

ACI News

AUDIT COMMITTEE INSTITUTE

August 2010 Nr. 3/10

Bekendtgørelse nr. 690 om revisionsudvalg i virksomheder samt koncerner, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet

Finanstilsynet har udsendt en ny bekendtgørelse om revisionsudvalg i virksomheder samt koncerner, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet (bekendtgørelse nr. 690 af 23. juni 2010).

Bekendtgørelsen (BEK), der erstatter BEK nr. 1389 af 22. december 2008, indeholder kun få ændringer og præciseringer, der er omtalt i det følgende.

Bekendtgørelsen er vedlagt i bilag.

Anvendelsesområde

§ 1, stk. 2 er tekstmæssigt ændret således:

BEK nr. 1389 af 22. december 2008

Stk. 2. Bekendtgørelsen finder dog ikke anvendelse på virksomheder, som er eller oprindeligt er stiftet som arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsaktieselskaber eller er en tværgående pensionskasse, og hvor bestyrelsen er sammensat således, at der er ligelig indflydelse mellem medlemmer udpeget af arbejdsgivere og medlemmer udpeget af lønmodtagere ifølge vedtægter m.v.

BEK nr. 690 af 23. juni 2010

Stk. 2. Bekendtgørelsen finder dog ikke anvendelse på virksomheder, som er eller oprindeligt er stiftet som arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsaktieselskaber eller er en tværgående pensionskasse, og hvor den samlede bestyrelse, bortset fra medarbejderrepræsentanter valgt blandt virksomhedens ansatte i henhold til selskabslovens § 140, består af et lige antal personer, hvoraf præcist halvdelen er udpeget af arbejdsgivere, og den anden halvdel er udpeget af lønmodtagere, og hvor dette fremgår af vedtægter m.v.

Med den nye tekst præciseres i overensstemmelse med Tilsynets praksis, at det er den samlede bestyrelse, bortset fra medarbejderrepræsentanter valgt blandt virksomhedens ansatte i henhold til selskabslovens § 140, der er afgørende.

Endvidere præciseres, at bestemmelsen (kun) gælder, hvor den samlede bestyrelse består af et lige antal personer, hvoraf præcist halvdelen er udpeget af arbejdsgivere, og den anden halvdel er udpeget af lønmodtagere, og hvor dette fremgår af vedtægter m.v.



Finanstilsynet har i afgørelse af 15. januar 2009 (Fortolkningsbidrag) udtalt, at undtagelsen i § 1, stk. 2 kun kan anvendes, hvis den samlede bestyrelse (dvs. inkl. formanden) består af et lige antal personer, hvoraf præcis halvdelen er udpeget af arbejdsgivere og den anden halvdel er udpeget af lønmodtagere og hvor dette fremgår af vedtægter m.v. Benævnelserne "arbejdsgivere" henholdsvis "lønmodtagere" omfatter også medlemmer udpeget af disses organisationer.

Bekendtgørelsesændringen er i overensstemmelse med afgørelsen af 15. januar 2009.

Revisionsudvalgets opgaver og sammensætning

§ 3, stk. 1 er tekstmæssigt ændret således:

BEK nr. 1389 af 22. december 2008	BEK nr. 690 af 23. juni 2010
<p>§ 3. Revisionsudvalgets opgaver skal i det mindste bestå i at:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen, 2) overvåge, om virksomhedens interne kontrolsystem, eventuelle interne revision og risikostyringssystemer fungerer effektivt, 3) overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet m.v. og 4) overvåge og kontrollere revisors uafhængighed, jf. lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder § 24, herunder særlig leveringen af yderligere tjenesteydelser til virksomheden. 	<p>§ 3. Revisionsudvalgets opgaver skal i det mindste bestå i at:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen, 2) overvåge, om virksomhedens interne kontrolsystem, risikostyringssystemer og eventuelle interne revision fungerer effektivt, 3) overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet, det konsoliderede regnskab m.v. og 4) overvåge og kontrollere revisors uafhængighed, jf. lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder § 24, herunder særligt leveringen af yderligere tjenesteydelser til virksomheden.

