

Til adressaterne på høringslisten

13. oktober 2023

Sag nr.: 2022-13522

/petkro

Høring over udkast til bekendtgørelser udstedt i medfør af revisorloven

I forlængelse af høring over udkast til forslag til lov om ændring af årsregnskabsloven, revisorloven og flere andre love (Gennemførelse af EU-direktiv om virksomheders bæredygtighedsrapportering) har Erhvervsstyrelsen udarbejdet vedhæftede udkast til 9 bekendtgørelser.

Bekendtgørelserne gennemfører dele af EU-direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering (Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2022/2464 af 14. december 2022 om ændring af forordning (EU) 537/2014, direktiv 2004/109/EF, direktiv 2006/43/EF og direktiv 2013/34/EU for så vidt angår virksomheders bæredygtighedsrapportering).

Ved Udkast til Lovforslag forstås: Udkast til Forslag til Lov om ændring af årsregnskabsloven, revisorloven og forskellige andre love (Gennemførelse af EU-direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering og EU-direktiv om forhøjelse af størrelsesgrænser i regnskabsdirektivet), som er sendt i offentlig høring dags dato.

Ved bæredygtighedsdirektivet forstås: Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 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.

Ved revisordirektivet forstås: Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber med senere ændringer.

Ved regnskabsdirektivet forstås: Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2013/34/EU af 26. juni 2013 om årsregnskaber, konsoliderede regnskaber og tilhørende beretninger for visse virksomhedsformer med senere ændringer.

Der er til orientering tillige vedhæftet en version af bekendtgørelserne med track changes.

ERHVERVSSTYRELSEN

Dahlerups Pakhus
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

Tlf. 35 29 10 00

Fax 35 29 10 01

CVR-nr 10 15 08 17

E-post erst@erst.dk

www.erst.dk

ERHVERVS MINISTERIET

Bekendtgørelsernes indhold

1) Bekendtgørelse om register over godkendte revisorer og revisionsvirksomheder

Bekendtgørelsen indeholder de nærmere regler om indberetning og ændring af oplysninger i det offentlige register samt offentliggørelse af oplysninger.

Bekendtgørelsen erstatter den gældende bekendtgørelse om register og godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (bekendtgørelse nr. 728 af 15. juni 2016).

De væsentligste ændringer er indførelse af regler om offentliggørelse af oplysninger om, hvorvidt en revisor er godkendt til at afgive erklæringer om bæredygtighedsrapportering samt ændring af indberetning og offentliggørelse af oplysninger om revisionsvirksomheders registreringer hos andre udenlandske myndigheder.

Ændringerne gennemfører ændringer i revisordirektivets artikel 16 og 17, jf. bæredygtighedsdirektivets artikel 3, nr. 10 og 11, om indholdet af de offentlige registre over revisorer og revisionsvirksomheder.

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2024.

2) Bekendtgørelse om eksamener m.v. for godkendte revisorer

Bekendtgørelsen fastsætter de nærmere betingelser for at indstille sig til eksamen, revisoreksamens indhold, samt kravene til andre prøver efter revisorloven samt Erhvervsstyrelsens, Eksamensudvalgets og FSR – danske revisors opgaver.

Bekendtgørelsen erstatter den gældende bekendtgørelse om eksamener m.v. for godkendte revisorer (bekendtgørelse nr. 67 af 19. januar 2021).

De væsentligste ændringer er indførelse af regler om særskilt prøve i erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering og om egnethedsprøve for personer, der er godkendt til at afgive erklæringer om bæredygtighedsrapportering i et andet EU/EØS-land.

Ændringerne er en konsekvens af forslag til ny § 3 b og ny § 10 a i revisorloven, jf. § 2, nr. 6 og 9, i Udkast til Lovforslag. Efter forslaget til § 3 b skal revisorer bestå en særskilt prøve for at blive godkendt til at afgive erklæringer om bæredygtighedsrapportering. Efter forslaget til § 10 a kan Erhvervsstyrelsen stille krav om, at revisorer fra andre EU/EØS-lande skal bestå en egnethedsprøve i erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2024.

3) *Bekendtgørelse om obligatorisk efteruddannelse af godkendte revisorer*

Bekendtgørelsen fastsætter de nærmere regler om efteruddannelse.

