



Bilag: Udkast til eventuelt ændringsforslag til lov om ændring af revisorloven og forskellige andre love

Ændringsforslag
til

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)
(L 146)

Æ n d r i n g s f o r s l a g

Af ..., tiltrådt af [...]

Til § 1

1) § 1, nr. 4, udgår.

2) I den i § 1, nr. 6, foreslåede affattelse af § 1 a indsættes som *stk. 1, nr. 7*:

”7) Kommunal og regional revision:

a) Den revision, der er antaget af kommunalbestyrelsen efter § 42, stk. 1, i lov om kommunernes styrelse,

b) den revision, der er antaget af regionsrådet efter § 28, stk. 1, i regionsloven, og

c) den revision, der reviderer årsregnskabet for kommunale fællesskaber, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, der ikke opfylder betingelserne i nr. 4 for at være små virksomheder. Ved afgørelsen af, om kommunale fællesskaber, der kun aflægger regnskab efter reglerne i det kommunale budget- og regnskabssystem, opfylder betingelserne i nr. 4 for at være små virksomheder, anvendes i stedet for nettoomsætning efter nr. 4, litra b, de samlede drifts- og anlægsudgifter.

3) *Nr. 44* affattes således:

”44. Overskriften til *kapitel 5* affattes således:

”*Kapitel 5*
Kommunal og regional revision”

4) Efter *nr. 44* indsættes som nyt nummer:

”01. *Kapitel 5* affattes som følger:

§ 27. For den kommunale og regionale revision finder følgende bestemmelser i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden tilsvarende anvendelse med de ændringer, der følger af §§ 27 a – 27 d:

- 1) artikel 4, stk. 1-3,
- 2) artikel 5, stk. 1, første afsnit, for så vidt angår de i artikel 5, stk. 1, andet afsnit, litra a, nr. i-vi, og litra c, d og h, nævnte ydelser,
- 3) artikel 5, stk. 4, første afsnit,
- 4) artiklerne 6-11,
- 5) artiklerne 13-15,
- 6) artikel 17, stk. 7,
- 7) artikel 17, stk. 8, for så vidt angår den del af bestemmelsen, der henviser til artikel 17, stk. 7,
- 8) artikel 18 og
- 9) artiklerne 23-26.

Stk. 2. Endvidere finder artikel 5, stk. 1, første afsnit, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden tilsvarende anvendelse for den kommunale og regionale revision for så vidt angår udarbejdelse af kandidatlistor til brug for rekruttering af medarbejdere til centrale finansielle og administrative ledelsesstillinger i myndigheden eller tilsvarende deltagelse i rekrutteringsproceduren.

§ 27 a. I det omfang de i § 27, stk. 1, nævnte bestemmelser i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden nævner et revisionsudvalg forstås herved for så vidt angår den kommunale og regionale revision henholdsvis kommunen, regionen og det kommunale fællesskab.

§ 27 b. Begrænsningen af det samlede honorar for ikke-revisionsydelser efter § 27, stk. 1, nr. 1, jf. artikel 4, stk. 2, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden får alene virkning, når det gennemsnitlige samlede honorar for ikke-revisionsydelser udført for den reviderede myndighed i de seneste tre eller flere på hinanden følgende regnskabsår udgør over 1,5 mio. kr., dog for så vidt angår revisionen af kommuner med over 150.000 indbyggere og for regioner over 2,5 mio. kr. Det samlede honorar for ikke-revisionsydelser begrænses ikke til under 1,5 mio. kr., og for så vidt angår revisionen af kommuner med over 150.000 indbyggere og for regioner ikke til under 2,5 mio. kr.

Stk. 2. Antallet af indbyggere, jf. stk. 1, opgøres pr. 1. januar i det sidste af de regnskabsår, der indgår i fastlæggelsen af gennemsnittet af de samlede honorarer.

Stk. 3. Beløbsgrænserne i stk. 1 reguleres med den forventede pris- og lønudvikling i den kommunale henholdsvis regionale sektor for det sidste af de regnskabsår, der indgår i fastsættelsen af gennemsnittet af de samlede honorarer.

§ 27 c. § 24 a finder tilsvarende anvendelse for den kommunale og regionale revision.

