



NOTAT

1. oktober 2013

Høringsnotat ad L 23 - Forslag til ændring af årsregnskabsloven, selskabsloven og forskellige andre love om årsrapporter på engelsk og den kønsmæssige sammensætning af ledelsen

1. Indledning

Lovforslaget har til formål at give danske virksomheder mulighed for at aflægge årsrapport udelukkende på engelsk. Lovforslaget fremsættes på baggrund af et forslag fra Virksomhedsforum for enklere regler med henblik på at lette de administrative byrder ved virksomhedernes regnskabsaflæggelse.

Lovforslaget har endvidere til formål at præcisere, at de nye regler om den kønsmæssige sammensætning af ledelsen, der blev indført ved lov nr. 1383 af 23. december 2012, også omfatter modervirksomheder, der ikke selv er store, men som er modervirksomhed for store koncerner.

Lovforslaget er sendt i høring den 31. maj 2013 med høringsfrist den 12. juli 2013 til i alt 118 organisationer, foreninger, m.v.

Der er modtaget høringssvar fra 21 organisationer, foreninger, m.v. Heraf har 9 haft konkrete bemærkninger til udkastet til lovforslaget, som alle er positive.

Enkelte høringssvar har givet anledning til nogle redaktionelle ændringer og præciseringer i lovtæksten samt bemærkningerne. Disse ændrer dog ikke ved substansen i det pågældende lovforslag og omtales derfor ikke nærmere i dette notat.

2. Generelle bemærkninger

Høringen afspejler, at der generelt er stor tilslutning til lovforslaget. Forslaget har til formål at lempe de administrative byrder, der er ved virksomhedernes regnskabsaflæggelse. Samtlige høringssvar, der indeholder bemærkninger, støtter således generelt forslaget.

Det anses i forlængelse heraf positivt, at det allerede for regnskabsåret 2013 vil være muligt at aflægge årsrapporten på engelsk – selvom det ikke fremgår af vedtægten – såfremt generalforsamlingen vil stemme for en aflæggelse på engelsk. Dette sikrer en hurtig implementering.

Forslaget modtages positivt ud fra en vurdering af den stigende internationalisering, der gør sig gældende i forhold til virksomheders erhvervsdrift, herunder også i bestyrelsessammensætningen, hvor der ses et stigende antal udlændinge i bestyrelsen.

Kommentar

Regeringen har på baggrund af en anbefaling fra Virksomhedsforum for enklere regler valgt at foreslå, at virksomheder fremadrettet kan aflægge årsrapport udelukkende på engelsk. Det anerkendes, at den stigende internationalisering, der gør sig gældende i dansk erhvervsliv, afstedkommer et reelt behov for, at virksomhederne får muligheden for at vælge kun at udarbejde sine årsrapporter på engelsk.

Der er i dag virksomheder, der aflægger årsrapport på både dansk og engelsk, og hvor det fremadrettet vil være en administrativ lettelse for disse virksomheder, at de har mulighed for at aflægge årsrapport udelukkende på engelsk. Der er dog samtidig et behov for, at ejerne af virksomhederne har mulighed for at beslutte på generalforsamlingen, hvorvidt årsrapporten skal aflægges udelukkende på engelsk.

3. Bemærkninger til lovforslagets konkrete indhold

3.1. Årsrapporter på engelsk

3.1.1. Særskilt vedtagelse af årsrapportens sprog, hvis koncernsproget er engelsk

Dansk Industri (DI) gør gældende, at såfremt et selskab har truffet beslutning om, at koncernsproget er engelsk, bør en særskilt vedtagelse på generalforsamlingen om aflæggelse af årsrapport på engelsk være overflødig.

