

Erhvervsstyrelsen
Langelinie Allé 17
2100 København Ø

WILDERS PLADS 8K
1403 KØBENHAVN K
MOBIL +45 91325780
SIGL@HUMANRIGHTS.DK
HUMANRIGHTS.DK

Sendt til: katiac@erst.dk og pet-kro@erst.dk

DOC. NO. 23/02359-2

23 NOVEMBER 2023

HØRINGSSVAR OVER UDKAST TIL BEKENDTGØRELSER I MEDFØR AF REVISORLOVEN VED GENNEMFØRELSE AF EU DIREKTIV OM VIRKSOMHEDERS BÆREDYGTIGHEDSRAPPORTERING

Erhvervsstyrelsen har ved e-mail af 13. oktober 2023 anmodet om Institut for Menneskerettigheders eventuelle bemærkninger til udkast til bekendtgørelser udstedt i medfør af ændringer i revisorloven i forbindelse med gennemførelse af EU-direktiv om virksomheders bæredygtighedsrapportering.

SAMMENFATNING

Som en del af gennemførelsen af EU-direktivet om virksomheders bæredygtighedsrapportering foreslås ændringer af i alt ni bekendtgørelser som følge af ændringer i revisorloven. Institutet har bemærkninger til ændringer i ialt fire bekendtgørelser.

Bemærkningerne har til hensigt at sikre relevant kompetence herunder vedrørende menneskerettigheder og erhverv blandt revisorer ved at præcisere indholdsmæssige krav til deres eksamen/ efteruddannelse, at sikre revisorerens uafhængighed herunder i forbindelse med rådgivningsservices indenfor bæredygtighedsrapportering samt endeligt at sikre den rette kompetence herunder fsva. menneskeretlige spørgsmål i forbindelse med styrelsens kvalitetskontrol af revisionen.

Institutet følger området på EU-niveau tæt og har tidligere leveret input til revisionen af direktivet om ikke-finansiell rapportering i juni 2020 hvori Institutet lagde vægt på at sikre at EU's tilgang møder internationale standarder for ansvarlig virksomhedsadfærd og virksomheders respekt for menneskerettigheder¹. I tillæg har Institutet givet input til udformningen af Corporate Sustainability Reporting

¹ [Microsoft Word - 20_01332-1 DIHR - NFRD Submission - June 2020 \(Formatted\) 485136_1_0 \(humanrights.dk\)](#)

Directive (CSRD) i juli 2021² samt fsva. udarbejdelse af tekniske standarder for virksomheders bæredygtighedsrapportering i august 2022³, januar 2023⁴ og juli 2023⁵. Institutet afgiver også høringsvar i forbindelse med igangværende høring fsva. relaterede ændringer i årsregnskabsloven og revisorloven som følge af direktivet om bæredygtighedsrapportering⁶. Bemærkningerne nedenfor kan læses i forlængelse af dette input.

BEKENDTGØRELSE OM EKSAMENER M.V. FOR GODKENDTE REVISORER

I forbindelse med 'Bekendtgørelse om eksamener m.v. for godkendte revisorer' §18 bemærker Institutet, at der ikke er tilstrækkelig klarhed omkring hvad prøven skal indeholde herunder sammenhængen mellem prøven og centrale dele af direktivet og den delegerede retsakt (ESRS). Institutet anbefaler:

- at foreslået §18 2): 'bæredygtighedsanalyse' erstattes med 'dobbeltvæsentlighedsanalyse herunder analyse af indvirkningsvæsentlighed og finansiell væsentlighed'
- at foreslået §18 3): 'Due diligence procedurer for så vidt angår bæredygtighedsspørgsmål' erstattes med: 'Due diligence for så vidt angår bæredygtighedsspørgsmål. Dvs. miljømæssige, sociale og menneskeretlige samt ledelsesmæssige faktorer, herunder spørgsmål om miljø og klima, respekt for menneskerettighederne herunder forhold for arbejdstagere samt korruption og bestikkelse'.