§ 27 d. Efter § 27, stk. 1, nr. 4, jf. artikel 6, stk. 1, litra b, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder

af interesse for offentligheden skal alene kravene i artikel 17, stk. 7, jf. stk. 8, i den nævnte forordning vurderes og dokumenteres.”

Bemærkninger

Til nr. 1

Ændringsforslaget indebærer, at den foreslåede bemyndigelsesbestemmelse til erhvervs- og vækstministeren til at fastsætte regler til fremme af den kommunale og regionale revisions uafhængighed, kvalitet og sagkundskab og om kontrollen med denne revision, udgår.

Regler herom, som supplerer revisorlovens almindelige regler om revisionen og reglerne i henholdsvis lov om kommunernes styrelse og regionsloven om den kommunale og regionale revision, fastsættes i stedet i revisorlovens kapitel 5, jf. ændringsforslagets § 1, nr. 3 og 4.

Til nr. 2

Med den foreslåede definition af kommunal og regional revision defineres anvendelsesområdet for det foreslåede kapitel 5 i revisorloven om kommunal og regional revision, jf. ændringsforslagets § 1, nr. 3 og 4.

Det følger af den foreslåede bestemmelse i revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 7, at bestemmelserne i kapitel 5 i revisorloven om kommunal og regional revision finder anvendelse på den revision, der er antaget af kommunalbestyrelsen henholdsvis regionsrådet efter § 42, stk. 1, i lov om kommunernes styrelse henholdsvis § 28, stk. 1, i regionsloven, samt den revision, der reviderer årsregnskabet for kommunale fællesskaber, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, der ikke opfylder betingelserne for at være små virksomheder, jf. den ved lovforslagets § 1, nr. 6, foreslåede bestemmelse i revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 4, om definitionen af små virksomheder, hvorefter små kommunale fællesskaber defineres, 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.

Bestemmelsen i den foreslåede § 1 a, stk. 1, nr. 7, 2. pkt., indeholder en modifikation til anvendelsen af kriterierne i den ved lovforslagets § 1, nr. 6, foreslåede bestemmelse i revisorlovens § 1 a, stk. 1, nr. 4, ved fastlæggelse af, hvilke kommunale fællesskaber der ikke er omfattet af det foreslåede kapitel 5. Ved anvendelsen af kriterierne i den foreslåede § 1 a, stk. 1, nr. 4, i revisorloven anvendes, når der er tale om et kommunalt fællesskab, der alene aflægger regnskab efter det kommunale budget og regnskabssystem, i stedet for nettoomsætning, jf. bestemmelsens litra b, de samlede drifts- og anlægsudgifter. Det skyldes, at begrebet ”nettoomsætning” ikke er defineret i det kommunale budget- og regnskabssystem.

Til nr. 3

Med bestemmelsen fastsættes en overskrift til kapitlet, som dækker dets indhold, jf. ændringsforslagets § 1, nr. 4.

Til nr. 4.

Med bestemmelsen indsættes et nyt kapitel i revisorloven, der fastsætter regler om den kommunale og regionale revision, som supplerer revisorlovens almindelige regler om revisionen og reglerne i henholdsvis lov om kommunernes styrelse og regionsloven om den kommunale og regionale revision.

Baggrunden for kapitlets bestemmelser er følgende:

I dag er kommuner, regioner og kommunale fællesskaber efter revisorloven defineret som virksomheder af interesse for offentligheden (PIE virksomheder). Revisionen af disse myndigheder er dermed omfattet af de skærpede krav til revisionen, som gælder for PIE-virksomheder. Reglerne herom blev fastsat ved lov nr. 510 af 6. juni 2007, der er fulgt op ved revisorloven fra 2008 (lov nr. 468 af 17. juni 2008). Baggrunden er, at kommunernes og regionernes økonomiske forvaltning er af stor offentlig interesse, og at de skærpede krav til den kommunale og regionale revision vil kunne medvirke til at styrke offentlighedens tillid til og dermed kontrollen med den kommunale og regionale regnskabsaflæggelse.

Med lovforslaget vil kommuner, regioner og kommunale fællesskaber ikke fremover i revisionsmæssig sammenhæng være defineret som virksomheder af interesse for offentligheden. Bestemmelsen sikrer, at regler i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 537/2014 af 16. april 2014 om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden (revisionsforordningen), der kan fremme uafhængigheden, kvaliteten, sagkundskaben og kontrollen for så vidt angår revisionen af kommuner, større kommunale fællesskaber og regioner, kommer til at gælde for revisionen af disse. Samtidig sikres, at kravene ikke bliver uforholdsmæssigt eller urimeligt byrdefulde for de reviderede myndigheder.

