

Revisorrådet  
Erhvervsstyrelsen

Haderslev, den 19. april 2023

## **Notat vedr. Revisorrådets dagsorden til møde den 20. april 2023 – pkt. 7 vedr. implementering af EU-direktiv 2022/2464 (krav til revisor vedr. bæredygtighedsrapportering)**

FDR Foreningen Danske Revisorer finder anledning til at fremkomme med forslag til/bemærkninger på de kommende krav, der påtænkes implementeret til imødegåelse af EU direktivets krav til revisor – for at have adgang til afgivelse af erklæringer indenfor bæredygtighedsområdet (bæredygtighedsrapportering).

Grundlæggende er FDR opmærksom på, at der er tale om et EU-direktiv der indeholder en række ultimative krav, som skal implementeres i dansk lov og at der således kan være begrænsninger i omfanget af national regulering og tilpasning af reglerne.

Hos FDR er vi generelt kritiske overfor en tilgang, der kræver separat godkendelse eller certificering til udførelse af opgaver af speciel karakter eller indenfor udvalgte fagområder. Baggrunden herfor skal bl.a. ses i, at forholdet efter vores opfattelse i forvejen er implementeret i den godkendte revisors etiske adfærd – udtrykt i Revisorlovens § 16 – samt at det påhviler en hver godkendte revisor forud for accept af en opgave, at vurderer om den aktuelle opgave (herunder erklæringsopgave) kan løses indenfor den godkendte revisors rammer jf. eksempelvis ordlyden i Revisorlovens § 15 a, stk. 1, nr. 3<sup>1</sup>. Med udgangspunkt heri og den generelle godkendelse af revisor som statsautoriseret revisor, må det lægges til grund, at revisor også er i stand til at foretage en objektiv vurdering af, hvor vidt der besiddes de rette kompetencer til at udføre en given erklæringsopgave – eksempelvis om bæredygtighedsrapportering.

FDR's bidrag til implementering af direktivets krav til den godkendte revisors uddannelsesmæssige forhold er herefter opdelt på:

- a) Godkendelse af revisor til udførelse af erklæringsopgaver om bæredygtighed igennem faglig kvalifikationseksamen (artikel 7, stk. 2)
- b) Overgangsordninger – herunder efteruddannelseskrav af godkendte revisorer godkendt før 1. januar 2026 (artikel 14 a)

### Ad. a – Faglig kvalifikationseksamen (fremadrettede uddannelseskrav/suppl. Uddannelseskrav)

FDR ser ikke, at EU direktivets artikel 7, stk. 2 skal adskilles fra den øvrige del af kvalifikationseksamen til godkendt revisor og foreslår derfor, at den faglige kvalifikationseksamen i emner jf. artikel 8, stk. 3 implementeres i den eksisterende skriftlige del af kvalifikationseksamen – således at den skriftlige eksamen udbygges med faglig afprøvning af teoretisk viden indenfor området fylder 2-4 timer.

Forslaget vil indebære en ændring i den nuværende skriftlige eksamen, der således timemæssigt udvides med 2-4 timer.

---

<sup>1</sup> ”...at den har de nødvendige kompetente...”

Hensigten med dette forslag er, at alle fremtidige godkendte revisorer således ved godkendelsen som statsautoriseret revisor samtidig er godkendte til afgivelse af erklæring om bæredygtighed jf. EU-direktivet.

Denne løsning imødekommer herved et forventeligt fremtidigt øget behov for viden indenfor området og et stærkt øget behov for afgivelse af erklæringer for også andre virksomheder end børsnoterede. Der skabes således en langsigtet løsning, der sikrer et tilstrækkeligt antal godkendte revisorer der kan udfylde opgaven – hvorved der samtidig undgås flaskehalse, stærkt reduceret udbud af denne erklæringsydelse og dermed afledte stærkt forøgede honorarer indenfor dette område – hvorved den administrative byrde som følge af direktivets implementering bliver uforholdsmæssig tung, særligt målt i forhold til en typisk dansk virksomhedsstørrelse.

