledende stilling eller blive medlem af bestyrelsen eller tilsynsorganet eller et revisionsudvalg i denne virksomhed før 1 år efter, at vedkommende er fratrådt som revisor. 1. pkt. finder ikke anvendelse, hvis revisionen er udført efter Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard, jf. årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 2. pkt. Vedrører revisionspåtegningen en virksomhed af interesse for offentligheden, gælder forbuddet efter 1. pkt. i 2 år.

Stk. 2. Stk. 1, 1. pkt., finder tilsvarende anvendelse for enhver anden revisor, der er tilknyttet revisionsvirksomheden, og som har været direkte knyttet til revisionen.«

§ 25. En revisionsvirksomhed, der reviderer virksomheder omfattet af § 21, stk. 3, skal sikre, at den eller de revisorer, der underskriver revisionspåtegningen, senest 7 år efter at de er udpeget til opgaven, udskiftes for en periode af mindst 2 år.

41. *§ 25* ophæves.

§ 26. En revisionsvirksomhed må ikke i hvert af 5 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. ---

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 efter § 1, stk. 2.

42. *§ 26, stk. 1,* ophæves.

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 1 og 2.

43. I *§ 26, stk. 3*, der bliver stk. 2, ændres »i stk. 2« til: »i stk. 1«.

Kapitel 5

Rapport om gennemsigtighed

44. *Kapitel 5* ophæves.

§ 27. En revisionsvirksomhed, der udfører opgaver efter § 1, stk. 2, i virksomheder omfattet af § 21, stk. 3, skal offentliggøre en årlig rapport om gennemsigtighed på deres hjemmeside inden 3 måneder efter regnskabsårets udløb. Rapporten skal indeholde følgende:

1) En beskrivelse af den juridiske struktur og ejerskabet,

2) en beskrivelse af revisionsvirksomhedens ledelsesstruktur,

3) hvis revisionsvirksomheden tilhører et netværk, en beskrivelse af netværket og revisionsvirksomhedens retlige og strukturelle aftaler med netværket,

4) oplysninger om grundlaget for partnernes vederlag,

5) en beskrivelse af revisionsvirksomhedens interne kvalitetsstyringssystem, herunder en angivelse af politikkerne for henholdsvis uafhængighed og efteruddannelse,

6) en angivelse af, hvornår den seneste kvalitetskontrol, jf. § 29, fandt sted,

7) en erklæring fra revisionsvirksomhedens øverste ansvarlige ledelse om, at kvalitetsstyrings-

systemet fungerer effektivt og uafhængighedspolitikken overholdes,

8) regnskabsoplysninger, der viser revisionsvirksomhedens størrelse, herunder samlet omsætning fordelt på honorarer for revision af regnskaber, honorarer for andre erklæringsopgaver med sikkerhed, skatterådgivning og andre ydelser, og

9) en liste over virksomheder omfattet af § 21, stk. 3, for hvilke revisionsvirksomheden i det foregående regnskabsår har udført opgaver efter § 1, stk. 2.

Stk. 2. Revisionsvirksomhedens øverste ansvarlige ledelse har ansvaret for rigtigheden af oplysningerne.

Kapitel 6

Kvalitetsstyring og kvalitetskontrol

§ 28. Revisionsvirksomheder skal have et kvalitetsstyringssystem og skal kunne dokumentere anvendelsen heraf.

Stk. 2. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte regler om indholdet af kvalitetsstyringssystemet og dokumentationen for dets anvendelse.

45. Overskriften til *kapitel 6* affattes således:

»Kapitel 6

Intern organisation, kvalitetsstyring og kvalitetskontrol«.

46. *§ 28* affattes således:

»**§ 28.** En revisionsvirksomhed skal have en intern organisation, herunder et kvalitetsstyringssystem, med henblik på at forhindre eventuelle trusler mod virksomhedens og revisors uafhængighed og objektivitet samt sikre kvaliteten, integriteten og grundigheden ved udførelse af en erklæringsopgave. Som led i opfyldelsen af 1. pkt. skal revisionsvirksomheden tage højde for virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika, og om den er en del af et netværk.

Stk. 2. Revisionsvirksomheden skal kunne dokumentere opfyldelsen af kravene i stk. 1, herunder anvendelsen af kvalitetsstyringssystemet.

Stk. 3. Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere regler om kravene til intern organisation og om indholdet af kvalitetsstyringssystemet samt dokumentationen for dets anvendelse.«

47. Efter § 28 indsættes:

»**§ 28 a.** En revisionsvirksomhed skal som et led i sit kvalitetsstyringssystem have en ordning, hvor dens ansatte via en særlig kanal kan indberette

overtrædelser eller potentielle overtrædelser af den revisionsretlige regulering. Indberetninger til ordningen skal kunne foretages anonymt.

Stk. 2. En revisionsvirksomhed må ikke udsætte ansatte for ufordelagtig behandling eller ufordelagtige følger som følge af, at den ansatte har indberettet overtrædelser eller potentielle overtrædelser af den revisionsretlige regulering efter stk. 1.

Stk. 3. Bestemmelsen i stk. 1 finder ikke anvendelse for revisionsvirksomheder, som kun har én tilknyttet revisor, eller for revisionsvirksomheder, der udelukkende beskæftiger sig med andre opgaver end revision af regnskaber.«

§ 29. --- Kvalitetskontrollen udføres af Revisortilsynet i overensstemmelse med reglerne i §§ 34-36.

48. *§ 29, stk. 1, 2. pkt.*, affattes således:

»Kvalitetskontrollen udføres i overensstemmelse med reglerne i §§ 34-35 b.«

Stk. 2. Kvalitetskontrollen omfatter en vurdering af kvalitetsstyringssystemet, jf. § 28, samt udførelsen af og uafhængigheden i forbindelse med de opgaver, som revisor beskæftiger sig med efter § 1, stk. 2.

49. I *§ 29, stk. 2,* ændres »§ 28« til: »§§ 28 og 28 a«.

Stk. 3. Kvalitetskontrollen skal udføres med højst 6 års mellemrum. Kvalitetskontrollen skal dog udføres med højst 3 års mellemrum i revisionsvirksomheder, der udfører revision af regnskaber aflagt af virksomheder omfattet af § 21, stk. 3.

50. *§ 29, stk. 3,* affattes således:

»*Stk. 3.* I revisionsvirksomheder, der reviderer regnskaber aflagt af mellemstore og store virksomheder, udføres kvalitetskontrollen med højst 6 års mellemrum. I øvrige revisionsvirksomheder, der afgiver erklæringer efter § 1, stk. 2, udføres kvalitetskontrollen på grundlag af en risikoanalyse. 1. pkt. gælder ikke for kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder omfattet af artikel 26, nr. 2, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden.«

Stk. 4. En revisionsvirksomhed, der underkastes kvalitetskontrol, skal give Revisortilsynet og kvalitetskontrollanten adgang til at foretage de undersøgelser, der findes nødvendige, og skal sørge for, at Revisortilsynet og kvalitetskontrollanten får de oplysninger og den bistand, som de anser for nødvendig for at gennemføre kvalitetskontrollen. Revisorer tilknyttet revisionsvirksomheden har til-

51. Tre steder i *§ 29, stk. 4,* ændres »Revisortilsynet« til: »Erhvervsstyrelsen«.

svarende forpligtelser over for Revisortilsynet og kontrollanten.

52. I *§ 29* indsættes som *stk. 5*:

»*Stk. 5.* En revisionsvirksomhed omfattet af § 13 a har pligt til at underkaste sig kvalitetskontrol af erklæringer omfattet af § 1, stk. 2, afgivet her i landet.«

§ 31. Virksomheder, som har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i et EU/EØS-land, skal etablere et revisionsudvalg, jf. dog stk. 4, 5, 7 og 8. Revisionsudvalget skal bestå af medlemmer af tilsynsrådet eller medlemmer af bestyrelsen, der ikke samtidig indgår i virksomhedens direktion. Mindst ét medlem af revisionsudvalget skal både være uafhængig af virksomheden og have kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision.

Stk. 2. Revisionsudvalgets opgaver skal i det mindste bestå af følgende:

1) At overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen,

2) at overvåge, om virksomhedens interne kontrolsystem, eventuelle interne revision og risikostyringssystemer fungerer effektivt,

3) at overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v. og

4) at overvåge og kontrollere revisors uafhængighed, jf. § 24, herunder særlig leveringen af yderligere tjenesteydelser til virksomheden.

Stk. 3. I virksomheder, som har etableret et revisionsudvalg, skal det øverste ledelsesorgans forslag om valg af revisor baseres på en indstilling fra revisionsudvalget.

Stk. 4. Virksomheder omfattet af stk. 1, 1. pkt., kan dog vælge, at revisionsudvalgets funktioner i stedet udøves af det samlede øverste ledelsesorgan. Dette forudsætter, at ingen bestyrelsesmedlemmer samtidig er medlem af direktionen, og at mindst et medlem af det øverste ledelsesorgan både er uafhængigt af virksomheden og har kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision.

Stk. 5. Uanset stk. 4 kan virksomheder omfattet af stk. 1, 1. pkt., vælge at lade revisionsudvalgets funktioner udøve af det samlede øverste ledelsesorgan, hvis formanden for bestyrelsen ikke er

53. *§ 31* affattes således:

»**§ 31.** Virksomheder af interesse for offentligheden skal etablere et revisionsudvalg, jf. dog stk. 4, 5, 7 og 8. Udvalget udgøres af medlemmer af virksomhedens bestyrelse, tilsynsråd eller af personer, der er valgt på virksomhedens generalforsamling eller tilsvarende organ som medlem af udvalget. Flertallet af udvalgets medlemmer skal være uafhængige, medmindre udvalget alene udgøres af medlemmer af virksomhedens bestyrelse eller tilsynsråd. Mindst ét medlem skal have kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision. Udvalgets medlemmer skal samlet set have kompetencer af relevans for virksomhedens sektor.

Stk. 2. En person, der af generalforsamlingen eller tilsvarende organ er valgt til at være medlem af revisionsudvalget, er under udførelse af sit hverv omfattet af samme regulering som et medlem af revisionsudvalget, der tillige er medlem af virksomhedens bestyrelse eller tilsynsorgan.

Stk. 3. Revisionsudvalgets opgaver skal i det mindste bestå af følgende:

1) At underrette det samlede øverste ledelsesorgan om resultatet af den lovpligtige revision, herunder regnskabsaflæggelsesprocessen,

2) at overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen og fremsætte henstillinger eller forslag til at sikre integriteten,

3) at overvåge, om virksomhedens interne kontrolsystem, eventuelle interne revision og risikostyringssystemer fungerer effektivt med hensyn til regnskabsaflæggelsen i virksomheden, uden at krænke dens uafhængighed,

4) at overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v., idet der tages hensyn til resultatet af seneste kvalitetskontrol af revisionsvirksomheden,

medlem af direktionen, og hvis virksomheden i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende størrelser:

1) Et antal heltidsbeskæftigede på 250 medarbejdere,

2) en balance på 43 mio. euro eller

3) en nettoomsætning på 50 mio. euro.

Stk. 6. I virksomheder, hvor revisionsudvalgets funktioner udøves af det samlede øverste ledelsesorgan, jf. stk. 4 og 5, skal der oplyses herom i årsrapporten.

Stk. 7. Stk. 1-6 gælder ikke for investeringsforeninger og virksomheder, som er dattervirksomheder, hvis modervirksomheden er omfattet af kravene om etablering af revisionsudvalg.

Stk. 8. Økonomi- og erhvervsministeren kan fastsætte regler om revisionsudvalg i virksomheder, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet, herunder regler om, at stk. 5 og 7 kan fraviges.

5) at kontrollere og overvåge revisors uafhængighed i overensstemmelse med §§ 24-24 c samt artikel 6 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden og godkende revisors levering af andre ydelser end revision, jf. artikel 5 i denne forordning, og

6) at være ansvarlig for proceduren for udvælgelse og indstilling af revisor til valg i overensstemmelse med artikel 16 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden.

Stk. 4. Virksomheder omfattet af stk. 1, 1. pkt., kan vælge, at revisionsudvalgets funktioner i stedet udøves af det samlede øverste ledelsesorgan. Dette forudsætter, at ingen bestyrelsesmedlemmer samtidig er medlem af direktionen, og at mindst et medlem af det øverste ledelsesorgan har kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision.

Stk. 5. En virksomhed, hvis formand for bestyrelsen ikke er medlem af direktionen, kan vælge at lade revisionsudvalgets funktioner udøve af det samlede øverste ledelsesorgan, hvis virksomheden i de foregående tre kalenderår havde en gennemsnitlig markedsværdi på under 100 mio. EUR baseret på kursværdien ved årets udgang, eller virksomheden i to på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende størrelser:

1) Et antal heltidsbeskæftigede på 250 medarbejdere,

2) en balance på 43 mio. EUR, eller

3) en nettoomsætning på 50 mio. EUR.

Stk. 6. I virksomheder, hvor revisionsudvalgets funktioner udøves af det samlede øverste ledelsesorgan, jf. stk. 4 og 5, skal der oplyses herom i årsrapporten.

Stk. 7. Følgende virksomheder er ikke forpligtede til at etablere et revisionsudvalg efter stk. 1-6:

1) Dattervirksomheder, hvis modervirksomheden er omfattet af kravene om etablering af revisionsudvalg,

2) Investeringsforeninger,

3) Alternative investeringsfonde som defineret i artikel 4, stk. 1, litra a, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/61/EU af 8. juni 2011 om forvaltere af alternative investeringsfonde,

4) Virksomheder, hvis eneste formål er at udstede værdipapirer med sikkerhedsstillelse i aktiver som defineret i artikel 2, nr. 5, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 809/2004 om oplysninger i prospekter, og

5) Finansielle virksomheder omfattet af § 5, stk. 1, litra a eller b, i lov om finansiel virksomhed, hvis ejerandele ikke er optaget til handel på et reguleret marked i et EU- eller EØS-land, og som i tilfælde af obligationsudstedelse løbende eller gentagne gange kun har udstedt obligationer, der er optaget til handel på et reguleret marked, forudsat at den samlede nominelle værdi af sådanne obligationer er på under 100 mio. EUR, og at de nævnte virksomheder ikke har offentliggjort noget prospekt i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/71/EF af 4. november 2003 om det prospekt, der skal offentliggøres, når værdipapirer udbydes til offentligheden eller optages til handel.

Stk. 8. En virksomhed, der i medfør af stk. 7, nr. 4, beslutter ikke at etablere et revisionsudvalg, skal i sin årsrapport redegøre for årsagerne til, at den ikke finder det hensigtsmæssigt at have et revisionsudvalg, en bestyrelse eller et tilsynsorgan med ansvar for at udøve et revisionsudvalgs funktioner.«

§ 32. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen er ansvarlig for tilsynet med revisorer og revisionsvirksomheder.

Stk. 2. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen er herunder ansvarlig for tilsynet med

1) eksamen og efteruddannelse, jf. § 33,

2) kvalitetskontrol, jf. §§ 34-36,

3) undersøgelser, jf. §§ 37-42,

4) disciplinære sanktioner, jf. §§ 43-47, og

5) samarbejde og udveksling af oplysninger med andre landes kompetente myndigheder, jf. §§ 48 og 49.

54. *§ 32* affattes således:

»**§ 32.** Erhvervsstyrelsen er ansvarlig for tilsynet med revisorer og revisionsvirksomheder.

Stk. 2. Erhvervsstyrelsen er herunder ansvarlig for tilsynet med

1) eksamen, jf. § 33 og efteruddannelse, jf. § 4,

2) kvalitetskontrol, jf. §§ 34-35 b,

3) undersøgelser, jf. §§ 37-42,

4) disciplinære sanktioner, jf. §§ 43-47, og

5) samarbejde og udveksling af oplysninger med andre landes kompetente myndigheder, jf. §§ 48 og 49.

Stk. 3. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan i forbindelse med udøvelsen af sin virksomhed efter stk. 1 og 2 indhente oplysninger hos andre danske og udenlandske kompetente myndigheder og forlange nødvendige oplysninger hos revisorer og revisionsvirksomheder, herunder udlevering af arbejdspapirer og andre dokumenter vedrørende opgaver udført efter § 1, stk. 2.

Stk. 3. Erhvervsstyrelsen er endvidere ansvarlig for

1) tilsynet med, at medlemmer af det øverste ledelsesorgan, direktion eller revisionsudvalg i en virksomhed af interesse for offentligheden, overholder de pligter, der følger af denne lov, af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden eller bestemmelser, som gennemfører artikel 37 og 38 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber som ændret ved direktiv 2014/56/EU, og

2) overvågning og vurdering af udviklingen på markedet for lovpligtige revisionsydelser til virksomheder af interesse for offentligheden.

Stk. 4. Erhvervsstyrelsen kan i forbindelse med udøvelsen af sin virksomhed efter stk. 1-3 indhente oplysninger hos andre danske og udenlandske kompetente myndigheder og forlange nødvendige oplysninger hos revisorer og revisionsvirksomheder, herunder udlevering af arbejdspapirer og andre dokumenter vedrørende opgaver udført efter § 1, stk. 2, samt hos eventuelle organisationer m.v., der varetager opgaver efter stk. 2. Til brug for udøvelsen af sin virksomhed efter stk. 3 kan styrelsen endvidere indhente nødvendige oplysninger hos virksomheder af interesse for offentligheden.

Stk. 5. Stk. 2, nr. 3-5, og stk. 3 finder tilsvarende anvendelse på revisionsvirksomheder, der er registreret efter § 13 a, stk. 1.«

55. Efter § 32 indsættes:

»**§ 32 a.** Erhvervsstyrelsen nedsætter et revisorråd, som rådgiver styrelsen om generelle forhold i revisorlovgivningen og i forbindelse med tilsynet med revisorer og revisionsvirksomheder efter § 32, stk. 2 og 3. Revisorrådet bistår endvidere styrelsen i forhold til reglerne om eksamen for statsautoriserede revisorer m.v., jf. § 33.

Stk. 2. Revisorrådet består af en formand, et medlem fra Erhvervsstyrelsen og 9 andre medlemmer, hvoraf 3 medlemmer skal være repræsentanter for revisorbranchen, og 6 medlemmer skal væ-

re repræsentanter for investorerne og regnskabsbrugerne. Et flertal af rådets medlemmer, herunder formanden, må ikke være godkendte revisorer eller være ansat hos eller drive revisionsvirksomhed sammen med godkendte revisorer.

Stk. 3. Revisorrådets formand og medlemmer udpeges af Erhvervsstyrelsen for en periode af indtil 4 år. Formanden udpeges direkte af styrelsen. De øvrige medlemmer udpeges efter indstilling fra relevante organisationer. Rådets medlemmer kan genudpeges.

Stk. 4. Revisorrådet sekretariatsbetjenes af Erhvervsstyrelsen.

Stk. 5. Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere regler for udpegning af Revisorrådets medlemmer, herunder for medlemmernes kvalifikationer, samt for rådets virke.«

56. *Overskriften* før § 33 affattes således:

Revisorkommissionen

»*Revisoreksamen m.v.«.*

§ 33. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen nedsætter en revisorkommission, hvis forretningsorden fastsættes af styrelsen. Kommissionen består af 1 formand og 10 andre medlemmer. 5 medlemmer skal være godkendte revisorer, 2 forretningskyndige og 3 særligt sagkyndige med hensyn til henholdsvis skatteret, skifteret og nationaløkonomi. Hverken formanden, de forretningskyndige eller de særligt sagkyndige må være godkendte revisorer eller være ansat hos eller drive revisionsvirksomhed sammen med godkendte revisorer.

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

Stk. 3. Revisorkommissionen bistår Erhvervsstyrelsen ved administration af loven, ved afholdelse af eksamen for statsautoriserede revisorer og i forbindelse med fastsættelsen af nærmere regler om efteruddannelse, jf. § 4, stk. 2.

Stk. 4. Til at bistå ved afholdelse af eksamen nedsætter Revisorkommissionen en eksamenskommission for statsautoriserede revisorer.

57. *§ 33* affattes således:

»**§ 33.** Erhvervsstyrelsen fastsætter regler om betingelserne for at indstille sig til følgende eksamener:

1) Eksamen for statsautoriserede revisorer, jf. § 3, stk. 1, nr. 4, og § 3 a, stk. 1,

2) særlig prøve for personer, som har været uden godkendelse i en årrække, jf. § 9, stk. 3, og

3) egnethedsprøve for personer, som i udlandet er godkendt til at udføre lovpligtig revision, jf. § 10, stk. 2.

Stk. 2. Erhvervsstyrelsen fastsætter endvidere regler om de i stk. 1 nævnte eksamener, herunder regler om kravene til eksamen, eksamens afholdelse og bedømmelse, hvem der forestår afholdelsen af eksamener, samt grundlaget for betaling for aflæggelse af disse eksamener.

Stk. 3. Uanset § 48, stk. 1, kan Erhvervsstyrelsen til den, der forestår afholdelsen af eksamen efter stk. 2, videregive de oplysninger, der er nødvendige for dennes varetagelse af opgaven.

Stk. 5. 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. 6. Erhvervsstyrelsen fastsætter de nærmere bestemmelser om eksamen for statsautoriserede revisorer, jf. § 3, stk. 1, nr. 4, herunder betingelserne for at indstille sig til eksamen, eksamenskravene, eksamens afholdelse og bedømmelsen.

Stk. 7. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan lade Revisorkommissionen bistå den færøske registreringsmyndighed.

Revisortilsynet

§ 34. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen nedsætter et revisortilsyn, hvis forretningsorden udstedes af styrelsen. Revisortilsynet består af 1 formand og af 8 andre medlemmer. 4 medlemmer skal være godkendte revisorer, og 4 skal være repræsentanter for regnskabsbrugerne. Formanden og repræsentanterne for regnskabsbrugerne må ikke være godkendte revisorer eller være ansat hos eller drive revisionsvirksomhed sammen med godkendte 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 kvalitetskontrollen efter § 29 gennemføres i overensstemmelse med lovens regler. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen udarbejder nærmere regler om kvalitetskontrollen og dens gennemførelse. Styrelsen kan herunder fastsætte særlige regler for kvalitetskontrollen af revisionsvirksomheder, der udfører revision i virksomheder, som er nævnt i § 21, stk. 3.

Stk. 4. Erhvervsstyrelsen kan beslutte, at der skal ydes bistand vedrørende eksamen til den færøske registreringsmyndighed.«

58. *Overskriften* før § 34 affattes således:

»*Kvalitetskontrol*«.

59. *§ 34, stk. 1* og *2*, ophæves.

Stk. 3-5 bliver herefter stk. 1-3.

60. *§ 34, stk. 3*,der bliver stk. 1, affattes således:

»Erhvervsstyrelsen er ansvarlig for gennemførelsen af kvalitetskontrollen efter § 29. Styrelsen kan uddelegere udførelsen af kvalitetskontrollen for revisionsvirksomheder, der ikke udfører revision af regnskaber aflagt af virksomheder af interesse for offentligheden. Styrelsen fastsætter nærmere regler om kvalitetskontrollen og dens gennemførelse. Styrelsen kan herunder fastsætte særlige regler for kvalitetskontrollen af revisionsvirksomheder, der udfører revision i virksomheder af interesse for offentligheden.«

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

1) hvem der kan udføre kvalitetskontrol,

2) udvælgelse af kvalitetskontrollanter, jf. § 35,

3) udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol og

4) omfanget og gennemførelsen af kvalitetskontrollen.

Stk. 5. Udgifterne til kvalitetskontrollen udredes foreløbig af Revisortilsynet, men afholdes af den revisionsvirksomhed, der er blevet kvalitetskontrolleret. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fastsætter nærmere regler om betalingen.

§ 35. Revisortilsynet godkender de revisorer, der for en 5-årig periode kan udføre kvalitetskontrol, jf. § 34, stk. 4, nr. 1. Disse benævnes kvalitetskontrollanter. Tilsynet fører en liste over kvalitetskontrollanterne. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan i konkrete tilfælde udpege andre end revisorer som kvalitetskontrollanter. Kvalitetskontrollanter skal have tilstrækkelig faglig uddannelse og relevant erfaring inden for revision og regnskabsaflæggelse og have fornødent kendskab til kvalitetskontrol.

Stk. 2. Kvalitetskontrollen skal udføres i overensstemmelse med de regler, der er udstedt herom, jf. § 34, stk. 3 og 4.

Stk. 3. Efter afslutningen af kvalitetskontrollen udfærdiger kvalitetskontrollanten en rapport, der skal indsendes til Revisortilsynet. Rapporten skal indeholde en beskrivelse af kontrollens genstand, art og omfang samt en vurdering af kontrolresultatet. Udføres kontrollen af en revisor, udfærdiges rapporten i form af en erklæring efter § 1, stk. 2.

Stk. 4. Revisortilsynet kan forlange de oplysninger fra kvalitetskontrollanten og den kontrollere-

61. *§ 34, stk. 4*, der bliver stk. 2, affattes således:

»*Stk. 2.* De i stk. 1 omhandlede regler for gennemførelsen af kvalitetskontrol skal bl.a. indeholde regler for,

1) hvem der kan udføre kvalitetskontrol,

2) udvælgelse af kvalitetskontrollanter til gennemførelse af kvalitetskontrolbesøg, jf. § 35,

3) udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol,

4) omfanget og gennemførelsen af kvalitetskontrol, og

5) offentliggørelse af resultatet af en kvalitetskontrol, jf. § 35 b, stk. 1.«

62. I *§ 34, stk. 5, 1. pkt.*, der bliver stk. 3, 1, pkt., ændres »Revisortilsynet« til: »Erhvervsstyrelsen«, og i *stk. 5, 2. pkt.*, der bliver stk. 3, 2. pkt., ændres »Erhvervs- og Selskabsstyrelsen« til: »Erhvervsstyrelsen«.

63. *§ 35* affattes således:

»**§ 35.** Som led i gennemførelsen af kvalitetskontrollen udføres kvalitetskontrolbesøg i revisionsvirksomheden. Kvalitetskontrolbesøg i revisionsvirksomheder, der udfører revision af regnskaber aflagt af virksomheder af interesse for offentligheden, udføres af kvalitetskontrollanter, der er ansat i Erhvervsstyrelsen.

Stk. 2. Ved kvalitetskontrolbesøg i andre revisionsvirksomheder end de i stk. 1 nævnte, der udfører opgaver efter § 1, stk. 2, bistås Erhvervsstyrelsen af kvalitetskontrollanter, der er godkendt efter 2. pkt. Styrelsen godkender som kvalitetskontrollanter de revisorer, der for en 5-årig periode kan udføre kvalitetskontrol, jf. § 34, stk. 2, nr. 2. Styrelsen kan, hvor det skønnes nødvendigt, selv udføre kontrolbesøg eller deltage i et kontrolbesøg sammen med en kvalitetskontrollant. Styrelsen kan i konkrete tilfælde udpege andre end revisorer som kvalitetskontrollanter.

