

Udkast

til

Bekendtgørelse om verifikatorers og uafhængige erklæringsudbyderes uafhængighed¹

I medfør af § 28, stk. 5, og § 65, stk. 2, i lov nr. XX af XX 2025 om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering, fastsættes:

§ 1. En verifikator må ikke udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering, når der foreligger trusler, der kan vække tvivl om verifikators uafhængighed hos en velinformeret tredjemand.

Stk. 2. Foreligger der trusler mod uafhængigheden, jf. § 28, stk. 3, i lov om uafhængige udbydere af erklæringsydelser vedrørende bæredygtighedsrapportering, skal verifikator træffe de fornødne sikkerhedsforanstaltninger til at mindske disse trusler. Hvis verifikators uafhængighed uanset de truffne sikkerhedsforanstaltninger fortsat er bragt i fare, skal verifikator afstå fra at udføre opgaven.

Trusler mod uafhængigheden

§ 2. Trusler, som nævnt i § 1, stk. 1, foreligger altid, jf. § 28, stk. 2, i lov om uafhængige udbydere af erklæringsydelser vedrørende bæredygtighedsrapportering, når:

- 1) Verifikator eller andre personer i den uafhængige erklæringsudbyder, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, er eller inden for de seneste 2 år har været ansat i en ledelsesfunktion i den virksomhed, som opgaven vedrører, og som led i ansættelsen har udøvet indflydelse på det, opgaven vedrører.
- 2) Den uafhængige erklæringsudbyder, verifikator eller andre personer i den uafhængige erklæringsudbyder, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, har nogen form for direkte eller væsentlig indirekte økonomisk interesse i den virksomhed, opgaven vedrører, eller deltager direkte eller væsentlig indirekte i andre former for transaktioner vedrørende et finansielt instrument, der udstedes, garanteres eller på anden måde understøttes af den virksomhed, opgaven vedrører.
- 3) Den uafhængige erklæringsudbyder, verifikator eller andre personer i den uafhængige erklæringsudbyder, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, har en væsentlig direkte økonomisk interesse i en virksomhed, der er tilknyttet den virksomhed, opgaven vedrører.
- 4) Den uafhængige erklæringsudbyder, verifikator eller andre personer i den uafhængige erklæringsudbyder, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, anmoder om eller modtager pengegaver eller andre gaver, erkendtligheder eller lignende fordele fra den virksomhed, opgaven vedrører, eller fra en virksomhed, der er knyttet til den pågældende virksomhed, medmindre værdien er ubetydelig.
- 5) Den uafhængige erklæringsudbyder, verifikator eller andre personer i den uafhængige erklæringsudbyder, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, i øvrigt har en forretningsmæssig forbindelse med den virksomhed, opgaven vedrører, som indebærer en fælles kommerciel

¹ Bekendtgørelsen indeholder bestemmelser, der gennemfører dele af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2022/2464 af 14. december 2022 om ændring af forordning (EU) nr. 537/2014, direktiv 2004/109/EF, direktiv 2006/43/EF og direktiv 2013/34/EU for så vidt angår virksomheders bæredygtighedsrapportering, EU-Tidende 2022, nr. L 322 side 15.

eller økonomisk interesse, medmindre den forretningsmæssige forbindelse udøves inden for begge parter normale virksomhed og på almindelige forretningsmæssige vilkår og ikke har et så betydeligt omfang, at den udgør en trussel mod uafhængigheden. Uanset vilkårenes art er krydsende erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering dog aldrig tilladt.

- 6) Verifikator eller andre personer i den uafhængige erklæringsudbyder, der er knyttet til erklæringsopgaven, eller kontrollerer dennes udførelse, gennem tætte familiemæssige bånd er knyttet til personer, der
 - a) har en væsentlig direkte eller indirekte økonomisk interesse i den virksomhed, opgaven vedrører, eller i væsentligt omfang deltager i andre former for transaktioner vedrørende et finansielt instrument, der udstedes, garanteres eller på anden måde understøttes af den virksomhed, som opgaven vedrører,
 - b) har en ledende stilling hos den, som ønsker opgaven udført, eller som opgaven vedrører,
 - c) har direkte indflydelse på udarbejdelsen af det, som opgaven vedrører,
 - d) modtager pengegaver eller andre gaver, erkendtligheder eller lignende fordele fra den virksomhed, opgaven vedrører, eller fra en virksomhed, der er knyttet til den pågældende virksomhed, medmindre værdien er ubetydelig, eller
 - e) har forretningsmæssig forbindelse med den virksomhed, som opgaven vedrører, medmindre forbindelsen er inden for normal virksomhed og ikke udgør en væsentlig trussel mod verifikators uafhængighed.
- 7) Den virksomhed, opgaven vedrører
 - a) har en direkte eller en væsentlig indirekte økonomisk interesse i den uafhængige erklæringsudbyder, hvori verifikator er ansat, eller
 - b) har ret til at udpege medlemmer til den uafhængige erklæringsudbyders bestyrelse eller til bestyrelsen i den uafhængige erklæringsudbyders modervirksomhed.

