

Udkast
til
Bekendtgørelse om kvalitetskontrol af uafhængige erklæringsudbydere

I medfør af § 36, stk. 4, i lov nr. 52 af 28. januar 2025 om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering, fastsættes:

Kapitel 1

Anvendelsesområde

§ 1. Denne bekendtgørelse finder anvendelse for kvalitetskontrol af uafhængige erklæringsudbydere efter § 8 og §§ 36 og 37 i lov om uafhængige erklæringsudbydere.

Kapitel 2

Udvælgelse af uafhængige erklæringsudbydere til kvalitetskontrol

§ 2. Uafhængige erklæringsudbydere skal kontrolleres efter denne bekendtgørelse med højst 6 års mellemrum.

§ 3. DANAK kan af egen drift eller efter anmodning fra uafhængige erklæringsudbydere, der indgår i et netværk, jf. § 7, stk. 2, i bekendtgørelse om verifikatorers og uafhængige erklæringsudbyderes uafhængighed, beslutte, at alle, eller en del af disse virksomheder, udtages til kvalitetskontrol samme år.

Stk. 2. Har en uafhængig erklæringsudbyder, der er udtaget til kvalitetskontrol, i sin ejerkreds andre uafhængige erklæringsudbydere, kan DANAK af egen drift eller efter anmodning beslutte, at disse andre virksomheder udtages til kvalitetskontrol samme år.

§ 4. DANAK kan beslutte, at en uafhængig erklæringsudbyder skal udtages til ekstraordinær kvalitetskontrol efter denne bekendtgørelse, hvis DANAK finder, at der foreligger omstændigheder, der begrundet dette.

Stk. 2. DANAK kan beslutte, at en ekstraordinær eller hyppigere kvalitetskontrol alene omfatter enkelte bestanddele af en kvalitetskontrol.

Kapitel 3

Udpegning af kvalitetskontrollant

§ 5. Kvalitetskontrollen udføres af en kvalitetskontrollant, der er ansat i DANAK. Kvalitetskontrollanten kan bistås af en eller flere kvalitetskontrollanter, der efter revisorloven er godkendt til at udføre kvalitetskontrolbesøg, eller andre personer, der opfylder kravene i stk. 2-4.

Stk. 2. Kvalitetskontrollanter skal have de fornødne kvalifikationer og erfaringer inden for bæredygtighedsrapportering, erklæringsopgaver om bæredygtighedsrapportering og andre bæredygtighedsrelaterede opgaver i forhold til karakteren og størrelsen af den uafhængige erklæringsudbyder.

Stk. 3. En kvalitetskontrollant skal være uafhængig i forhold til den pågældende uafhængige erklæringsudbyder og virksomhedens ansatte verifikatorer, jf. principperne i kapitel 4 i lov om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering og regler udstedt i medfør heraf.

Stk. 4. En kvalitetskontrollant kan ikke udføre kvalitetskontrolbesøg af en uafhængig erklæringsudbyder, forinden der er gået tre år efter, at pågældende er ophørt med at være partner i, ansat hos eller på anden måde knyttet til virksomheden.

§ 6. DANAK kan, hvor DANAK skønner det nødvendigt, udpege mere end en kvalitetskontrollant til at udføre kvalitetskontrolbesøg i en konkret uafhængig erklæringsudbyder eller i et netværk af uafhængige erklæringsudbydere.

§ 7. DANAK kan i konkrete tilfælde udpege andre eksterne personer som kvalitetskontrollanter.

Stk. 2. Kvalitetskontrollanter udpeget efter stk. 1 skal have de fornødne kvalifikationer og erfaringer i forhold til karakteren og størrelsen af den uafhængig erklæringsudbyder, som er omfattet af kvalitetskontrollen.

Kapitel 4

Kvalitetskontrollens udøvelse

§ 8. Den uafhængige erklæringsudbyder og dens tilknyttede verifikatorer skal aktivt medvirke til kvalitetskontrollens gennemførelse.

Stk. 2. Den uafhængige erklæringsudbyder og dens tilknyttede verifikatorer skal give DANAK og kvalitetskontrollanten adgang til at foretage de undersøgelser, der findes nødvendige, og skal sørge for, at DANAK og kontrollanten får de oplysninger og den bistand, som de anser for nødvendige for at udføre kvalitetskontrollen.

§ 9. Ved kontrol af erklæringsopgaver, hvor den underskrivende verifikator ikke længere er tilknyttet den uafhængige erklæringsudbyder, skal kvalitetskontrollanten kontakte verifikator, med henblik på, at verifikatoren får mulighed for at være til stede ved kontrollen af erklæringsopgaven.