Vedr. § 3, stk. 1, 3):

Der er tilføjet ordene "det konsoliderede regnskab". Det præciseres således, at revisionsudvalgets opgaver tillige består i at overvåge den lovpligtige revision af det konsoliderede regnskab, ikke kun årsregnskabet.

§ 3, stk. 3 er tekstmæssigt ændret således:

BEK nr. 1389 af 22. december 2008	BEK nr. 690 af 23. juni 2010
<p><i>Stk. 3.</i> For revisionsudvalg, der er etableret i henhold til § 2, stk. 4, består opgaverne, udover hvad der følger af stk. 1 og 2, i at:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) overvåge, at der tages hensyn til forhold, der er væsentlige for den enkelte virksomhed, uanset om det er væsentligt for koncernen, 2) forelægge forhold af betydning for den enkelte virksomhed for denne virksomheds bestyrelse, og 3) behandle hver virksomhed, som er omfattet af det fælles revisionsudvalg, særskilt. 	<p><i>Stk. 3.</i> For revisionsudvalg, der er etableret i henhold til § 2, stk. 4, består opgaverne, udover hvad der følger af stk. 1 og 2, i at have ansvar for:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) at overvåge, at der tages hensyn til forhold, der er væsentlige for den enkelte virksomhed, uanset om det er væsentligt for koncernen, 2) fremlæggelse af forhold af betydning for den enkelte virksomhed for denne virksomheds bestyrelse, og 3) at hver virksomhed, som er omfattet af det fælles revisionsudvalg, behandles særskilt i forbindelse med de i stk. 1 og 2 anførte opgaver.

Vedr. § 3, stk. 3, 2):

Ordet "forelægge" ændres til "fremlæggelse". Der er alene tale om sproglig ændring.

Vedr. § 3, stk. 3, 3):

Med det nye ordvalg præciseres, at hver virksomhed, som er omfattet af det fælles revisionsudvalg, behandles særskilt i forbindelse med de i § 3, stk. 1 og 2 anførte opgaver.

I § 3, stk. 1 omtales de opgaver, revisionsudvalget mindst skal udføre, i det væsentlige svarende til kravene i revisorloven.

Af § 3, stk. 2 fremgår, at "i virksomheder, som har etableret revisionsudvalg, skal bestyrelsens forslag om valg af revisor baseres på en indstilling fra revisionsudvalget". Bestemmelsen svarer til kravet i revisorloven.

§ 5, stk. 3 er tekstmæssigt ændret således:

BEK nr. 1389 af 22. december 2008

Stk. 3. Et bestyrelsesmedlems kvalifikationer er tilstrækkelige, hvis denne kan foretage en selvstændig vurdering af, om virksomhedens regnskabsaflæggelse, interne kontrol, risikostyring og lovpligtige revision er tilrettelagt og gennemført på en hensigtsmæssig måde set i forhold til virksomhedens og eventuelt koncernens størrelse og kompleksitet. Kravene til det uafhængige bestyrelsesmedlems kvalifikationer skal vurderes i forhold til virksomhedens størrelse og kompleksitet. Kvalifikationerne kan være opnået gennem én eller flere af følgende uddannelser eller beskæftigelser i virksomheder, der aflægger regnskab efter lov om finansiell virksomhed eller IFRS:

- 1) godkendelse til at foretage revision af regnskaber (statsautoriseret eller registreret revisor), eller andre tilsvarende kvalifikationer,
- 2) ledelsesansvar for aflæggelse af årsregnskaber opnået som økonomidirektør,
- 3) ansvar fra ledelse af en intern revisionsfunktion,
- 4) erfaring fra medlemskab af revisionsudvalg,
- 5) anden erfaring med overvågning af regnskabsaflæggelse og revision af regnskaber, eller
- 6) anden tilsvarende relevant erfaring.