Kommentar

De gældende bestemmelser om krav til sproget for dokumenter omhandler alene dokumenter til generalforsamlingens eget brug, jf. også præciseringen af selskabslovens § 100, stk. 6. Den nye bestemmelse afviger væsentligt herfra, idet det nu ikke kun er dokumenter til generalforsamlingens interne brug, men derimod et dokument, der også henvender sig til omverdenen, nemlig årsrapporten, som skal kunne aflægges udelukkende på engelsk. Formålet med forslaget er, at der skal træffes en særskilt beslutning for så vidt angår aflæggelse af årsrapport udelukkende på engelsk. Det er således opfattelsen, at der skal være en mulighed for, at ejerne kan tilkendegive på generalforsamlingen, at de ikke ønsker, at årsrapporten udarbejdes udelukkende på engelsk, uanset at virksomheden har valgt engelsk som koncernsprog.

3.1.2. Aflæggelse af delårsrapport på engelsk

I relation til delårsrapporter bemærker FSR – Danske Revisorer, at såfremt årsrapporten for 2013 aflægges på dansk og godkendes samtidig

med, at der træffes beslutning om aflæggelse udelukkende på engelsk, vil virksomheden først i 2015 aflægge delårsrapport på engelsk, fordi årsrapporten for 2014 skal være aflagt først. Dette vurderes uhensigtsmæssigt af FSR, der mener, at det bør være muligt at aflægge delårsrapporter på engelsk umiddelbart efter, at generalforsamlingen har truffet beslutning herom.

Kommentar

For så vidt angår delårsrapporter og muligheden for at aflægge disse udelukkende på engelsk, er det alene hensigten, at virksomheden ikke kan aflægge en delårsrapport udelukkende på engelsk, før end generalforsamlingen har godkendt, at årsrapporter kan aflægges udelukkende på engelsk. Det er således ikke afgørende, hvorvidt der har været aflagt en årsrapport på engelsk, inden virksomheden kan anvende muligheden i delårsrapporterne. Hvis f.eks. den ordinære generalforsamling i februar 2014 beslutter, at kommende årsrapporter skal udarbejdes på engelsk, så kan alle delårsrapporter i 2014 også udarbejdes på engelsk. Der er foretaget en præcisering heraf i bemærkningerne.

3.1.3. Særligt for finansielle virksomheder

FSR – Danske Revisorer, Forsikring & Pension og Finansrådet anfører, at den foreslåede § 100 a i selskabsloven også bør gælde for finansielle virksomheder, der ikke er aktieselskaber. Der bør derfor indsættes en lignende bestemmelse i lov om finansiell virksomhed for så vidt angår andelskasser, sparekasser, gensidige forsikringsselskaber og tværgående pensionskasser.

Kommentar

Hvad angår spørgsmålet om finansielle virksomheder, der ikke er omfattet af selskabsloven, vil der i lov om finansiell virksomhed blive henvist til selskabslovens § 100 a.

3.1.4. Ikrafttrædelsestidspunktet

FSR – Danske Revisorer mener, at det er uklart, på hvilket tidspunkt virksomhederne første gang kan aflægge årsrapporter udelukkende på engelsk. Ikrafttrædelsestidspunktet bør derfor tydeliggøres.

Kommentar

I relation til ikrafttrædelsestidspunktet er det tydeliggjort i bemærkningerne, hvornår virksomhederne første gang kan aflægge årsrapport udelukkende på engelsk. Dette er for den første årsrapport, som godkendes på en generalforsamling efter lovens ikrafttræden, dvs. hvor godkendelsesdatoen er efter 1. januar 2014.

3.1.5. Delegation af beslutning om aflæggelse af årsrapport på engelsk

Danske Advokater anfører, at det er lidt usikkert, hvorvidt beslutningen på generalforsamlingen om, at årsrapporten skal aflægges på dansk eller engelsk, er definitiv. Bemærkningerne giver efter Danske Advokaters op-

fattelse mulighed for, at den endelige beslutning i det enkelte år kan overlades til bestyrelsen. Som følge heraf mener Danske Advokater, at der bør være en delegationsmulighed, således at generalforsamlingen kan beslutte, at årsrapporten skal udarbejdes på dansk eller engelsk efter bestyrelsens valg.