Stk. 3. Kvalitetskontrollanter skal have tilstrækkelig faglig uddannelse og relevant erfaring inden for revision og regnskabsaflæggelse og have fornødent kendskab til kvalitetskontrol.

de, der er nødvendige, for at tilsynet kan tage stilling til, om der foreligger fejl, mangler eller forbedringsområder hos den kontrollerede. Revisortilsynet kan ligeledes forlange de oplysninger fra kvalitetskontrollanten, som er nødvendige, for at Revisortilsynet kan føre en sag for Revisornævnet. Revisortilsynet kan, hvor det skønnes nødvendigt, selv udføre kontrolbesøg eller deltage i et kontrolbesøg sammen med en kvalitetskontrollant, jf. dog stk. 5.

Stk. 5. Revisortilsynet udfører kvalitetskontrollen i revisionsvirksomheder, der udfører opgaver efter § 1, stk. 2, i virksomheder omfattet af § 21, stk. 3. Kvalitetskontrollen udføres af kvalitetskontrollanter, der er ansat i Erhvervsstyrelsen. Kvalitetskontrollanterne skal have tilstrækkelig faglig uddannelse og relevant erfaring inden for revision og regnskabsaflæggelse og have fornødent kendskab til kvalitetskontrol. Kvalitetskontrollen skal udføres i henhold til regler fastsat i medfør af § 34, stk. 3. § 34, stk. 5, og regler fastsat i medfør heraf finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 6. Revisortilsynet tager stilling til, om kontrollen hos den kontrollerede giver anledning til

1) afslutning af kontrollen uden yderligere bemærkninger,

2) påtale uden yderligere opfølgning før det næste ordinære kontrolbesøg eller

3) påtale med kontrolbesøg, som skal afklare, om påtalen er fulgt.

Stk. 7. Revisortilsynet tager endvidere stilling til, om der er fundet fejl eller mangler hos de kontrollerede, som giver anledning til indbringelse for Revisornævnet, jf. § 43.

Stk. 8. Revisortilsynet udgiver årligt en redegørelse om tilsynets arbejde.

Stk. 4. Kvalitetskontrollanterne og andre, som inddrages i arbejdet med kvalitetskontrollen, er underkastet regler om revisors uafhængighed, jf. § 24.

Stk. 5. Efter gennemførelsen af kvalitetskontrolbesøget udført af kvalitetskontrollanter godkendt af Erhvervsstyrelsen rapporterer kvalitetskontrollanten om kvalitetskontrolbesøget til Styrelsen. Rapporteringen skal indeholde en beskrivelse af kontrollens genstand, art og omfang og en vurdering af kvalitetsstyringssystemet samt udførelsen af og uafhængigheden i forbindelse med opgaver efter § 1, stk. 2.

Stk. 6. Erhvervsstyrelsen kan forlange de oplysninger fra kvalitetskontrollanten og den kontrollerede, der er nødvendige for, at styrelsen kan tage stilling til, om der foreligger fejl, mangler eller forbedringspunkter hos den kontrollerede. Styrelsen kan ligeledes forlange de oplysninger fra kvalitetskontrollanten, som er nødvendige for, at styrelsen kan føre en sag for Revisornævnet.«

64. Efter § 35 indsættes:

»§ **35 a.** Som afslutning på kvalitetskontrollen udfærdiger Erhvervsstyrelsen en rapport til den kontrollerede virksomhed. Rapporten skal indeholde de væsentligste konklusioner fra kvalitetskontrollen samt eventuelle henstillinger til, at den kontrollerede følger op på identificerede forbedringspunkter. Styrelsen tager på grundlag af den

gennemførte kvalitetskontrol stilling til, om kvalitetskontrollen hos den kontrollerede giver anledning til

1) afslutning af kvalitetskontrollen uden yderligere opfølgning, eller

2) en opfølgende kvalitetskontrol, der skal afklare, om der er fulgt op på henstillinger i forbindelse med kvalitetskontrollen.

Stk. 2. Efter henstilling fra Erhvervsstyrelsen udarbejder den kontrollerede en handlingsplan, der danner grundlaget for den følgende kvalitetskontrol. Handlingsplanen skal godkendes af styrelsen.

§ 35 b. Erhvervsstyrelsen kan offentliggøre resultatet af kvalitetskontrollen, hvis det i forbindelse med en opfølgende kvalitetskontrol, jf. § 35 a, stk. 1, nr. 2, konstateres, at der ikke er fulgt op på henstillinger fra forrige kvalitetskontrol. Styrelsen kan endvidere offentliggøre resultatet af kvalitetskontrollen for revisionsvirksomheder, der udfører revision af regnskaber aflagt af virksomheder af interesse for offentligheden. Styrelsen kan bestemme, i hvilken form offentliggørelsen skal ske. Offentliggørelsen sker på styrelsens hjemmeside.

Stk.2. Erhvervsstyrelsen udgiver årligt en redegørelse om styrelsens arbejde med kvalitetskontrollen.«

§ 36. Medlemmerne af Revisortilsynet, kvalitetskontrollanterne og andre, som inddrages i arbejdet med kvalitetskontrollen, er underkastet regler om revisors uafhængighed, jf. § 24.

Stk. 2. Straffelovens §§ 152, 152 a og 152 c-152 f finder anvendelse for medlemmerne af Revisortilsynet, kvalitetskontrollanterne og andre, som inddrages i arbejdet med kvalitetskontrollen, 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 kvalitetskontrollanterne videregive oplysninger til Revisortilsynet, ligesom Revisortilsynet og kvalitetskontrollanterne kan videregive oplysninger til Revisornævnet.

65. *§ 36* ophæves.

Stk. 4. Uanset bestemmelserne i stk. 2 kan Revisortilsynet, kvalitetskontrollanterne og andre, som har været inddraget i arbejdet med kvalitetskontrollen videregive oplysninger til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen efter § 32, stk. 3.

§ 37. Hvis Erhvervs- og Selskabsstyrelsen vurderer, at der er en risiko for, at en revisor eller en revisionsvirksomhed har overtrådt eller vil overtræde bestemmelser i eller efter denne lov, kan styrelsen iværksætte og gennemføre en undersøgelse med henblik på at konstatere, korrigere eller forhindre en sådan overtrædelse. Dette gælder ikke en erklæring efter § 1, stk. 3. Styrelsen kan endvidere iværksætte en undersøgelse, hvis den bliver anmodet herom af en kompetent udenlandsk myndighed, jf. § 32, stk. 2, nr. 5.

Stk. 2. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan træffe beslutning om anvendelse af ekstern bistand i forbindelse med en undersøgelse efter stk. 1.

Stk. 3. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte bestemmelser om iværksættelse og gennemførelse af undersøgelser efter stk. 1.

66. *§ 37* affattes således:

»**§ 37.** Vurderer Erhvervsstyrelsen, at der er risiko for, at en revisor, en revisionsvirksomhed, en virksomhed af interesse for offentligheden, eller et medlem af det øverste ledelsesorgan eller revisionsudvalg i en virksomhed af interesse for offentligheden har overtrådt eller vil overtræde en pligt, der følger af denne lov eller af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden, kan styrelsen iværksætte og gennemføre en undersøgelse med henblik på at konstatere, korrigere eller forhindre en sådan overtrædelse. Dette gælder ikke en erklæring efter § 1, stk. 3. Styrelsen kan endvidere iværksætte en undersøgelse, hvis den bliver anmodet herom af en kompetent udenlandsk myndighed, jf. § 32, stk. 2, nr. 5.

Stk. 2. Erhvervsstyrelsen kan ligeledes iværksætte og gennemføre en undersøgelse som nævnt i stk. 1, hvis styrelsen vurderer, at der er risiko for, at en virksomhed af interesse for offentligheden, eller et medlem af det øverste ledelsesorgan eller revisionsudvalg i en sådan virksomhed har overtrådt eller vil overtræde lovbestemmelser, der gennemfører artikel 37 og 38 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber som ændret ved direktiv 2014/56/EU.

Stk. 3. Erhvervsstyrelsen kan endvidere iværksætte og gennemføre en undersøgelse som nævnt i stk. 1, hvis der i forbindelse med en kvalitetskontrol er konstateret risiko for, at en revisor, en revisionsvirksomhed eller en virksomhed af interesse for offentligheden, eller et medlem af det øverste ledelsesorgan eller revisionsudvalg i en sådan virksomhed har overtrådt de bestemmelser, som er nævnt i stk. 1 og 2.

Stk. 4. Erhvervsstyrelsen kan træffe beslutning om anvendelse af ekstern bistand i forbindelse med en undersøgelse efter stk. 1-3.

Stk. 5. Stk. 1-4 finder tilsvarende anvendelse på udenlandske revisionsvirksomheder, der er omfattet af § 13 a.

Stk. 6. Erhvervsstyrelsen kan fastsætte nærmere bestemmelser om iværksættelse og gennemførelse af undersøgelser efter stk. 1-3.«

§ 38. ---

67. I *§ 38* indsættes som *stk. 2*:

»*Stk. 2.* Ved undersøgelser, der involverer virksomheder af interesse for offentligheden, kan Erhvervsstyrelsen kræve tilsvarende oplysninger vedrørende den lovpligtige revision af den reviderede virksomhed, af personer, som er involveret i eller har forbindelse med revisor eller revisionsvirksomheden, samt af tredjeparter, som har fået overdraget opgaver af revisor eller revisionsvirksomheden.«

§ 40. Efter afslutningen af en undersøgelse tager Erhvervs- og Selskabsstyrelsen stilling til, om resultatet af undersøgelsen giver anledning til

1) at give en påtale,

2) at påbyde, at overtrædelser skal bringes til ophør, eller

3) at indbringe revisor, revisionsvirksomheden eller begge for Revisornævnet, jf. § 43.

68. *§ 40* affattes således:

»**§ 40.** Efter afslutningen af en undersøgelse tager Erhvervsstyrelsen stilling til, om resultatet af undersøgelsen giver anledning til

1) afslutning af undersøgelsen uden yderligere bemærkninger,

2) at give en påtale,

3) at påbyde, at overtrædelse skal bringes til ophør,

4) at indbringe revisor, revisionsvirksomheden, eller begge for Revisornævnet, jf. § 43, eller

5) at indbringe et medlem af det øverste ledelsesorgan eller revisionsudvalg i en virksomhed af interesse for offentligheden, en virksomhed af interesse for offentligheden eller begge for Revisornævnet, jf. § 44 a.

Stk. 2. Erhvervsstyrelsen offentliggør en afgørelse efter stk. 1, nr. 3, jf. § 47 a.«

§ 41. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan bestemme, at resultatet af undersøgelsen efter § 40 skal offentliggøres, og i hvilken form offentliggø-

69. *§ 41* ophæves.

relsen skal ske. Offentliggørelsen sker på Erhvervs- og Selskabsstyrelsens hjemmeside.

§ 42. Medlemmer af en revisionsvirksomheds bestyrelse, direktion eller lignende ansvarligt organ og revisorer kan af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen som tvangsmiddel pålægges daglige eller ugentlige bøder, hvis de undlader at

1)-2) ---

Stk. 2-3. ---

70. I *§ 42, stk. 1,* indsættes efter »revisorer«: »samt medlemmer af det øverste ledelsesorgan eller revisionsudvalg i en virksomhed af interesse for offentligheden«.

§ 43. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen nedsætter et revisornævn, hvis forretningsorden udstedes af styrelsen. Revisornævnet består af 1 formand, der skal være dommer, og mindst 12 andre medlemmer, hvoraf 6 skal være godkendte revisorer, og 6 skal være repræsentanter for regnskabsbrugerne. ---

71. I *§ 43, stk. 1, 1. pkt.*, udgår: », hvis forretningsorden udstedes af styrelsen«, og *2. pkt.* affattes således:

»Revisornævnet består af 1 formand, der skal være dommer, og mindst 16 andre medlemmer, hvoraf 8 skal være godkendte revisorer, og 8 skal være repræsentanter for regnskabsbrugerne. Mindst 2 af de medlemmer, der repræsenterer regnskabsbrugerne, skal have ledelseserfaring fra virksomheder af interesse for offentligheden.«

Stk. 2. Ved Revisornævnets behandling af en sag vedrørende statsautoriserede revisorer skal foruden formanden eller næstformanden deltage mindst 1 statsautoriseret revisor og 1 repræsentant for regnskabsbrugerne. Ved nævnets behandling af en sag vedrørende registrerede revisorer skal foruden formanden eller næstformanden deltage mindst 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. § 44, stk. 2 og 4, skal foruden formanden altid medvirke mindst 2 statsautoriserede henholdsvis registrerede revisorer og et tilsvarende antal repræsentanter for regnskabsbrugerne.

72. *§ 43, stk. 2,* affattes således:

»*Stk. 2.* Ved Revisornævnets behandling af en sag vedrørende statsautoriserede revisorer skal foruden formanden eller en næstformand deltage mindst 1 statsautoriseret revisor og 1 repræsentant for regnskabsbrugerne. Ved nævnets behandling af en sag vedrørende registrerede revisorer skal foruden formanden eller en næstformand deltage mindst 1 repræsentant for regnskabsbrugerne og mindst 1 revisor, der så vidt muligt skal være registreret revisor. Deltager flere medlemmer, skal antallet af revisorer svare til antallet af repræsentanter for regnskabsbrugerne. I sager, hvor rettighedsfrakendelse, jf. § 44, stk. 4 og 6, nedlæggelse af forbud, jf. § 44, stk. 3, eller betinget frakendelse, jf. § 44, stk. 2, kan komme på tale, skal foruden formanden eller en næstformand altid medvirke mindst 2 statsautoriserede revisorer, dog ved en klage mod en registreret revisor så vidt muligt 2 registrerede revisorer, samt et tilsvarende antal repræsentanter for regnskabsbrugerne. Revisornævnet kan kun træffe afgørelse om frakendelse, forbud eller betinget frakendelse, når der under sagen

af klager er nedlagt påstand om anvendelse af en sådan sanktion.«

Stk. 3. --- Tilsvarende gælder klager over revisorer, som er registreret efter § 11, stk. 2, og klager over forhold nævnt i § 44, stk. 2, 2. pkt. ---

73. I *§ 43, stk. 3, 2. pkt.*, ændres »§ 44, stk. 2, 2. pkt.« til: »§ 44, stk. 4, 2. pkt.«.

Stk. 4. Klager over revisionsvirksomheder vedrørende forhold som nævnt i § 44, stk. 4, 3. pkt., kan indbringes for Revisornævnet.

74. *§ 43, stk. 4*, affattes således:

»*Stk. 4.* Klager over revisionsvirksomheder og udenlandske revisionsvirksomheder, der er omfattet af § 13 a, vedrørende forhold som nævnt i § 44, stk. 6, 4. pkt., kan indbringes for Revisornævnet.«

Stk. 5. En revisionsvirksomhed kan af Revisortilsynet indbringes for Revisornævnet, hvis virksomheden ikke har opstillet retningslinjer for uafhængighed, jf. § 24, stk. 6, ikke har et kvalitetsstyringssystem, jf. § 28, 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. En revisionsvirksomhed kan endvidere indbringes af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, hvis styrelsen i forbindelse med en undersøgelse, jf. § 37, finder fejl og mangler hos virksomheden, som efter styrelsens opfattelse giver anledning hertil.

75. *§ 43, stk. 5*, affattes således:

»*Stk. 5.* En revisionsvirksomhed kan indbringes for Revisornævnet af Erhvervsstyrelsen, hvis styrelsen på grundlag af en kvalitetskontrol, jf. § 29, eller en undersøgelse, jf. § 37, finder fejl og mangler hos virksomheden, som efter styrelsens opfattelse giver anledning hertil, herunder virksomhedens pligter, jf. § 15 a, stk. 1 og 4, og § 24, stk. 5, ikke har et kvalitetsstyringssystem, jf. §§ 28 og 28 a, eller der i øvrigt i forbindelse med udførelsen af kvalitetskontrol er fundet fejl eller mangler hos virksomheden, som efter styrelsens opfattelse giver anledning til, at sagen bør indbringes for nævnet. Revisornævnet kan behandle en klage, der er indbragt efter 1. pkt. eller efter stk. 4, uanset om revisionsvirksomheden ved indbringelsen af klagen fortsat er godkendt efter § 13 eller registreret efter § 13 a.«

Stk. 6. --- Er en klage over en revisor eller revisionsvirksomhed indbragt af Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, Finanstilsynet, Skatteministeriet, anklagemyndigheden, FSR – danske revisorer eller Revisortilsynet, skal Revisornævnet behandle klagen. ---

76. I *§ 43, stk. 6, 2. pkt.*, ændres: », FSR - danske revisorer eller Revisortilsynet« til: »eller FSR - danske revisorer«.

77. I *§ 43, stk. 6,* indsættes som *4. pkt.*:

»Foruden at afvise en klage efter 1. pkt. kan Revisornævnet eller formanden afvise at behandle en klage, der ikke er omfattet af nævnets kompetence, eller som er indgivet for sent.«

Stk. 7. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen kan fastsætte regler om, at klageren skal betale et gebyr til Revisornævnet for at få behandlet en klage. Der

78. *§ 43, stk. 7,* ophæves.

skal ikke betales gebyr for klager, der er indbragt efter stk. 6, 2. og 3. pkt.

§ 44. ---

79. I *§ 44, stk. 1,* indsættes som *2. pkt.*:

»Er revisors tilsidesættelse af de pligter, som stillingen medfører, af særlig grov karakter, kan Revisornævnet forhøje bøden op til 600.000 kr.«

80. I *§ 44* indsættes efter stk. 1 som nye stykker:

»*Stk. 2.* Har en revisor gjort sig skyldig i grov eller oftere gentaget forsømmelse ved udøvelsen af sin virksomhed, kan Revisornævnet betinget frakende vedkommende godkendelsen som revisor. Betinget frakendelse sker på vilkår af, at vedkommende i en prøvetid på op til fem år regnet fra Revisornævnets afgørelse ikke tilsidesætter god revisorskik under sådanne omstændigheder, at vedkommende efter en samlet bedømmelse skal frakendes godkendelsen. Indbringer revisor senest 4 uger efter, at Revisornævnets afgørelse er meddelt den pågældende, afgørelsen for domstolene, og stadfæster retten afgørelsen om betinget frakendelse, regnes prøvetiden fra endelig dom. Ved den betingede frakendelse udsættes fastsættelsen af frakendelsestiden. Begår revisor i prøvetiden et nyt forhold, der medfører frakendelse af godkendelsen, fastsætter Revisornævnet en fælles frakendelse for dette forhold og det tidligere påkendte forhold.

Stk. 3. Har en revisor gjort sig skyldig i grov eller oftere gentaget forsømmelse ved udførelsen af revision eller udøvelse af funktioner i en revisionsvirksomhed, kan Revisornævnet nedlægge forbud mod, at vedkommende i op til tre år kan udføre eller udøve en eller flere af følgende aktiviteter:

1) Udføre eller kontrollere udførelsen af en revision,

2) udøve funktioner i en revisionsvirksomhed, eller

3) udøve funktioner i en virksomhed af interesse for offentligheden.«

Stk. 2-7 bliver herefter stk. 4-9.

Stk. 2. --- Afgørelsen skal indeholde oplysning om adgangen til efter § 52 at begære domstolsprøvelse og om fristen herfor.

Stk. 3. ---

Stk. 4. Hvis der påhviler en revisionsvirksomhed et selvstændigt ansvar, jf. § 43, stk. 5, eller et medansvar for tilsidesættelsen af revisors pligter, jf. stk. 1, kan revisionsvirksomheden tildeles en advarsel eller pålægges en bøde på ikke over 750.000 kr. ---

En afgørelse efter 3. pkt. skal indeholde oplysning om adgangen til efter § 52 at begære domstolsprøvelse og om fristen herfor.

Stk. 5. ---

Stk. 6. Revisornævnets kendelser skal offentliggøres.

Stk. 7. Bøder pålagt i medfør af stk. 1 og 4 tillægges udpantningsret.

81. *§ 44, stk. 2, 3. pkt.*, der bliver stk. 4, 3. pkt., affattessåledes:

»Ved afgørelsen lægger Revisornævnet afgørende vægt på, at revisor, jf. § 16, stk. 1, er offentlighedens tillidsrepræsentant.«

82. I *§ 44, stk. 4,* der bliver stk. 6, indsættes efter 1. pkt.:

»Er revisionsvirksomhedens ansvar efter § 43, stk. 5, eller medansvar for tilsidesættelsen af revisors pligter, jf. stk. 1, af særlig grov karakter, kan Revisornævnet forhøje bøden op til 1.500.000 kr.«

83. § 44, stk. 4, 4. pkt., der bliver stk. 6, 4. pkt., ophæves.

84. *§ 44, stk. 6,* der bliver stk. 8, affattes således:

»Revisornævnets kendelser offentliggøres, jf. § 47 c.«

85. I *§ 44, stk. 7,* der bliver stk. 9,ændres »stk. 1 og 4« til: »stk. 1 og 6«.

86. I *§ 44* indsættes som *stk. 10*:

»*Stk. 10.* En afgørelse efter stk. 3 og 4, samt efter stk. 6, 4. pkt., skal indeholde oplysning om adgangen til efter § 52 at begære domstolsprøvelse og om fristen herfor.«

87. Efter § 44 indsættes:

»**§ 44 a.** Revisornævnet behandler klager vedrørende tilsidesættelse af forpligtelser efter denne lov eller Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden, der påhviler virksomheder af interesse for offentligheden, eller medlemmer af sådanne virksomheders øverste ledelsesorgan eller revisionsudvalg. Tilsvarende behandler Revisornævnet klager vedrørende tilsidesættelse af pligter, der påhviler virksomheder af interesse for offentligheden, eller medlemmer af sådanne virksomheders øverste ledelsesorgan eller revisionsudvalg som følge af regler, der gennemfører artikel 38 i Europa-Parlamentets og Rådets direk-

tiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber som ændret ved direktiv 2014/56/EU.

Stk. 2. Ved Revisornævnets behandling af en sag omfattet af stk. 1 skal foruden formanden eller en næstformand deltage mindst 1 statsautoriseret revisor og 1 repræsentant for regnskabsbrugerne med ledelseserfaring fra virksomheder af interesse for offentligheden. Deltager flere medlemmer, skal antallet af revisorer svare til antallet af repræsentanter for regnskabsbrugerne. I sager, hvor nedlæggelse af forbud kan komme på tale, jf. § 44 b, stk. 2, skal foruden formanden eller en næstformand medvirke mindst 2 statsautoriserede revisorer og et tilsvarende antal repræsentanter for regnskabsbrugerne. Revisornævnet kan kun træffe afgørelse om nedlæggelse af forbud, når der under sagen af klager er nedlagt påstand om anvendelse af en sådan sanktion.

Stk. 3. Klager omfattet af stk. 1 kan indbringes af Erhvervsstyrelsen eller af den, der har en retlig interesse i det forhold, som klagen angår. Har klager ikke en retlig interesse, eller skønnes en klage på forhånd grundløs, kan Revisornævnet eller formanden afvise klagen. Afvisning kan endvidere ske af en klage, der ikke er omfattet af nævnets kompetence eller er indgivet for sent. Er en klage indgivet af Erhvervsstyrelsen eller anden offentlig myndighed, skal nævnet behandle klagen, medmindre klagen ikke er omfattet af nævnets kompetence eller er indgivet for sent.

§ 44 b. Revisornævnet kan tildele en advarsel eller pålægge en bøde på ikke over 300.000 kr. til en virksomhed af interesse for offentligheden eller et medlem af det øverste ledelsesorgan eller revisionsudvalg i en sådan virksomhed, der tilsidesætter en pligt, der følger af denne lov eller Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden. Tilsvarende gælder for tilsidesættelse af en pligt, der følger af regler, der gennemfører artikel 38 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konso-

liderede regnskaber som ændret ved direktiv 2014/56/EU.

Stk. 2. Har en person omfattet af stk. 1 gjort sig skyldig i grov eller oftere gentaget forsømmelse af pligter som nævnt i stk. 1, kan Revisornævnet nedlægge forbud mod, at vedkommende i op til tre år i virksomheder af interesse for offentligheden, kan være medlem af et eller flere af følgende selskabsorganer:

1) Det øverste ledelsesorgan,

2) direktionen, eller

3) revisionsudvalget.

Stk. 3. En afgørelse efter stk. 2 skal indeholde oplysning om adgangen til efter § 52 at begære domstolsprøvelse og om fristen herfor.

Stk. 4. Bøder pålagt i medfør af stk. 1 tillægges udpantningsret.«

§ 45. Revisornævnet kan til enhver tid efter ansøgning ophæve en frakendelse foretaget efter § 44, stk. 2 eller 4. Er denne sket indtil videre, og afslår nævnet ansøgning om ophævelse af frakendelsen, kan revisoren henholdsvis revisionsvirksomheden forlange afgørelsen prøvet ved retten, hvis der er forløbet 5 år efter frakendelsen, og mindst 2 år efter at godkendelsen senest er nægtet ved dom. § 44, stk. 2, 3. pkt., stk. 4, 4. pkt., og § 52, stk. 1, finder tilsvarende anvendelse.

88. *§ 45* affattes således:

»**§ 45.** Revisornævnet kan til enhver tid efter ansøgning ophæve en afgørelse om forbud nedlagt efter § 44, stk. 3, frakendelse efter § 44, stk. 4 eller 6, eller et forbud nedlagt efter § 44 b, stk. 2.

Stk. 2. Er en frakendelse sket indtil videre, og afslår nævnet en ansøgning efter stk. 1 om ophævelse af frakendelsen, kan revisor henholdsvis revisionsvirksomheden forlange afgørelsen prøvet ved retten, hvis der er forløbet 5 år efter frakendelsen, og mindst 2 år efter at godkendelsen senest er nægtet ved dom. § 44, stk. 10, og § 52 finder tilsvarende anvendelse.«

§ 47. ----

89. I *§ 47* indsættes før stk. 1 som nyt stykke:

»Erhvervsstyrelsen fastsætter nærmere bestemmelser om Revisornævnet, herunder om gebyrbetaling for indgivelse af klage, sagernes forberedelse, sagernes berammelse, parternes fremmøde, omstændigheder, som skal indgå ved udmåling af en sanktion, samt offentliggørelse af nævnets kendelser. Der betales ikke gebyr for klager, der er indbragt efter § 43, stk. 6, 2. og 3. pkt., eller efter § 44 a, stk. 3, af Erhvervsstyrelsen eller af anden offentlig myndighed.«

Stk. 1 bliver herefter stk. 2.

90. Efter § 47 indsættes før overskriften før § 48:

»*Offentliggørelse*

§ 47 a. Erhvervsstyrelsen offentliggør på sin hjemmeside afgørelser efter § 40, stk. 1, nr. 3. Afgørelser vedrørende fysiske personer offentliggøres i anonymiseret form.