BEKENDTGØRELSE OM OBLIGATORISK EFTERUDDANNELSE AF GODKENDTE REVISORER

I forbindelse med 'Bekendtgørelse om obligatorisk efteruddannelse af godkendte revisorer' §8. bemærker Institutet ligeledes, at der ikke er tilstrækkelig klarhed omkring hvad prøven skal indeholde herunder sammenhængen mellem prøven og centrale dele af direktivet og den delegerede retsakt (ESRS). Institutet anbefaler:

- at foreslået §8 2): 'bæredygtighedsanalyse' erstattes med: 'dobbeltvæsentlighedsanalyse herunder analyse af indvirkningsvæsentlighed og finansiell væsentlighed'
- at foreslået §8 3): 'Due diligence procedurer for så vidt angår bæredygtighedsspørgsmål' erstattes med: 'Due diligence for så

² [FEEDBACK TO THE CORPORATE SUSTAINABILITY REPORTING ADOPTED ACT \(humanrights.dk\)](https://humanrights.dk/feedback-to-the-corporate-sustainability-reporting-adopted-act)

³ [DIHR ESRS Submission - August 2022 0.pdf \(humanrights.dk\)](https://humanrights.dk/dihr-esrs-submission-august-2022-0.pdf)

⁴ [DIHR reaction memo final ESRS \(humanrights.dk\)](https://humanrights.dk/dihr-reaction-memo-final-esrs)

⁵ [DANISH INSTITUTE FOR HUMAN RIGHTS – COMMENTS TO THE DRAFT ESRS DELEGATED ACT](https://humanrights.dk/danish-institute-for-human-rights-comments-to-the-draft-esrs-delegated-act)

⁶ <https://hoeringsportalen.dk/Hearing/Details/67963>

vidt angår bæredygtighedsspørgsmål. Dvs. miljømæssige, sociale og menneskeretlige samt ledelsesmæssige faktorer, herunder spørgsmål om miljø og klima, respekt for menneskerettighederne herunder forhold for arbejdstagere samt korruption og bestikkelse’.

BEKENDTGØRELSE OM GODKENDTE REVISORERS OG REVISIONSVIRKSOMHEDERS UAFHÆNGIGHED

Instituttet har bemærkninger til 'Bekendtgørelse om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders Uafhængighed' §6 stk 2. Idet vedtagelsen af de delegerede retsakter med tekniske standarder for bæredygtighedsrapportering forventes at avle rådgivningsservices, herunder fra de større konsulenthuse, der også i visse tilfælde udfører revision, vil det være afgørende at sikre at revisionen ikke udføres af det firma, der har udført rådgivningsopgaver i forbindelse med bæredygtighedsrapportering. Sådanne services inkluderer: dobbeltvæsentlighedsanalyser, interaktion med interessenter fsva. bæredygtighedsspørgsmål mm.

- Instituttet anbefaler følgende tilføjelse til § 6 stk 2: ny 10) Rådgivningsydelse fsva. bæredygtighedsrapportering herunder dobbeltvæsentlighedsanalyser.

BEKENDTGØRELSE OM KVALITETSKONTROL AF REVISIONSVIRKSOMHEDER

Instituttet bemærker endeligt i forhold til 'Bekendtgørelse om kvalitetskontrol af revisionsvirksomheder', at Erhvervsstyrelsens kvalitetskontrol af revision af bæredygtighedsrelaterede oplysninger kræver både økonomiske ressourcer og faglig kapacitet. Sikringen af en fagligt stærk revision på området vil være afgørende for at sikre opnåelse af formålet med bæredygtighedsrapportering. Det er afgørende for en meningsfuld kontrol af revision af bæredygtighedsrapportering efter de nye standarder, at Erhvervsstyrelsen afsætter eller tilføres økonomiske og faglige ressourcer. Disse ressourcer er nødvendige for at sikre kvalitetskontrol af revisorernes arbejde med bæredygtighedsrapportering og disses overholdelse af lovgivningen, herunder på det menneskeretlige område af den delegerede retsakt.

- Instituttet anbefaler, at bekendtgørelsen yderligere specificerer styrelsens organisering og ressourcer på området fsva. bæredygtighedsrapportering herunder specifikt på det menneskeretlige område.

Mvh

Signe Andreassen Lysgaard

CHEFRÅDGIVER