BEK nr. 690 af 23. juni 2010

Stk. 3. Kvalifikationerne hos et uafhængigt medlem af revisionsudvalget er tilstrækkelige, hvis denne kan foretage en selvstændig vurdering af, om virksomhedens regnskabsaflæggelse, interne kontrol, risikostyring og lovpligtige revision er tilrettelagt og gennemført på en hensigtsmæssig måde set i forhold til virksomhedens og eventuelt koncernens størrelse og kompleksitet. Kravene til det uafhængige bestyrelsesmedlems kvalifikationer skal vurderes i forhold til virksomhedens størrelse og kompleksitet. Kvalifikationerne kan være opnået gennem én eller flere af følgende uddannelser eller beskæftigelser i virksomheder, der aflægger regnskab efter lov om finansiell virksomhed eller IFRS:

- 1) godkendelse til at foretage revision af regnskaber (statsautoriseret eller registreret revisor), eller andre tilsvarende kvalifikationer,
- 2) ledelsesansvar for aflæggelse af årsregnskaber opnået som økonomidirektør,
- 3) ansvar fra ledelse af en intern revisionsfunktion,
- 4) erfaring fra medlemskab af revisionsudvalg,
- 5) anden erfaring med overvågning af regnskabsaflæggelse og revision af regnskaber,
- 6) relevant erfaring opnået gennem ansvar for generel risikostyring, eller
- 7) anden tilsvarende relevant erfaring.

Nyddannelserne knytter sig til første sætning i stk. 3, hvori der er sket en sproglig præcisering, idet det nu fremgår, at der er tale om kvalifikationerne hos et "**uafhængigt medlem af revisionsudvalget**", ikke blot "et bestyrelsesmedlems".

Stk. 3, nr. 6 er ny. Bestemmelsen medfører, at "relevant erfaring opnået gennem ansvaret for generel risikostyring" fremover ligeledes kvalificerer.

§ 5, stk. 3, nr. 6) bliver nr. 7).

Straffebestemmelser

§ 7 er ny:

BEK nr. 1389 af 22. december 2008

BEK nr. 690 af 23. juni 2010

§ 7. Overtrædelse af § 2 og § 6 straffes med bøde.

Stk. 2. Der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

Som noget nyt præciseres det, at overtrædelse af BEK § 2 og § 6 straffes med bøde.

§ 2 vedrører etablering af revisionsudvalg

§ 6 vedrører at bestyrelsen ved etableringen af revisionsudvalget skal sende meddelelse til Finanstilsynet om, hvem bestyrelsen anser for det uafhængige medlem med kvalifikationer inden for regnskabsvæsen og/eller revision samt medtage oplysning herom i årsrapport og på hjemmeside.

Af § 7, stk. 2 fremgår, at der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens kapitel 5.

Ikrafttræden

Den hidtidige § 7 bliver § 8:

BEK nr. 1389 af 22. december 2008

BEK nr. 690 af 23. juni 2010

§ 7. Bekendtgørelsen træder i kraft den 31. december 2008, således at der senest på den førstkomende ordinære generalforsamling, eller en anden tilsvarende myndigheds godkendelse af regnskabet, hvis dette ikke sker på en generalforsamling, der afholdes efter denne dato, sammensættes en bestyrelse med et uafhængigt og kvalificeret medlem. Bestyrelsen skal etablere revisionsudvalget umiddelbart herefter.

§ 8. Bekendtgørelsen træder i kraft den 30. juni 2010.

Stk. 2. Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 1389 af 22. december 2008 om revisionsudvalg i virksomheder samt koncerner, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet.

Bekendtgørelsen træder i kraft 30. juni 2010.

Der er ingen overgangsbestemmelser.

KPMG's Audit Committee Institute



Lovtidende A

2010

Udgivet den 25. juni 2010

23. juni 2010.