Stk. 2. Afgørelser vedrørende en juridisk person offentliggøres med oplysning om identiteten på den juridiske person, medmindre offentliggørelsen af identiteten vil være en alvorlig trussel mod de finansielle markeders stabilitet eller en igangværende strafferetlig efterforskning, eller offentliggørelsen vil forvolde uforholdsmæssig stor skade.

Stk. 3. Anonymisering af identiteten på en juridisk person sker efter 2 år regnet fra datoen for offentliggørelsen.

Stk. 4. Offentliggøres afgørelsen inden udløbet af klagefristen i § 51, stk. 1, eller påklages afgørelsen til Erhvervsankenævnet, skal offentliggørelsen efter stk. 1, 1. pkt., indeholde oplysning om status og resultatet af påklagen til Erhvervsankenævnet.

§ 47 b. Erhvervsstyrelsen kan, hvor det findes hensigtsmæssigt, offentligøre, at en undersøgelse efter § 37 iværksættes eller er blevet iværksat. Erhvervsstyrelsen kan endvidere offentliggøre resultatet af en undersøgelse efter § 40.

Stk. 2. Erhvervsstyrelsen bestemmer, i hvilken form offentliggørelsen efter stk. 1 sker. Offentliggørelsen sker på styrelsens hjemmeside.

§ 47 c. Revisornævnet offentliggør på sin hjemmeside kendelser, hvori der er truffet afgørelse efter § 44, stk. 1-4 og 6, samt § 44 b, stk. 1 og 2.

Stk. 2. Kendelser vedrørende fysiske personer offentliggøres i anonymiseret form med undtagelse af kendelser, hvor der nedlægges forbud efter § 44, stk. 3, eller § 44 b, stk. 2, eller sker frakendelse af revisors godkendelse efter § 44, stk. 4. Kendelser efter § 44, stk. 3 og 4, og § 44 b, stk. 2, anonymiseres efter udløbet af den periode, for hvilken

sanktionerne har virkning, dog senest 5 år efter datoen for offentliggørelsen.

Stk. 3. For kendelser vedrørende juridiske personer finder § 47 a, stk. 2 og 3, tilsvarende anvendelse. Kendelser efter § 44, stk. 6, 4. pkt., anonymiseres dog efter udløbet af den periode for hvilken sanktionen har virkning, dog senest 5 år efter datoen for offentliggørelsen.

Stk. 4. Offentliggøres kendelsen inden udløbet af fristerne nævnt i § 52, stk. 1, og § 52 a, eller indbringes kendelsen for domstolene, skal offentliggørelsen efter stk. 1 indeholde oplysning om status og resultatet af indbringelsen for domstolene.«

§ 48. Erhvervs- og Selskabsstyrelsens ansatte er under ansvar efter straffelovens §§ 152-152 e forpligtet til at hemmeligholde fortrolige oplysninger, som de får kendskab til gennem tilsynsvirksomheden. Tavshedspligten omfatter desuden personer, der udfører serviceopgaver for Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, eksperter, der handler på Erhvervs- og Selskabsstyrelsens vegne, og personer, der ledsager Erhvervs- og Selskabsstyrelsen ved gennemførelse af en undersøgelse, jf. § 39, stk. 4. Dette gælder også efter ansættelses- eller kontraktforholdets ophør.

Stk. 2-3. ---

91. *§ 48, stk. 1*, affattes således:

»**§ 48.** Erhvervsstyrelsens ansatte er under ansvar efter straffelovens §§ 152-152 e forpligtet til at hemmeligholde fortrolige oplysninger, som de får kendskab til gennem tilsynsvirksomheden. Tavshedspligten omfatter desuden personer, der udfører serviceopgaver for styrelsen, enhver, der er beskæftiget med og som inddrages i arbejdet med en kvalitetskontrol, eksperter, der handler på styrelsens vegne, og personer, der ledsager styrelsen ved gennemførelse af en undersøgelse, jf. § 39, stk. 4. Det i 1. pkt. anførte gælder også efter ansættelses- eller kontraktforholdets ophør.«

Stk. 4. Uanset stk. 1 og 3 kan fortrolige oplysninger og dokumenter videregives til

1) Revisortilsynet og Revisornævnet til varetagelsen af deres opgaver efter denne lov,

2) Fondsrådet og dettes sekretariat,

3) andre offentlige myndigheder, herunder anklagemyndigheden og politiet,

4) tilsynsmyndigheder for revisorer og revisionsvirksomheder i andre EU-lande, EØS-lande eller i lande, som EU har indgået aftale med, der har ansvaret for tilsyn med godkendelse, registrering, kvalitetskontrol, undersøgelser og regeloverholdelse, under forudsætning af at modtagerne af oplysningerne alene anvender disse til varetagelsen af deres opgaver, eller

5) tilsynsmyndigheder for revisorer og revisionsvirksomheder i andre lande end de i nr. 4 an-

92. *§ 48, stk. 4*, affattes således:

»*Stk. 4.* Uanset stk. 1 og 3 kan fortrolige oplysninger og dokumenter videregives til

1) Revisornævnet til varetagelsen af dets opgaver efter denne lov,

2) Finanstilsynet til varetagelse af dets opgaver efter den finansielle lovgivning og årsregnskabsloven,

3) andre offentlige myndigheder, herunder anklagemyndigheden og politiet, til varetagelse af deres opgaver efter deres respektive lovgivninger,

4) tilsynsmyndigheder for revisorer og revisionsvirksomheder i andre EU-lande, EØS-lande eller i lande, med hvilke EU har indgået aftale, og som har ansvaret for tilsyn med godkendelse, registrering, kvalitetskontrol, undersøgelser og regeloverholdelse, under forudsætning af at modtager-

førte til brug for varetagelse af deres funktion inden for offentligt tilsyn eller kvalitetskontrol eller i forbindelse med en undersøgelse, jf. dog stk. 5 og 6.

Stk. 6. ---

ne af oplysningerne alene anvender disse til varetagelsen af deres opgaver, og

5) tilsynsmyndigheder for revisorer og revisionsvirksomheder i andre lande end de i nr. 4 anførte til brug for varetagelse af deres funktion inden for offentligt tilsyn eller kvalitetskontrol eller i forbindelse med en undersøgelse, jf. dog stk. 5 og 6.«

Stk. 7. Uanset stk. 4 kan oplysninger, som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har modtaget fra en udenlandsk kompetent myndighed, alene videregives til Revisortilsynet, Revisornævnet og anklagemyndigheden.

93. *§ 48, stk. 7* affattes således:

»*Stk. 7.* Uanset stk. 4 kan oplysninger, som Erhvervsstyrelsen har modtaget fra en udenlandsk kompetent myndighed, alene videregives til Revisornævnet og anklagemyndigheden, medmindre den udenlandske kompetente myndighed har givet samtykke til videregivelse til andre.«

94. I *§ 48* indsættes som *stk. 8* og *9*:

»*Stk. 8.* Alle, der i henhold til stk. 4, nr. 1-3, modtager fortrolige oplysninger fra Erhvervsstyrelsen, er med hensyn til disse oplysninger undergivet tavshedspligt efter stk. 1.

»*Stk. 9.* Erhvervsstyrelsens ansatte må ikke videregive oplysninger om en person, når vedkommende har indberettet en virksomhed eller en person til styrelsen for overtrædelse eller potentiel overtrædelse af revisorlovgivningen eller Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden.«

§ 49. ---

Stk. 2-4. --

95. I *§ 49* indsættes efter stk. 4 som nyt stykke:

»*Stk. 5.* Bestemmelserne i stk. 1-4 finder tilsvarende anvendelse på revisionsvirksomheder, der er godkendt efter regler, der gennemfører Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber som ændret ved direktiv 2014/56/EU i et andet EU-land eller et EØS-land, og som ansøger om registrering i det offentlige register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder efter § 13 a.«

Stk. 5 bliver herefter stk. 6.

Stk. 5. Erhvervs- og Selskabsstyrelsen fastsætter regler om udveksling af oplysninger med andre kompetente myndigheder efter stk. 1.

96. I *§ 49, stk. 5*, der bliver stk. 6, ændres »stk. 1.« til: »stk. 1 og 5.«

§ 50. --- Gebyret for kvalitetskontrol fastsættes særskilt for henholdsvis revisorer, der er tilknyttet revisionsvirksomheder, der reviderer virksomheder omfattet af § 21, stk. 3, og revisorer, der er tilknyttet andre revisionsvirksomheder.

Stk. 2. ---

Stk. 3. ---

97. I *§ 50, stk. 1, 2. pkt.*, ændres »virksomheder omfattet af § 21, stk. 3« til: »virksomheder af interesse for offentligheden«.

98. I *§ 50* indsættes efter stk. 2 som nyt stykke:

»*Stk. 3.* Erhvervsstyrelsen kan fastsætte regler om, at revisionsvirksomheder, der er omfattet af §§ 13 a eller 15, skal betale et gebyr, der bidrager til finansieringen af kvalitetskontrollen, undersøgelser og Revisornævnet.«

Stk. 3 bliver herefter stk. 4.

§ 50 c. Hvor det efter denne lov eller regler udstedt i medfør af denne lov er krævet, at et dokument, som er udstedt af andre end Erhvervsstyrelsen, Revisorkommissionen, Revisortilsynet eller Revisornævnet, skal være underskrevet, kan dette krav opfyldes ved anvendelse af en teknik, der sikrer entydig identifikation af den, som har udstedt dokumentet, jf. dog stk. 2. ---

Stk. 2. ---

99. I *§ 50 c, stk. 1, 1. pkt.*, og *§ 50 d* ændres »Revisorkommissionen, Revisortilsynet« til: »Revisorrådet«.

§ 50 d. Erhvervsstyrelsen kan fastsætte regler om, at skriftlig kommunikation til og fra Revisorkommissionen, Revisortilsynet og Revisornævnet om forhold, som er omfattet af denne lov eller af regler udstedt i medfør af denne lov, skal foregå digitalt. § 50 a, stk. 2 og 3, og § 50 b finder tilsvarende anvendelse.

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

Stk. 2. Afgørelser truffet efter §§ 37-39 kan dog ikke indbringes for højere administrativ myndighed. Det samme gælder afgørelser truffet i hen-

100. *§ 51* affattes således:

»**§ 51.** Afgørelser truffet af Erhvervsstyrelsen i henhold til denne lov, forskrifter udstedt i medfør af denne lov eller i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden kan indbringes for Erhvervsankenævnet senest 4 uger efter, at afgørelsen er meddelt den pågældende.

hold til forskrifter, som er udstedt i medfør af § 50 a.

Stk. 3. Afgørelser truffet af Revisorkommissionen, Revisortilsynet eller Revisornævnet kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed.

Stk. 2. Afgørelser truffet efter §§ 29, 34-35 b, 37-39, samt § 47 a, stk. 2, og § 47 b, stk. 1 og 2, kan dog ikke indbringes for højere administrativ myndighed.

Stk. 3. Afgørelser truffet af Revisorrådet og Revisornævnet kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed.«

§ 52. En afgørelse efter § 8, stk. 1, og § 44, stk. 2 og stk. 4, 3. pkt., kan af den, afgørelsen vedrører, forlanges indbragt for retten. 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. 2-3. ---

101. I *§ 52, stk. 1, 1. pkt.*, ændres »§ 44, stk. 2 og stk. 4, 3. pkt.,« til: »§ 44, stk. 3 og 4, § 44, stk. 6, 4. pkt., og § 44 b, stk. 2,«.

102. I *§ 52,* indsættes efter stk. 3 som nyt stykke:

»*Stk. 4.* Anmodning om indbringelse af en afgørelse efter § 44, stk. 3, for retten har opsættende virkning, men retten kan ved kendelse bestemme, at den pågældende under sagens behandling ikke må udføre revision, udøve funktioner i en revisionsvirksomhed og udøve funktioner i en virksomhed af interesse for offentligheden. Hvis nævnets afgørelse findes lovlig ved dommen, kan det heri bestemmes, at anke ikke har opsættende virkning.«

Stk. 4 bliver herefter stk. 5.

Stk. 4. Anmodning om indbringelse af afgørelsen for retten efter § 44, stk. 2 og stk. 4, 3. pkt., har opsættende virkning, men retten kan ved kendelse bestemme, at den pågældende under sagens behandling ikke må udøve virksomhed som statsautoriseret henholdsvis registreret revisor, eller at der ikke må afgives erklæringer igennem den pågældende revisionsvirksomhed. ---

103. I *§ 52, stk. 4, 1. pkt.*,der bliver stk. 5, 1. pkt.,ændres »§ 44, stk. 2 og stk. 4, 3. pkt.,« til: »§ 44, stk. 4, og § 44, stk. 6, 4. pkt.,«

104. I *§ 52,* indsættes som *stk. 6*:

»*Stk. 6.* Anmodning om indbringelse af en afgørelse efter § 44 b, stk. 2, for retten, har opsættende virkning, men retten kan ved kendelse bestemme, at den pågældende under sagens behandling ikke i en virksomhed af interesse for offentligheden kan

udøve funktioner som bestyrelsesmedlem, som medlem af direktionen og som medlem af et revisionsudvalg. Hvis nævnets afgørelse findes lovlig ved dommen, kan det heri bestemmes, at anke ikke har opsættende virkning.«

105. Efter § 52 indsættes i *kapitel 10*:

»**§ 52 a.** Indbringelse af Revisornævnets kendelser for domstolene skal ske senest fire uger efter, at kendelsen er meddelt den pågældende. Retten kan undtagelsesvis tillade, at sagen indbringes efter udløbet af fristen, når ansøgning herom indgives inden seks måneder efter, at kendelsen er meddelt den pågældende. Meddeles tilladelse efter 2. pkt., skal sag dog være anlagt inden 4 uger efter tilladelsens meddelelse.

Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 gælder ikke for kendelser vedrørende forbud eller frakendelse efter § 44, stk. 3 eller 4, § 44, stk. 6, 4. pkt., eller § 44 b, stk. 2.«

§ 54. Overtrædelse af § 5, § 9, stk. 1, § 11, stk. 1 og stk. 2, 1. pkt., § 17, stk. 1 og 2, §§ 20-26 og § 31, stk. 1, 3, 4 og 6, straffes med bøde.

Stk. 2-6. ---

106. *§ 54, stk. 1,* affattes således:

»Overtrædelse af § 5, § 9, stk. 1, § 11, stk. 1 og stk. 2, 1. pkt., § 13 a, stk. 2, § 17, stk. 1 og 2, §§ 20, 22-24, 24 c, 26 samt § 31, stk. 1, 1. pkt., og § 31, stk. 4 og 6, straffes med bøde, medmindre højere straf er forskyldt efter anden lovgivning. På samme måde straffes overtrædelse af artikel 4, stk. 1 og 2, artikel 5, stk. 1, artikel 11, stk. 1 og 2, artikel 15, stk. 1, og artikel 17, stk. 7, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden.«

Stk. 7. ---

107. I *§ 54* indsættes efter stk. 6 som nyt stykke:

»*Stk. 7.* En person, der handler i strid med et forbud efter § 44, stk. 3, eller § 44 b, stk. 2, nedlagt overfor pågældende, straffes med bøde, medmindre højere straf er forskyldt efter anden lovgivning.«

Stk. 7 bliver herefter stk. 8.

§ 2

I selskabsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1089 af 14. september 2015, foretages følgende ændringer:

1. I *fodnoten* til lovens titel indsættes efter »dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/56/EF af 26. oktober 2005 om grænseoverskridende fusioner af selskaber med begrænset ansvar, EU-Tidende 2005, nr. L 310, side 1,«: »dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, om ændring af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om ophævelse af Rådets direktiv 84/253/EØF, EU-Tidende 2006, nr. L 157, side 20, som ændret ved 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,«.

1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Rådets direktiv 1968/151/EØF af 9. marts 1968, for så vidt angår offentlighed vedrørende visse selskabsformer, EF-Tidende 1968, nr. L 065, side 8, som ændret senest ved Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/58/EF af 15. juli 2003, EU-Tidende 2003, nr. L 221, side 13, dele af Rådets direktiv 1982/891/EØF af 17. december 1982 om spaltning af aktieselskaber, EF-Tidende 1982, nr. L 378, side 47, dele af Rådets direktiv 1989/666/EØF af 21. december 1989 om offentlighed vedrørende filialer oprettet i en medlemsstat af visse former for selskaber henhørende under en anden stats retsregler, EF-Tidende 1989, nr. L 395, side 36, dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/25/EF af 21. april 2004 om overtagelsestilbud, EU-Tidende 2004, nr. L 142, side 12, dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/56/EF af 26. oktober 2005 om grænseoverskridende fusioner af selskaber med begrænset ansvar, EU-Tidende 2005, nr. L 310, side 1, dele af Rådets direktiv 2006/99/EF af 20. november 2006 om tilpasning af visse direktiver vedrørende selskabsret på grund af Bulgariens og Rumæniens tiltrædelse, EU-Tidende 2006, nr. L 363, side 137, dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2007/36/EF af 11. juli 2007 om udøvelse af visse aktionærrettigheder i børsnoterede selskaber, EU-Tidende 2007, nr. L 184, side 17, dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2007/63/EF af 13. november 2007 om ændring af Rådets direktiv 78/855/EØF, og 82/891/EØF for så vidt angår kravet om udarbejdelse ved en uafhængig sagkyndig af en beretning i forbindelse med en fusion eller spaltning af aktieselskaber, EU-Tidende 2007, nr. L 300, side 47, dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/102/EF af 16. september 2009 på selskabsrettens område om enkeltmandsselskaber med begrænset ansvar, EU-Tidende 2009, nr. 258, side 20, dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/109/EF af 16. september 2009 om ændring af Rådets direktiv 77/91/EØF, 78/855/EØF

og 82/891/EØF samt direktiv 2005/56/EF, for så vidt angår rapporterings- og dokumentationskrav i forbindelse med fusioner og spaltninger, EU-Tidende 2009, nr. L 259, side 14, dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/35/EU af 5. april 2011 om fusioner af aktieselskaber, EU-Tidende 2011, nr. L 110, side 1, dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2012/30/EU af 25. oktober 2012 om samordning af de garantier, der kræves i medlemsstaterne af de i artikel 54, stk. 2, i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde nævnte selskaber til beskyttelse af såvel selskabsdeltagernes som tredjemands interesser, for så vidt angår stiftelsen af aktieselskabet samt bevarelse af og ændringer i dets kapital, med det formål at gøre disse garantier lige byrdefulde, EU-Tidende 2012, nr. L 315, side 74, dele af Rådets direktiv 2013/24/EU af 13. maj 2013 om tilpasning af visse direktiver vedrørende selskabsret på grund af Republikken Kroatiens tiltrædelse, EU-Tidende 2013, nr. L 158, side 365, dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF og om ophævelse af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF, EU-Tidende 2013, nr. L 182, side 19, og dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/50/EU af 22. oktober 2013 om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF om harmonisering af gennemsigtighedskrav i forbindelse med oplysninger om udstedere, hvis værdipapirer er optaget til handel på et reguleret marked, Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/71/EF om det prospekt, der skal offentliggøres, når værdipapirer udbydes til offentligheden eller optages til handel, og Kommissionens direktiv 2007/14/EF om gennemførelsesbestemmelser til visse bestemmelser i direktiv 2004/109/EF, EU-Tidende 2013, nr. L 294, side 13.

§ 93. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. En generalforsamling, som er indkaldt af Erhvervsstyrelsen, ledes af en person, som styrel-

2. *§ 93, stk. 3,* affattes således:

sen har bemyndiget dertil, og det centrale ledelsesorgan skal udlevere denne kapitalselskabets ejerbog, generalforsamlingsprotokol og revisionsprotokol, hvis der i henhold til lov om godkendte revisorer eller anden lovgivning er krav om at føre en sådan, eller hvis revisor i øvrigt efter aftale med kapitalselskabet har ført en revisionsprotokol. Udgifterne ved generalforsamlingen udlægges af Erhvervsstyrelsen, men afholdes endeligt af kapitalselskabet.

Stk. 4. ---

»*Stk. 3.* En generalforsamling, som er indkaldt af Erhvervsstyrelsen, ledes af en person, som styrelsen har bemyndiget dertil, og det centrale ledelsesorgan skal udlevere kapitalselskabets ejerbog, generalforsamlingsprotokol og revisionsprotokol, hvis revisor fører en sådan. Udgifterne ved generalforsamlingen udlægges af styrelsen, men afholdes endeligt af kapitalselskabet.«

§ 129. Medlemmerne af det øverste ledelsesorgan underskriver den af revisor udarbejdede revisionsprotokol, hvis det i henhold til revisorloven eller anden lovgivning påhviler revisor at føre en sådan, eller hvis revisor i øvrigt efter aftale med kapitalselskabet har ført en revisionsprotokol.

3. *§ 129* affattes således:

»**§ 129**. Medlemmerne af det øverste ledelsesorgan underskriver revisionsprotokollen, hvis revisor fører en sådan.«

§ 144. ---

Stk. 2-3. ---

4. I *§ 144* indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

»*Stk. 2.* Bestemmelser i selskabets vedtægter eller i anden aftale, der begrænser generalforsamlingens valg af en eller flere godkendte revisorer, der skal revidere selskabets årsregnskab, samt eventuelle suppleanter for disse, til bestemte kategorier af eller lister over revisorer eller revisionsfirmaer, er ugyldige.«

Stk. 2-5 bliver herefter stk. 3-6.

Stk. 4. I de tilfælde, der er nævnt i stk. 2 og 3, registreres revisors indtræden uden anmeldelse. ---

Stk. 5. ---

5. I *§ 144, stk. 4, 1. pkt.*, der bliver stk. 5, 1. pkt., ændres »stk. 2 og 3,« til: »stk. 3 og 4,«.

6. Efter § 144 indsættes:

»**§ 144 a**. Uanset artikel 17, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden, kan generalforsamlingen i et kapitalselskab omfattet af revisorlovens § 1 a, nr. 3, vælge samme revisor i maksimalt

1) 20 år, hvis en udbudsprocedure er gennemført i overensstemmelse med artikel 16, stk. 2-5, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offent-

ligheden med virkning for revisionen efter udløbet af en varighed på 10 år, eller

2) 24 år, hvis generalforsamlingen efter udløbet af en varighed på 10 år vælger yderligere mindst én revisor til at udføre revisionen.«

§ 146. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. Fratræder selskabets revisor, der er valgt til at revidere selskabets årsregnskab, jf. § 144, stk. 1, eller ophører funktionen på anden måde, jf. stk. 1, og er der ingen suppleant til at indtræde i dennes sted, skal det centrale ledelsesorgan snarest foranledige valg af ny revisor efter § 144, stk. 1. ---

7. I *§ 146, stk. 3, 1. pkt.*, indsættes efter »på anden måde, jf. stk. 1«: »og 4«.

8. I *§ 146* indsættes som *stk. 4-6*:

»*Stk. 4.* I kapitalselskaber, der er omfattet af revisorlovens § 1 a, nr. 3, kan den valgte revisor, jf. § 144, afsættes ved dom, hvis et begrundet forhold giver anledning hertil. Sag herom kan anlægges af en eller flere kapitalejere i kapitalselskaber, som tilsammen repræsenterer mindst 5 pct. af stemmerettighederne eller af selskabskapitalen, samt af Erhvervsstyrelsen som tilsynsmyndighed for godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, jf. revisorlovens § 32.

Stk. 5. Sag om afsættelse af selskabets revisor efter stk. 4 anlægges mod selskabet og føres i den borgerlige retsplejes former. Tages en påstand om, at revisor skal afsættes, til følge, fratræder revisor, når dommen er endelig. Retten underretter samtidig Erhvervsstyrelsen og revisoren om afsættelsen. Styrelsen registrerer på baggrund af dommen den afsatte revisors fratræden i styrelsens it-system.

Stk. 6. Afsættes selskabets revisor i medfør af stk. 4, finder stk. 2, 3. pkt., og stk. 3 tilsvarende anvendelse.«

§ 147. ---

Stk. 2. Revisor skal endvidere påse, om selskabets ledelse overholder sine forpligtelser til at udarbejde forretningsorden og til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt om reglerne om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

9. *§ 147, stk. 2*, affattes således:

»*Stk. 2.* Revisor skal endvidere påse, om selskabets ledelse overholder sine forpligtelser til at udarbejde forretningsorden og til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt om reglerne om forelæggelse og underskrivelse af revisi-

Stk. 3. --- onsprotokollen er overholdt, hvis revisor fører en sådan.«

§ 3

I lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, jf. lovbekendtgørelse nr. 1295 af 15. november 2013, som ændret ved § 2 i lov nr. 616 af 12. juni 2013, § 4 i lov nr. 738 af 1. juni 2015 og § 2 i lov nr. 739 af 1. juni 2015, foretages følgende ændringer:

1. Som *fodnote* til lovens titel indsættes:

»1) Loven indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, om ændring af Rådets direktiv 78/660/EØF og 83/349/EØF og om ophævelse af Rådets direktiv 84/253/EØF, EU-Tidende 2006, nr. L 157, side 20, som ændret ved 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,«.

2. Efter § 11 indsættes:

»**§ 11 a.** Bestemmelser i en virksomheds vedtægter eller i aftale, som begrænser valget af en eller flere godkendte revisorer, der skal revidere årsregnskabet i en virksomhed omfattet af denne lov, til bestemte kategorier af eller lister over revisorer eller revisionsfirmaer, er ugyldige.

§ 11 b. Uanset artikel 17, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden, kan generalforsamlingen i en virksomhed omfattet af revisorlovens § 1 a, nr. 3, vælge samme revisor i maksimalt

1) 20 år, hvis en udbudsprocedure er gennemført i overensstemmelse med artikel 16, stk. 2-5, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav

til revision af virksomheder af interesse for offentligheden med virkning for revisionen efter udløbet af en varighed på 10 år, eller

2) 24 år, hvis generalforsamlingen efter udløbet af en varighed på 10 år vælger yderligere mindst én revisor til at udføre revisionen.«

§ 19. ---

Stk. 2. ---

3. I *§ 19* indsættes som *stk. 3* og *4*:

»*Stk. 3.* I en virksomhed, der er omfattet af revisorlovens § 1 a, nr. 3, kan en revisor afsættes ved dom, hvis et begrundet forhold giver anledning hertil. Sag herom kan anlægges af deltagere, der repræsenterer 5 pct. af stemmerne eller deltagerne i virksomheden, samt af Erhvervsstyrelsen som tilsynsmyndighed for godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, jf. revisorlovens § 32.

Stk. 4. Sag om afsættelse af virksomhedens revisor efter stk. 3 anlægges mod virksomheden og føres i den borgerlige retsplejes former. Tages en påstand om, at revisor skal afsættes, til følge, fratræder revisor, når dommen er endelig. Retten underretter samtidig Erhvervsstyrelsen og revisoren om afsættelsen. Erhvervsstyrelsen registrerer på baggrund af dommen den afsatte revisors fratræden i styrelsens it-system.«.