Det foreslåede kapitel 5 gælder ikke for anden revision. Det gælder f.eks. ikke for revisionen af kommunalt ejede aktieselskaber. Det gælder heller ikke for revisionen af selvejende institutioner, herunder ikke for selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med en kommune. Om betydningen af kommunens revisions levering af ikke-revisionsydelser til en selvejende institution, der har driftsoverenskomst med kommunen, henvises til bemærkningerne til § 27.

Til § 27

Bestemmelsen i *stk. 1* fastsætter, hvilke bestemmelser i revisionsforordningen der med de ændringer, der følger af de foreslåede §§ 27 a – 27 d, finder anvendelse på den kommunale og regionale revision. Dette gælder:

- 1) artikel 4, stk. 1-3, om forbud mod betingede honorarer, begrænsning af omfanget af levering af ikke-revisionsydelser, og størrelsen ad det samlede honorar fra samme kunde
- 2) artikel 5, stk. 1, første afsnit, for så vidt angår de i artikel 5, stk. 1, andet afsnit, litra a, nr. i-vi, og litra c, d og h, nævnte ydelser, om forbud imod visse ikke-revisionsydelser,
- 3) artikel 5, stk. 4, første afsnit, om betingelserne for udførelse af tilladte ikke-revisionsydelser
- 4) artikel 6 om revisionens forberedelser til den lovpligtige revision og vurdering af trusler mod uafhængigheden.
- 5) artikel 7 om uregelmæssigheder.
- 6) artikel 8 om kvalitetssikringsgennemgang,
- 7) artikel 9 om internationale revisionsstandarder,
- 8) artikel 10 om revisionspåtegning,

- 9) artikel 11 om revisionsprotokollatet og dets afgivelse,
- 10) artikel 13 om revisionens beretning om gennemsigtighed.
- 11) artikel 14 om revisionens oplysninger til de kompetente myndigheder.
- 12) artikel 15 om registrering, herunder revisionens pligt til at opbevare dokumenter og oplysninger,
- 13) artikel 17, stk. 7, jf. stk. 8, om intern rotation (partner rotation) og om beregningen af revisionsopgavens varighed for så vidt angår den interne rotation
- 14) artikel 18 om revisionens sagsmappe, herunder den tidligere revisions pligt til at give den nye revision adgang til oplysninger, og
- 15) artikel 23-26 i forordningens afsnit IV, der gælder for det offentlige tilsyn med revisorer, der reviderer PIE virksomheder.

I tilknytning til bestemmelsen i den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 1, hvorefter revisionsforordningens art. 4, stk. 2, finder anvendelse på den kommunale og regionale revision bemærkes, at det følger af § 42, stk. 2, 1. pkt., i lov om kommunernes styrelse og af § 28, stk. 2, 1. pkt., i regionsloven, at den kommunale og regionale revision omfatter alle under kommunalbestyrelsen henholdsvis regionsrådet henhørende regnskabsområder. Dette medfører, at al bogføring og/eller regnskab, som indgår i et regnskab for en kommune, en region eller et kommunalt fællesskab, revideres af henholdsvis kommunens, regionens og det kommunale fællesskabs revision. Regnskabet for selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med en kommune, en region eller et kommunalt fællesskab, optages i vedkommende myndigheds regnskab og revideres af den kommunale eller regionale revision som led i revisionen af dette regnskab. Derfor indgår ikke-revisionsydelser ydet af kommunens, regionens eller det kommunale fællesskabs revision til selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med kommunen, regionen eller det kommunale fællesskab, i beregningen af gennemsnittet af de i forordningens art. 4, stk. 2, nævnte honorarer for ikke-revisionsydelser leveret til kommunen, regionen eller det kommunale fællesskab.

Derimod indgår ikke-revisionsydelser ydet af kommunens, regionens eller det kommunale fællesskabs revision til andre private juridiske personer, som kommunen, regionen eller det kommunale fællesskab måtte være ejermæssigt eller kontraktligt engageret i, ikke i beregningen af gennemsnittet af de i forordningens art. 4, stk. 2, nævnte honorarer for ikke-revisionsydelser leveret til kommunen, regionen eller det kommunale fællesskab. Dette gælder f.eks. ydelser til kommunale aktieselskaber.