Nr. 690.

Bekendtgørelse om revisionsudvalg i virksomheder samt koncerner, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet¹⁾

I medfør af § 31, stk. 8, og § 54, stk. 2, i lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven), som ændret ved lov nr. 133 af 24. februar 2009, fastsættes:

Anvendelsesområde

§ 1. Denne bekendtgørelse finder anvendelse på:

- 1) finansielle virksomheder, jf. § 5, stk. 1, nr. 1, i lov om finansiell virksomhed,
- 2) tværgående pensionskasser, jf. § 304 i lov om finansiell virksomhed, jf. dog stk. 2,
- 3) arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsaktieselskaber, jf. § 307, stk. 1, i lov om finansiell virksomhed, jf. dog stk. 2,
- 4) udstedere af elektroniske penge, jf. § 308, stk. 1, i lov om finansiell virksomhed,
- 5) sparevirksomheder, jf. § 334, stk. 1, i lov om finansiell virksomhed,
- 6) hedgeforeninger, jf. § 114 a i lov om investeringsforeninger og specialforeninger samt andre kollektive investeringsordninger m.v.,
- 7) operatører af regulerede markeder, clearingscentraler og værdipapircentraler, jf. § 7, stk. 1, i lov om værdipapirhandel, samt
- 8) Danmarks Skibskredit A/S.

Stk. 2. Bekendtgørelsen finder dog ikke anvendelse på virksomheder, som er eller oprindeligt er stiftet som arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsaktieselskaber eller er en tværgående pensionskasse, og hvor den samlede bestyrelse, bortset fra medarbejderrepræsentanter valgt blandt virksomhedens ansatte i henhold til selskabslovens § 140, består af et lige antal personer, hvoraf præcist halvdelen er udpeget af arbejdsgivere, og den anden halvdel er udpeget af lønmodtagere, og hvor dette fremgår af vedtægter m.v.

Etablering af revisionsudvalg

§ 2. Bestyrelsen i virksomheder, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet, jf. § 1, skal mindst én gang årligt tage stilling til behovet for at etablere et revisionsudvalg blandt andet un-

der hensyntagen til virksomhedens kompleksitet. Beslutningen skal fremgå af bestyrelsens forhandlingsprotokol.

Stk. 2. Virksomheder, jf. § 1, som har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i Danmark, skal etablere et revisionsudvalg.

Stk. 3. Virksomheder, jf. § 1, som ikke har værdipapirer optaget til handel på et reguleret marked i Danmark, og som har en balancesum på 500 mio. kr. eller derover i to på hinanden følgende regnskabsår, skal etablere et revisionsudvalg.

Stk. 4. I koncerner med flere virksomheder, som har pligt til at etablere revisionsudvalg i henhold til denne bekendtgørelse, kan der, i stedet for at etablere særskilte revisionsudvalg for samtlige virksomheder, etableres et fælles revisionsudvalg for disse virksomheder i koncernen eller en del heraf. Den organisatoriske indplacering af det fælles revisionsudvalg skal ske i en virksomhed under tilsyn af det danske finanstilsyn, bortset fra finansielle holdingvirksomheder, og skal etableres i en virksomhed, der er modervirksomhed for de øvrige virksomheder, som udvalget er etableret for.

Revisionsudvalgets opgaver og sammensætning

§ 3. Revisionsudvalgets opgaver skal i det mindste bestå i at:

- 1) overvåge regnskabsaflæggelsesprocessen,
- 2) overvåge, om virksomhedens interne kontrolsystem, risikostyringssystemer og eventuelle interne revision fungerer effektivt,
- 3) overvåge den lovpligtige revision af årsregnskabet, det konsoliderede regnskab m.v. og
- 4) overvåge og kontrollere revisors uafhængighed, jf. lov om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder § 24, herunder særligt leveringen af yderligere tjenesteydelser til virksomheden.