§ 19 e. ---

Stk. 2. En generalforsamling eller lignende forsamling, som er indkaldt efter stk. 1, ledes af en person, som tilsynsmyndigheden har bemyndiget dertil. Virksomhedens ledelse skal til tilsynsmyndigheden udlevere det materiale, der er nødvendigt, for at indkaldelse kan ske i overensstemmelse med vedtægten. Generalforsamlingsprotokol og revisionsprotokol skal endvidere udleveres, sidstnævnte dog kun, hvis der i henhold til lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder eller anden lovgivning er krav om at føre en sådan, eller hvis revisor i øvrigt efter aftale med virksomheden har ført en revisionsprotokol.

Stk. 3-4. ---

4. *§ 19 e, stk. 2*, affattes således:

»*Stk. 2.* En generalforsamling eller lignende forsamling, som er indkaldt efter stk. 1, ledes af en person, som tilsynsmyndigheden har bemyndiget dertil. Virksomhedens ledelse skal til tilsynsmyndigheden udlevere det materiale, der er nødvendigt, for at indkaldelse kan ske i overensstemmelse med vedtægten. Generalforsamlingsprotokol og revisionsprotokol skal endvidere udleveres. Revisionsprotokollen skal dog kun udleveres, hvis revisor fører en sådan.«

§ 4

I lov nr. 712 af 25. juni 2014 om erhvervsdrivende fonde, som ændret senest ved § 3 i lov nr. 738 af 1. juni 2015, foretages følgende ændringer:

§ 54. ---

Stk. 2. Revisionsprotokollen, som det påhviler revisor at føre i henhold til revisorloven, skal forelægges på ethvert bestyrelsesmøde. Enhver protokoltilførsel skal underskrives af samtlige medlemmer af bestyrelsen.

1. *§ 54, stk. 2,* affattes således:

»*Stk. 2.* Fører revisor en revisionsprotokol, skal revisionsprotokollen forelægges på hvert bestyrelsesmøde. Enhver protokoltilførsel skal underskrives af samtlige medlemmer af bestyrelsen.«

2. Efter § 69 indsættes:

»**§ 69 a.** Uanset artikel 17, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden, kan bestyrelsen på årsregnskabsmødet, jf. § 59, i en erhvervsdrivende fond omfattet af revisorlovens § 1 a, nr. 3, litra a, vælge samme revisor i maksimalt

1) 20 år, hvis en udbudsprocedure er gennemført i overensstemmelse med artikel 16, stk. 2-5, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden med virkning for revisionen efter udløbet af en varighed på 10 år, eller

2) 24 år, hvis bestyrelsen på årsregnskabsmødet efter udløbet af en varighed på 10 år udpeger yderligere mindst én revisor til at udføre revisionen.«

§ 73. Revisor skal påse, om bestyrelsen overholder sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt om reglerne om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt. Konstaterer revisor, at de omhandlede krav ikke er opfyldt, skal revisor udfærdige en særskilt udtalelse herom, der indsendes til fondsmyndigheden.

3. *§ 73* affattes således:

»**§ 73.** Revisor skal påse, om bestyrelsen overholder sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt om reglerne om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt, hvis revisor fører en sådan. Konstaterer revisor, at de omhandlede krav ikke er opfyldt, skal revisor udfærdige en særskilt udtalelse herom, der indsendes til fondsmyndigheden.«

§ 5

§ 24. ---

Stk. 2. Revisor skal endvidere påse, om medarbejderinvesteringsselskabets ledelse overholder sine forpligtelser til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, og om reglerne om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

Stk. 3. ---

I lov nr. 1284 af 9. december 2014 om medarbejderinvesteringsselskaber, foretages følgende ændringer:

1. *§ 24 stk. 2*, affattes således:

»*Stk. 2.* Revisor skal endvidere påse, om medarbejderinvesteringsselskabets ledelse overholder sine forpligtelser til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, og om reglerne om forelæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt, hvis revisor fører en sådan.«

§ 6

I lov nr. 617 af 12. juni 2013 om ændring af revisorloven og lov om finansiel virksomhed (Revisors uddannelse og certificering af revisorer i finansielle virksomheder m.v.) foretages følgende ændringer:

1. I *§ 4, stk. 1, 2. pkt.*, ændres »§ 1, stk. 4,« til: »§ 1 a, stk. 1, nr. 1,«.

§ 4

Stk. 1. --- Revisorlovens § 1, stk. 4, finder tilsvarende anvendelse på registrerede revisorer. ---

Stk. 2. ---

Stk. 3. Kvalifikationseksamen afholdes af Revisorkommissionen. Til at bistå ved afholdelse af eksamen nedsætter Revisorkommissionen en eksamenskommission for registrerede revisorer. 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 medlemmer, der er revisorer. Formanden for eksamenskommissionen skal være medlem af Revisorkommissionen og vælges blandt de medlemmer, der ikke er registrerede revisorer.

Stk. 4-6. ---

2. *§ 4, stk. 3*, affattes således:

»*Stk. 3.* Kvalifikationseksamen afholdes af Erhvervsstyrelsen eller den, som styrelsen efter revisorlovens § 33, stk. 2, udpeger hertil.«

§ 7

Stk. 1. Loven træder i kraft den 17. juni 2016, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. § 1, nr. 46 og 47, træder i kraft den 1. januar 2017.

Stk. 3. § 1, nr. 26 og 27, finder anvendelse på revision af årsregnskaber m.v., hvis regnskabsår begynder den 17. juni 2016 eller senere, hvis der er tale om revision af årsregnskabet m.v. for en virksomhed af interesse for offentligheden, jf. forslaget § 1, nr. 4.

Stk. 4. § 1, nr. 29 og 30, finder anvendelse på opgaver, der påbegyndes den 17. juni 2016 eller senere.

Stk. 5. Bestemmelsen i revisorlovens § 31, stk. 1, 5. pkt., som affattet ved denne lovs § 1, nr. 53, finder anvendelse fra førstkommende ordinære generalforsamling eller andet tilsvarende møde, der afholdes efter den 31. december 2016.

Stk. 6. Bestemmelserne i revisorlovens § 44, stk. 1, 2. pkt., § 44, stk. 2-4, og § 44, stk. 6, 2. pkt., som affattet ved § 1, nr. 79-82, finder anvendelse på forseelser, der er begået efter lovens ikrafttræden.

Stk. 7. § 2, nr. 4, og § 3, nr. 2, finder anvendelse fra datoen for det første valg af en eller flere revisorer med henblik på revision af årsregnskabet efter lovens ikrafttræden. Aftaler om begrænsning af valget af en eller flere godkendte revisorer, der skal revidere årsregnskabet, til bestemte kategorier af eller lister over revisorer eller revisionsfirmaer, bevarer deres gyldighed indtil datoen for det første valg af en eller flere revisorer.

§ 8

Stk. 1. Kvalitetskontroller, der er iværksat efter revisorlovens § 29, som affattet ved lov nr. 468 af 17. juni 2008, og hvor der er gennemført kvalitetskontrolbesøg før lovens ikrafttræden, behandles efter de hidtil gældende regler. Efter lovens ikrafttræden forestår Erhvervsstyrelsen behandlingen af og træffer afgørelse i de kvalitetskontrolsager, der ikke er færdigbehandlet af Revisortilsynet. Kvalitetskontroller, der er iværksat efter revisorlovens § 29, som affattet ved lov nr. 468 af 17. juni 2008, og hvor der udføres kvalitetskontrolbesøg efter lovens ikrafttræden, behandles efter reglerne i denne lov.

Stk. 2. Revisorkommissionen nedsat i medfør af § 33, som affattet ved lov nr. 468 af 17. juni 2008, bistår uanset ikrafttræden af bestemmelserne i revisorlovens § 32 a, stk. 1. 2 pkt., og § 33, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 55 og 57, Erhvervsstyrelsen ved:

1) Den mundtlige prøve til eksamen for statsautoriserede revisorer i første halvår 2016,

2) den skriftlige prøve til eksamen for statsautoriserede revisorer i 2016,

3) den særlige prøve for personer, som i en årrække har været uden godkendelse som revisor, jf. revisorlovens § 9, stk. 3, og som afholdes før den 1. oktober 2016,

4) egnethedsprøve for personer, som i udlandet er godkendt til at udføre lovpligtig revision, jf. revisorlovens § 10, stk. 2, og som afholdes før den 1. oktober 2016, og

5) den skriftlige eksamen til kvalifikationseksamen i 2016, jf. § 4, stk. 3, i lov nr. 617 af 12. juni 2013, som ændret ved denne lovs § 6.

§ 9

Stk. 1. Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland, jf. dog stk. 2.

Stk. 2. Loven kan ved kongelig anordning helt eller delvis sættes i kraft for Grønland med de ændringer, som de grønlandske forhold tilsiger.

LM-106/2020

Udskriftsdato: 11. november 2020

Retsinformation

Folgiskal 3

2015/1 BTL 146 (Gældende)

Betænkning over Forslag til lov om ændring af revisorloven og forskellige andre love (Gennemførelse af ændringer i revisordirektivet og valgmuligheder i forordningen om særlige krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden)

Ministerium: Folketinget

LM-106/2020

Betænkning afgivet af Erhvervs-, Vækst- og Eksportudvalget den 12. maj 2016

Betænkning

over

Forslag til lov om ændring af revisorloven og forskellige andre love

(Gennemførelse af ændringer i revisordirektivet og valgmuligheder i forordningen om særlige krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden)

[af erhvervs- og vækstministeren (Troels Lund Poulsen)]

1. Ændringsforslag

Der er stillet 28 ændringsforslag til lovforslaget. Socialdemokratiet og Radikale Venstre har stillet ændringsforslag nr. 1, 3-6, 8, 13, 14, 16, 17 og 22. Erhvervs- og vækstministeren har stillet ændringsforslag nr. 2, 7, 10-12, 15, 18-21 og 23-27, og Dansk Folketparti har stillet ændringsforslag nr. 9 og 28.

2. Udvalgsarbejdet

Lovforslaget blev fremsat den 2. marts 2016 og var til 1. behandling den 31. marts 2016. Lovforslaget blev efter 1. behandling henvist til behandling i Erhvervs-, Vækst- og Eksportudvalget.

Møder

Udvalget har behandlet lovforslaget i 4 møder.

Høring

Et udkast til lovforslaget har inden fremsættelsen været sendt i høring, og erhvervs- og vækstministeren sendte den 21. december 2015 dette udkast til udvalget, jf. ERU alm. del – bilag 101. Den 2. marts 2016 sendte erhvervs- og vækstministeren de indkomne høringssvar og et notat herom til udvalget.

Skriftlige henvendelser

Udvalget har i forbindelse med udvalgsarbejdet modtaget skriftlige henvendelser fra:
Danske Advokater,
DI,
FSR – danske Revisorer og
Komitéen for god Selskabsledelse.
Erhvervs- og vækstministeren har over for udvalget kommenteret de skriftlige henvendelser til udvalget.

Deputationer

Endvidere har FSR danske Revisorer mundtligt over for udvalget redegjort for deres holdning til lovforslaget.

Spørgsmål

Udvalget har stillet 51 spørgsmål til erhvervs- og vækstministeren til skriftlig besvarelse, som denne har besvaret.

Et af udvalgets spørgsmål til erhvervs- og vækstministeren og dennes svar herpå er optrykt som bilag 2 til betænkningen.

3. Indstillinger og politiske bemærkninger

Et *flertal* i udvalget (DF, V, LA og KF) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af ministeren og Dansk Folkeparti stillede ændringsforslag. Flertallet vil stemme imod de af S og RV stillede ændringsforslag.

Et *mindretal* (S og RV) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af S og RV, de af ministeren under nr. 7, 15, 19, 20, 21, 23-27 og det af DF under nr. 28 stillede ændringsforslag.

Socialdemokratiets og Radikale Venstres medlemmer af udvalget udtaler, at det af partierne stillede ændringsforslag nr. 3 til lovforslagets § 1, nr. 6, har den virkning, at virksomheder, der efter den gældende revisorlovs § 21, stk. 3, nr. 5, indirekte defineres som virksomheder af interesse for offentligheden, fortsat defineres som sådanne virksomheder, idet der dog sker en regulering af beløbsgrænserne fra 5 mia. kr. til 7 mia. kr., hvilket er i overensstemmelse med det forslag, som Revisorkommissionen har anført i sin rapport af 18. september 2015: »Revisorlovgivningen – styrkelse af revisionskvalitet, uafhængighed og konkurrence«. Partierne er af den opfattelse, at særlige danske hensyn kan begrunde en implementering af revisordirektivet og revisorforordningen, der går videre end minimumskravene, idet den danske erhvervsstruktur adskiller sig fra vores nabolande på den måde, at der er et antal betydelige fondsejede, andelsejede og familieejede virksomheder, som har en sådan størrelse, at de bør reguleres på samme måde som de virksomheder, der efter direktivet skal defineres som virksomheder af interesse for offentligheden. Dette bl.a. henset til, at det i 2003 blev fundet hensigtsmæssigt, at virksomheder af en vis størrelse målt på antal ansatte, balance og omsætning indirekte skulle defineres som virksomheder af interesse for offentligheden som følge af deres samfundsmæssige betydning. Disse virksomheder har efter flertallets opfattelse også i dag, i kraft af deres størrelse set ud fra danske forhold, en væsentlig samfundsmæssig betydning i relation til beskæftigelse og erhvervsudvikling regionalt såvel som nationalt. Partierne mener heller ikke, at der siden 2003 er sket væsentlige ændringer i relation til sådanne virksomheders samfundsmæssige betydning. Målt på omsætning er det alene 45 pct. af de største virksomheder, der er børsnoterede i Danmark. I Sverige gælder det 70 pct. af virksomhederne, og i Storbritannien er det 100 pct. Dette er efter flertallets opfattelse ensbetydende med, at der er så betydelige forskelle på den danske erhvervsstruktur og erhvervsstrukturen i vores nabolande, at en ren minimumsimplementering ikke er hensigtsmæssig i Danmark.

Socialdemokratiets og Radikale Venstres medlemmer af udvalget har endvidere stillet ændringsforslag nr. 8 til lovforslagets § 1, nr. 40, med den virkning, at de af ministeren foreslåede bestemmelser i revisorlovens §§ 24 a og 24 b udgår af lovforslaget. Partierne er af den opfattelse, at der ikke er et udtalt behov for at lempe på den sortliste over forbudte ikkerevisionsydelser, som er angivet i forordningens artikel 5, stk. 1. Denne sortliste er et udtryk for, at når revisor udfører de pågældende ikkerevisionsydelser for revisionskunder, bringes tilliden til revisors uafhængighed i fare. Revisor har en dobbeltrolle, når revisor udfører lovpligtig revision m.v. for en kunde og for den samme kunde samtidig udfører ikkerevisionsydelser, og det har en uheldig virkning på tilliden til revisors uafhængighed. Det er derfor også partiernes opfattelse, at det er helt unødvendigt at udnytte optionen i forordningens artikel 4, stk. 2, da grænsen på 70 pct. for, hvor stor en andel af honoraret, der kan komme fra ikkerevisionsydelser efter partiernes opfattelse i forvejen er sat ganske højt. Partierne går ind for, at tilliden til revisors uafhængighed styrkes og ikke forringes, hvilket er baggrund for forslaget om helt at lade de foreslåede bestemmelser i §§ 24 a og 24 b udgå af lovforslaget.

Med lovforslaget vil kommuner og regioner m.v. ikke fremover i revisionsmæssig sammenhæng være defineret som virksomheder af interesse for det offentlige. Socialdemokratiets og Radikale Venstres medlemmer af udvalget mener, at der også fremover bør stilles særlige krav til den kommunale og regionale revisions uafhængighed, kvalitet, sagkundskab og kontrol. Det er partiernes opfattelse, at sådanne regler ikke alene bør fastsættes administrativt, og derfor har partierne tillige stillet ændringsforslag nr. 1, 4, 13 og 14, der går ud på at ophæve den foreslåede bemyndigelsesbestemmelse til erhvervs- og vækstministe-

ren og i stedet foreslå regulering af den kommunale og regionale revision ved lov i et nyt kapitel i revisorloven.

Et *andet mindretal* (ALT og SF) indstiller lovforslaget til *vedtagelse* med de af S og RV, de af ministeren under nr. 7, 12, 15, 18, 19, 20, 21, 23-27 og det af DF under nr. 28 stillede ændringsforslag.

Et *tredje mindretal* (EL) indstiller lovforslaget til *forkastelse* ved 3. behandling. Mindretallet vil dog stemme for de af S og RV, de af ministeren under nr. 7, 12, 15, 18, 19, 20, 21, 23-27 og det af DF under nr. 28 stillede ændringsforslag.

Enhedslistens medlemmer af udvalget støtter de af Socialdemokratiet og Radikale Venstre stillede ændringsforslag. Enhedslisten er dog ikke enig i den del af ændringsforslaget, der fastsætter beløbsgrænsen til 7 mia. kr., hvad angår balancesum og nettoomsætning for virksomheder, der skal være underlagt PIE-kravene. EL havde hellere set en beløbsgrænse på 5 mia.. Ikke desto mindre anerkender EL, at ændringsforslaget forsøger at håndtere en række problematiske forhold ved lovforslaget omkring PIE-kravene og 70 procentsreglen for anden rådgivning, hvorfor partiet støtter ændringsforslaget.

Selve lovforslaget stemmer EL imod. Det er ikke engang 10 år siden, vi blev ramt af en finanskrise, der netop igangsatte en proces, hvor kontrollen blev skærpet. Dette vil man nu arbejde imod, hvilket EL finder uansvarligt. En ny undersøgelse fra Syddansk Universitet peger på, at det ville være mere hensigtsmæssigt at skærpe kravene til revisors anden rådgivning frem for at dispensere. Undersøgelsen lander på, at man i stedet for en 70 procentsregel burde have en 40 procenstregel for anden rådgivning. Det er tankevækkende resultater.

Lovforslaget giver samlet meget beskedne besparelser i erhvervslivet, der slet ikke står mål med den øgede risiko for en svagere revision, som lovforslaget indebærer. Derfor stemmer EL imod selve lovforslaget.

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Tjóðveldi og Javnaðarflokkurin var på tidspunktet for betænkningens afgivelse ikke repræsenteret med medlemmer i udvalget og havde dermed ikke adgang til at komme med indstillinger eller politiske udtalelser i betænkningen.

En oversigt over Folketingets sammensætning er optrykt i betænkningen.

4. Ændringsforslag med bemærkninger

Ændringsforslag

Til § 1

Af et *mindretal* (S og RV), tiltrådt af et *mindretal* (EL, ALT og SF):

1) *Nr. 4* udgår.
[Den foreslåede bemyndigelsesbestemmelse udgår]

Af *erhvervs- og vækstministeren,* tiltrådt af et *flertal* (DF, V, LA og KF):

2) I den under *nr. 4* foreslåede affattelse af *§ 1, stk. 4,* indsættes som *2. pkt.:*
»1. pkt. finder ikke anvendelse på kommunale fællesskaber, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, som opfylder kriterierne i § 1 a, stk. 1, nr. 4.«
[Fjernelse af mulighed for at fastsætte yderligere krav til små kommunale fællesskaber]

Af et *mindretal* (S og RV), tiltrådt af et *mindretal* (EL, ALT og SF):

3) I den under *nr. 6* foreslåede *§ 1 a* indsættes i *stk. 1, nr. 3,* som *litra c:*
»c) virksomheder, der i 2 på hinanden følgende regnskabsår opfylder mindst to af følgende kriterier:
i. En medarbejderstab på mindst 2.500 personer,

ii. en balancesum på mindst 7 mia. kr. eller
iii. en nettoomsætning på mindst 7 mia. kr.«
[Udvidelse af definitionen af »virksomheder af interesse for offentligheden«]

4) I den under *nr. 6* foreslåede *§ 1 a* indsættes i *stk. 1*, som *nr. 7:*
»7) Kommunal og regional revision:
a) Den revision, der er antaget af kommunalbestyrelsen efter § 42, stk. 1, i lov om kommunernes styrelse.
b) Den revision, der er antaget af regionsrådet efter § 28, stk. 1, i regionsloven.
c) Den revision, der reviderer årsregnskabet for kommunale fællesskaber, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, der ikke opfylder betingelserne i nr. 4 for at være små virksomheder. Ved afgørelsen af, om kommunale fællesskaber, der kun aflægger regnskab efter reglerne i det kommunale budget- og regnskabssystem, opfylder betingelserne i nr. 4 for at være små virksomheder, anvendes i stedet for nettoomsætning efter nr. 4, litra b, de samlede drifts- og anlægsudgifter.«
[Indsættelse af definition for kommunal og regional revision]

5) I den under *nr. 6* foreslåede *§ 1 a* indsættes i *stk. 2* efter »størrelserne efter stk. 1,«: »nr. 3, litra c,«.
[Konsekvensændringer af ændringsforslag nr. 3]

6) I den under *nr. 6* foreslåede *§ 1 a* indsættes i *stk. 3* efter »heltidsbeskæftigede i regnskabsåret, jf. stk. 1,«: »nr. 3, litra c,«.
[Konsekvensændringer af ændringsforslag nr. 3]

Af *erhvervs- og vækstministeren,* tiltrådt af *udvalget:*

7) Efter nr. 9 indsættes som nyt nummer:

»**01.** I *§ 4, stk. 2, 2. pkt.,* ændres »§ 21, stk. 3« til: »§ 1 a, stk. 1, nr. 3«.«
[Præcisering af henvisning]

Af et *mindretal* (S og RV), tiltrådt af et *mindretal* (EL, ALT og SF):

8) *Nr. 40* affattes således:

»**40.** Efter § 24 indsættes:

»**§ 24 a.** Den eller de revisorer, der underskriver revisionspåtegningen i en virksomhed, må ikke påtage sig en ledende stilling eller blive medlem af bestyrelsen eller tilsynsorganet eller et revisionsudvalg i denne virksomhed, før 1 år efter at vedkommende er fratrådt som revisor. 1. pkt. finder ikke anvendelse, hvis revisionen er udført efter Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard, jf. årsregnskabslovens § 135, stk. 1, 2. pkt. Vedrører revisionspåtegningen en virksomhed af interesse for offentligheden, gælder forbuddet efter 1. pkt. i 2 år.
Stk. 2. Stk. 1, 1. pkt., finder tilsvarende anvendelse for enhver anden revisor, der er tilknyttet revisionsvirksomheden, og som har været direkte knyttet til revisionen.««
[Bestemmelserne om dispensation til udførelse af ikkerevisionsydelser og overskridelse af 70 procentsgrænsen udgår af lovforslaget]

Af et *mindretal* (DF), tiltrådt af et *mindretal* (V, LA og KF):

9) I den under *nr. 40* foreslåede *§ 24 a* affattes *stk. 1* således:

»Uanset artikel 5, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden kan en revisor eller revisionsvirksomhed, der reviderer virksomheder af interesse for offentligheden, udføre følgende opgaver for revisionskunden og dens moder- og dattervirksomheder:

1) Skatteydelser relateret til
   a) udarbejdelse af skatteblanketter,
   b) udpegelse af offentlige tilskud og skatteincitamenter,
   c) bistand i forbindelse med skattekontroller og
   d) skatterådgivning om anvendelse af skattelovgivning og
2) vurderingsydelser, herunder vurderinger i forbindelse med aktuarydelser og støtte til retssager.«

[Indsnævring af revisors adgang til at yde skatterådgivning til revisionskunder, der er defineret som virksomheder af interesse for offentligheden]

Af *erhvervs- og vækstministeren,* tiltrådt af et *flertal* (DF, V, LA og KF):

10) I den under *nr. 40* foreslåede *§ 24 b* indsættes i *stk. 1* efter »undtagelsesvist«: »,og hvis helt ekstraordinære forhold taler for det,«.

[Kvalificering af undtagelsesomstændighed]

11) I den under *nr. 40* foreslåede *§ 24 b* ændres i *stk. 2* »to regnskabsår«: til »1 regnskabsår«.

[Ændring af undtagelsesmulighed fra 2 til 1 år]

Af *erhvervs- og vækstministeren,* tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af S og RV):

12) *Nr. 41* affattes således:

»**41.** *§ 25* affattes således:

»**§ 25.** Revisionsvirksomheden og revisor skal sikre, at den eller de revisorer, der underskriver revisionspåtegningen for virksomheder som nævnt i stk. 2, senest 7 år efter at de er udpeget til opgaven, udskiftes for en periode af mindst 3 år.

Stk. 2. Virksomheder, der ikke er omfattet af § 1 a, stk. 1, nr. 3, men som i 2 på hinanden følgende regnskabsår overstiger to eller flere af følgende kriterier er omfattet af stk. 1, indtil de ikke længere opfylder kriterierne:

a) En medarbejderstab på 2.500 personer,
b) en balancesum på 5 mia. kr. eller
c) en nettoomsætning 5 mia. kr.

Stk. 3. § 1 a, stk. 2 og 3, finder anvendelse ved beregning af størrelserne efter stk. 2.««

[Krav om partnerrotation i store unoterede virksomheder]

Af et *mindretal* (S og RV), tiltrådt af et *mindretal* (EL, ALT og SF):

13) *Nr. 44* affattes således:

»**44.** Overskriften til *kapitel 5* affattes således:

»Kapitel 5

Kommunal og regional revision«.«

[Indsættelse af kapiteloverskrift]

14) Efter nr. 44 indsættes som nyt nummer:

»**01.** *§ 27* udgår, og i stedet indsættes:

»**§ 27.** For den kommunale og regionale revision finder følgende bestemmelser i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden tilsvarende anvendelse med de ændringer, der følger af §§ 27 a-27 b:

1) artikel 4, stk. 1-3,
2) artikel 5, stk. 1, første afsnit, for så vidt angår de i artikel 5, stk. 1, andet afsnit, litra a, nr. i-vi, og litra c, d, g og h, nævnte ydelser,
3) artikel 5, stk. 4, første afsnit,
4) artikel 6-11,
5) artikel 13-15,
6) artikel 17, stk. 7,
7) artikel 17, stk. 8, for så vidt angår den del af bestemmelsen, der henviser til artikel 17, stk. 7,
8) artikel 18 og
9) artikel 23-26.

Stk. 2 Endvidere finder artikel 5, stk. 1, første afsnit, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden tilsvarende anvendelse for den kommunale og regionale revision, for så vidt angår udarbejdelse af kandidatlister til brug for rekruttering af medarbejdere til centrale finansielle og administrative ledelsesstillinger i myndigheden eller tilsvarende deltagelse i rekrutteringsproceduren.

§ 27 a. I det omfang de i § 27, stk. 1, nævnte bestemmelser i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden nævner et revisionsudvalg, forstås herved, for så vidt angår den kommunale og regionale revision, henholdsvis kommunen, regionen og det kommunale fællesskab.