Om den i den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 1, omhandlede anvendelse af revisionsforordningens art. 4, stk. 2, er der fastsat nærmere regler i § 27 b, hvortil der henvises.

Bestemmelsen i den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 2, indebærer, at revisor ikke må udføre følgende ikke-revisionsydelser for den reviderede myndighed:

- skattekørelser relateret til:

- i) udarbejdelse af skatteblanketter
- ii) lønskat
- iii) told
- iv) udpegelse af offentlige tilskud og skatteincitament, medmindre bistand fra revisoren eller revisionsfirmaet i forbindelse med sådanne ydelser er retligt påkrævet

v) bistand i forbindelse med skattekontroller fra skattemyndighedernes side, medmindre bistand fra revisoren eller revisionsfirmaet i forbindelse med sådanne kontroller er retligt påkrævet og

vi) beregning af direkte og indirekte skat og udskudt skat

- bogføring og udarbejdelse af bogholderi og regnskaber
- ydelser i forbindelse med lønninger og
- ydelser i forbindelse med den reviderede virksomheds interne revisionsfunktion.

Såfremt en selvejende institution har sædvanlig driftsoverenskomst med en kommune, region eller et kommunalt fællesskab omfattet af de med kapitel 5 foreslåede regler, vil den revision, der reviderer kommunen m.v., som udgangspunkt ikke kunne levere de ydelser, der er omfattet af den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 2, til den selvejende institution. Dette skyldes, at regnskabet for selvejende institutioner, der har driftsoverenskomst med f.eks. en kommune, optages i kommunens regnskab og revideres af den kommunale revision som led i revisionen af dette, jf. herom bemærkningerne ovenfor til den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 1.

For så vidt angår muligheden for, at revisionen under visse betingelser alligevel kan levere visse af de i § 27, stk. 1, nr. 2, nævnte ydelser til den reviderede myndighed (og til en selvejende institution med driftsoverenskomst med myndigheden), henvises til den foreslåede § 27 c og bemærkningerne til denne bestemmelse.

Bestemmelsen i den foreslåede § 27, *stk. 2* fastsætter, at revisor ikke må udføre visse ikke-revisionsydelser for den reviderede myndighed i relation til rekruttering af medarbejdere. Fastlæggelsen af de ikke-tilladte ydelser svarer til, hvad der i dag gælder ved revisionen af PIE-virksomheder efter § 5, nr. 2, i bekendtgørelse nr. 663 af 26. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders uafhængighed.

Til § 27 a

Bestemmelsen indebærer, at der – selv om visse af de i den foreslåede § 27 nævnte bestemmelser i revisionsforordningen nævner et revisionsudvalg – *ikke* stilles krav om at kommuner, regioner og kommunale fællesskaber skal oprette et sådant udvalg.

For så vidt angår anvendelse af de i den foreslåede § 27 nævnte bestemmelser i revisionsforordningen, hvorved et revisionsudvalg tillægges funktioner, træder for kommuners, regioners og kommunale fællesskabers vedkommende som udgangspunkt henholdsvis kommunalbestyrelsen, regionsrådet og det kommunale fællesskabs øverste styrende organ i stedet for revisionsudvalget, idet de almindelige regler om intern delegation i kommuner, regioner og kommunale fællesskaber finder anvendelse.

Til § 27 b

Den foreslåede bestemmelse i revisorlovens § 27 b indeholder en tilpasning af revisionsforordningens regler til de forhold, der gælder for den kommunale og regionale revision. Bestemmelsen indebærer en lempelse af grænserne for, i hvilket omfang revisionen kan levere ikke-revisionsydelser

til kommunale og regionale myndigheder i forhold til, hvad der efter forordningen gælder for levering til PIE-virksomheder.