Stk. 2. Trusler, som nævnt i stk. 1, er altid så betydelige, at ingen sikkerhedsforanstaltning kan reducere truslen til et acceptabelt niveau, og verifikator skal altid afstå fra at udføre opgaven, jf. dog §§ 3 og 4.

Stk. 3. Tætte familiemæssige bånd, som nævnt i stk. 1, nr. 6, foreligger i relation til

- 1) ægtefæller, samlevende og forsørgelsespligtige børn,
- 2) øvrige familiemedlemmer, som inden for det seneste år har delt husholdning med den pågældende, og
- 3) juridiske personer, hvor en person omfattet af 1) eller 2) har ledelsesansvar, eller som direkte eller indirekte kontrolleres af en sådan person, eller er oprettet til fordel for en sådan person, eller hvis økonomiske interesser stort set er sammenfaldende med en sådan persons.

Særlige forhold

§ 3. Foreligger der en trussel, som omhandlet i § 2, stk. 1, nr. 6, som verifikator ikke har indset og ikke burde have indset, finder § 1, stk. 1, først anvendelse fra det tidspunkt, verifikator bliver opmærksom på truslen.

Stk. 2. Vedrører truslen verifikator selv, skal verifikator afstå fra at udføre opgaven.

Stk. 3. Vedrører truslen en anden person i den uafhængige erklæringsudbyder, der er knyttet til

opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, skal vedkommende øjeblikkeligt fjernes fra teamet eller, hvis vedkommende ikke indgår i teamet, udelukkes fra at deltage i beslutninger vedrørende opgaven. Verifikator skal i en sådan situation udvise særlig omhu ved gennemgangen af vedkommendes relevante arbejds papirer.

§ 4. Foreligger der en trussel, som omhandlet i § 2, stk. 1, nr. 2 eller nr. 3, skal den økonomiske interesse afhændes eller transaktion afvikles hurtigst muligt og senest én måned efter, at verifikator har fået kendskab til forholdet. Sker dette ikke, skal verifikator afstå fra at udføre opgaven.

Stk. 2. Vedrører truslen en anden person i den uafhængige erklæringsudbyder, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, skal den økonomiske interesse afhændes hurtigst muligt og senest én måned efter, at verifikator har fået kendskab til forholdet. Indtil den økonomiske interesse er afhændet, skal vedkommende person fjernes fra teamet, eller, hvis vedkommende ikke indgår i teamet, udelukkes fra at deltage i beslutninger vedrørende opgaven. Sker dette ikke, skal verifikator afstå fra at udføre opgaven.

Stk. 3. Vedrører truslen en person, som omhandlet i stk. 2, men uden at verifikator har indset eller burde have indset, at der forelå en sådan trussel, skal den økonomiske interesse afhændes hurtigst muligt og senest én måned efter, at verifikator har fået kendskab til forholdet. Indtil den økonomiske interesse er afhændet, skal vedkommende person fjernes fra teamet eller, hvis vedkommende ikke indgår i teamet, udelukkes fra at deltage i beslutninger vedrørende opgaven. Verifikator skal i en sådan situation udvise særlig omhu ved gennemgangen af vedkommendes relevante arbejds papirer. Hvis betingelserne i 1. og 2. pkt. ikke opfyldes, skal verifikator afstå fra at udføre opgaven.