§ 27 b. Efter § 27, stk. 1, nr. 4, jf. artikel 6, stk. 1, litra b, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden skal alene kravene i artikel 17, stk. 7, jf. stk. 8, i den nævnte forordning vurderes og dokumenteres.«««

[Indsættelse af regler om revision for kommuner og regioner i loven]

Af *erhvervs- og vækstministeren*, tiltrådt af *udvalget*:

15) I den under *nr. 53* foreslåede affattelse af *§ 31* indsættes i *stk. 1, 3. pkt.*, efter »udvalgets medlemmer«: », herunder formanden,«

[Krav til formanden for en virksomheds revisionsudvalgs afhængighed]

Af et *mindretal* (S og RV), tiltrådt af et *mindretal* (EL, ALT og SF):

16) I den under *nr. 53* foreslåede affattelse af *§ 31* ændres i *stk. 3, nr. 5*, »§§ 24-24 c« til: »§§ 24 og 24 a«.

[Konsekvensændringer af ændringsforslag nr. 8]

17) I den under *nr. 106* foreslåede affattelse af *§ 54, stk. 1*, ændres »24 c« til: »24 a«.

[Konsekvensændringer af ændringsforslag nr. 8]

Af *erhvervs- og vækstministeren*, tiltrådt af et *flertal* (udvalget med undtagelse af S og RV):

18) I den under *nr. 106* foreslåede affattelse af *§ 54, stk. 1*, indsættes efter »24 c,«: »25,«.

[Konsekvensændring i medfør af ændringsforslag nr. 12 om krav om partnerrotation]

Af *erhvervs- og vækstministeren,* tiltrådt af *udvalget:*

Til § 3

19) Den under *nr. 2* foreslåede *§ 11 a* affattes således:

»**§ 11 a.** Bestemmelser i en virksomheds vedtægter eller i anden aftale, der begrænser valget af en eller flere godkendte revisorer, der skal revidere årsregnskabet i en virksomhed omfattet af denne lov, og eventuelle suppleanter for disse, til bestemte kategorier af eller lister over revisorer eller revisionsfirmaer, er ugyldige.«
[Præcisering af bestemmelse]

Nye paragraffer

20) Efter § 6 indsættes:

»§ 01

I lov om finansiel virksomhed, jf. lovbekendtgørelse nr. 182 af 18. februar 2015, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 308 af 28. marts 2015, § 1 i lov nr. 334 af 31. marts 2015 og § 2 i lov nr. 532 af 29. april 2015 og senest ved § 13 i lov nr. 395 af 2. maj 2016, foretages følgende ændringer:

1. *§ 344, stk. 1, 4. pkt.,* ophæves.

2. I *§ 354, stk. 3, nr. 17,* ændres »Erhvervsstyrelsen, Revisortilsynet og Revisornævnet« til: »Erhvervsstyrelsen og Revisornævnet«.

3. I *§ 354, stk. 3, nr. 18,* ændres »Erhvervsstyrelsen, Revisortilsynet, Revisornævnet« til: »Erhvervsstyrelsen, Revisornævnet«.

4. I *§ 372, stk. 1,* udgår »revisorlovens § 31, stk. 8,«.

§ 02

I lov om tilsyn med firmapensionskasser, jf. lovbekendtgørelse nr. 953 af 14. august 2015, som ændret ved § 8 i lov nr. 262 af 16. marts 2016, foretages følgende ændringer:

1. I *§ 66 a, stk. 6, nr. 13,* ændres »og Erhvervsstyrelsen, Revisortilsynet og Revisornævnet« til: »og Erhvervsstyrelsen og Revisornævnet«.

2. I *§ 66 a, stk. 6, nr. 14,* ændres »Erhvervsstyrelsen, Revisortilsynet, Revisornævnet« til: »Erhvervsstyrelsen, Revisornævnet«.

§ 03

I lov om forvaltere af alternative investeringsfonde, jf. lov nr. 598 af 12. juni 2013, som ændret bl.a. ved § 4, lov nr. 268 af 25. marts 2014 og § 7 i lov nr. 532 af 29. april 2015 og senest ved § 9 i lov nr. 262 af 16. marts 2016, foretages følgende ændringer:

1. I *§ 170, stk. 7, nr. 13,* ændres »og Erhvervsstyrelsen, Revisortilsynet og Revisornævnet« til: »og Erhvervsstyrelsen og Revisornævnet«.

2. I *§ 170, stk. 7, nr. 14,* ændres »Erhvervsstyrelsen, Revisortilsynet, Revisornævnet« til: »Erhvervsstyrelsen, Revisornævnet«.

§ 04

I lov om investeringsforeninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1051 af 25. august 2015, som ændret ved § 8 i lov nr. 532 af 29. april 2015, § 2 i lov nr. 1563 af 15. december 2015 og § 10 i lov nr. 262 af 16. marts 2016, foretages følgende ændringer:

1. *§ 161, stk. 1, 3. pkt.,* ophæves.

2. I *§ 175, stk. 6, nr. 12,* ændres »og Erhvervsstyrelsen, Revisortilsynet og Revisornævnet« til: »og Erhvervsstyrelsen og Revisornævnet«.

3. I *§ 175, stk. 6, nr. 13,* ændres »Erhvervsstyrelsen, Revisortilsynet, Revisornævnet« til: »Erhvervsstyrelsen, Revisornævnet«.

§ 05

I lov om værdipapirhandel m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1530 af 2. december 2015, som ændret ved § 3 i lov nr. 1563 af 15. december 2015, foretages følgende ændringer:

1. *§ 83, stk. 1, 2. pkt.,* ophæves.

2. I *§ 84 a, stk. 6, nr. 13,* ændres »og Erhvervsstyrelsen, Revisortilsynet og Revisornævnet« til: »og Erhvervsstyrelsen og Revisornævnet«.

3. I *§ 84 a, stk. 6, nr. 14,* ændres »Erhvervsstyrelsen, Revisortilsynet, Revisornævnet« til: »Erhvervsstyrelsen, Revisornævnet«.«
[Konsekvensændringer]

Til § 7

21) I *stk. 2* ændres »§ 1, nr. 46 og 47« til: »§ 1, nr. 45-47«.
[Præcisering af ikrafttrædelsestidspunkt]

Af et *mindretal* (S og RV), tiltrådt af et *mindretal* (EL, ALT og SF):

22) Efter stk. 2 indsættes som nyt stykke:
»*Stk. 3.* Ved vurderingen af, om en virksomhed i 2016 opfylder kriterierne i revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3, litra c, som affattet ved denne lovs § 1, nr. 6, tages udgangspunkt i de to senest afsluttede årsregnskaber, startende med regnskabsåret 2014.«
Stk. 3-7 bliver herefter stk. 4-8.
[Overgangsbestemmelse, der præciserer, at loven skal have virkning for alle virksomheder omfattet af definitionen »virksomheder af interesse for offentligheden« fra lovens ikrafttræden]

Af *erhvervs- og vækstministeren,* tiltrådt af *udvalget:*

23) I *stk. 3* ændres »jf. forslaget § 1, nr. 4« til: »jf. § 1, nr. 6«.
[Ændret henvisning]

24) Efter stk. 6 indsættes som nyt stykke:

»*Stk. 7.* Administrative forskrifter udstedt i medfør af § 33, stk. 1, i lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder, som affattet ved lov nr. 468 af 17. juni 2008, opretholdes, indtil de bortfalder efter deres indhold eller ophæves.«

Stk. 7 bliver herefter stk. 8.

[Opretholdelse af bemyndigelsesbestemmelse i overgangsperiode]

25) I *stk. 7, 2. pkt.*, der bliver stk. 8, 2. pkt., indsættes efter », der skal revidere årsregnskabet,«: »og eventuelle suppleanter for disse,«

[Præcisering af bestemmelse]

Til § 8

26) I *stk. 1, 3. pkt.*, ændres »udføres« til: »gennemføres«

[Sproglig præcisering]

27) Efter stk. 1 indsættes som nyt stykke:

»*Stk. 2.* En revisionsvirksomhed, der udfører revision af årsregnskaber m.v. for virksomheder omfattet af revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3, som affattet ved § 1, nr. 6, skal for regnskabsår, der påbegyndes før den 17. juni 2016, inden 3 måneder efter regnskabsårets udløb offentliggøre en årlig rapport om gennemsigtighed på sin hjemmeside. Rapporten, for hvis rigtighed af indholdet revisionsvirksomhedens øverste ansvarlige ledelse har ansvaret, skal indeholde følgende:

1) En beskrivelse af den juridiske struktur og ejerskabet,
2) en beskrivelse af revisionsvirksomhedens ledelsesstruktur,
3) hvis revisionsvirksomheden tilhører et netværk, en beskrivelse af netværket og revisionsvirksomhedens retlige og strukturelle aftaler med netværket,
4) oplysninger om grundlaget for partnernes vederlag,
5) en beskrivelse af revisionsvirksomhedens interne kvalitetsstyringssystem, herunder en angivelse af politikkerne for henholdsvis uafhængighed og efteruddannelse,
6) en angivelse af, hvornår den seneste kvalitetskontrol, jf. revisorlovens § 29, fandt sted,
7) en erklæring fra revisionsvirksomhedens øverste ansvarlige ledelse om, at kvalitetsstyringssystemet fungerer effektivt og uafhængighedspolitikken overholdes,
8) regnskabsoplysninger, der viser revisionsvirksomhedens størrelse, herunder samlet omsætning fordelt på honorarer for revision af regnskaber, honorarer for andre erklæringsopgaver med sikkerhed, skatterådgivning og andre ydelser, og
9) en liste over virksomheder omfattet af revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3, som affattet ved § 1, nr. 6, for hvilke revisionsvirksomheden i det foregående regnskabsår har udført opgaver efter revisorlovens § 1, stk. 2.«

Stk. 2 bliver herefter stk. 3.

[Konsekvensændring]

Af et *mindretal* (DF), tiltrådt af *udvalget:*

28) Efter § 8 indsættes som ny paragraf:

»§ 06

Erhvervs- og vækstministeren fremsætter forslag om revision af hele eller dele af loven 2 år efter lovens ikrafttræden.«

[Indsættelse af revisionsklausul]

Bemærkninger

Til nr. 1

Ændringsforslaget indebærer, at den foreslåede bemyndigelsesbestemmelse til erhvervs- og vækstministeren til at fastsætte regler til fremme af den kommunale og regionale revisions uafhængighed, kvalitet og sagkundskab og om kontrollen med denne revision, udgår.

Regler herom, som supplerer revisorlovens almindelige regler om revisionen og reglerne i henholdsvis lov om kommunernes styrelse og regionsloven om den kommunale og regionale revision, fastsættes i stedet i revisorlovens kapitel 5.

Til nr. 2

Ændringsforslaget indebærer, at der ikke kan fastsættes yderligere regler til fremme af revisionens uafhængighed, kvalitet og sagkundskab og om kontrollen med denne revision for små kommunale fællesskaber. Små kommunale fællesskaber defineres, jf. henvisningen til § 1 a, stk. 1, nr. 4, som kommunale fællesskaber, som i 2 på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende størrelsesgrænser:

1) En balancesum på 44 mio. kr.,
2) en nettoomsætning på 89 mio. kr. og
3) et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50.

Ved afgørelsen af, om kommunale fællesskaber, der kun aflægger regnskab efter reglerne i det kommunale budget- og regnskabssystem, opfylder kriterierne for at være små virksomheder, anvendes i stedet for nettoomsætning i lovens § 1 a, stk. 1, nr. 4, litra b, de samlede bruttodrifts- og anlægsudgifter. Det skyldes, at begrebet nettoomsætning ikke er defineret i det kommunale budget- og regnskabssystem.

Til nr. 3

Ændringsforslaget indebærer, at en virksomhed, der opfylder kriterierne i litra i-iii, defineres som en virksomhed af interesse for offentligheden (PIE-virksomheder) og skal opfylde de skærpede krav i forordningen om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden og i revisorloven. Det drejer sig bl.a. om krav om revisionsudvalg, eksterne krav til indhold af revisorpåtegningen, inkl. oplysning om risici, krav om revisionsprotokol, krav om partnerrotation og krav om kvalitetssikringsgennemgang. Med ændringsforslaget udvides definitionen således til også at omfatte virksomheder, der er omfattet af den gældende revisorlovs § 21, stk. 3, nr. 5, idet beløbsgrænserne dog foreslås hævet fra 5 mia. kr. til 7 mia. kr., hvilket er i overensstemmelse med det forslag, som Revisorkommissionen har anført i sin rapport af 18. september 2015: »Revisorlovgivningen – styrkelse af revisionskvalitet, uafhængighed og konkurrence«.

Den danske erhvervsstruktur adskiller sig fra vores nabolande på den måde, at der er et betydeligt antal fondsejede, andelsejede og familieejede virksomheder, som har en sådan størrelse, at de bør reguleres på samme måde som de virksomheder, der efter direktivet skal defineres som virksomheder af interesse for offentligheden. I 2003 blev det fundet hensigtsmæssigt, at virksomheder af en vis størrelse målt på antal ansatte, balance og omsætning indirekte skulle defineres som virksomheder af interesse for offentligheden som følge af deres samfundsmæssige betydning i relation til beskæftigelse og erhvervsudvikling, regionalt såvel som nationalt, og da der ikke siden 2003 er sket væsentlige ændringer i relation til sådanne virksomheders samfundsmæssige betydning, bør de fortsat defineres sådan.

Med ændringsforslaget sikres således en implementering af direktiv 2014/56/EU, der matcher den danske erhvervsstruktur.

Til nr. 4

Med den foreslåede definition af kommunal og regional revision defineres anvendelsesområdet for det foreslåede kapitel 5 i revisorloven om kommunal og regional revision, jf. ændringsforslag nr. 14.

Det følger af den foreslåede bestemmelse i revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 7, at bestemmelserne i kapitel 5 i revisorloven om kommunal og regional revision finder anvendelse på den revision, der er antaget af kommunalbestyrelsen henholdsvis regionsrådet efter § 42, stk. 1, i lov om kommunernes styrelse henholdsvis § 28, stk. 1, i regionsloven, samt den revision, der reviderer årsregnskabet for kommunale fællesskaber, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, der ikke opfylder betingelserne for at være små virksomheder, jf. den ved lovforslagets § 1, nr. 6, foreslåede bestemmelse i revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 4, om definitionen af små virksomheder, hvorefter små kommunale fællesskaber defineres som kommunale fællesskaber, som i 2 på hinanden følgende regnskabsår på balancetidspunktet ikke overskrider to af følgende størrelsesgrænser: 1) En balancesum på 44 mio. kr., 2) en nettoomsætning på 89 mio. kr. og 3) et gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede i løbet af regnskabsåret på 50.

Bestemmelsen i den foreslåede § 1 a, stk. 1, nr. 7, 2. pkt., indeholder en modifikation af anvendelsen af kriterierne i den ved lovforslagets § 1, nr. 6, foreslåede bestemmelse i revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 4, ved fastlæggelse af, hvilke kommunale fællesskaber der ikke er omfattet af det foreslåede kapitel 5. Ved anvendelsen af kriterierne i den foreslåede i § 1 a, stk. 1, nr. 4, i revisorloven anvendes, når der er tale om et kommunalt fællesskab, der alene aflægger regnskab efter det kommunale budget og regnskabssystem, i stedet for nettoomsætning, jf. bestemmelsens litra b, de samlede drifts- og anlægsudgifter. Det skyldes, at begrebet nettoomsætning ikke er defineret i det kommunale budget- og regnskabssystem.

Til nr. 5 og 6

Ændringsforslagene er en konsekvensændring af ændringsforslag nr. 3.

Til nr. 7

Ændringsforslaget er en konsekvensændring af lovforslagets § 1, nr. 6, om ændret definition af virksomheder af interesse for offentligheden.

Til nr. 8

Ændringsforslaget indebærer, at optionerne i henholdsvis forordningens artikel 4, stk. 2, om dispensation fra 70 procentsgrænsen for honorar for ikkerevisionsydelser og forordningens artikel 5, stk. 3, om at gøre de elles forbudte ikkerevisionsydelser tilladte, ikke udnyttes.

Med ændringsforslaget fjernes den i det fremsatte lovforslag foreslåede bemyndigelse til Erhvervsstyrelsen til at dispensere fra forordningens loft på 70 pct., med hensyn til, hvor stor en andel af revisors honorar fra en revisionskunde der må komme fra ikkerevisionsydelser.

Samtidig fjernes den foreslåede bestemmelse, der giver revisor adgang til at udføre en række af de ellers forbudte ydelser, der fremgår af forordningens artikel 5, stk. 1.

Når revisor udfører lovpligtig revision for en kunde og samtidig udfører ikkerevisionsydelser for den samme kunde, har revisor en dobbeltrolle, hvilket kan have en uheldig indvirkning på tilliden til revisors uafhængighed. Med ændringsforslaget undgås dette, således at tilliden til revisors uafhængighed bevares.

Til nr. 9

Ændringsforslaget indebærer at skatteydelser, som vurderes ikke at kunne skabe risiko i forhold til revisors uafhængighed, fortsat vil være tilladt. Særlig i forhold til litra d bemærkes, at den foreslåede formulering indebærer, at revisor i overensstemmelse med de internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd kan rådgive klienten om skattemæssige konsekvenser af virksomhedens forretningsmæssige dispositioner og rådgive om anvendelse af skattelovgivning. Det vurderes, at en sådan faktuelt baseret rådgivning om skattemæssige konsekvenser af virksomhedens forretningsmæssige dispositioner og anvendelse af skattelovgivningen ikke generelt behøver at medføre væsentlige trusler mod revisors uafhængighed, når rådgivningen klart understøttes af skattemyndigheder eller anden præcedens eller almindelig anerkendt praksis eller er baseret på gældende skattelov. Dette gælder også i forhold til rådgivning om skatteincitamenter, jf. litra b, der indebærer, at revisor kan gøre opmærksom på, at eksempelvis investeringer i

miljøforbedringer eller andre forretningsmæssige dispositioner giver mulighed for skattebegunstigelser eksempelvis i form af fradrag efter skattelovgivningen. Det vil derimod ikke være tilladt, at revisor yder skatterådgivning i form af aggressiv skatteplanlægning. Dette betyder bl.a., at revisor ikke må yde rådgivning, hvor effekten af skatterådgivningen indebærer etablering af selskaber i andre lande, herunder f.eks. i skattelylande, med det formål at undgå at skulle betale skat i Danmark.

Ændringsforslaget indebærer endvidere, at revisor ikke kan rådgive om beregning af direkte og indirekte skatter og udskudt skat. Herved sikres, at der ikke kan opstå risiko for selvrevision på dette område, dvs. at revisor efterfølgende skal revidere forhold, som revisor selv har medvirket til at udarbejde.

Til nr. 10

Indsættelsen af kvalificeringen »og hvis helt ekstraordinære forhold taler for det« skal tydeliggøre, at der skal være helt ekstraordinære omstændigheder til stede, for at Erhvervsstyrelsen kan give dispensationen. F.eks. kan der opstå situationer, hvor en virksomhed pludselig får et ekstraordinært behov for rådgivning, f.eks. i forbindelse med en større omstrukturering af virksomheden, og hvor virksomheden kan være i risiko for at lide betydelig skade. I dette tilfælde vil det ikke være muligt for virksomheden at benytte sin faste revisor som rådgiver, da det vil indebære, at revisors rådgivningshonorar overstiger 70 pct. af revisionshonoraret. I sådan et tilfælde kan det være hensigtsmæssigt, at Erhvervsstyrelsen har mulighed for at udstede en dispensation, da det for virksomheden vil være forbundet med ekstra omkostninger at skulle finde en ny rådgiver til håndtering af denne ekstraordinære problemstilling.

Til nr. 11

Ændringsforslaget indebærer, at muligheden for at dispensere fra forordningens loft på 70 pct. med hensyn til, hvor stor en andel af revisors honorar fra en revisionskunde der må komme fra ikkerevisionsydelser, ændres fra 2 til 1 regnskabsår.

Til nr. 12

Den gældende § 25 i revisorloven fastsætter, at en revisionsvirksomhed skal sikre, at den eller de revisorer, der underskriver revisionspåtegningen for en virksomhed, der opfylder kriterierne for at blive anset for en virksomhed af interesse for offentligheden (PIE-virksomheder), senest 7 år efter at de er udpeget til opgaven, udskiftes for en periode af mindst 2 år.

For PIE-virksomheder findes denne forpligtelse fremover i forordningen. Forordningen har dog forlænget perioden, hvor en tidligere revisor ikke kan være revisor (karensperioden), fra 2 til 3 år.

Det foreslås, at forpligtelsen til, at den ansvarlige revisor udskiftes efter maksimalt 7 år, også skal gælde for store, unoterede virksomheder, som opfylder de kriterier, der er angivet i stk. 2. For at skabe lighed til forordningen foreslås det samtidig, at karensperioden bliver 3 år. 7-årsperioden skal regnes fra udpegningstidspunktet. Det præciseres i ændringsforslaget, at forpligtigelsen til at sikre skiftet påhviler både revisionsvirksomheden og revisor.

For at blive omfattet af pligten til intern rotation skal en virksomhed, der er opgjort efter størrelse, i 2 på hinanden følgende regnskabsår opfylde to eller flere af de i stk. 2 nævnte kriterier. Pligten indtræder så umiddelbart herefter, og den eller de valgte revisorer skal således udskiftes senest 7 år efter pligtens indtræden. Opfylder en virksomhed ikke længere de nævnte kriterier, ophører pligten til rotation.

Kravet vil omfatte ca. 125 virksomheder. De løbende administrative byrder udgør 375.000 kr. pr. år. Virksomhederne er med den gældende lov allerede pålagt kravet, og der er således ikke tale om en ny byrde.

For så vidt angår beregning af størrelserne efter det foreslåede stk. 2, henvises til bemærkningerne til den foreslåede § 1 a, stk. 2 og 3, jf. lovforslagets § 1, nr. 6.

Til nr. 13

Med bestemmelsen fastsættes en overskrift til kapitlet, som dækker dets indhold.

Til nr. 14

Med bestemmelsen indsættes et nyt kapitel i revisorloven, der fastsætter regler om den kommunale og regionale revision, som supplerer revisorlovens almindelige regler om revisionen og reglerne i henholdsvis lov om kommunernes styrelse og regionsloven om den kommunale og regionale revision.

Baggrunden for kapitlets bestemmelser er følgende:

I dag er kommuner, regioner og kommunale fællesskaber efter revisorloven defineret som virksomheder af interesse for offentligheden (PIE-virksomheder). Revisionen af disse myndigheder er dermed omfattet af de skærpede krav til revisionen, som gælder for PIE-virksomheder. Reglerne herom blev fastsat ved lov nr. 510 af 6. juni 2007, der er fulgt op ved revisorloven fra 2008 (lov nr. 468 af 17. juni 2008). Baggrunden er, at kommunernes og regionernes økonomiske forvaltning er af stor offentlig interesse, og at de skærpede krav til den kommunale og regionale revision vil kunne medvirke til at styrke offentlighedens tillid til og dermed kontrollen med den kommunale og regionale regnskabsaflæggelse.

Med lovforslaget vil kommuner, regioner og kommunale fællesskaber ikke fremover i revisionsmæssig sammenhæng være defineret som virksomheder af interesse for offentligheden. Bestemmelsen sikrer, at regler i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden (revisionsforordningen), der kan fremme uafhængigheden, kvaliteten, sagkundskaben og kontrollen, for så vidt angår revisionen af kommuner, større kommunale fællesskaber og regioner, kommer til at gælde for revisionen af disse. Samtidig sikres, at kravene ikke bliver uforholdsmæssigt eller urimeligt byrdefulde for de reviderede myndigheder.

Det foreslåede kapitel 5 gælder ikke for anden revision. Det gælder f.eks. ikke for revisionen af kommunalt ejede aktieselskaber. Det gælder heller ikke for revisionen af selvejende institutioner, herunder ikke for selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med en kommune. Om betydningen af kommunens revisions levering af ikkerevisionsydelser til en selvejende institution, der har driftsoverenskomst med kommunen, henvises til bemærkningerne til § 27.

Til § 27

Bestemmelsen i *stk. 1* fastsætter, hvilke bestemmelser i revisionsforordningen der med de ændringer, der følger af de foreslåede §§ 27 a og 27 b, finder anvendelse på den kommunale og regionale revision. Dette gælder:

1) artikel 4, stk. 1-3, om forbud mod betingede honorarer, begrænsning af omfanget af levering af ikkerevisionsydelser, og størrelsen af det samlede honorar fra samme kunde,

2) artikel 5, stk. 1, første afsnit, for så vidt angår de i artikel 5, stk. 1, andet afsnit, litra a, nr. i-vi, og litra c, d, g og h, nævnte ydelser, om forbud imod visse ikkerevisionsydelser,

3) artikel 5, stk. 4, første afsnit, om betingelserne for udførelse af tilladte ikkerevisionsydelser,

4) artikel 6 om revisionens forberedelser til den lovpligtige revision og vurdering af trusler mod uafhængigheden,

5) artikel 7 om uregelmæssigheder,

6) artikel 8 om kvalitetssikringsgennemgang,

7) artikel 9 om internationale revisionsstandarder,

8) artikel 10 om revisionspåtegning,

9) artikel 11 om revisionsprotokollatet og dets afgivelse,

10) artikel 13 om revisionens beretning om gennemsigtighed,

11) artikel 14 om revisionens oplysninger til de kompetente myndigheder,

12) artikel 15 om registrering, herunder revisionens pligt til at opbevare dokumenter og oplysninger,

13) artikel 17, stk. 7, jf. stk. 8, om intern rotation (partner rotation) og om beregningen af revisionsopgavens varighed, for så vidt angår den interne rotation,

14) artikel 18 om revisionens sagsmappe, herunder den tidligere revisions pligt til at give den nye revision adgang til oplysninger, og

15) artikel 23-26 i forordningens afsnit IV, der gælder for det offentlige tilsyn med revisorer, der reviderer PIE-virksomheder.

I tilknytning til bestemmelsen i den foreslåede *§ 27, stk. 1, nr. 1,* hvorefter revisionsforordningens artikel 4, stk. 2, finder anvendelse på den kommunale og regionale revision, bemærkes, at det følger af § 42, stk. 2, 1. pkt., i lov om kommunernes styrelse og af § 28, stk. 2, 1. pkt., i regionsloven, at den kommunale og regionale revision omfatter alle under kommunalbestyrelsen henholdsvis regionsrådet henhørende regnskabsområder. Dette medfører, at al bogføring og/eller alt regnskab, som indgår i et regnskab for en kommune, en region eller et kommunalt fællesskab, revideres af henholdsvis kommunens, regionens og det kommunale fællesskabs revision. Regnskabet for selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med en kommune, en region eller et kommunalt fællesskab, optages i vedkommende myndigheds regnskab og revideres af den kommunale eller regionale revision som led i revisionen af dette regnskab. Derfor indgår ikkerevisionsydelser ydet af kommunens, regionens eller det kommunale fællesskabs revision til selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med kommunen, regionen eller det kommunale fællesskab, i beregningen af gennemsnittet af de i forordningens artikel 4, stk. 2, nævnte honorarer for ikkerevisionsydelser leveret til kommunen, regionen eller det kommunale fællesskab.