Kommentar

Hvad angår delegationsmuligheden til bestyrelsen, forefindes en sådan ikke i andre af selskabslovens bestemmelser om udarbejdelse af dokumenter til generalforsamlingens brug. Det vurderes ikke som hensigtsmæssigt, at bestemmelsen for så vidt angår sprog i årsrapporten skal være udformet anderledes. Det fastholdes derfor, at det er generalforsamlingen, der skal træffe beslutning om, at årsrapporten aflægges udelukkende på engelsk, og at denne beslutning ikke kan delegeres til bestyrelsen. Dette er præciseret i bemærkningerne.

3.2. Den kønsmæssige sammensætning af ledelsen

FSR – Danske Revisorer anfører, at der kan opstå praktiske problematikker i forhold til anpartsselskaber med en direktion bestående alene af 1 person. Det bør oplyses, hvorvidt en direktion bestående af 1 person kan fastsætte et måltal på 0, eller hvorvidt det forpligter direktionen til at udvide størrelsen af direktionen.

FSR – Danske Revisorer gør gældende, at ikrafttrædelsestidspunktet for præciseringen er uklar. Det bør oplyses, hvorvidt måltal og politikker skal være opstillet, når reglerne træder i kraft den 1. januar 2014. Endvidere bør det oplyses, hvornår afrapporteringskravet gælder for de nye virksomheder, der omfattes.

Kommentar

Den foreslåede ændring af selskabsloven m.fl. har til formål at præcisere de regler om den kønsmæssige sammensætning, der trådte i kraft den 1. april 2013. De nye regler er, som det fremgår af lovbemærkningerne til Lov om ændring af selskabsloven, årsregnskabsloven og forskellige andre love, udtryk for en fleksibel model, hvor der tages højde for de konkrete forhold i virksomhederne samt for den branche, virksomheden opererer indenfor. Der er ikke tale om en lovmæssig kvote, hvorfor virksomhederne selv vælger det måltal, der findes passende, realistisk og ambitiøst for den pågældende virksomhed, og manglende opfyldelse af det fastsatte måltal medfører ikke efterfølgende sanktionering.

Det er givet, at opstilling af et måltal for det øverste ledelsesorgan i et ApS, som kun har en direktion bestående af én direktør, er en særlig situation. Erhvervsstyrelsen vurderer, at der er ganske få anpartsselskaber med en direktion bestående alene af én direktør, som vil være omfattet af regelsættet. Det vil således ikke være en hyppigt forekommende problemstilling.

Som nævnt er baggrunden for reglerne at sætte gang i en udvikling, der går for langsomt. Et krav om et måltal for et anpartsselskab med aleneén direktør vil af praktiske omstændigheder kun kunne sættes til 0, medmindre størrelsen af direktionen udvides. Reglerne indeholder ikke en forpligtelse hertil. Selskabet må i sin afrapportering redegøre for, hvorfor måltallet er fastsat, som det er – dvs. ud fra den konkrete ledelsesstruktur.

I relation til ikrafttrædelsestidspunktet skal det bemærkes, at forslaget som nævnt er en præcisering af de allerede gældende regler om den kønsmæssige sammensætning. Forpligtelsen gælder således allerede i dag, og små modervirksomheder, der aflægger koncernregnskab, for store koncerner, skal således allerede i dag opstille et måltal samt afrapportere herom.

3.3. Øvrigt

DI oplyser, at Norge for nylig har indført nye regler om redegørelse for virksomheders samfundsansvar. I Norge kan en virksomhed således undlade at udarbejde en redegørelse for samfundsansvar, hvis oplysningerne er indeholdt i en såkaldt fremskridtsrapport til FN's Global Compact eller rapport vedrørende Det Globale Rapporteringsinitiativ, GRI. I Danmark fritager en fremskridtsrapport efter FN's Global Compact eller de FN-støttede Principper for ansvarlige investeringer (PRI) fra at udarbejde en redegørelse for samfundsansvar i henhold til årsregnskabslovens § 99a.

