



18. april 2016

**Ændringsforslag
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)

(L 146)

Æ n d r i n g s f o r s l a g

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

Til § 1

1. I *nr. 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]

2. 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]

3. I *nr. 40*, i forslaget til § 24 b, stk. 1, indsættes efter »undtagelsesvist«
»og hvis helt ekstraordinære forhold taler for det«.
[Kvalificering af undtagelsesomstændighed]

4. I *nr. 40*, i forslaget til § 24 b, stk. 2, ændres »to regnskabsår« til »et regnskabsår«.
[Ændring af undtagelsesmulighed fra 2 til 1 år]

5. *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 i to 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 noterede virksomheder]

6. I *nr. 106*, i forslaget til § 54, *stk. 1*, indsættes efter »24 c,« »25,«.
[Konsekvensændring i medfør af nr. 5 om krav om partnerrotation]

Til § 2

7. Indledningen affattes således:

»I selskabsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1089 af 14. september 2015, som ændret ved § 1 i lov nr. 262 af 16. marts 2016 foretages følgende ændringer:«

[Præcisering af henvisning]

Til § 3

8. Indledningen affattes således:

»I lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, jf. lovbekendtgørelse nr. 1295 af 15. november 2013, som ændret senest ved § 2 i lov nr. 262 af 16. marts 2016, foretages følgende ændringer:«

[Præcisering af henvisning]

9. Efter *nr. 1* indsættes

»**01.** Lovens *fodnote* affattes på tidspunktet for ikrafttrædelsen af § 2 i lov nr. 262 af 16. marts 2016 om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love:

»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 87, 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 2015/849/EU af 20. maj 2015 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvask af penge eller finansiering af terrorisme, om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 648/2012 og om ophævelse af Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/60/EF samt Kommissionens direktiv 2006/70/EF, EU-Tidende 2015, nr. L 141, side 73.«

[Præcisering af lovens fodnote]

10. 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, samt eventuelle suppleanter for disse, til bestemte kategorier af eller lister over revisorer eller revisionsfirmaer, er ugyldige.

[Præcisering af bestemmelse]

Til § 4

11. Indledningen affattes således:

»I lov om erhvervsdrivende fonde, som ændret senest ved § 3 i lov nr. 262 af 16. marts 2016, foretages følgende ændringer:«

[Præcisering af henvisning]

12. Efter § 6 indsættes som ny paragraf:

»§ 01

I lov om finansiel virksomhed, jf. lovbekendtgørelse nr. 182 af 18. februar 2015, som ændret ved § 1 i lov nr. 308 af 28. marts 2015, § 1 i lov nr. 334 af 31. marts 2015, § 2 i lov nr. 532 af 29. april 2015, § 4 i lov nr. 1563 af 15. december 2015 og senest ved § 7 i lov nr. 262 af 16. marts 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*,«

[konsekvensændringer]

13. Efter den under nr. 12 foreslåede § 01 indsættes som nye paragraffer:

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

[Konsekvensændringer]

14. Inden § 7 indsættes efter de under nr. 13. foreslåede §§ 02 og 03 nye paragraffer:

»§ 04

I lov om investeringsforeninger m.v., jf. lovbekendtgørelse nr. 1051 af 25. august 2015, som ændret ved § 10 i lov nr. 262 af 16. marts 2016, foretages følgende ændringer:

1. I § 161, stk. 1, ophæves 3. pkt.
4. og 5. pkt. bliver herefter 3. og 4. pkt.
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. I § 83, stk. 1, ophæves 2. pkt.
3. og 4. pkt. bliver herefter 2. og 3. pkt.
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

15. I stk. 2 ændres »§ 1, nr. 46 og 47« til: »§ 1, nr. 45-47«.

[Præcisering af ikrafttrædelsestidspunkt]

16. I stk. 3 ændres »jf. forslaget § 1, nr. 4« til: »jf. § 1, nr. 6«

[Ændret henvisning]

17. 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]

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

Til § 8

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

[Sproglig præcisering]

20. 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.«
[Konsekvensændring]

Stk. 2 bliver herefter stk. 3.

B e m æ r k n i n g e r

Til nr. 1

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 defneres, jf. henvisningen til § 1 a, stk. 1, nr. 4, som kommunale fællesskaber, som i to 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. 2

Ændringsforslaget er en konsekvensændring af lovforslagets § 1, nr. 6, om ændret definition af virksomheder af interesse for offentligheden.

Til nr. 3

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 pludseligt 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. 4

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 ikke-revisionsydelse, ændres fra to til et regnskabsår.

Til nr. 5

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 forpligtigelse fremover i forordningen. Forordningen har dog forlænget perioden, hvor en tidligere revisor ikke kan være revisor (cool-of perioden), fra 2 til 3 år.

Det foreslås, at forpligtigelsen 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 samtidigt, at cool-of perioden bliver 3 år. 7-årsperioden skal regnes fra udpegningstidspunktet. Det præciseres i forslaget, 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 to 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. 6

Ændringsforslaget er en konsekvens af ændringsforslag nr. 5, 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. 7

Ændringsforslaget er en konsekvens af, at selskabsloven senest er ændret ved § 1 i lov nr. 262 af 16. marts 2016.

Til nr. 8

Ændringsforslaget er en konsekvens af, at lov om visse erhvervsdrivende virksomheder senest er ændret ved § 2 i lov nr. 262 af 16. marts 2016.

Til nr. 9

Ændringsforslaget er en konsekvensændring af vedtagelsen af lov nr. 262 af 16. marts 2016 om ændring af selskabsloven, lov om visse erhvervsdrivende virksomheder, lov om erhvervsdrivende fonde og forskellige andre love, hvorefter der indsættes en fodnote til loven. Erhvervs- og vækstministeren fastsætter efter § 13 i lov nr. 262 af 16. marts 2016 tidspunktet for denne lovs ikrafttræden.

Til nr. 10

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. 11

Ændringsforslaget er en konsekvens af, at lov om erhvervsdrivende fonde senest er ændret ved § 3 i lov nr. 262 af 16. marts 2016.

Til nr. 12

Forslaget til § 01, nr. 1, er en konsekvensændring af lovforslagets § 1, nr. 53, om affattelsen af revisorlovens § 31, hvorefter den hidtidige myndighedsbestemmelse 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.

Til nr. 13

Forslaget til ændring af lov om tilsyn med firmapensionskasser og lov om forvaltere af alternative investeringsfonde 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.

Til nr. 14

Forslaget til 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. 15

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. 16

Der er tale om ændring af henvisningen, så denne korrekt henviser til lovforslagets § 1, nr. 6.

Til nr. 17

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. forslaget § 8, stk. 2.

Til nr. 18

Ved ændringsforslaget skabes der overensstemmelse mellem affattelsen af de foreslåede bestemmelser i lovforslagets § 2, nr. 4, og § 3, nr. 2, jf. ændringsforslag nr. 10.

Til nr. 19

Ændringsforslaget er en sproglig præcisering, så sprogbrugen svarer til bestemmelsens 1. pkt.

Til nr. 20

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 revisorloves § 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 *pkt. 1-9* er en videreførelse af § 27 i den gældende revisorloves § 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.