



Til lovforslag nr. L 146

Folketinget 2015-16

Betænkning afgivet af Erhvervs-, Vækst- og Eksportudvalget den [28. april 2016]

3. udkast

til

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 24 ændringsforslag til lovforslaget. Erhvervs- og vækstministeren har stillet ændringsforslag nr. 1, 5, 7-10 og 13-24. Socialdemokratiet og Radikale Venstre har stillet ændringsforslag nr. 2-4, 6, 11 og 12.

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 <> 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 Komitéen for god selskabsledelse og DI som ministeren har kommenteret over for udvalget.

Spørgsmål

Udvalget har stillet 48 spørgsmål til erhvervs- og vækstministeren til skriftlig besvarelse, [som denne har besvaret].

3. Indstillinger <og politiske bemærkninger>

<>

Inuit Ataqatigiit, Siumut, Tjóðveldi og Javnaðarflokkurinn 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 *erhvervs- og vækstministeren*, tiltrådt af <>:

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]

Af et *mindretal* (S og RV), tiltrådt af <>:

2) I nr. 6 indsættes efter § 1 a, stk. 1, nr. 3, litra b):

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

- i. En medarbejderstab på 2.500 personer,
- ii. en balancesum på 7 mia. mia. kr., eller

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

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

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

Af *erhvervs- og vækstministeren*, tiltrådt af <>:

5) 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 <>:

6) *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 fratrukket 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.«
[De foreslåede §§ 24 a og b udgår af lovforslaget]

Af *erhvervs- og vækstministeren*, tiltrådt af <>:

7) I den under *nr. 40* foreslåede § 24 b, stk. 1, indsættes efter »undtagelsesvist«: »og hvis helt ekstraordinære forhold taler for det«.
[Kvalificering af undtagelsesomstændighed]

8) I den under *nr. 40* foreslåede § 24 b, stk. 2, ændres »to regnskabsår«: til »et regnskabsår«.
[Ændring af undtagelsesmulighed fra 2 til 1 år]

9) *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 unoterede virksomheder]

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

[Krav til formanden for en virksomheds revisionsudvalgs afhængighed]

Af et *mindretal* (S og RV), tiltrådt af <>:

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

[Konsekvensændringer af ændringsforslag nr. 6]

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

[Konsekvensændringer af ændringsforslag nr. 6]

Af *erhvervs- og vækstministeren*, tiltrådt af <>:

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

[Konsekvensændring i medfør af ændringsforslag nr. 9 om krav om partnerrotation]

Til § 2

14) 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

15) Indledningen affattes således:

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

[Præcisering af henvisning]

16) 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

17) Indledningen affattes således:

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

[Præcisering af henvisning]

Nye paragraffer

18) Efter § 6 indsættes:

»§ 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,«.

§ 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«.

§ 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

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

[Præcisering af ikrafttrædelsestidspunkt]

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

[Ændret henvisning]

21) 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]

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

[Præcisering af bestemmelse]

Til § 8

23) I *stk. 1, 3. pkt.*, ændres »udføres« til: »gennemføres«
[Sprøglig præcisering]

24) 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]

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 defineres, jf. henvisningen til § 1 a, stk. 1, nr. 4, som kommunale fællesskaber, som i to på hinanden følgende

de 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 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 forslaget 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 forslaget sikres således en implementering af direktiv 2014/56/EU, der matcher den danske erhvervsstruktur.

Til nr. 3 og 4

Ændringsforslagene er en konsekvensændring af ændringsforslag nr. 2.

Til nr. 5

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

Til nr. 6

Med ændringsforslaget foreslås det, at forslaget til nye bestemmelser i revisorlovens §§ 24 a og 24 b udgår af lovforslaget.

Ændringsforslaget indebærer, at optionerne i henholdsvis forordningens artikel 4, stk. 2, om dispensation fra 70 pct. grænsen for honorar for ikke-revisionsydelse, og forordningens artikel 5, stk. 3, om at gøre de ellers forbudte ikke-revisionsydelser 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 ikke-revisionsydelser.

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 ikke-revisionsydelser 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. 7

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. 8

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-revisionsydelser, ændres fra to til et regnskabsår.

Til nr. 9

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 udpegningsstidspunktet. 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. 10

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 2. led.

Til nr. 11 og 12

Ændringsforslagene er en konsekvensændring af ændringsforslag nr. 6.

Til nr. 13

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. 14

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

Til nr. 15

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. 16

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. 17

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. 18

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. 19

Ændringsforslaget medfører, at lovforslagets § 1, nr. 45, om ændring af kapitleverskriften 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. 20

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

Til nr. 21

Ændringsforslaget medfører, at bekendtgørelse nr. 665 af 26. juni 2008 om forretningsorden for Revisorkommissio-

nen, 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. 22

Ved ændringsforslaget skabes der overensstemmelse mellem affattelsen af de foreslåede bestemmelser i lovforslagets § 2, nr. 4, og § 3, nr. 2, jf. ændringsforslag nr. 16.

Til nr. 23

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

Til nr. 24

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.

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) nfm. 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) Rune Lund (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		

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

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 samtidigt 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 definition, såfremt antallet forøges i forhold til de af lovforslaget omfattede, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå
- 11 Spm. om ministerens kommentar til EU-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 er ministeren 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 ikke-revisionsydelser, 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 brevpapirer 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 skatteydelse, 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 IFACs »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 længe 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 virksomhed, 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 spørgsmålstejn ved revisors uafhængighed af ledelsen, selvom ledelsens private skatteforhold ikke har en direkte påvirkning på regnskabet, til erhvervs- og vækstministeren, og ministerens svar herpå

43 Spm. om kommentar til henvendelse 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 pct. reglen, 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 for 70% reglen, når et nyt studie fra SDU peger på, at ekspertbrugere af revision mener, at grænsen for anden rådgivning burde ligge omkring 40%, 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]