Derimod indgår ikkerevisionsydelser ydet af kommunens, regionens eller det kommunale fællesskabs revision til andre private juridiske personer, som kommunen, regionen eller det kommunale fællesskab måtte være ejermæssigt eller kontraktligt engageret i, ikke i beregningen af gennemsnittet af de i forordningens artikel 4, stk. 2, nævnte honorarer for ikkerevisionsydelser leveret til kommunen, regionen eller det kommunale fællesskab. Dette gælder f.eks. ydelser til kommunale aktieselskaber.

Om den i den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 1, omhandlede anvendelse af revisionsforordningens artikel 4, stk. 2, er der fastsat nærmere regler i § 27 b, hvortil der henvises.

Bestemmelsen i den foreslåede *§ 27, stk. 1, nr. 2,* indebærer, at revisor ikke må udføre følgende ikkerevisionsydelser for den reviderede myndighed:

– skatteydelser relateret til:

i) udarbejdelse af skatteblanketter,

ii) lønskat,

iii) told,

iv) udpegelse af offentlige tilskud og skatteincitamenter, medmindre bistand fra revisoren eller revisionsfirmaet i forbindelse med sådanne ydelser er retligt påkrævet,

v) bistand i forbindelse med skattekontroller fra skattemyndighedernes side, medmindre bistand fra revisoren eller revisionsfirmaet i forbindelse med sådanne kontroller er retligt påkrævet, og

vi) beregning af direkte og indirekte skat og udskudt skat,

– bogføring og udarbejdelse af bogholderi og regnskaber

– ydelser i forbindelse med lønninger og

– ydelser i forbindelse med den reviderede virksomheds interne revisionsfunktion.

Såfremt en selvejende institution har sædvanlig driftsoverenskomst med en kommune, region eller et kommunalt fællesskab omfattet af de med kapitel 5 foreslåede regler, vil den revision, der reviderer kommunen m.v., som udgangspunkt ikke kunne levere de ydelser, der er omfattet af den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 2, til den selvejende institution. Dette skyldes, at regnskabet for selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med f.eks. en kommune, optages i kommunens regnskab og revideres af den kommunale revision som led i revisionen af dette, jf. herom bemærkningerne ovenfor til den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 1.

Bestemmelsen i den foreslåede *§ 27, stk. 2,* fastsætter, at revisor ikke må udføre visse ikkerevisionsydelser for den reviderede myndighed i relation til rekruttering af medarbejdere. Fastlæggelsen af de ikketilladte ydelser svarer til, hvad der i dag gælder ved revisionen af PIE-virksomheder efter § 5, nr. 2, i bekendtgørelse nr. 663 af 26. juni 2008 om godkendte revisorers og revisionsvirksomheders uafhængighed.

Til § 27 a

Bestemmelsen indebærer, at der – selv om visse af de i den foreslåede § 27 nævnte bestemmelser i revisionsforordningen nævner et revisionsudvalg – *ikke* stilles krav om at kommuner, regioner og kommunale fællesskaber skal oprette et sådant udvalg.

For så vidt angår anvendelse af de i den foreslåede § 27 nævnte bestemmelser i revisionsforordningen, hvorved et revisionsudvalg tillægges funktioner, træder for kommuners, regioners og kommunale fællesskabers vedkommende som udgangspunkt henholdsvis kommunalbestyrelsen, regionsrådet og det kommunale fællesskabs øverste styrende organ i stedet for revisionsudvalget, idet de almindelige regler om intern delegation i kommuner, regioner og kommunale fællesskaber finder anvendelse.

Til § 27 b

Bestemmelsen fastsætter, at revisor *ikke* som led i forberedelserne til den lovpligtige revision og vurdering af trusler mod uafhængigheden efter den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 4, jf. artikel 6, stk. 1, litra b, skal vurdere og dokumentere, om kravene efter forordningens artikel 17, stk. 1-6, er opfyldt.

Dette skyldes, at forordningens artikel 17, stk. 1-6, ikke finder anvendelse for den kommunale og regionale revision. Det gør derimod bestemmelserne i revisionsforordningens artikel 17, stk. 7, jf. stk. 8, om intern rotation (partnerrotation), jf. de foreslåede § 27, stk. 1, nr. 6 og 7. Revisor skal derfor som led i den nævnte forberedelse og vurdering dokumentere, at kravene efter disse bestemmelser er opfyldt.

Til nr. 15

Tilføjelsen om, at formanden skal være uafhængig af virksomheden, indsættes for at bringe bestemmelsen i overensstemmelse med artikel 39, stk. 1, 4. afsnit, i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 som ændret ved Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/56/EU af 16. april 2014. Artikel 39, stk. 1, 4. afsnit, stiller krav om, at formanden for en virksomheds revisionsudvalg skal være uafhængig af virksomheden. Kravet om uafhængighed gælder kun, hvis der indgår et eller flere eksterne medlemmer i virksomhedens revisionsudvalg, jf. punktummets andet led.

Til nr. 16 og 17

Ændringsforslagene er en konsekvensændring af ændringsforslag nr. 8.

Til nr. 18

Ændringsforslaget er en konsekvens af ændringsforslag nr. 11 og betyder, at manglende overholdelse af kravet om partnerrotation i revisorlovens § 25 kan straffes med bøde i lighed med andre overtrædelser i revisorloven.

Til nr. 19

Ændringsforslaget er en præcisering af bestemmelsen, så denne er i overensstemmelse med det tilsvarende forslag om ændring af selskabsloven, jf. lovforslagets § 2, nr. 4.

Til nr. 20

Forslaget til § 01, nr. 1, er en konsekvensændring af lovforslagets § 1, nr. 53, om affattelsen af revisorlovens § 31, hvorefter den hidtidige bemyndigelsesbestemmelse i § 31, stk. 8, ophæves.

Forslaget til § 01, nr. 2 og 3, er en konsekvensændring af lovforslagets § 1, nr. 58 og 59, om ændring af organiseringen af det offentlige tilsyn med revisorerne, hvorefter Revisortilsynet nedlægges. Ved ændringsforslaget udgår »Revisortilsynet« af de nævnte bestemmelser.

Forslaget til § 01, nr. 4, er en konsekvensændring af lovforslagets § 1, nr. 53, om affattelsen af revisorlovens § 31, hvorefter den hidtidige bemyndigelsesbestemmelse i revisorlovens § 31, stk. 8, ophæves.

Forslaget til §§ 02 og 03 om ændring af lov om tilsyn med firmapensionskasser og lov om forvaltere af alternative investeringsfonde er ligeledes en konsekvensændring af lovforslagets § 1, nr. 58 og 59, om ændring af organiseringen af det offentlige tilsyn med revisorerne, hvorefter Revisortilsynet nedlægges. Ved ændringsforslaget udgår »Revisortilsynet« af de nævnte bestemmelser.

Forslaget til §§ 04 og 05 om ændring af lov om investeringsforeninger m.v. og lov om værdipapirhandel m.v. er en konsekvensændring af lovforslagets § 1, nr. 53, om affattelsen af revisorlovens § 31, hvorefter den hidtidige bemyndigelsesbestemmelse i § 31, stk. 8, ophæves, samt lovforslagets § 1, nr. 58 og 59, om ændring af organiseringen af det offentlige tilsyn med revisorerne, hvorefter Revisortilsynet nedlægges.

Til nr. 21

Ændringsforslaget medfører, at lovforslagets § 1, nr. 45, om ændring af kapiteloverskriften til kapitel 6, ligesom de bestemmelser, der indsættes i kapitel 6 ved lovforslagets § 1, nr. 46 og 47, med ikrafttræden den 1. januar 2017, ligeledes træder i kraft den 1. januar 2017.

Til nr. 22

Med overgangsbestemmelsen præciseres det, at lovens ikrafttræden den 17. juni 2016 også gælder for virksomheder omfattet af den foreslåede § 1 a, stk. 1, nr. 3, litra c, der udvider definitionen af »virksomheder af interesse for offentligheden« til alle virksomheder, der overskrider de i bestemmelsen fastsatte grænser i forhold til medarbejderstab, balancesum og nettoomsætning. En virksomhed er således omfattet af bestemmelsen allerede fra lovens ikrafttræden, såfremt virksomheden i årsregnskaberne for 2014 og 2015 opfylder kriterierne.

Til nr. 23

Der er tale om ændring af henvisningen, så denne korrekt henviser til lovforslagets § 1, nr. 6.

Til nr. 24

Ændringsforslaget medfører, at bekendtgørelse nr. 665 af 26. juni 2008 om forretningsorden for Revisorkommissionen, der er udstedt i medfør af den gældende § 33, stk. 1, i revisorloven, i en overgangsperiode finder anvendelse i forbindelse med Revisorkommissionens bistand til Erhvervsstyrelsen til prøver og eksamener, jf. forslagets § 8, stk. 2.

Til nr. 25

Ved ændringsforslaget skabes der overensstemmelse mellem affattelsen af de foreslåede bestemmelser i lovforslagets § 2, nr. 4, og § 3, nr. 2, jf. ændringsforslag nr. 19.

Til nr. 26

Ændringsforslaget er en sproglig præcisering, så sprogbrugen svarer til bestemmelsens 1. pkt.

Til nr. 27

Ændringsforslaget er en konsekvensændring af, at revisorlovens kapitel 5 indeholdende § 27 om en revisionsvirksomheds forpligtelse til udarbejdelse af en gennemsigtighedsrapport ophæves ved lovforslagets § 1, nr. 44, som følge af at kravet om en sådan rapport er indeholdt i forordningen om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden, jf. herved bemærkningerne til lovforslagets § 1, nr. 44.

Stk. 2 medfører, at revisionsvirksomheder, der udfører revision af årsregnskaber m.v. for virksomheder omfattet af revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3, som affattet ved lovforslagets § 1, nr. 6, for regnskabsår, der påbegyndes før den 17. juni 2016, skal offentliggøre en årlig rapport om gennemsigtighed svarende til den gældende revisorlovs § 27. Det er den ændrede PIE-definition som affattet ved lovforslagets § 1, nr. 6, der anvendes, i stedet for den hidtidige i den gældende § 21, stk. 3.

Med ændringsforslaget sikres det, at revisionsvirksomheder, der udfører revision af årsregnskaber m.v. for PIE-virksomheder omfattet af revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3, som affattet ved lovforslagets § 1, nr. 6, også skal udarbejde en gennemsigtighedsrapport efter udløbet af det igangværende regnskabsår.

Forordningen om specifikke krav til revision af virksomheder af interesse for offentligheden indeholder i artikel 13 bestemmelser om afgivelse af en gennemsigtighedsrapport. Forpligtelsen efter denne artikel vil være gældende for revisionsvirksomheder, der udfører revision af årsregnskaber m.v. for virksomheder omfattet af revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3, som affattet ved lovforslagets § 1, nr. 6, hvor revisionsvirksomhedens regnskabsår påbegyndes den 17. juni 2016 eller senere.

Indholdet af gennemsigtighedsrapporten som angivet i nr. 1-9 er en videreførelse af § 27 i den gældende revisorlovs § 27, idet der alene er foretaget en ændret henvisning til den nye affattelse i revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 3, vedrørende definitionen af virksomheder af interesse for offentligheden.

Til nr. 28

Det foreslås, at der indsættes en bestemmelse om, at erhvervs- og vækstministeren fremsætter forslag om revision af hele eller dele af loven 2 år efter lovens ikrafttræden.

Lovforslaget og den nye forordning vil indebære ændringer, som vil få stor betydning for revisionsbranchen og brugerne af revisors ydelser. Det er derfor naturligt at evaluere virkningen af ændringerne efter et par år, så der kan tages stilling til, om loven bør ændres eller opretholdes uændret.

Efter forordningen skal Erhvervsstyrelsen regelmæssigt overvåge udviklingen på markedet for lovpligtige revisionsydelser til virksomheder af interesse for offentligheden. Evalueringen vil bl.a. tage udgangspunkt i Erhvervsstyrelsens erfaringer fra denne overvågning og styrelsens erfaringer i øvrigt som ansvarlig myndighed for tilsynet med godkendte revisorer og revisionsvirksomheder.

Hans Kristian Skibby (DF) Dennis Flydtkjær (DF) Jan Rytkjær Callesen (DF) Lise Bech (DF) Ib Poulsen (DF) Dorthe Ullemose (DF) Torsten Schack Pedersen (V) Preben Bang Henriksen (V) Eva Kjer Hansen (V) Jacob Jensen (V) Erling Bonnesen (V) Jane Heitmann (V) Christina Egelund (LA) Joachim B. Olsen (LA) nfmd. *Brian Mikkelsen (KF) Erik Christensen (S) Karin Gaardsted (S) Kirsten Brosbøl (S) Mette Reissmann (S) Morten Bødskov (S)* fmd. *Rasmus Horn Langhoff (S) Anne Paulin (S) Pelle Dragsted (EL) Henning Hyllested (EL) Rasmus Nordqvist (ALT) Christian Poll (ALT) Ida Auken (RV) Lisbeth Bech Poulsen (SF) Jonas Dahl (SF)*

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Tjóðveldi og Javnaðarflokkurin havde ikke medlemmer i udvalget.

Socialdemokratiet (S)	47	Socialistisk Folkeparti (SF)	7
Dansk Folkeparti (DF)	37	Det Konservative Folkeparti (KF)	6
Venstre, Danmarks Liberale Parti (V)	34	Inuit Ataqatigiit (IA)	1
Enhedslisten (EL)	14	Siumut (SIU)	1
Liberal Alliance (LA)	13	Tjóðveldi (T)	1
Alternativet (ALT)	9	Javnaðarflokkurin (JF)	1
Radikale Venstre (RV)	8		

Bilag 1

Oversigt over bilag vedrørende L 146

Bilagsnr.	Titel
1	Høringssvar og høringsnotat, fra erhvervs- og vækstministeren
2	Tidsplan for udvalgets behandling af lovforslaget
3	Høringssvar fra Revisornævnet
4	Henvendelse af 11/4-16 fra Komitéen for god Selskabsledelse
5	Henvendelse af 12/4-16 fra DI
6	1. udkast til betænkning
7	Ændringsforslag, fra erhvervs- og vækstministeren
8	2. udkast til betænkning
9	Ændringsforslag, fra erhvervs- og vækstministeren
10	3. udkast til betænkning
11	Henvendelse af 26/4-16 fra FSR - danske revisorer
12	Henvendelse af 27/4-16 fra Danske Advokater
13	4. udkast til betænkning
14	Udskydelse af betænkningsafgivelse
15	5. udkast til betænkning

Oversigt over spørgsmål og svar vedrørende L 146

Spm.nr.	Titel
1	Spm., om tilladt skatterådgivning er omfattet af 70-procentgrænsen, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå
2	Spm., om lovforslaget vil betyde, at skatterådgivning er tilladt, hvis skatterådgivningen samtidig udgør en absolut forbudt ydelse, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå
3	Spm., om ministeren kan bekræfte, at når revisor er revisor for en virksomhed af offentlighedens interesse, så kan revisor ikke samtidig repræsentere virksomheden som partsrepræsentant over for skattemyndighederne, idet forordningens regler om absolut forbudte ydelser har forrang, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå
4	Spm., om ministeren vil levere teknisk bistand til ændringsforslag, hvorefter den foreslåede bemyndigelsesbestemmelse til ministeren i lovforslagets § 1, nr. 4, tages ud af lovforslaget, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå
5	Spm., om ministeren vil sikre, at store unoterede virksomheder, der som følge af den nye PIE-definition vil være fritaget for en række revisionskrav, også vil være underlagt regler om partnerrotation, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå
6	Spm. om teknisk bistand til ændringsforslag, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

7 Spm. om, hvorvidt store andelsselskaber og store fondsejede virksomheder, som med lovforslaget vil blive undtaget fra definitionen af virksomheder af interesse for offentligheden, ikke er af offentlig interesse, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

8 Spm., om ministeren ikke mener, at statslige aktieselskaber er af interesse for offentligheden, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

9 Spm., om ministeren er enig i, at virksomheder omfattet af offentlighedsloven ikke er af offentlig interesse, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

10 Spm., om ministeren er enig i, at der vil være mangel på kvalificerede revisorer til at revidere alle virksomheder omfattet af definitionen, såfremt antallet forøges i forhold til de af lovforslaget omfattede, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

11 Spm. om ministerens kommentar til Europa-Kommissionens konsekvensvurdering af revisorforordningen, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

12 Spm., om det er muligt, at vi i Danmark med flere virksomheder af interesse for offentligheden vil få forøget konkurrencen blandt revisionsvirksomhederne, når det kommer til revision af disse virksomheder, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

13 Spm., om ministeren vil give eksempler på konsulentopgaver, der dels ligger i naturlig forlængelse af den lovpligtige revision, dels ikke ligger i naturlig forlængelse af den lovpligtige revision, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

14 Spm., om ministeren kan bekræfte, at det er statens generelle politik, at revisor ikke samtidig med udførelse af revisionsopgaven for statslige selskaber/virksomheder kan påtage sig konsulentopgaver for selskabet/virksomheden, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

15 Spm., om ministeren vil kommentere artiklen i Revision & Regnskabsvæsen 2011, nr. 5, side 70 ff., og om ministeren er enig i artiklens konklusioner, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

16 Spm., om ministeren vil oplyse, om der ved brugen af ordet »skatte« er ment, at udarbejdelse af momsblanketter, bistand i forbindelse med momskontroller og momsrådgivning er forbudte ikkerevisionsydelser, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

17 Spm. om den foreslåede § 24 a, stk. 1, nr. 1, litra c, hvorefter revisor kan udføre »bistand i forbindelse med skattekontroller«, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

18 Spm., om revisor efter den foreslåede bestemmelse i revisorlovens § 24 a enten på eget eller virksomhedens brevpapir er afskåret fra at begære syn og skøn, jf. retsplejelovens § 343, for en revisionskunde, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

19 Spm., om begrebet »bistand i forbindelse med skattekontroller« også giver revisor mulighed for at repræsentere den reviderede virksomhed

ved en forhandling med SKAT om bødestraf i en skattestraffesag, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

20 Spm., om ministeren kan bekræfte, at transfer pricing-ydelser ikke er omfattet af den foreslåede bestemmelse i revisorlovens § 24 a, og at revisor for en virksomhed af interesse for offentligheden således ikke kan udføre sådanne ydelser, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

21 Spm., om der eksisterer skatteydelser, der efter forslaget betragtes som en integreret del af revisionsydelsen, og som derfor ikke er omfattet af de foreslåede bestemmelser i revisorlovens § 24 a, stk. 1, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

22 Spm. om, hvordan de i den foreslåede bestemmelse i revisorlovens § 24 a, stk. 1, opregnede ydelser forholder sig til IFAC's »Code of Ethics for Professional Accountants«, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

23 Spm., om ministeren vil give eksempler på, hvornår der kan foreligge aggressiv skatteplanlægning, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

24 Spm. om, hvornår udførte opgaver efter den foreslåede bestemmelse i § 24 a, stk. 1, hver for sig eller samlet ikke har nogen eller kun har en uvæsentlig indvirkning på de reviderede regnskaber, jf. den foreslåede bestemmelse i § 24 a, stk. 2, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

25 Spm. om, hvornår udførte opgaver efter den foreslåede bestemmelse i § 24 a, stk. 1, hver for sig eller samlet har nogen eller væsentlig indvirkning på de reviderede regnskaber, jf. den foreslåede bestemmelse i § 24 a, stk. 2, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

26 Spm., om ministeren kan redegøre for, om de større danske familie- og fondsejede virksomheder har haft særlige økonomiske problemer under og efter finanskrisen sammenlignet med andre virksomheder, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

27 Spm., om ministeren kan bekræfte, at de store danske virksomheder skal offentliggøre tal for, hvor meget rådgivning revisor yder, således at offentligheden altid kan følge med, uanset om virksomheden er omfattet af PIE-definitionen eller ej, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

28 Spm. om den nye fondslovgivning, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

29 Spm. om, hvor stor forøgelsen af antallet af virksomheder af interesse for offentligheden vil blive, hvis Revisorkommissionens forslag om tærskelværdi(er) på 7 mia. kr. indføres, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

30 Spm., om større virksomheder skal være omfattet af definitionen på virksomheder af interesse for offentligheden, jf. Revisorkommissionens rapport fra 2015, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

31 Spm. om oplysninger om en række forholdstal vedrørende virksomheder omfattet af PIE-definitionen, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

32 Spm. om de tilsvarende forholdstal for Tyskland, Holland og Sverige, jf. spørgsmål 31 til lovforslaget, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

33 Spm., om ministeren er enig i, at erhvervsstrukturen i Danmark med store fonds- og andelsejede selskaber kan begrunde, at kredsen af virksomheder af interesse for offentligheden defineres anderledes end i Tyskland, Holland og Sverige, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

34 Spm. om, hvorfor det i 2003 blev fundet hensigtsmæssigt, at virksomheder af en vis størrelse målt på antal ansatte, balance og omsætning skulle omfattes af revisorlovens § 21, stk. 3, nr. 5, som følge af deres samfundsmæssige betydning, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

35 Spm., om ministeren vil oplyse, om Finanstilsynets tilsyn med virksomheder, der ikke omfattes af lovforslagets definition af virksomheder af interesse for offentligheden, men som efter gældende ret er omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3, nr. 4, vil blive ændret, hvis lovforslaget vedtages, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

36 Spm., om ministeren vil oplyse, hvilke forskelle der er på et reguleret marked og en multilateral handelsfacilitet, hvor optagelse til handel ikke bevirker, at der er tale om virksomhed af interesse for offentligheden i medfør af lovforslaget m.v., til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

37 Spm., om ministeren er enig i, at en stor dansk virksomhed, som har kapitalandele optaget til handel dels på NASDAQ OMX i København, dels på et reguleret marked uden for EU, med lovforslaget ikke længere vil være en virksomhed af interesse for offentligheden, hvis kapitalandelene ikke længere er optaget til handel på NASDAQ OMX, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

38 Spm., om ministeren vil bekræfte, at en virksomhed, der planlægger at lade sig børsnotere, i planlægningsfasen ikke er omfattet af definitionen om virksomheder af interesse for offentligheden, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

39 Spm., om ministeren vil videregive oplysninger om ministeriets kendskab til, hvordan andre medlemsstater har implementeret eller agter at implementere artikel 1, nr. 2, litra f, i direktiv 2014/56/EU, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

40 Spm., om ministeren vil medgive, at de andelsejede virksomheder Arla Food og Danish Crown har en meget stor samfundsmæssig betydning, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

41 Spm., om ministeren kan bekræfte, at en revisor for en virksomhed af interesse for offentligheden i medfør af EU-reglerne vil være forhindret i samtidig at yde nærmere bestemte ydelser til den samme virk-

somhed, fordi reglerne om forbudte ydelser har forrang, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

42 Spm., om ministeren er enig i, at tilladt skatterådgivning kan sætte spørgsmålstegn ved revisors uafhængighed af ledelsen, selv om ledelsens private skatteforhold ikke har en direkte påvirkning på regnskabet, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

43 Spm. om kommentar til henvendelsen af 11/4-16 fra Komitéen for god selskabsledelse, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

44 Spm. om kommentar til henvendelsen af 12/4-16 fra DI, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

45 Spm., om der er blevet pålagt straffe til de virksomheder, der ikke lever op til 70-procenstreglen, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

46 Spm. om, hvordan ministeren vurderer, at tilsynet med virksomhedernes revision fungerer, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

47 Spm. om, hvorfor det er formålstjenligt at indføre dispensationsmuligheder fra 70-procentsreglen, når et nyt studie fra SDU peger på, at ekspertbrugere af revision mener, at grænsen for anden rådgivning burde ligge omkring 40 pct., til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

48 Spm., om ministeren vil levere teknisk bistand til ændringsforslag, der medfører, at bemyndigelsesbestemmelsen i § 1, nr. 4, i det fremsatte forslag tages ud af lovforslaget m.v., til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

49 Spm. om kommentar til henvendelsen af 26/4-16 fra FSR - danske revisorer, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

50 Spm. om kommentar til henvendelsen af 27/4-16 fra Danske Advokater, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

51 Spm., om ministeren vil sikre – ved et ændringsforslag om nødvendigt – at Foreningen Danske Revisorer inddrages på lige fod med FSR – danske revisorer i forbindelse med afholdelsen af revisoreksamener, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

Bilag 2

Et af udvalgets spørgsmål til erhvervs- og vækstministeren og dennes svar herpå

Spørgsmål og svar er optrykt efter ønske fra udvalget:

Spørgsmål nr. 51:

Vil ministeren sikre – ved et ændringsforslag om nødvendigt – at Foreningen Danske Revisorer inddrages på lige fod med FSR – danske revisorer i forbindelse med afholdelsen af revisoreksamener?

Svar:

Ifølge lovforslaget vil ansvaret for den praktiske gennemførelse af myndighedsopgaverne i forbindelse med revisoreksamen som hidtil blive varetaget af Erhvervsstyrelsen.

Det er hensigten at nedsætte et eksamensudvalg under det kommende foreslåede Revisorråd, som skal bistå Erhvervsstyrelsen med at fastsætte de nærmere retningslinjer for indholdet, tilrettelæggelsen og afholdelse af eksamen samt behandle klager over afvikling og bedømmelse af eksamen.

Jeg vil sikre mig, at Erhvervsstyrelsen tilbyder Foreningen Danske Revisorer at blive medlem af eksamensudvalget.

LM-106/2020

UMHVØRVIS- OG VINNUMÁLARÁÐIÐ

Innanhýsis
Tórshavn, tann 18. februar 2021
J.Nr.: 20/002846
(at tilskila í svari)

Viðgjørt: ABD

Fylgiskjal 4

Hoyringarnotat um

- **uppskot til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir,**
- **uppskot til løgtingslóg um at seta í gildi ES-fyriskipan nr. 537/2014 frá 16. apríl 2014 og**
- **uppskot til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um parta- og smápartafeløg (Vinnufelagalógin), anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder og anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om erhvervsdrivende fonde**

Umhvørvis- og vinnumálaráðið sendi tann 26. november 2020 uppskotini til hoyringar hjá viðkomandi myndugleikum og feløgum. Hoyringsfreist var tann 23. desember 2020.

Uppskotini vórðu send til hoyringar hjá hesum pørtum: Felagið Føroyskir Grannskoðarar, Vinnuhúsið, Felagið Peningastovnar, Grannskoðaraeftirlitið, Tryggingareftirlitið og Fíggjarmálaráðið. Uppskotið hevur eisini ligið frammi á heimasíðu Umhvørvis- og vinnumálaráðsins.

Hoyringssvar komu frá:
- Felagið Føroyskir Grannskoðarar, fylgiskjal 5
- Januar, løggilt grannskoðanarvirki, fylgiskjal 6
- Numo, løggilt grannskoðanarvirki, fylgiskjal 7
- Spekt, løggilt grannskoðanarvirki, fylgiskjal 8
- Grannskoðaraeftirlitið, fylgiskjal 9
- Tryggingareftirlitið, fylgiskjal 10
- Eftirlønargrunnur FA's, fylgiskjal 11

Føroya Arbeiðsgevarafelag, Betri Trygging og Betri Pensjón boðaðu frá, at feløgini ongar viðmerkingar høvdu til uppskotini.