DI foreslår, at reglerne i § 99 a, stk. 7, 2. pkt. og stk. 8, udvides til at omfatte afrapportering efter GRI. Ved at udvide bestemmelsen vil de administrative byrder mindskes for de virksomheder, der har valgt en rapportering i henhold til globale initiativer.

Kommentar

De eksisterende regler for undtagelse fra bestemmelserne om redegørelse for samfundsansvar har til formål at bakke op omkring væsentlige globale initiativer for rapportering om samfundsansvar – samt at understøtte danske virksomheders anvendelse af sådanne rapporteringsformer. En udvidelse af undtagelsesbestemmelserne til at omfatte rapportering om samfundsansvar efter GRI vil stemme overens hermed. Både FN's Global Compact, PRI, og GRI er civilsamfundsinitiativer, men de nyder alle bred international anerkendelse.

Ingen af de alternative rapporteringsformer vil i praksis betyde en mindre omfattende eller detaljeret redegørelse for samfundsansvar end en tilsvarende redegørelse efter reglerne under § 99 a. Både de eksisterende undtagelser og en undtagelse på grundlag af GRI-rapportering vil derfor desuden sikre den administrative lettelse, at dobbelt rapportering efter både § 99 a og GRI undgås.

GRI er en non-profit og multi-stakeholder-baseret international organisation etableret med det formål at udvikle retningslinjer for ikke-finansiell rapportering og rapportering om bæredygtighed (sustainabilityreporting). GRI har sekretariat i Amsterdam, og organisationens aktiviteter finansieres via frivillige bidrag fra regeringer, private og internationale organisationer.

GRI rummer dog til forskel fra rapportering under FN's Global Compact og PRI ikke et krav om en konkret og obligatorisk rapportering til GRI. GRI udgør alene et rapporteringsformat, og anvendelsen af dette format kræver ikke, at en rapport skal sendes til eller godkendes af GRI. Ved indførelse af muligheden for undtagelse fra § 99 a på grundlag af anvendelse af GRI som alternativt format bør der derfor tages stilling til, hvordan anvendelsen af GRI konkret skal verificeres.

Det er generelt hensigtsmæssigt, at der i de danske regler for rapportering om samfundsansvar opmuntres til og gives mulighed for, at virksomhederne alternativt kan anvende internationalt anerkendte standarder herfor. Sådanne standarder (herunder de nævnte) er under stadig udvikling. For at sikre en fleksibel adgang til anvendelsen af standarderne, er reglerne for undtagelse fra rapportering efter § 99 a ændret således, at erhvervs- og vækstministeren er bemyndiget til at fastsætte undtagelser fra rapporteringskravene via bekendtgørelse.

4. Tekniske ændringer

Der er efter høringen foretaget en teknisk ændring i lovforslaget. Erhvervsstyrelsen er således blevet opmærksom på, at der i selskabslovens § 40, stk. 2, mangler en konsekvensrettelse som følge af, at kapitalkravet for anpartsselskaber ved den seneste lovændring er nedsat til fra 80.000 kr. til 50.000 kr., ligesom der er indført mulighed for anpartsselskaber til at foretage delvis indbetaling af evt. overkurs ved stiftelsen, jf. lov nr. 616 af 12. juni 2013. Bestemmelsen er præciseret i overensstemmelse hermed.