Forbudte ydelser ved afgivelse af andre erklæringer med sikkerhed for virksomheder af interesse for offentligheden

§ 5. En uafhængig erklæringsudbyder, der afgiver erklæring om bæredygtighedsrapportering for en virksomhed af interesse for offentligheden, eller ethvert medlem af et netværk, som den uafhængige erklæringsudbyder tilhører, må ikke direkte eller indirekte udføre forbudte ydelser omfattet af stk. 2 for den virksomhed, erklæringen vedrører, dennes modervirksomhed eller de af denne kontrollerede virksomheder inden for Den Europæiske Union i

- 1) perioden mellem begyndelsen af den periode, erklæringen om bæredygtighed omfatter, og tidspunktet for dateringen af bæredygtighedserklæringen, og
- 2) det forudgående regnskabsår før perioden omhandlet i nr. 1, for så vidt angår ydelser omfattet af stk. 2, nr. 3.

Stk. 2. Forbudte ydelser efter stk. 1 omfatter:

- 1) Ydelser, der har indflydelse på ledelse eller beslutningstagen i den virksomhed, erklæringen vedrører.
- 2) Bogføring og udarbejdelse af bogholderi og regnskaber samt udarbejdelse af bæredygtighedsrapportering.
- 3) Udformning og gennemførelse af procedurer for intern kontrol eller risikostyring relateret til udarbejdelsen af og/eller kontrollen med finansiell information eller udformning og gennemførelse af finansielle informationsteknologisystemer.
- 4) Vurderingsydelser, herunder vurderinger i forbindelse med aktuarydelser og støtte til retssager.
- 5) Juridiske ydelser i forbindelse med:

- a) Generel rådgivning.
 - b) Forhandling på vegne af den virksomhed, som erklæringsopgaven vedrører.
 - c) Tvistløsning i en forsvarende rolle.
- 6) Ydelser i forbindelse med den interne revisionsfunktion i den virksomhed, som erklæringsopgaven vedrører.
- 7) Ydelser i tilknytning til finansiering, kapitalstruktur og kapitalallokering i den virksomhed, som erklæringsopgaven vedrører, og denne virksomheds investeringsstrategi, bortset fra levering af forsikringsydelser i forbindelse med regnskaber, såsom afgivelse af støtteerklæringer i forbindelse med prospekter udstedt af virksomheden.
- 8) Fremme af handel med eller tegningsgaranti for aktier i den virksomhed, som erklæringen vedrører.
- 9) Ydelser relateret til menneskelige ressourcer med hensyn til:
- a) Ledelse, som betydeligt kan påvirke udarbejdelsen af det bogholderi eller det regnskab, som er underlagt den lovpligtige erklæring om bæredygtighedsrapportering, såfremt sådanne ydelser omfatter:
 - b) Søgning efter eller udvælgelse af kandidater til sådanne stillinger.
 - c) Kontrol af referencerne for kandidater til sådanne stillinger.
 - d) Strukturering af det organisatoriske design.
 - e) Udgiftskontrol.

Stk. 3. En uafhængig erklæringsudbyder, der udfører opgaver om afgivelse af erklæring om bæredygtighedsrapportering for virksomheder af interesse for offentligheden, må udføre andre ydelser end de forbudte ydelser i stk. 2 for den virksomhed, erklæringen vedrører, dennes modervirksomhed eller de af denne kontrollerede virksomheder. 1. pkt. finder tilsvarende anvendelse for medlemmer af et netværk, som den uafhængige erklæringsudbyder tilhører. Det er en betingelse for udførelse af ydelser efter 1. og 2. pkt., at revisionsudvalget har godkendt udførelsen, efter at dette har foretaget en passende vurdering af trusler mod uafhængigheden og de sikkerhedsforanstaltninger, der er anvendt til beskyttelse heraf, i overensstemmelse med § 21 i lov om uafhængige udbydere af erklæringsydelser vedrørende bæredygtighedsrapportering.

Stk. 4. Når et medlem af et netværk, som den uafhængige erklæringsudbyder, der udfører erklæringsopgaven om bæredygtighed for en virksomhed af interesse for offentligheden, tilhører, udfører forbudte ydelser, jf. stk. 2, for en virksomhed med hjemsted i et tredjeland, der er kontrolleret af den virksomhed, erklæringen vedrører, skal den uafhængige erklæringsudbyder vurdere, hvorvidt det indebærer en trussel mod dens uafhængighed. Hvis den uafhængige erklæringsudbyders uafhængighed trues, skal den uafhængige erklæringsudbyder træffe sikkerhedsforanstaltninger i relevant omfang for at imødegå disse trusler. Den uafhængige erklæringsudbyder må kun fortsætte med at udføre erklæringsopgaven om bæredygtighedsrapportering, hvis de i overensstemmelse med § 21 i lov om uafhængige udbydere af erklæringsydelser vedrørende bæredygtighedsrapportering, kan påvise, at disse ydelser ikke vil påvirke deres faglige vurdering og erklæringen om bæredygtighed.