Stk. 2. Den uafhængige erklæringsudbyder skal sørge for, at en verifikator, der ikke længere er tilknyttet den uafhængige erklæringsudbyder, har adgang til opgavedokumentationen for den kontrollerede erklæringsopgave.

§ 10. Finder kvalitetskontrollanten, at kvalitetskontrollen ikke kan gennemføres eller kun kan gennemføres med store vanskeligheder, skal kvalitetskontrollanten straks meddele DANAK dette. DANAK foretager en nærmere undersøgelse og vurdering af sagen og oplyser den uafhængige erklæringsudbyder om mulige konsekvenser af, at kvalitetskontrollen ikke gennemføres.

§ 11. DANAK kan af egen drift eller efter anmodning fra kvalitetskontrollanten udpege en ekspert til at deltage i en kvalitetskontrol af en uafhængig erklæringsudbyder, når DANAK finder det nødvendigt at inddrage særlig sagkundskab.

Stk. 2. En ekspert udpeget efter stk. 1, skal være uafhængig i forhold til den pågældende uafhængige erklæringsudbyder og dens tilknyttede verifikatorer.

Kapitel 5

Kvalitetskontrollens indhold

§ 12. Ved udførelse af kvalitetskontrolbesøg skal DANAK navnlig kontrollere,

- 1) at den uafhængige erklæringsudbyder har en intern organisation samt et kvalitetsstyringssystem, jf. § 6 i lov om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering og regler udstedt i medfør heraf, og har dokumenteret anvendelsen af kvalitetsstyringssystemet,
- 2) at kvalitetsstyringssystemet er fyldestgørende i relation til virksomhedens størrelse og driftsmæssige karakteristika,
- 3) at kvalitetsstyringssystemet indeholder politikker og procedurer for overholdelse af uafhængighedsregler generelt og for enhver erklæringsopgave efter lov om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering, og at det er dokumenteret, at uafhængighedsreglerne i lov om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering og regler udstedt i medfør heraf er overholdt,
- 4) at erklæringsopgaver efter lov om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering er tilrettelagt, planlagt, udført og dokumenteret i overensstemmelse med kvalitetsstyringssystemet, herunder gældende erklæringsstandarder, samt de anvendte ressourcers omfang og det beregnede honorar i forhold til erklæringsopgaven,
- 5) at den uafhængige erklæringsudbyder har etableret en overvågningsproces, der omfatter såvel overvågning af kvalitetsstyringssystemet som periodisk efterfølgende intern kontrol af kvaliteten af udførte erklæringsopgaver,
- 6) at verifikatorer tilknyttet den uafhængige erklæringsudbyder har gennemgået og indberettet obligatorisk efteruddannelse efter § 12 i lov om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering og regler udstedt i medfør heraf, og

Stk. 2. DANAK kan beslutte, at et eller flere af de i stk. 1 nævnte forhold, ikke skal kontrolleres ved udførelse af et kvalitetskontrolbesøg.

§ 13. Kvalitetskontrollen, jf. § 12, skal omfatte såvel de generelt anvendte procedurer i den uafhængige erklæringsudbyder samt en stikprøvevis kontrol af et tilstrækkeligt antal erklæringsopgaver til, at kvalitetskontrollanten har opnået en overbevisning om, at kvalitetsstyringssystemet anvendes ved enhver erklæringsopgave.

Stk. 2. Den stikprøvevise udtagelse af konkrete erklæringsopgaver skal tage udgangspunkt i en risikobaseret tilgang, herunder erklæringsopgavernes art og omfang i den uafhængige erklæringsudbyder.

Stk. 3. Stikprøvestørrelsen skal tilpasses antallet af afgivne erklæringer efter lov om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering.

Stk. 4. DANAK kan forud for kvalitetskontrolbesøget, under kvalitetskontrolbesøget og efter kvalitetskontrolbesøgets gennemførelse bede kvalitetskontrollanten om at udvide stikprøvestørrelsen eller at udtage bestemte erklæringsopgaver, verifikatorer eller kontorsteder til kontrol.

§ 14. Kontrollen af erklæringsopgaver omfatter verifikators tilrettelæggelse, planlægning, udførelse og konklusion på opgaven samt den afgivne erklæring. Kontrollen tager udgangspunkt i de af verifikator vurderede væsentligste og mest risikofyldte områder, samt verifikators fastlagte væsentlighedsniveau.