5. Oversigt over hørte organisationer og myndigheder m.v.

Advokatrådet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Akademikernes Centralorganisation, Arbejdsmarkedets Tillægs Pension (ATP), Bryggeriforeningen, Beskæftigelsesministeriet, Børsmæglerforeningen, Centralorganisationens Fællesudvalg, CEPOS, Copenhagen Business School, Danish Venture Capital and Private Equity Association, Danmarks Nationalbank, Danmarks Rederiforening, Danmarks Skibskredit A/S, Dansk Autoriseret Markedsplads A/S, Danske Regioner, Dansk Aktionærforening, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Byggeri, Dansk Ejendomsmæglerforening, Dansk Erhverv, DI, Dansk Investor Relations Forening - DIRF, Dansk Kvindesamfund, Dansk Standard, Den Danske Finansanalytikerforening, Den Danske Fondsmæglerforening, Dansk Iværksætterforening, Dansk

Landbrugsrådgivning – Videncenteret for Landbrug, Dansk Management Råd, Danske Advokater, Danske Forsikringsfunktionærers Landsforening, Danske Maritime, Datatilsynet, De Samvirkende Købmændsforeninger (DSK), Den Danske Aktuarforening, Det Kooperative Fællesforbund, Det Nationale Netværk af Virksomhedsledere, Det Økonomiske Råds Sekretariat, Den danske Dommerforening, Domstolsstyrelsen, Finansforbundet, Finansministeriet, Finansrådet, Finanssektorens Arbejdsgiverforening, First North, Forbrugerrådet, Foreningen af J.A.K. Pengeinstitutter, Forsvarsministeriet, FSR – Danske Revisorer, Foreningen Danske Revisorer, Forsikring & Pension, Funktionærernes og Tjenestemændenes Fællesråd, Garantifonden for indskydere og investorer, Grønlands Selvstyre, GXG Markets A/S, Handelshøjskolen, Aarhus, HK, Håndværksrådet, Ingeniørforeningen i Danmark, Investeringsforeningsrådet, IT-branchen, Justitsministeriet, Klima-, Energi- og Bygningsministeriet, Komiteen for god Selskabsledelse, Kommunale Tjenestemænd og Overenskomstansatte, Kommunekredit, Kommunernes Landsforening (KL), Kommunernes Revision, Koordinationen for Kvinde- og kønsforskning, Kristelig Arbejdsgiverforening, Kristelig Fagbevægelse, KVINFO, Kvinderådet, Kulturministeriet, Kuratorforeningen, Københavns Universitet, Landbrug og Fødevarer, Landbrugets Rådgivningscenter, Landscentret, Landsorganisationen i Danmark, Ledernes Hovedorganisation, Liberale Erhvervs Råd, Ligebehandlingsnævnet, Lokale Pengeinstitutter, Lønmodtagernes Dyrtidsfond, Miljøministeriet, Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter, Ministeriet for Børn og Undervisning, Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående uddannelser, Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri, Ministeriet for Ligestilling og Kirke, Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse, Netværk for forskning om mænd og maskulinitet, NASDAQ OMX Copenhagen A/S, Realkreditforeningen, Realkreditrådet, Regionale Bankers Forening, Regnskabsrådet, Revifora – foreningen for revision, økonomi og ledelse, Revisortilsynet, Rigsrevisionen, Revisorkommissionen, Roskilde Universitetscenter, Rådet for bæredygtig Erhvervsudvikling, Sammenslutningen Danske Andelskasser, Sammenslutningen af Landbrugets Arbejdsgiverforeninger, Skatteministeriet, Social- og integrationsministeriet, Statsadvokaturen for særlig økonomisk kriminalitet, Statsministeriet, Syddansk Universitet, Telekommunikationsindustrien i Danmark, Transportministeriet, Udenrigsministeriet, Værdipapircentralen, Aalborg Universitet, Aarhus Universitet.

Følgende organisationer, foreninger m.v. har haft bemærkninger til lovforslaget:

Danske Advokater, KVINFO, DI, DIRF, FSR – Danske Revisorer, Dansk Erhverv, Finansrådet, Advokatrådet, Forsikring & Pension.

Følgende organisationer, foreninger m.v. har afgivet høringsvar uden bemærkninger:

Syddansk Universitet, Statsadvokaturen for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet, Dansk Aktionærforening, KTO, Realkreditrådet, Bryggeriforeningen, Datatilsynet, Rigsrevisionen, Danmarks Rederiforening, FA, Aarhus Universitet, Aalborg Universitet.