Bekendtgørelsen erstatter den gældende bekendtgørelse om obligatorisk efteruddannelse af godkendte revisorer efteruddannelse (bekendtgørelse nr. 856 af 21. august 2019).

Den væsentligste ændring er indførelse af regler om obligatorisk efteruddannelse med henblik på at blive godkendt til at afgive erklæringer om bæredygtighedsrapportering.

Ændringen er en konsekvens af forslag til ny § 3 c i revisorloven, jf. § 2, nr. 6, i Udkast til Lovforslag, hvorefter revisorer, der er godkendt som statsautoriserede revisorer inden den 1. januar 2026, kan blive godkendt til at afgive erklæringer om bæredygtighedsrapportering, hvis de gennem efteruddannelse erhverver den nødvendige viden om bæredygtighedsrapportering og erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2024.

4) *Bekendtgørelse om registrering af revisorer og revisionsvirksomheder, der ikke har hjemsted her i landet, i et andet EU-land eller i et EØS-land*

Bekendtgørelsen fastsætter de nærmere regler om registrering og tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder, der ikke har hjemme her i landet, i et andet EU-land eller i et EØS-land.

Bekendtgørelsen erstatter den gældende bekendtgørelse om registrering af revisorer og revisionsvirksomheder, der ikke har hjemsted her i landet, i et andet EU-land eller i et EØS-land (bekendtgørelse nr. 1679 af 20. november 2020).

Den væsentligste ændring er indførelse af regler om registrering af revisionsvirksomheder og revisorer med henblik på erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.

Ændringen gennemfører ændringer i revisordirektivets artikel 45, jf. bæredygtighedsdirektivets artikel 3, nr. 28, om registrering af og tilsyn med revisorer og revisionsvirksomheder fra tredjelande.

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2024.

5) *Bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet*

Bekendtgørelsen fastsætter nærmere regler om udpegning af revisor og opgaveteam, revisors ansvar for revisionen, dokumentation og overvågning samt om oprettelse af stamkort og opgavearkiv.

Bekendtgørelsen erstatter den gældende bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders tilrettelæggelse af arbejdet (bekendtgørelse nr. 734 af 17. juni 2016).

De væsentligste ændringer er indførelse af regler om, at kravene til tilrettelæggelse af arbejdet ved revisionsopgaver, herunder kravene til stamkort og opgavearkiv, også gælder i forhold til erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.

Ændringerne gennemfører ændringer i revisordirektivets artikel 24b, jf. bæredygtighedsdirektivets artikel 3, nr. 12, om tilrettelæggelse af arbejdet.

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2024.

6) *Bekendtgørelse om godkendte revisorer erklæringer*

Bekendtgørelsen fastsætter nærmere regler om indholdet af revisionspåtegninger og andre erklæringer med sikkerhed.

Bekendtgørelsen erstatter den gældende bekendtgørelse om godkendte revisorer erklæringer (bekendtgørelse nr. 1468 af 12. december 2017) og bekendtgørelse nr. 1875 om ændring af bekendtgørelse om godkendte revisorer erklæringer.

De væsentligste ændringer vedrører kravene til revisors udtalelse om ledelsesberetningen og indførelse af regler om indholdet af erklæringer om bæredygtighedsrapportering.

Ændringerne gennemfører ændringer i regnskabsdirektivets artikel 34, jf. bæredygtighedsdirektivets artikel 1, nr. 13, om udtalelse om ledelsesberetningen og revisordirektivets artikel 28 a, jf. bæredygtighedsdirektivets artikel 3, nr. 18, om erklæring om bæredygtighedsrapportering.

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2024.

7) *Bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders uafhængighed*

Bekendtgørelsen fastsætter nærmere regler om revisors og revisionsvirksomheders uafhængighed.

Bekendtgørelsen erstatter den gældende bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders uafhængighed (bekendtgørelse nr. 735 af 17. juni 2016).

Den væsentligste ændring er indførelse af regler om skærpede krav til revisorer og revisionsvirksomheders uafhængighed ved afgivelse af erklæring om bæredygtighedsrapportering for virksomheder af interesse for offentligheden.