Stk. 2. I virksomheder, som har etableret et revisionsudvalg, skal bestyrelsens forslag om valg af revisor baseres på en indstilling fra revisionsudvalget.

Stk. 3. For revisionsudvalg, der er etableret i henhold til § 2, stk. 4, består opgaverne, udover hvad der følger af stk. 1 og 2, i at have ansvar for:

¹⁾ Bekendtgørelsen indeholder bestemmelser, der gennemfører Kommissionens direktiv nr. 2006/43/EF af 17. maj 2006 om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber, om ændring af Rådets direktiv 78/660/EØF og om ophævelse af Rådets direktiv 84/253/EØF (EUT L 157 af 9.6.2006, s. 87).

23. juni 2010

2

Nr. 690.

- 1) at overvåge, at der tages hensyn til forhold, der er væsentlige for den enkelte virksomhed, uanset om det er væsentligt for koncernen,
- 2) fremlæggelse af forhold af betydning for den enkelte virksomhed for denne virksomheds bestyrelse, og
- 3) at hver virksomhed, som er omfattet af det fælles revisionsudvalg, behandles særskilt i forbindelse med de i stk. 1 og 2 anførte opgaver.

§ 4. Medlemmerne af revisionsudvalget skal være medlemmer af den bestyrelse, der etablerer udvalget.

Stk. 2. Bestyrelsen kan beslutte, at revisionsudvalgets funktioner udøves af bestyrelsen i sin helhed. I givet fald finder bestemmelserne om revisionsudvalgets anvendelse for bestyrelsen som helhed.

Stk. 3. Revisionsudvalg, der er etableret i henhold til § 2, stk. 4, skal bestå af bestyrelsesmedlemmer i den virksomhed, hvori udvalget er placeret.

§ 5. Mindst ét medlem af revisionsudvalget skal være uafhængig af virksomheden og have kvalifikationer inden for regnskabsvæsen eller revision. Det påhviler bestyrelsen at sikre, at 1. pkt. opfyldes. Såfremt det ikke er tilfældet, skal bestyrelsen straks indkalde til generalforsamling med henblik på at opfylde 1. pkt. Ansvar for og vurderingen af, om mindst ét bestyrelsesmedlem er uafhængigt og har tilstrækkelige kvalifikationer, påhviler den samlede bestyrelse.

Stk. 2. Et uafhængigt medlem af revisionsudvalget i en finansiel modervirksomhed kan også være uafhængigt medlem af revisionsudvalget i virksomhedens finansielle dattervirksomheder. Dette forudsætter, at medlemmet tillige er bestyrelsesmedlem i den eller de pågældende dattervirksomheder.

Stk. 3. Kvalifikationerne hos et uafhængigt medlem af revisionsudvalget er tilstrækkelige, hvis denne kan foretage en selvstændig vurdering af, om virksomhedens regnskabsaflæggelse, interne kontrol, risikostyring og lovpligtige revision er tilrettelagt og gennemført på en hensigtsmæssige måde set i forhold til virksomhedens og eventuelt koncernens størrelse og kompleksitet. Kravene til det uafhængige bestyrelsesmedlems kvalifikationer skal vurderes i forhold til virksomhedens størrelse og kompleksitet. Kvalifikationerne kan være opnået gennem én eller flere af følgende uddannelser eller beskæftigelser i virksomheder, der aflægger regnskab efter lov om finansiel virksomhed eller IFRS:

- 1) godkendelse til at foretage revision af regnskaber (statsautoriseret eller registreret revisor), eller andre tilsvarende kvalifikationer,
- 2) ledelsesansvar for aflæggelse af årsregnskaber opnået som økonomidirektør,
- 3) ansvar fra ledelse af en intern revisionsfunktion,
- 4) erfaring fra medlemskab af revisionsudvalg,
- 5) anden erfaring med overvågning af regnskabsaflæggelse og revision af regnskaber,
- 6) relevant erfaring opnået gennem ansvar for generel risikostyring, eller
- 7) anden tilsvarende relevant erfaring.