Viðmerkingar frá Umhvørvis- og vinnumálaráðnum til hoyringssvarini:

Felagið Føroyskir Grannskoðarar
Yvirskipað tekur felagið undir við, at lógin verður dagførd.

Til § 6 í uppskoti til løgtingslóg um at seta í gildi ES-fyriskipan nr. 537/2014 frá 16. apríl 2014

Felagið vísir á, at skiftisreglurnar tykjast at vera munandi herdar í mun til líknandi skiftisreglur í Danmark. Felagið vísir eisini á, at einki verður nevnt um reglurnar um útboð í serligu viðmerkingunum til skiftisregluna á s. 21 í uppskotinum, og serligu ávirkanina, sum hetta kann hava á skiftistíðina.

Viðmerkingar Umhvørvis- og vinnumálaráðsins

Ætlanin hevur ongantíð verið at seta strangari skiftisreglur enn í ES í gildi í Føroyum, og tí er talan um ein feil, sum nú verður rættaður. Umhvørvis- og vinnumálaráðið hevur rættað skiftisreglurnar um rotatión soleiðis, at skiftistíðin verður hin sama sum í ES. Eisini er í viðmerkingunum til skiftisreglurnar nágreinað, hvussu reglurnar skulu skiljast í mun til útboð.

Til § 1, nr. 73 (§ 41) í uppskoti til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir

Felagið vísir á, at tað ikki framgongur í uppskotinum, hvat orðið "leiðsluroyndir" frá PIE fyritøkum merkir.

Viðmerkingar Umhvørvis- og vinnumálaráðsins

Umhvørvis- og vinnumálaráðið hevur í viðmerkingini til § 41 í uppskotinum nágreinað, at leiðsluroyndir er at skilja sum stjórar, nevndarlimir, CFO, internur grannskoðanarleiðari el. líkn. í einari PIE-fyritøku.

Til § 1, nr. 81 og 84 (§ 42) í uppskoti til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir

Felagið ger vart við, at hægst bøturnar, sum kunnu verða álagdar grannskoðarum og grannskoðanarvirkjum, sambært uppskotinum nú verða tvífaldaðar. Verandi bøtur eru í mesta lagi 300 tkr. Til einstakar grannskoðarar og í mesta lagi 750 tkr. til grannskoðanarvirkir, og leggur uppskotið upp til, at tær nú verða ávikavist í mesta lagi 600 tkr. til einstakar grannskoðarar og 1,5 mio. til grannskoðanarvirkir. Felagið vísir á, at bøturnar í uppskotinum svara til tær í Danmark, ið eru ásettar útfrá viðurskiftunum í Danmark, har grannskoðanarvirkini hava eina heilt aðra støddd enn í Føroyum. Felagið heldur, at herðingin av bótunum kann føra við sær víðfevndar avleiðingar fyri grannskoðaravinnuna í Føroyum.

Viðmerkingar Umhvørvis- og vinnumálaráðsins

Við uppskotinum verður lagt upp til, at skipanin viðvíkjandi revsing verður broytt. Framyvir verður linari revsing í smáum málum og harðari revsing í málum um grov brot á grannskoðaralóggávuna.

Í uppskotinum verður lagt upp til, at Grannskoðaraeftirlitið kann enda mál við einari átalu ella við einum boðum uttan, at málið verður lagt fyri Grannskoðaranevndina. Yvirskipað er talan um mál, sum koma fyri fyrstu ferð og higartil hava ført til bót upp á uml. 25.000 kr. Tað eru eftirlitsmyndugleikarnir, sum ítøkiliga meta um, nær talan er um smá mál og ikki.

Sambært uppskotinum verður galdandi støðið á bótum, sum í dag eru í mesta lagi 300.000 kr. til ein grannskoðara og 750.000 kr. til eitt grannskoðanarvirki, í útgangsstøði mett hóskandi, men mett verður, at tað í heilt serstøkum førum, har talan er um serliga grov brot á grannskoðaralóggávuna, kann verða tørvur á at geva hægri bøtur. Tí verður skotið upp ein

heimild til at hækka bøturnar upp í 600.000 kr. fyri ein grannskoðara og 1.500.000 kr. fyri eitt grannskoðanarvirki, tá talan er um serliga grov brot á skyldurnar sum grannskoðari. Væntað verður ikki, at ásetingin fer at verða nýtt ofta.

Í art. 30b í ES-direktivi 2014/56/EU stendur, at tá bøtur verða álagdar skal hædd verða tikin fyri, hvussu grovt brotið er, fíggjarligu styrkini hjá tí kærda (við støði í umsetningi hjá virkinum ella ársinntøkuni hjá persóninum), tap ella vinning hjá tí innkærda av brotinum, endurtøku av brotum o.a. Harvið skal verða tikið hædd fyri fíggjarligu styrkini hjá grannskoðaranum ella grannskoðanarvirkinum, tá bót skal áleggjast. Nærri treytir, sum tær í ES-direktivinum, um ásetan av bótum, verða ásettar í kunngerð um Grannskoðaranevndina.

Umhvørvis- og vinnumálaráðið skal vísa á, at revsiskipanin eftir uppskotinum skal síggjast í einari heild, har lagt verður upp til linari revsing fyri smærri brot og heimild til harðari revsing fyri serliga grov brot, og at hædd skal takast fyri m.a. fíggjarligu støðuni hjá innkærda, tá bót verður áløgd. Umhvørvis- og vinnumálaráðið hevur tí ikki broytt ásetingarnar um revsing aftaná, at uppskotið hevur verið til hoyringar.

Leggjast skal afturat, at í fíggjarligu lóggávuni m.a. hvíttvasklóggávuni eru bøturnar hækkaðar eftir somu meginreglum, sum í hesum uppskoti.

Januar, løggilt grannskoðanarvirki, Numo, góðkent grannskoðanarvirki, og Spekt, løggildir grannskoðarar

Av tí, at nevndu grannskoðanarvirkir øll hava gjørt viðmerkingar til reglurnar um rotatión, verða viðmerkingarnar viðgjørdar undir einum.

Til reglurnar um firmarotatión

Grannskoðanarvirkið Januar tekur ikki undir við reglunum um firmarotatión, sum lagt verður upp til at seta í gildi, tí virkið metur, at føroyski marknaðurin er ov lítil til hesar reglur. Fyri at grannskoða fíggjarfyritøkur skal grannskoðarin hava eina serstaka góðkenning eftir lov om finansiel virksomhed, og til tað krevst m.a. eitt ávíst tímatal um árið innan grannskoðan av fíggjarfyritøkum. Av tí, at fíggjarfyritøkurnar eru fáar í Føroyum, verður tað trupult hjá grannskoðarum at varðveita serstøku góðkenningina, um rotatiónsreglurnar verða settar í gildi. Avleiðingin verður mett at verða, at tað aftaná eitt áramál við rotatiónsreglunum ikki fer at vera nakar grannskoðari eftir í Føroyum, sum lýkur krøvini til at vera grannskoðari hjá føroysku fíggjarstovnunum.

Fyri at fáa betri greiðu á spurninginum um ígildissetan av rotatiónsreglunum valdi Umhvørvis- og vinnumálaráðið at senda viðmerkingarnar frá grannskoðanarvirkinum Januar til hini grannskoðanarvirkini, sum eisini grannskoða PIE-fyritøkur, t.e.grannskoðanarvirkini Spekt og NUMO.

Hesi grannskoðanarvirkini vísa bæði á samfelagsliga týdningin av, at føroyskar PIE-fyritøkur hava møguleika fyri at velja ímillum ymiskar grannskoðanarfyritøkur, og verða rotatiónsreglurnar ikki settar í gildi, kann skjótt vera monopol innan grannskoðan av fíggjarfyritøkum í Føroyum. Spekt vísir á, at reglurnar um rotatión hava sum endamál at tryggja óheftni í sambandi við grannskoðan av fyritøkum av stórum samfelagsligum týdningi, og at føroysk frávik í reglunum kunnu hava týdning fyri roknskaparbrúkararnar, herundir íleggjarar á keypsskálunum og møguliga fyri Fíggjareftirlitið. Spekt vísir á, at tað er rætt, sum Januar førir

fram, at tað í dag er trupult hjá føroyskum grannskoðarum at lúka serstøku sertifiseringskrøvini til grannskoðarar, sum grannskoða peningastovnar, men hesir trupulleikar gerst ikki størri av rotatiónsreglunum. Avbjóðingin við sertifisering kundi verið loyst við at broytt kunngerðina um sertifisering.

Viðmerkingar Umhvørvis- og vinnumálaráðsins
Lóggáva í Føroyum á vinnufelagsøkinum er gjørd við støði í ES-reglum, og er lóggávan stútt og støðugt gjøgnum árini tillagað, so hon framhaldandi skal vera í samsvari við ES-reglur. Serliga hevur tað týdning fyri fíggjarfyritøku og børsskrásettar fyritøkur í Føroyum, at lóggávan verður dagførd og tillagað ES-reglum.

Rotatiónsreglurnar eru ásettar í artikli 16 og artikli 17 ES-fyriskipan nr. 537/2014 frá 16. apríl 2014, sum skotið verður upp at seta í gildi í Føroyum, og eru reglur um rotatión eisini í uppskoti til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um parta- og smápartafeløg (Vinnufelagalógin), anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder og anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om erhvervsdrivende fonde.

Bakstøðið fyri rotatiónsreglunum og harvið í avmarkingunum viðvíkjandi valskeiði grannnskoðarans er at styrkja grannskoðarans óheftni og økja kappingina á grannskoðaramarknaðinum.

Reglurnar um rotatión eru soleiðis skipaðar, at tað er krav um rotatión aftaná 10 ár, men møguleiki er fyri at leingja valskeiðið í mesta lagið til 20 ár, um tað verður framd ein útbjóðingarmannagongd viðvíkjandi lógarálagdari grannskoðan, ella 24 ár, um meira enn ein grannskoðari ella meira enn eitt grannskoðarafelag eftir endan á mest loyvda skeiðinum upp á 10 ár samstundis ger eina grannskoðnaruppgávu.

Møguleikin at leingja mesta loyvda valskeiðið við at velja ein grannskoðara aftrat kann hava við sær, at smærri grannskoðarafyritøkur í størri mun kunnu koma upp tal sum 2. grannskoðari. Tað kann eftirhondini viðvirka til, at fleiri grannskoðarafyritøkur kunnu grannskoða PIE- fyritøkur, og við tí kann tað mótvirka marknaðarkonsentratión.

Staðfestast kann, at grannskoðaravinnan ikki er á einum máli um, hvørt tað er rætt at seta rotatiónsreglurnar í gildi.

Umhvørvis- og vinnumálaráðið hevur valt at halda fast um ásetingarnar um rotatión. Ráðið metir, at tað er umráðandi at hava somu reglur um óheftni, herundir um rotatión, fyri grannskoðan av fyritøkum av stórum samfelagsligum týdningi, sum londini rundan um okkum. Harafturat hevur tað samfelagsligan týdning, at tað eru fleiri veitarar á marknaðinum fyri grannskoðanartænastur til PIE-fyritøkur. Mett verður, at útlitini fyri at hava fleiri veitarar á marknaðinum verða minni, um ongar rotatiónreglur verða settar í gildi.

Til § 6 í uppskoti til løgtingslóg um at seta í gildi ES-fyriskipan nr. 537/2014 frá 16. apríl 2014

Víst verður á, at skiftisreglurnar í uppskotinum viðvíkjandi rotatión eru styttri enn í ES. Mælt verður til, at reglurnar verða munandi longdar. Ein tvífalding verður mett hóskandi.

Viðmerkingar Umhvørvis- og vinnumálaráðsins

Ætlanin hevur ongantíð verið at seta strangari skiftisreglur enn í ES í gildi í Føroyum, og tí er talan um ein feil, sum nú verður rættaður. Umhvørvis- og vinnumálaráðið hevur rættað skiftisreglurnar um rotatión soleiðis, at skiftistíðin verður hin sama sum í ES.

Grannskoðaraeftirlitið

Til § 1, nr. 5 í uppskoti til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir
Grannskoðaraeftirlitið vísir á, at tað verður allýst í § 1a, stk. 1, nr. 1, hvat ein grannskoðari er. Í ásetingini verður víst til ávísar ásetingar í grannskoðaralógini, har skrásettur grannskoðari ikki stendur nevndur. Felagið mælir til, at ásetingin verður broytt, soleiðis at skrásettir grannskoðarar eisini verður nevndir í lógini ella í serligu viðmerkingunum.

Viðmerkingar Umhvørvis- og vinnumálaráðsins
Tað er rætt, sum Grannskoðaraeftirlitið vísir á, at grannskoðaralógin varð broytt í 2015 m.a. við tí endamáli at avtaka møguleikan at gerast skrásettur grannskoðari, og síðani 2018 hevur ikki verið møguleiki fyri at fara upp til prógvtøku at gerast skrásettur grannskoðari. Í § 2, stk. 2 í gildiskomu- og skiftisreglunum í løgtingslóg nr. 76 frá 22. mai 2015 um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir er ásett, at skrásettir grannskoðarar eru fevndir at § 1, stk. 4 í grannskoðaralógini, sum í galdandi lóg inniheldur allýsingina av einum grannskoðara. Ásetingin í § 1a, stk. 1, nr. 1 kemur í staðin fyri ásetingina í § 1, stk. 4 í galdandi lóg. Umhvørvis- og vinnumálaráðið hevur rættað í serligu viðmerkingunum til § 1a, stk. 1, nr. 1 soleiðis, at tað nú framgongur í viðmerkingunum, at skrásettir grannskoðarar framvegis eru fevndir av hugtakinum "grannskoðari".

Til § 1, nr. 59 og 60 í uppskoti til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir
Grannskoðaraeftirlitið vísir á, at samsýningin hjá limunum í nevndini er ov lág.

Viðmerkingar Umhvørvis- og vinnumálaráðsins
Einki er ásett í lógini um samsýning til limirnar, men er hetta nakað sum verður ásett aftaná góðkenning frá Umhvørvis- og vinnumálaráðnum og Fíggjarmálaráðnum. Mett verður, at eitt mál um samsýning til limirnar er eitt mál, sum kann verða tikið upp millum partarnar óheft av hesum lógaruppskotinum.

Til viðmerkingar á s. 32 í uppskoti til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir
Grannskoðaraeftirlitið vísir á, at ein setningur á s. 32 kann geva lesarunum eina skeiva fatan av, hvussu nógv mál hava verið til viðgerðar í Grannskoðaraeftirlitinum.

Viðmerkingar Umhvørvis- og vinnumálaráðsins
Teksturin er nú rættaður, so hann er meira í samsvari við veruliga virksemið hjá Grannskoðaraeftirlitinum.

Tryggingareftirlitið

Til § 1, nr. 5 í uppskoti til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir
Tryggingareftirlitið mælir til at tilvísingin í § 1a, stk. 1, nr. 3 verður broytt soleiðis, at tað í ásetingini heldur enn at verða víst til § 1 verður víst til 5, stk. 1, nr. 11 í løgtingslóg nr. 55 frá 9. juni 2008 um tryggingarvirksemi, sum seinast broytt við løgtingslóg nr. 45 frá 26. apríl 2019.

Viðmerkingar Umhvørvis- og vinnumálaráðsins
Viðmerkingin er tikin til eftirtektar og ásetingin broytt samsvarandi.

Til § 1, nr. 5 í uppskoti til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir
Tryggingareftirlitið vísir á, at P/F Lív lívs- og pensjónstryggingarfelag ikki er fevnt av tryggingarlógini, men er skipað við serlóg – løgtingslóg nr. 53 frá 12. mai 2015. Sum ásetingin í § 1a, stk. 1, nr. 3 er orðað er P/F Lív ikki fevnt av allýsingini um feløg av almennum áhuga.

Viðmerkingar Umhvørvis- og vinnumálaráðsins
Av tí, at virksemið hjá P/F Lív svarar til annað virksemi, sum er fevnt av tryggingarlógini, og er fevnt av § 1a, stk. 1, nr. 3 í grannskoðaralógini, hevur Umhvørvis- og vinnumálaráðið valt at broyta ásetinginia í § 1a, stk. 1, nr. 3. Sambært ásetingini er tryggingarfelag sambært løgtinglóg nr. 53 frá 12. mai 2015 um P/F Lív lívs- og pensjónstryggingarfelag nú eisini fevnt av allýsingini av felagi av almennum áhuga (PIE).

Eftirlønargrunnur Føroya Arbeiðarafelags

Viðvíkjandi rotatiónsreglunum

Eftirlønargrunnurin mælir staðiliga frá, at reglur um rotatión verða settar í gildi í Føroyum, tí mett verður, at hetta fer at hava ringar avleiðingar fyri dygdina í grannskoðanini og ráðgevingini innan økið.

Viðmerkingar Umhvørvis- og vinnumálaráðsins

Víst verður til viðmerkingarnar hjá Umhvørvis- og vinnumálaráðnum til viðmerkingarnar frá Januar, Numo og Spekt.

Fylgiskjal 5

Umhvørvis- og Vinnumálaráðið
Gongin 7
Postboks 377
110 Tórshavn

Tórshavn, tann 22. desember 2020

Viðv. Uppskot til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir

Hervið senda vit okkara viðmerkingar til omanfyri nevnda lógaruppskot.

Yvirskipað taka vit undir við at lógin verður dagførd, herundir serliga at eftirlitið framyvir verður skipað sum eitt "risikobaserað" eftirlit. Vit hava tó einstakar viðmerkingar, sum greitt verður frá niðanfyri.

Viðv. firmarotatión
Á síðu 21 í viðmerkingunum til at seta í gildi ES-fyriskipan er gjørd ein talva, sum greiðir frá innihaldinum í skiftisreglunum í grein 6. Vit hava samanborið hesa við skiftisreglurnar í Danmark. Tað framgongur fylgjandi í talvuni um kundar, har grannskoðari hevur sitið í minni enn 11 ár:

"Fer frá 1. juli 2021, um 10 ár eru runnin, men kann grannskoða ársroknskapin fyri 2021 lidnan (kann tó leingja við 10/14 árum - um útboð/joint audit)"

Hetta tykist vera ein munandi herðing í mun til líknandi skiftisreglur í Danmark. Vit vilja í hesum sambandi vísa til talvuna niðanfyri úr Revision & Regnskabsvæsen, nr. 8 frá august 2016, har samanberiliga reglan er "18. juni 2006 og frem". Samsvarandi donsku skiftisreglurnar vóru krav um útboð eftir 10 ár og krav um frával eftir 20 ár, um grannskoðaravirki hevði verið valt í minni enn 11 ár. Orðingin *"Fer frá 1. juli 2021, um 10 ár eru runnin"* í viðmerkingunum kann tískil ikki vera rætt.

TABEL 2: OVERGANGSREGLER FOR FIRMAROTATION.

Revisionsfirma valgt 1. gang (perioder, hvor selskabet IKKE var et PIE-selskab tæller ikke med)	Krav om udbud	Krav om fratrædelse (kun regnet på 1 revisor)
Inden 16. juni 1994		17. juni 2020
17. juni 2014 - 16. juni 2003		17. juni 2023
17. juni 2003 – 16. juni 2006	17. juni 2016	17. juni 2026
18. juni 2006 og frem	+ 10 år	+ 20 år

Kilde: Egen tilvirkning

Talvan á síðu 21 í viðmerkingunum nevnir einki um reglurnar um útboð og ávirkanina, sum hetta kann hava á skiftistíðina.

Annars skulu vit upplýsa, at full semja er ikki í felagnum um rotatiónsreglurnar, og at tað tí má væntast, at einstøk virki fara at koma við sínum egna høyringssvari.

Viðv. herdum revsireglum
Í viðmerkingunum til grein 42 í lógini um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir framgongur, at mett verður at verandi bøtur á 300 tkr. til einstakar grannskoðarar og 750 tkr. til grannskoðanarvirki verða mettar hóskandi. Hóast hetta leggur uppskotið upp til, at hægst loyvdu bøtur verða tvífaldaðar, soleiðis at hesar verða 600 tkr. til einstakar grannskoðarar og 1.500 tkr. til grannskoðanarvirki.

Felagið vil í hesum sambandi vísa á, at støði á bótunum svarar til galdandi ásetingar í Danmark og harvið er ásett út frá donskum viðurskiftum. Støðið á 1.500 tkr. er ætlað at raka donsk grannskoðanarvirki við upp til 2.000 starvsfólkum og milliarda-umsetningini. Til dømis kann nevnast, at altjóða grannskoaðnarvirki PwC hevði eina sølu í Danmark upp á 3,2 milliardir í roknskaparárinum 2019/20. Í mun til føroysku grannskoðanarvinnuna vilja vit vísa á, at størsta fyritøkan í Føroyum til samanberingar hevur 36 starsvsfólk.

Fleiri høyringspartar gjørdu í viðgerðini av donsku lógarbroytingini í 2015 vart við, at støðið varð mett høgt sett í mun til donsk viðurskifti. Um støðið kann sigast at vera høgt sett í mun til donsk viðurskifti, so er tað okkara greiða meting, at støddin á bótum als ikki stendur mát við føroysk viðurskifti.

Herðingin kann hugsast at føra við sær víðfevndar avleiðingar fyri føroysku grannskoðanarvinnuna, herundir fyri møguleikan hjá vinnuni at draga at sær nýggjar grannskoðarar og fyri tryggingarkostnaðin hjá grannskoðarum og virkjum.

Viðv. broyting í samansetingini av eftirlitinum
Vit taka undir við uppskotinum til skipan av eftirlitinum, herundir at Grannskoðanareftirlitið verður varðveitt við tí fyri eyga at varðveita fakliga støði, ið er bygt upp árini, ið eftirlitið hevur virkað.

Grein 41 ásetir, at eitt av umboðunum fyri roknskaparbrúkaran skal hava "leiðsluroyndir" frá PIE fyritøkum. Tað framgongur ikki í uppskotinum hvat orðið "leiðsluroyndir" merkir. Vísast skal á at bert eitt avmarkað tal av persónum í Føroyum hava royndir sum stjórar og/ella nevndarlimir í PIE fyritøkum. Hinvegin er skarin av fólki nakað størri, um orðingin eisini fevnir um leiðsluroyndir undir ovastu dagligu leiðsluni, so sum CFO, internur grannskoðanarleiðari og líknandi.

Eisini kann hugsast, at leiðsluroyndir frá størri fyritøkum í Føroyum kunnu vera eins viðkomandi, hóast talan ikki er um PIE fyritøkur.

Eru spurningar ella ivamál, eru tit sjálvandi altíð vælkomin at seta tykkum í samband við okkum.

Við heilsan

Felagið Føroyskir Grannskoðarar

Jóhannes Færø	Olaf Frits Joensen	Heini Thomsen	Mark T. Højgaard
Formaður	næstformaður	peningarøkil	skrivari

LM-106/2020

Fylgiskjal 6

JANUAR
LØGGILT GRANNSKOÐANARVIRKI

Umhvørvis- og Vinnumálaráðið
Tinganes

Tórshavn, tann 22. desember 2020

Hoyringsskriv í sambandi við broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar, grannskoðaravirkir og gildiskomu av ES fyriskipan nr. 537/2014 frá 16. apríl 2014

Felagið Føroyskir Grannskoðarar (FFG) hevur latið inn hoyringsskriv viðvíkjandi broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar, grannskoðaravirki, og løgtingslóg um at seta í gildi ES fyriskipan nr. 537/2014 frá 16. apríl 2014. Felagið hevur tó gjørt vart við, at limir eru ikki á einum máli um reglurnar um firmarotatión, sum eru settar inn í § 6, stk. 2 og 3 í lógina um gildiskomu av ES fyriskipanini. FFG hevur tí ikki gjørt viðmerkingar til hendan partin, men letur tað standa upp til limafeløgini at gera viðmerkingar.

Vit taka undir við viðmerkingunum hjá FFG, men eftir okkara fatan er føroyski marknaðurin ikki egnaður til firmarotatión, og vit skulu nýta høvi til at gera okkara viðmerkingar til hendan partin av lóggávuni.

Rotatiónsreglur
Reglurnar um firmarotatión umfata fyritøkur av serligum almennum áhuga. Hesi eru bankar, tryggingarfeløg og feløg, ið eru skrásett á keypsskála. Í verandi løtu eru í Føroyum 4 bankar, 8 feløg, ið veita tryggingartænastur, umframt 1 haldfelag, og 2 feløg, ið eru skrásett á keypsskála, tilsamans 15 feløg.

ES fyriskipanin, ið ætlanin er at seta í verk, er gjørd til at regulera europeiska marknaðin, ið telur 580 mill. brúkarar herundir Danmark, ið man vera tað einasta landið, vit á nakran hátt kunnu samanbera okkum við. Støddarlutfallið er áleið 1 til 100, men vinnulóggávan er á flestu økjum javnfjar.

Ein fylgja av fíggjarkreppuni, sum herjaði frá 2008 til 2010 var, at reglurnar um fyrisiting av fíggjarfyritøkum vóru herdar munandi . M.a. komu myndugleikarnir eftir, at neyðugt var við serligum royndum og førleikum at grannskoða fíggjarfyritøkur. Krav varð sett um, at grannskoðarar, ið grannskoða fíggjarfyritøkur skulu hava serliga sertifisering. Fyri at verða sertifiseraður, skal grannskoðarin skjalprógva royndir í grannskoðan av fíggarstovnum, umframt at teir skulu lúka ávís krøv um eftirútbúgving.

Hesi krøv eru:
- Royndir frá grannskoðan av fíggjarstovnum í minsta lagið 450 tímar seinastu 5 árini
- Luttøka í serligum eftirútbúgvingarskeiðum í minsta lagi 20 tímar árliga

Hetta hevur bakstøði í, at tað verður hildið at verða eitt týðandi samfelags áhugamál, at fíggjargeirin verður grannskoðar av grannskoðarum, ið hava serkunnleika og dyggastu royndirnar á hesum øki.

ÓÐINSHÆDD 13
P.O. BOX 30
FO-110 TÓRSHAVN
FAROE ISLANDS

TEL +298 31 47 00
FAX +298 35 17 01

JANUAR@JANUAR.FO
WWW.JANUAR.FO

Fíggjargeirin er danskt málsøki sambært heimastýrislógini, og danska stjórnin hevur eisini sett hesar reglur í verk at galda í Føroyum.

Í Danmark er grannskoðan av fíggjarfyritøkum savnað hjá 4 grannskoðanarfyritøkum, ið eru donsku deildirnar av altjóða grannskoðanarfyritøkunum, teimum sonevndu "Big-Four". Hesar hava á leið eins nógvar uppgávur á hesum økinum, og teirra atkoma at byggja upp og viðlíkahalda neyðugar førleikar og royndir á økinum kunnu javnsetast.