Stk. 2. Får en kvalitetskontrollant kendskab til forhold, der giver grund til at tro, at disse kan have tilknytning til hvidvask eller finansiering af terrorisme, som er omfattet af underretningspligten i hvidvasklovens § 26, stk. 1, skal kvalitetskontrollanten give Erhvervsstyrelsen meddelelse herom.

Kapitel 6

DANAKs afslutning af kvalitetskontrollen

§ 15. Som afslutning på kvalitetskontrollen udfærdiger DANAK en rapport til den kontrollerede uafhængige erklæringsudbyder. Rapporten indeholder de væsentligste konklusioner fra kvalitetskontrollen. Såfremt der i forbindelse med kvalitetskontrollen er identificeret forbedringspunkter, indeholder rapporten henstillinger til, at den kontrollerede følger op på disse forbedringspunkter.

Stk. 2. DANAK tager på grundlag af den gennemførte kvalitetskontrol stilling til, om kvalitetskontrollen giver anledning til

- 1) afslutning af kvalitetskontrollen uden yderligere opfølgning, eller
- 2) en opfølgende kvalitetskontrol, der skal afklare, om der er fulgt op på henstillinger i forbindelse med kvalitetskontrollen,

Stk. 3. Hvis DANAK vurderer, at der er grundlag for at iværksætte en undersøgelse af en verifikator i medfør af § 38, stk. 2, i lov om uafhængige erklæringsudbydere vedrørende bæredygtighedsrapportering, indeholder rapporten oplysning om, at en eller flere af de kontrollerede erklæringsopgaver er eller vil blive underlagt en nærmere undersøgelse.

Stk. 4. DANAK forelægger udkast til rapport for den uafhængige erklæringsudbyder med henblik på at give denne mulighed for at fremkomme med bemærkninger.

Stk. 5. Overtrædelser i forbindelse med kontrol af § 12, stk. 1, nr. 6, videregives til Erhvervsstyrelsen til brug for varetagelsen af styrelsens øvrige tilsynsforpligtelser.

§ 16. Efter henstilling fra DANAK udarbejder den kontrollerede uafhængige erklæringsudbyder en handlingsplan, der danner grundlaget for den opfølgende kvalitetskontrol. Handlingsplanen skal indsendes til DANAK inden for en af DANAK fastsat frist.

Stk. 2. De nærmere krav til indholdet af handlingsplanen fastsættes i DANAK.

Stk. 3. Handlingsplanen skal godkendes af DANAK, før den er endelig.

Kapitel 7

Offentliggørelse

§ 17. DANAK kan træffe afgørelse om at offentliggøre resultatet af en kvalitetskontrol, hvis det i forbindelse med en opfølgende kvalitetskontrol konstateres, at der ikke er fulgt op på henstillinger fra en tidligere kvalitetskontrol.

Stk. 2. DANAK kan endvidere træffe afgørelse om at offentliggøre resultatet af en kvalitetskontrol, hvis den uafhængig erklæringsudbyder ikke efterkommer DANAKs henstilling om at udarbejde en handlingsplan.

Stk. 3. Offentliggørelsen består af et sammendrag af de væsentligste konklusioner fra kvalitetskontrollen, samt DANAKs anførte forbedringspunkter. Offentliggørelsen indeholder virksomhedens navn, men er i øvrigt i anonymiseret form.

§ 18. DANAK udgiver årligt en redegørelse om DANAKs arbejde med kvalitetskontrol og de overordnede resultater af kvalitetskontrollen.

§ 19. Offentliggørelse efter §§ 17 og 18 sker på DANAKs hjemmeside.

Kapitel 8

Opfølgende kvalitetskontroller

§ 20. Ved udførelse af det opfølgende kvalitetskontrolbesøg kontrolleres det, om den uafhængige erklæringsudbyder har fulgt op på DANAKs henstillinger i forbindelse med den kvalitetskontrol, der medførte en opfølgende kvalitetskontrol. Kvalitetskontrolbesøget tager udgangspunkt i den af DANAK godkendte handlingsplan. Kapitel 4 og 5 finder med de fornødne tilpasninger anvendelse.

Kapitel 9

Retningslinjer for kvalitetskontrol

§ 21. Erhvervsstyrelsen kan fastsætte retningslinjer vedrørende gennemførelse af kvalitetskontrolbesøg og offentliggørelse.

Stk. 2. Retningslinjerne vil blive offentliggjort på Erhvervsstyrelsens hjemmeside.

Kapitel 9

Ikrafttrædelse

§ 22. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2026.

Erhvervsstyrelsen, den [xx] 2025