Ændringen gennemfører revisordirektivets artikel 25 c, jf. bæredygtighedsdirektivets artikel 3, nr. 14, om forbudte ikkerevisionsydelse i tilfælde, hvor revisoren udfører erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering for en virksomhed af interesse for offentligheden.

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2024.

8) *Bekendtgørelse om godkendte revisionsvirksomheders interne organisation*

Bekendtgørelsen fastsætter nærmere regler om revisionsvirksomhedernes interne organisation, kvalitetsstyringssystem og overvågning.

Bekendtgørelsen erstatter den gældende bekendtgørelse om godkendte revisionsvirksomheders interne organisation (bekendtgørelse nr. 762 af 21. juni 2016).

De væsentligste ændringer vedrører reglerne om revisionsvirksomhedens aflønningspolitik og en tilpasning af kravene til revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem.

Ændringen af regler om aflønningspolitikken gennemfører revisordirektivets artikel 25b, jf. bæredygtighedsdirektivets artikel 3, nr. 14, hvorefter direktivets artikel 24 a om revisorer og revisionsvirksomheders interne organisation også gælder på erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering.

Ændringen af kravene til kvalitetsstyringssystemet præciserer, at revisionsvirksomhedens kvalitetsstyringssystem skal leve op til god kvalitetsstyringsskik. I overensstemmelse med gældende praksis anses de internationale standarder for kvalitetsstyring for at udfylde god kvalitetsstyringsskik. Ændringen i mindstekravene til systemet er en konsekvens af vedtagelsen af den internationale standard for kvalitetsstyring ISQM 1 om kvalitetsstyring i firmaer, der udfører revision eller gennemgang af regnskaber eller andre erklærings- eller relaterede ydelser, som har erstattet den tidligere kvalitetsstyringsstandard (ISQC 1).

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2024.

9) *Bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder*

Bekendtgørelsen fastsætter de nærmere regler om den lovpligtige kvalitetskontrol og udfylder revisorlovens bestemmelser om kvalitetskontrol.

Bekendtgørelsen om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder erstatter den gældende bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder (bekendtgørelse nr. 104 af 30. januar 2020).

De væsentligste ændringer vedrører reglerne om udvælgelse af revisionsvirksomheder til kvalitetskontrol og om kravene til kvalitetskontrollanters kvalifikationer.

Ændringerne er alene en konsekvens af forslag til ændring af § 29 og § 35, stk. 3, i revisorloven, jf. § 2, nr. 24 og 34 i Udkast til Lovforslag. Efter forslaget til ændring af revisorlovens § 29 skal der udføres kvalitetskontrol i revisionsvirksomheder, der afgiver erklæringer om bæredygtighedsrapportering, med højst 6 års mellemrum. Efter forslaget til § 35, stk. 3, skal kvalitetskontrollanter også have tilstrækkelig faglig uddannelse og erfaring inden for bæredygtighedsrapportering, erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering og andre væredygtighedsrelaterede opgaver, hvis det er relevant for udførelse af en kvalitetskontrol. Kravet om kvalifikationer inden for bæredygtighedsrapportering m.v. gælder i overensstemmelse med overgangsbestemmelse i lovforslaget fra 1. januar 2026.

Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. juli 2024.

Økonomiske og administrative konsekvenser

Erhvervsstyrelsen har igangsat processen med en måling af de erhvervsøkonomiske konsekvenser forbundet med implementering af bæredygtighedsdirektivet og forhøjelse af størrelsesgrænserne. Målingen forventes af ligge klar i uge 43 og skal forelægges Økonomiudvalget og derefter sendes i én uges ekstra høring

Frist for bemærkninger

Erhvervsstyrelsen skal bede om eventuelle bemærkninger senest den 24. november 2023. Styrelsen har ikke mulighed for at tage højde for bemærkninger, der modtages efter denne dato.

Bemærkningerne bedes sendt til fuldmægtig Katrine Diethelm Jacobsen, katjac@erst.dk, og chefkonsulent Peter Krogslund Jensen, petkro@erst.dk.

Eventuelle spørgsmål til udkastene kan rettes til Peter Krogslund Jensen.

Med venlig hilsen

Peter Kroglund Jensen

Chefkonsulent

Tlf. direkte +45 3529 1438

E-post petkro@erst.dk