Stk. 4. Den i stk. 3 omtalte erfaring skal tidsmæssigt mindst have ét omfattet regnskabsår.

§ 6. Bestyrelsen skal ved etableringen af revisionsudvalget sende meddelelse til Finanstilsynet om, hvem bestyrelsen anser for det uafhængige medlem med kvalifikationer inden for regnskabsvæsen og/eller revision, med oplysning om på hvilket grundlag vurderingen er foretaget, jf. § 5, stk. 2 til 4. Hvis denne person udskiftes, skal der også sendes meddelelse om dette til Finanstilsynet. Meddelelsen kan sendes som led i nye bestyrelsesmedlemmers angivelse af oplysninger om egnethed og hæderlighed (fit & proper) sammen med oplysning om, på hvilket grundlag vurderingen er foretaget, til Finanstilsynet, jf. § 5, stk. 2 til 4.

Stk. 2. De i stk. 1 omtalte oplysninger om, hvem der er det uafhængige bestyrelsesmedlem med kvalifikationer, samt grundlaget for vurderingen, skal altid fremgå af virksomhedens årsrapport og af virksomhedens hjemmeside, hvis virksomheden har en hjemmeside.

Straffebestemmelser

§ 7. Overtrædelse af § 2 og § 6 straffes med bøde.

Stk. 2. Der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

Ikrafttræden

§ 8. Bekendtgørelsen træder i kraft den 30. juni 2010.

Stk. 2. Samtidig ophæves bekendtgørelse nr. 1389 af 22. december 2008 om revisionsudvalg i virksomheder samt koncerner, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet.

Finanstilsynet, den 23. juni 2010

ULRIK NØDGAARD

/ Mads Mathiassen



KPMG's Audit Committee Institute

Borups Allé 177,
Postboks 250, 2000 Frederiksberg,
Telefon 38 18 30 00, aci@kpmg.dk
www.kpmg.dk/aci

Redaktion

Finn L. Meyer (ansvarsh.)
Leyla Bas Svendsen (koordinator)

Esbjerg 79 11 52 00 • Faaborg 62 61 84 37 • Frederikssund 47 31 77 77 • Haderslev 73 52 57 00 • Herning 96 27 61 00
• Hillerød 38 18 30 00 • Holstebro 97 42 14 44 • Horsens 79 29 56 00 • Juelsminde 79 29 56 00 • Kolding 76 34 49 00 •
København 38 18 30 00 • Nyborg 65 31 42 42 • Næstved 38 18 30 00 • Odense 65 58 40 00 • Randers 87 12 54 00 •
Ringkøbing 96 75 55 00 • Roskilde 46 36 43 48 • Svendborg 65 58 40 00 • Sønderborg 73 42 64 00 • Vejle 76 43 48 00
• Aabenraa 73 32 58 00 • Aalborg 99 30 50 00 • Århus 86 76 46 00 • Net Source 43 48 00 00
Landsdækkende fax 72 29 30 30

KPMG er et globalt netværk af firmaer, der leverer ydelser inden for revision, skat og rådgivning. KPMG er repræsenteret i 144 lande og har på verdensplan mere end 137.000 medarbejdere. De selvstændige medlemsfirmaer i KPMG-netværket er tilknyttet KPMG International Cooperative ("KPMG International"), der er et schweizisk kooperativ. KPMG International yder ikke professionelle services m.v. til kunder. I Danmark er vi omkring 1.500 medarbejdere.

© 2010 KPMG Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, a Danish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Denmark. KPMG and the KPMG logo are registered trademarks of KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Denne publikation indeholder alene en generel gennemgang af et emne, som KPMG efter aftale kan yde nærmere rådgivning om. Selvom fejl og mangler i publikationen er forsøgt undgået, kan KPMG ikke påtage sig noget ansvar for dispositioner, som foretages uden vores forudgående rådgivning.