Ved at stille et separat kvalifikationseksamenskrav – som ikke sammenkædes med den ordinære kvalifikationseksamen – sker der ikke sikring af, at der uddannes (certificeres) en tilstrækkelig mængde godkendte revisorer med den nødvendige faglige teoretiske viden indenfor området, hvilket forringer konkurrencesituationen og formentlig vil medføre koncentration af den faglige viden på meget få, og formentlig store, revisionshuse – til ugunst for de virksomheder der qua EU-reguleringen efterspørger denne ydelse.

#### Ad. b – Efteruddannelseskrav for revisorer godkendt før 1. januar 2026

Efter FDR's opfattelse indeholder direktivet ikke krav til, at medlemsstaterne indfører separate eksamenskrav eller godkendelseskrav for revisorer godkendt før 1. januar 2026.

Herved forstår FDR direktivet således, at medlemsstaterne alene skal sikre sig, at revisorer som ønsker at udføre erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering har tilegnet sig den nødvendige viden jf. artikel 8, stk. 3.

Der er således ikke i direktivet hjemlet en ultimativ godkendelsesprocedure igennem faglig eksamination eller separat certificering, men nærmere et krav om, at efteruddannelseskrav i artikel 13 tillige skal omfatte området bæredygtighedsrapportering.

På det grundlag foreslår FDR at reglerne implementeres således, at der indføres krav om at den godkendte revisor igennem de eksisterende regler om obligatorisk efteruddannelse skal godtgøre teoretisk efteruddannelse indenfor dette specifikke område indenfor et nærmere fastsat timetal jf. de eksisterende regler i bekendtgørelse nr. 856 af 21/8-2019 § 2, stk. 2 – således der i denne bestemmelse indføres et nyt fagområde imellem de 2 eksisterende fagområder. Efter FDR's vurdering vil et passende krav kunne fastsættes til 20-30 timer i tråd med de eksisterende minimumskrav i bekendtgørelsens § 2, stk. 5.

Igennem obligatoriske krav om, at fagområdet *skal* indgå i efteruddannelsen for den godkendte revisor, sikres samtidig at alle godkendte revisorer opnår adgang til erklæring om bæredygtighedsrapportering i tråd med nyuddannede godkendte revisorer igennem det ovenfor under pkt. a anførte forslag.

Implementeringen af direktivets efteruddannelseskrav vil samtidig reducere myndighedernes specifikke kontrolkrav og separate ”certificering” af godkendte revisorer indenfor dette specifikke fagområde – da dette opfyldes igennem eksisterende indberetning af efteruddannelses timer til myndighederne og den kontrol der sker heraf via gennemførelse af den eksterne kvalitetskontrol. Hvis der er behov herfor, kunne der indføres tema-baserede kontroller af indberettede efteruddannelses timer – uden at denne kontrol samtidig er sammenkædet med anden kvalitetsstyringskontrol.

#### Afslutning

FDR's bemærkninger og forslag ovenfor er et udtryk for, at FDR ikke anser det for hensigtsmæssigt at skabe en separat certificering af godkendte revisorer, der ønsker at afgive erklæring om bæredygtighedsrapportering – dels fordi kravet om kompetencer eksisterer qua Revisorlovens nuværende ordlyd og dels det forhold, at en separat certificering vil medføre en ugunstig koncentration af den nødvendige faglige viden og kompetence indenfor området, der vil skabe unødvendige administrative økonomiske byrder for de virksomheder, der enten via direktivet eller frivilligt er omfattet af bæredygtighedsrapporteringen.

FDR anser det for muligt at gennemføre de anførte forslag indenfor direktivets rammer og den i forvejen eksisterende nationale regulering på revisorområdet.

FDR deltager gerne i det nærmere arbejde for udformning af specifikke regler der sikrer en korrekt implementering af direktivets krav, men som ikke samtidig bliver udtryk for en national overimplementering til ugunst for danske virksomheders konkurrenceevne i EU og øvrig international sammenhæng.

Med venlig hilsen

**FDR | FORENINGEN DANSKE REVISORER**



Per Kristensen  
Statsaut. Revisor / Formand