Andre trusler mod uafhængigheden

§ 6. Trusler, som er nævnt i § 1, stk. 1, kan ud over de i § 2 nævnte tilfælde blandt andet foreligge, hvis

- 1) verifikator eller andre personer i den uafhængige erklæringsudbyder, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, udfører eller inden for de seneste 2 år har udført andre opgaver af en sådan art for den virksomhed, erklæringen vedrører, at verifikator ved at afgive erklæringen i hovedsagen ville udtale sig om eget eller de øvrige nævnte personers arbejde,
- 2) verifikator eller andre personer i den uafhængige erklæringsudbyder, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, udadtil i forbindelse med juridiske tvister optræder eller inden for de seneste 2 år har optrådt som partsrepræsentant for den virksomhed eller klient, opgaven vedrører,
- 3) verifikator eller andre personer i den uafhængige erklæringsudbyder, der er knyttet til opgaven eller kontrollerer dennes udførelse, gennem andre familiemæssige bånd end de i § 2, stk. 3, anførte, er knyttet til personer, der
 - a) har en væsentlig direkte eller indirekte økonomisk interesse i den virksomhed, opgaven vedrører, eller i væsentligt omfang deltager i andre former for transaktioner vedrørende et finansielt instrument, der garanteres eller på anden måde understøttes af den virksomhed, som opgaven vedrører,
 - b) har en ledende stilling hos den, som ønsker opgaven udført, eller som opgaven vedrører,
 - c) har direkte indflydelse på udarbejdelsen af det, som opgaven vedrører,
 - d) modtager pengegaver eller andre gaver, erkendtligheder eller lignende fordele fra den virksomhed, opgaven vedrører, eller fra en virksomhed, der er knyttet til den pågældende virksomhed, medmindre værdien er ubetydelig, eller
 - e) har forretningsmæssig forbindelse med den virksomhed, som opgaven vedrører, medmindre forbindelsen er inden for normal virksomhed og ikke udgør en væsentlig trussel mod verifikators uafhængighed, eller
- 4) andre personer end de i § 2, stk. 1, nr. 6, jf. stk. 3, omtalte, der direkte eller indirekte er knyttet til den uafhængige erklæringsudbyder, gennem hvilken erklæringen afgives, har eller inden for de seneste 2 år har haft forbindelse med den virksomhed, om hvis forhold erklæringen ønskes afgivet, af en sådan art, at verifikator ville have været afskåret fra at afgive erklæring, hvis verifikator selv havde haft en tilsvarende forbindelse.

Stk. 2. Foreligger trusler, som nævnt i stk. 1, skal verifikator eller den uafhængige erklæringsudbyder træffe sikkerhedsforanstaltninger for at mindske truslerne. Er truslen af en sådan art i forhold til de trufne sikkerhedsforanstaltninger, at verifikators eller den uafhængige erklæringsudbyders uafhængighed er eller vil blive bragt i fare, skal verifikator afstå fra at udføre opgaven.

Netværk

§ 7. §§ 2-6 gælder tillige personer i den uafhængige erklæringsudbyders netværk, der kan øve indflydelse på udførelsen af opgaven.

Stk. 2. Ved netværk forstås en større struktur,

- 1) der tager sigte på samarbejde, og som en uafhængig erklæringsudbyder deltager i, og
- 2) som klart tager sigte på overskuds- eller omkostningsdeling eller har fælles ejerskab, kontrol eller ledelse, fælles kvalitetspolitik og -procedurer, en fælles forretningsstrategi, anvender et fælles firmanavn eller er fælles om en betydelig del af de faglige ressourcer.

Straffebestemmelse

§ 8. Overtrædelse af bestemmelserne i §§ 2-5 straffes med bøde. Forsætlig eller groft uagtsom overtrædelse af bestemmelserne i § 6 straffes med bøde.

Stk. 2. Der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

Ikrafttræden

§ 9. Bekendtgørelsen træder i kraft den xx xx 2025.

Erhvervsstyrelsen, den xx. xx 2025