Rotatiónsreglurnar gera, at grannskoðanaruppgávurnar verða bjóðaðar út við millumbilum og flyta sostatt millum fyritøkurnar. Av tí at allar hava eitt ávíst tal av slíkum uppgávum broytir, hetta ikki stórvegis um møguleikarnar hjá einstøku grannskoðanarvirkjunum, framhaldandi at bjóða seg fram á hesum øki. Fyritøkurnar umboða áleið somu førleikar og royndir, og hetta ávirkast ikki av, at einstøku uppgávurnar koma og fara.

Á føroyska marknaðinum eru í løtuni 15 fyritøkur av serligum almennum áhuga (PIE fyritøkur). 3 grannskoðanarfyritøkur í Føroyum lúka førleikakrøvini til at grannskoða hesar fyritøkur.
Dags dato hava 15 av PIE fyritøkunum hava valt somu grannskoðanarfyritøku, P/F Januar, meðan 1 hevur valt Spf/Numo.

Viðvíkjandi fíggjarfyritøkum eru í løtuni eru 4 grannskoðarar, ið eru sertifiseraðir av fíggjareftirlitinum at grannskoðað føroyskar bankar. Av hesum eru 2 knýttir at Januar, ið er grannskoðari hjá 3 teimum størstu bankunum í Føroyum, 1 er valdur grannskoðara hjá minsta peningastovninum, meðan 1 í løtuni ikki loysir slíkar uppgávur, men varðveitir sertifiseringina við royndum frá øðrum fyritøkum, ið eru góðkendar til at veita tímar.

Harumframt er ein nýútbúgvin statsautoriseraður grannskoðari í Januar, sum í síni útbúgvingarleið hevur royndir frá hesum uppgávum. Munandi kunnleikar og royndir til at taka sær av hesum eru sostatt bygdar upp og mentar í P/F Januar.

Um reglurnar um firmarotatión verða settar í gildi, fer tað at taka burtur møguleikan fyri, at fíggjarligar fyritøkur kunnu velja tað grannskoðanarvirki, sum í løtuni hevur drúgvastu royndirnar við. 3 av 5 sertifiseraðum grannskoðarum í Føroyum verða forðaðir í at luttaka í hesum arbeiði framyvir, meðan 2 sertifiseraðir grannskoðarar knýttir at hvør sínum virki, kunnu halda fram.

Tey, sum roteraðu burtur í fyrsta umfarið hava ikki møguleikan at varðveita sertifiseringarnar, av tí, at tey ikki longur uppfylla kravið um viðkomandi royndir, tá eitt stutt áramál er farið. Tað merkir, at eftir stutta tíð verða bert 2 grannskoðarar eftir í Føroyum, ið vera sertifiseraðir at grannskoða fíggjarstovnar.

Hetta fer í fyrsta umfari við lóggávu at skapa eina duopol-støðu í Føroyum, har bert 2 grannskoðarar kunnu býta hesar uppgávur ímillum sín. Tað er helst óneyðugt at siga, at tað verður trupult at halda kappingarlóggávuna.

Men her skal serliga havast í huga, at tey grannskoðanarvirki, ið verða vald, tá lóggávan fær virknað, skulu eisini rotera burtur aftur eftir einum áramáli. Tá er eingin sertifiseraður grannskoðari eftir í Føroyum, sum kann lata seg velja til grannskoðara hjá føroysku fíggjarstovnunum.

Tá eru ikki longur grannskoðarar í Føroyum, ið kunnu átaka sær uppgávuna at grannskoða fíggjarfyritøkur og hava hesar fyritøkur ikki aðrar møguleikar enn at fara av landinum við hesum uppgávum.

Førleikar, royndir og útbúgvingar, ið føroyskar fyritøkur ígjøgnum fleiri ár hava uppbygt verða burtur, eins og førleikakrevjandi størv, ið føroyskar fyritøkur í dag eru førar fyri at røkja, verða flutt av landinum sum ein beinleiðis fylgja av føroyskum lógarverki.

Vit eru vísir í, at hetta var ikki ætlanin við at seta hesar lógarreglur í gildi í Føroyum.

Í løtuni eru 2 børsskrásettar fyritøkur í Føroyum, sum ikki eisini eru umfataðar av PIE hugtakinum av øðrum áum. Hesar nýta báðar sama grannskoðanarvirki, P/F Januar, ið soleiðis hevur nýtt munandi tilfeingi at menna servitan og útbúgva starvsfólkið í teimum krøvum, ið grannskoðan av børsskrásettum fyritøkum setur.

Um reglurnar um firmarotatión verða settar í gildi merkir tað, at einastu grannskoðarar í Føroyum, ið hava royndir við hesum uppgávum, verða avskornir frá tí í framtíðini, og grannskoðarar, ið kunnu bjóða seg fram hava ikki havt royndir við hesum seinastu 12 árini.

Tað er trupult at síggja, hvussu føroyska samfelagið verður betur farið av hesum.

Myndugleikarnir hava seinnu árini, og serliga síðani fíggjarkreppuna lagt áherðslu á, at grannskoðarar, ið grannskoða samfelagsliga týdningarmiklar fyritøkur, skulu hava hægstu førleikar og royndir á økinum. Hetta er beinleiðis lógarregulerað í Lov om Finansielle Virksomheder.

Reglurnar um firmarotatión virkar ímóti hesum, og er ein forðing fyri, at føroyskar grannskoðanar-fyritøkur kunnu varðveita hægstu førleikar uppá longri sikt.

Tað er trupult at fáa eyga á, at føroyska samfelagið hevur áhuga í, at teir førleikar og royndir, ið bygdar eru upp í Føroyum á hesum økinum, ikki longur skulu gagnnýtast og fara fyri skeyti.

Skiftisreglur

Vit hava omanfyri víst á, at reglur um firmarotatión fara at hava munandi neiliga ávirkan á menningarmøguleikarnar hjá grannskoðanarvinnuni í Føroyum. Um firmarotatión skal setast í gildi í Føroyum, er tað eftir okkara fatan umráðandi, at vinnan fær eina munagóða skiftistíð at gera seg til reiðar at møta hesi avbjóðing.

Í Danmark, sum helst er einasta landið í ES ið vit kunnu samanbera okkum við, vóru eisini skiftisreglur, tá ið firmarotatión varð sett í gildi. Niðanfyri hava vit samanborið skiftisreglurnar sambært fyriliggjandi

uppskoti við skiftisreglunum, sum vóru galdandi í Danmark. Talan er um áramál eftir ígildiskomuna (sum í FO er ætlað at vera 1. juli 2021).

Valtíðarskeið	Uppskot FO	Danmark
20 ár ella fleiri	4 ár	6 ár
Millum 11 og 20 ár	7 ár	9 ár
Minni enn 11 ár	Eingin	2 ár

Tað undrar okkum stórliga, at skiftisreglurnar eru styttri í Føroyum, sum er uttanfyri EU, enn skiftisreglurnar vóru í Danmark, sum er partur av EU, samstundis, sum at ávirkanin á føroysku grannskoðaravinnuna er munandi størri enn teirri donsku.

Vit halda ikki, at hetta er rætt, og skulu mæla til, at reglurnar verða munandi longdar. Eftir okkara fatan er ein tvífalding hóskandi.

Avrunding
Sum støðan er í dag, so er P/F Januar grannskoðari hjá øllum PIE-fyritøkum í landinum uttan einari. Sostatt er hetta í veruleikanum ein lóggáva, sum beinleiðis avmarkar vinnumøguleikarnir hjá **einari** fyritøku í vinnuni. Hetta halda vit ikki er rætt.

Vit eru greiðir yvir, at onkur kann halda, at endamálið hjá P/F Januar við hesum hoyringsskrivi bert er at forða fyri at missa munandi umsetning. Vit skulu gera vart við, at marknaðurin fyri grannskoðara-veitingum hevur verið merktur av harðari kapping seinnu árini. Um slík argument skulu takast við í metingina skal tí eisini havast í huga, at fyri kappingarneytar okkara er tað helst áhugavert, at P/F Januar er burtur úr kappingini á einum marknaðarsegmenti, har Januar hevur staðið sterkt seinnu árini.

Tað er tí okkara fatan, at hesar reglur hava so neiligar samfelagsligar fylgjur við sær uppá longri sikt, at tær eiga ikki at vera settar í verk í Føroyum.

Við heilsan

P/F JANUAR
løggilt grannskoðanarvirki

Heini Thomsen
nevndarformaður, statsaut. revisor

Jógvan Amonsson
stjóri, statsaut. revisor

LM-106/2020

NUMO

Umhvørvis- og Vinnumálaráðið
Tinganes
FO-100 Tórshavn

11. januar 2021

Sent sum teldupostur á: Annaborgd@uvmr.fo

Hoyringsskriv í sambandi við broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar, grannskoðaravirkir og gildiskomu av ES fyriskipan nr. 537/2014 frá 16. April 2014

Víst verður til teldupost frá Umhvørvis- og Vinnumálaráðnum frá 7. januar 2021 har biðið verður um, at NUMO tekur støðu til ætlanina at seta reglur um firmarotatión í gildi í Føroyum. Hjálagt teldupostin var hoyringsskriv skriv frá P/F Januar løggilt grannskoðaravirki, sum Umhvørvis- og Vinnumálaráðið (UMVR) metir rættast, at NUMO og SPEKT fáa møguleika til at fyrihalda seg til. Skrivið umrøður reglurnar um firmarotatión fyri fyritøkur av serligum almennum áhuga, her nevnt PIE-fyritøkur, og sjónarmiðini hjá Januar um hetta.

Fyri PIE-fyritøkur er tað einans peningastovnar, har krav er um serligt loyvi frá Fíggjareftirlitinum til at fremja grannskoðan. Hetta loyvi er millum annað treytað av leypandi praktiskari grannskoðan av peningastovnum. Uttan leypandi praktiska grannskoðan fæst loyvið ikki, og fyri teir grannskoðarar, sum hava loyvi, má hetta loyvi latast innaftur, um so er at neyðug praktisk grannskoðan ikki fæst. Er loyvi latið inn, fæst tað neyvan aftur. Tað kann vera álvarsamt fyri grannskoðarafyritøku við fáum ella kanska bert einum persóni við hesum serliga loyvi. Tá er grannskoðarafyritøkan reelt avskorðin frá at grannskoða peningastovnar aftur.

Fyri aðrar PIE-fyritøkur er ikki krav um serligt loyvi frá Fíggjareftirlitinum.

Grannskoðarafyritøkan P/F Januar grannskoðar í dag allar uttan eina PIE-fyritøku í Føroyum. Tað er tí sjálvsagt, at tá talan verður um firmarotatión stendur P/F Januar til at missa mest.

Verða áskoðanirnar hjá P/F Januar tiknar til eftirtektar verður eitt de-facto monopol av grannskoðan av fíggjarfyritøkum í Føroyum, tí fleiri fíggjarfyritøkur eru í samtaki við peningastovnar, har krav er um at hava sama grannskoðara fyri alt samtakið. Hesar fíggjarfyritøkur hava ikki havt útboð av grannskoðan tey seinastu árini. Upplýsast kann, at danskar grannskoðarafyritøkur kunnu ikki sjálvstøðugt bjóða seg fram at grannskoða peningastovnar í Føroyum.

Fyri aðrar PIE-fyritøkur kann avleiðinging av ongari firmarotatión vera, at royndirnar at grannskoða slíkar fyritøkur endar hjá einari føroyskari grannskoðarafyritøku. Avleiðingin av hesum verður so helst eisini eitt de-facto monopol fyri hesar PIE-fyritøkur.

Tað er okkara fatan, at tað samfelagsliga hevur tað týdning, at føroyskar PIE-fyritøkur hava møguleika fyri at vejla ímillum ymiskar grannskoðarafyritøkur at grannskoða ársroknskapirnar. NUMO metir, at kapping á hesum øki er gagnlig fyri føroyska samfelagið.

Vit skulu upplýsa, at vit taka undir við skrivinum frá Felagið Føroyskir Grannskoðarar frá 22. desember 2020.

Vinarliga
NUMO, Góðkent grannskoðanarvirki Sp/f

Súni Schwartz Jacobsen
statsaut. revisor

LM-106/2020

SPEKT | løggildir grannskoðarar

Fylgiskjal 8

Umhvørvis- og Vinnumálaráðið
Gongin 7
Tórshavn

Tórshavn 12. januar 2021

Hoyringsviðmerkingar um firmarotatiónsreglurnar

Vísandi til teldupost hin 7. januar 2021 frá Umhvørvis- og Vinnumálaráðnum hava vit niðanfyri gjørt viðmerkingar til uppskotið um firmarotatión og til sjónarmiðini hjá Januar í skrivi dagfest 22. desember 2020.

Føroyar hava í nógv ár havt eina vinnufelagslóggávu, sum liggur tætt upp at lóggávuni í londunum uttan um okkum. Við ætlaðu ásetingunum um firmarotatión verður hettar eisini galdandi fyri okkara reglur viðvíkjandi óheftni. Hesum taka vit undir við.

Endamálið við reglunum um firmarotatión er økt óheftni í sambandi við grannskoðan av fyritøkum við stórum samfelagsligum týdningi. Føroysk frávik kunnu hava týdning fyri roknskaparbrúkarar, herundir íleggjarar á keypsskálunum í Oslo og Keypmannahavn og møguliga fyri Fíggjareftirlitið.

Viðvíkjandi viðmerkingunum hjá Januar er fyrst at siga, at Januar ikki viðger omanfyri nevnda endamál við ætlaðu rotatiónsreglunum. Januar ger hinvegin nógv burturúr at samantvinna rotatiónsreglurnar við trupulleikarnar við sertifisering. Í skrivinum nevnir Januar, at 15 feløg verða fevnd av ætlaðu rotatiónsreglunum. Til hettar er at siga, at fyri fleiri av feløgunum er einki krav um sertifisering av grannskoðarunum, og tí eru eingi serlig atlit at taka fyri hesi feløg.

Fyri peningastovnarnar v.m. galda krøv um sertifisering av grannskoðarum. Tað er rætt, sum Januar førir fram, at sertifiseringskrøvini gera, at fáir grannskoðarar kunnu bjóða seg fram. Her skal viðmerkjast, at tað longu í dag eru trupulleikar á økinum, og at hesir ikki gerast størri við ætlaðu rotatiónsreglunum. Rotatiónsreglurnar hava sostatt onga ávirkan á trupulleikan við sertifiseringunum. Hesin trupulleikin kundi hóskandi verði loystur við at gera neyðugar broytingar í kunngerðini um sertifisering av løggildum grannskoðarum.

Samanumtikið er okkara áskoðan, at rotatiónsreglurnar eiga at verða settar í verk, soleiðis at vit hava somu ásetingar sum londini rundan um okkum, tá ið tað ræður um óheftni hjá grannskoðarum hjá feløgum við stórum samfelagsligum týdningi.

Uttan rotatiónsreglur er sannlíkt, at Januar um fá ár fær eina monopolstøðu at grannskoða fíggjarligar fyritøkur við teimum hóttanum móti óheftni, sum tað inniber.

Vit skulu upplýsa, at vit taka undir við skrivinum frá Felagnum Føroyskir Grannskoðarar frá 22. desember 2020.

Vinaliga
SPEKT løggildir grannskoðarar Sp/f

Miriam Haraldsen
statsaut. revisor

Finnbjørn Zachariasen
statsaut. revisor

Staravegur 17, Postboks 3258
FO-110 Tórshavn
Telefon 34 34 34

Stangaskákið 1, Postboks 346
FO-710 Klaksvík
Telefon 34 34 35

spekt@spekt.fo
www.spekt.fo
Sp/f 2732

Fylgiskjal 4

Hoyringssvar – uppskot til broyting í grannskoðaralóggávu

Grannskoðaraeftirlitið móttók tann 26. november 2020 hesi uppskot til hoyringar:

- Uppskot til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir (Grannskoðaralógin),

- Uppskot til løgtingslóg um at seta í gildi Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revison af virksomheder af interesse for offentligheden, og

- Uppskot til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um parta- og smápartafeløg (Vinnufelagalógin), anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om visse erhvervsdrivende virksomheder og anordning om ikrafttræden for Færøerne af lov om erhvervsdrivende fonde (fylgibroytingar)

Grannskoðaraeftirlitið hevur umrøtt uppskotini á fundi tann 14. desember 2020, og hevur bert nakrar yvirskipaðar viðmerkingar til ávís viðurskifti í uppskotinum til broytingar í Grannskoðaralógini.

Viðmerkingar til uppskotið til broytingar í Grannskoðaralógini

Viðmerkingar til § 1, nr. 5:

Í § 1 a, stk. 1, nr. 1 verður allýst, hvat ein grannskoðari er. Her verður víst til §§ 3, 10 og 11 í grannskoðaralógini. Men í hesum greinum eru bert ásetingar um løggildar grannskoðarar. Ásetingin viðv. skrásettum grannskoðarum varð strikað úr § 3 við løgtingslóg nr. 76 frá 22. mai 2015, av tí at krøvini til grannskoðaraútbúgvingina vórðu broytt soleiðis, at tað frameftir bert verður eitt slag av góðkendum grannskoðara t.e. løggildur grannskoðari. Men skrásettir grannskoðarar kunnu halda fram sum skrásettir grannskoðarar inntil góðkenningin verður strikað úr skránni.

Tað kann tí undra, at verðandi skrásettir grannskoðarar ikki verða nevndir í lógaruppskotinum. Mælt verður til, at broyta ásetingina, soleiðis at verðandi skrásettir grannskoðarar, eisini koma undir heitið "grannskoðari". Í øðrum lagi verður mælt til at skriva hetta í serligu viðmerkingunum til § 1 a, stk. 1, nr. 1.

Viðmerkingar í mun til § 1, nr. 59 og 60:

Tað er metingin hjá Grannskoðaraeftirlitinum, at samsýningin fyri arbeiðið í Grannskoðaraeftirlitinum er ov lág. Tískil verður við hesum mælt til, at samsýningin hjá limunum í Grannskoðaraeftirlitinum, verður hækkað.

Við hesum lógaruppskotinum, kann tað eisini gerast ein avbjóðing at fáa persónar við royndum innan grannskoðan og roknskapargreiðslu, sum ikki eru góðkendir grannskoðarar, at taka sæti í Grannskoðaraeftirlitinum, um samsýningin ikki stendur mát við, hvussu týdningarmiklan nevndarsess, talan er um.
Eisini kann nevnast, at í dag kunnu góðkendir grannskoðarar góðskriva fyrireikingar- og fundartíð í Grannskoðaraeftirlitinum sum eftirútbúgvingartímar. Hesa eggjanina til at luttaka í Grannskoðaraeftirlitinum hava persónar, sum ikki eru góðkendir grannskoðarar, sostatt ikki.

Viðmerkingar á s. 32 í uppskotinum:

Í næsta reglubrotið á s. 32 í uppskotinum, stendur m.a. hesin teksturin:

"... Smærri mál verða í framtíðini í størri mun endað við einum boðum ella eini átálu heldur enn sum nú, har málini verða løgd fyri Grannskoðaranevndina og kunnu føra við sær revsing við bót.."

Grannskoðaraeftirlitið metir, at setningurin kann geva lesaranum eina fatan av, at tað hevur verið rættiliga vanligt at leggja mál fyri Grannskoðaranevndina. Hetta er ikki rætt. Tvørturímóti er tað sera sjáldan komið fyri, at Grannskoðaraeftirlitið hevur lagt mál fyri Grannskoðaranevndina.

Grannskoðaraeftirlitið vil tískil mæla til, at hesin setningurin verður tillagaður soleiðis, at hann ikki gevur lesaranum eina skeiva fatan av, hvussu virksemið hjá Grannskoðaraeftirlitinum hevur verið.

Málsligar viðmerkingar:
Tað kann verða trupult, at umseta lógartekst úr donskum máli. Tískil hevði tað verið skilagott, at fingið onkran málkønan persón at lesa lógaruppskotið, og koma við málsligum viðmerkingum. T.d. verður orðið "fremja" ofta brúkt, t.d. "fremja grannskoðan". Her hevði verið rættari, bert at skriva "at grannskoða".

Tórshavn, 23. desember 2020

Vinarliga

Rannvá Sólheim

Forkvinna

Fylgiskjal 10

LM-106/2020

Tryggingareftirlitið

Umhvørvis- og Vinnumálaráðið
Gongin 7
Postrúm 377
110 Tórshavn
Føroyar

Tórshavn 22. desember 2020
Journalnr.: 20/00555-2

Hoyringssvar til uppskot til broyting í grannskoðaralóggávuni

Tryggingareftirlitið móttók 26. november 2020 *Uppskot til løgtingslóg um broyting í løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir* við fylgilóggávu til hoyringar.

Tryggingareftirlitið hevur hesar viðmerkingar:

1. **Allýsing av tryggingarfeløgum**

Feløg undir eftirliti hjá Tryggingareftirlitinum eru í lógaruppskotinum allýst sum fyritøkur av almennum áhuga sambært broyting nr. 5 (nýggj § 1a, stk. 1, nr. 3, litra b) við hesi orðing: *"...tryggingarfeløg, sbr. § 1 í løgtingslóg nr. 55 frá 9. juni 2008 um tryggingarvirksemi, sum seinast broytt við løgtingslóg nr. 45 frá 26. apríl 2019, tó undantikið tryggingarmeklaravirksemi"*.

Mælt verður til at broyta hesa ávísing til § 5, stk. 1, nr. 11 í tryggingarlógina í staðin, so orðingin í lógaruppskotinum heldur verður *"...tryggingarfeløg, sbr. § 5, stk. 1, nr. 11 í løgtingslóg nr. 55 frá 9. juni 2008 um tryggingarvirksemi, sum seinast broytt við løgtingslóg nr. 45 frá 26. apríl 2019"*.

2. **Feløg av almennum áhuga**

Í broyting nr. 5 (nýggj § 1a, stk. 1, nr. 3, litra b) verður ásett, at ávísar fyritøkur, sum eru fevndar av *anordning for Færøerne af lov om finansiel virksomhed* ella av tryggingarlógini, verða allýstar sum fyritøkur av almennum áhuga.

P/F Lív lívs- og pensiónstryggingarfelag er ikki fevnt av tryggingarlógini, men er skipað við heimild í serlóg, nevniliga *Løgtingslóg nr. 53 frá 12. mai 2015 um P/F Lív lívs- og pensiónstryggingarfelag*. Tað kann vera víst á, at P/F Lív lívs- og pensiónstryggingarfelag í lógaruppskotinum tí ikki verður fevnt av allýsingini í § 1a, stk. 1, nr. 3, litra b.

3. **Kunngerð um grannskoðanarbólk í virkjum og samtøkum, ið eru undir eftirliti av Fíggjareftirlitinum ella Tryggingareftirlitinum**

Frammanundan vóru reglur um grannskoðanarbólk fyri fíggjarfyritøkur í *Kunngerð nr. 97 frá 3. oktober 2012 um grannskoðanarbólk í virkjum og samtøkum, ið eru undir eftirliti av Fíggjareftirlitinum ella Tryggingareftirlitinum*, sum varð givin við heimild í § 29, stk. 8 í galdandi løgtingslóg um góðkendar grannskoðarar og grannskoðanarvirkir.

Sambært uppskotinum til løgtingslóg verður § 29 umorðað, og ásetingar um grannskoðanarbólk settar í sjálva lógina. Kunngerðin fer tí framyvir ikki at geva meining, og skal avtakast, tá lógarbroytingin kemur í gildi.

Tað kundi verið stutt umrøtt, t.d. í almennu viðmerkingunum, at fyri fíggjarfyritøkur koma ásetingarnar um grannskoðanarbólk ístaðin fyri galdandi reglur í *Kunngerð um grannskoðanarbólk í virkjum og samtøkum, ið eru undir eftirliti av Fíggjareftirlitinum ella Tryggingareftirlitinum*.

Tryggingareftirlitið hevur annars ikki viðmerkingar til uppskotið.

Vinarliga

Terji Petersen

LM-106/2020

Fylgiskjal 11

Eftirlønargrunnur FA's
Stoffalág 17 • 100 Tórshavn
Tlf. +298 312101
eftirlon@fafelag.fo • www.fafelag.fo

Tórshavn, hin 22. Januar 2021

Viðmerkingar frá Eftirlønargrunni Føroya Arbeiðarafelags

Vit síggja í ætlaðu lógarbroytingunum viðvíkjandi grannskoðanarvirksemi og ígildissetan av ES-fyriskipan, at ætlanin er at áleggja feløgum, sum koma undir PIE hugtakið, javnan at skifta, ikki bert grannskoðara, men eisini at skifta grannskoðaravirki.

Vit vilja staðiliga ávara ímóti at slík regla verður sett í gildi í Føroyum, tí hetta fer í ólukkumát at hava neiliga ávirkan á t.d. ein grunn sum eftirlønargrunn okkara.

At veita einum eftirlønargrunni haldgóða ráðgeving krevur serligar førleikar hjá grannskoðara, og tá vit hyggja at avmarkaða talinum av grannskoðaravirkjum í Føroyum, so vil ein slík lóggáva heilt vist gera, at t.d. eftirlønargrunnar og tryggingarfeløg koma í eina støðu, har vit ikki hava møguleika at velja grannskoðara, sum hevur neyðugu førleikarnar at veita okkum ráðgeving innan eitt øki, sum veruliga krevur serkunnleika.

At seta í gildi eina skipan, har álagt verður okkum javnan at skifta grannskoðaravirki fyri at tryggja móti vandanum fyri ógegni, kann als ikki standa mát við tær avleiðingar hetta heilt vist fer at fáa fyri dygdina av tí grannskoðaraarbeiði og ráðgeving, sum framyvir verður gjørt/veitt inna eitt øki sum okkara.

Yvirskipað halda vit, at hetta uppskot fer alt ov langt í reguleringini av spurninginum um, hvønn grannskoðara eitt felag kann velja, men serliga halda vit, at tað ber ikki til heilt ókritiskt í Føroyum at seta í gildi reglur, sum heilt sjónliga eru gjørdar fyri lond, sum eru heilt øðrvísi skipaði, og har hundraðtals grannskoðaravirkir virka. Tað má bera til at lúka út í uppskotum til lógarbroytingar, soleiðis at tann fyrimunur, sum møguliga verður av slíkum reglum ikki fær nógv størri neiligar avleiðingar, og sum í ringsta føri fer at gera, at feløgini framyvir koma at hava verri við at lúka treytirnar fyri haldgóðari grannskoðan og fakligari ráðgeving á nøktandi støði.

Mælt verður tískil staðiliga frá at seta hetta í verk ella sum minsta mark gera undantøk í PIE ásetingunum, so at hetta slag av virksemi verður undantikið. Frammanundan er hetta væl skipað við eftirlitið frá tryggingareftirlitinum umframt at grannskoðararnir sjálvir eru undir herdum eftirlitið.

Vinaliga

Eftirlønargrunnur FA's