Den foreslåede bestemmelse i revisorlovens § 27 b, stk. 1, fastsætter, at den i revisionsforordningens art. 4, stk. 2 nævnte begrænsning af revisionens samlede honorar for ikke-revisionsydelser til højst 70 % af gennemsnittet af de honorarer, der er betalt i de seneste tre på hinanden følgende regnskabsår for revisionen af årsregnskabet, alene får virkning, når revisionens samlede honorar for ikke-revisionsydelser tillige udgør over 1,5 mio. kr. i gennemsnit i de seneste tre på hinanden følgende regnskabsår, dog for så vidt angår kommuner med over 150.000 indbyggere og for regioner over 2,5 mio. kr. i gennemsnit i de seneste tre på hinanden følgende regnskabsår.

Det anførte indebærer, at kommuner, regioner og kommunale fællesskaber vil kunne købe tilladte ikke-revisionsydelser af deres revisor, i det omfang den gennemsnitlige værdi heraf i de seneste tre på hinanden følgende regnskabsår ikke overstiger 1,5 mio. kr., for kommuner med over 150.000 indbyggere og for regioner dog 2,5 mio. kr. Overstiger værdien af tilladte ikke-revisionsydelser henholdsvis 1,5 og 2,5 mio. kr., vil den højst kunne udgøre det højeste af følgende beløb: 1,5 henholdsvis 2,5 mio. kr. eller 70 % af gennemsnittet af de honorarer, der er betalt i de seneste tre på hinanden følgende regnskabsår for revisionen af kommunens, regionens eller det kommunale fællesskabs regnskab.

Ikke-revisionsydelser ydet af kommunens, regionens eller det kommunale fællesskabs revision til selvejende institutioner, der har drifts-overenskomst med kommunen, regionen eller det kommunale fællesskab, indgår i beregningen, jf. bemærkningerne til den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 1.

Den foreslåede bestemmelse i revisorlovens § 27 b, stk. 2, er en regel af teknisk karakter, der fastslår, hvilken indbyggertal der skal anvendes ved beregningen af den gennemsnitlige værdi af ikke-revisionsydelserne nævnt ovenfor i stk. 1.

Den foreslåede § 27 b, stk. 3, indeholder en regulering af beløbsgrænserne i stk. 1 på henholdsvis 1,5 og 2,5 mio. kr., der svarer til den regulering af statens tilskud til henholdsvis kommunerne og regionerne, som er anvendt i henholdsvis lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner og lov om regionernes finansiering.

Til § 27 c

Bestemmelsen fastsætter, at den ved lovforslagets § 1, nr. 40, foreslåede § 24 a i revisorloven, finder tilsvarende anvendelse for den kommunale og regionale revision, jf. definitionen heraf i den foreslåede bestemmelse i § 1 a, stk. 1, nr. 7, jf. ændringsforslagets nr. 2.

Dette indebærer, at den mulighed, revisionsforordningens artikel 5, stk. 3, åbner for, at medlemslandene kan tillade revisionen at levere visse skatteydelser til PIE-virksomheder, som den reviderer, og som udnyttes efter den foreslåede § 24 a i revisorloven, også er udnyttet for så vidt angår den kommunale og regionale revision

På de betingelser, som er fastsat i den i lovforslaget foreslåede § 24 a, kan revisor således uagtet bestemmelsen i den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 2, levere ydelser omfattet af revisionsforordningens artikel 5, stk. 1, andet afsnit, litra a, nr. i, iv, v, og vi. Dette svarer til de ydelser, der er nævnt i den

foreslåede § 24 a, stk. 1, nr. 1, litra a - d. Hvad disse ydelser dækker over, fremgår af bemærkningerne til den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 2, idet der dér er anvendt samme numre som i forordningsteksten.

Til § 27 d

Bestemmelsen fastsætter, at revisor *ikke* som led i forberedelserne til den lovpligtige revision og vurdering af trusler mod uafhængigheden efter den foreslåede § 27, stk. 1, nr. 4, jf. artikel 6, stk. 1, litra b, skal vurdere og dokumentere, om kravene efter forordningens artikel 17, stk. 1-6, er opfyldt.

Dette skyldes, at forordningens artikel 17, stk. 1-6, ikke finder anvendelse for den kommunale og regionale revision. Det gør derimod bestemmelserne i revisionsforordningens artikel 17, stk. 7, jf. stk. 8, om intern rotation (partner rotation), jf. de foreslåede § 27, stk. 1, nr. 6 og 7. Revisor skal derfor som led i den nævnte forberedelse og vurdering og dokumentere, at kravene efter disse bestemmelser er opfyldt.