



## H Ø R I N G

Finanstilsynet  
Århusgade 110  
2100 København Ø

Att. Pernille Dalby Nielsen

### **Hørings svar vedrørende udkast til ny revisions bekendtgørelse**

Finansrådet har den 24. september 2015 modtaget udkast til ny revisions bekendtgørelse i høring. Finansrådet værdsætter muligheden for at kunne kommentere på udkastet og har nedenstående bemærkninger.

#### **Bemærkninger**

Finansrådet er generelt set positiv indstillet over for ændringerne og har alene enkelte bemærkninger.

#### **§ 27, stk. 1**

Det fremgår af bestemmelsen, at den interne revision i årsprotokollatet skal konkludere, hvorvidt virksomhedens risikostyring, compliancefunktion, **ledelsesrapportering**, forretningsgange og interne kontroller på alle væsentlige og risikofyldte områder er tilrettelagt og fungerer på betryggende vis.

Finansrådet finder det ikke hensigtsmæssigt, at "ledelsesrapportering" er medtaget i opremsningen. Hvor de øvrige opremsede emner/funktioner relaterer sig til styring og reduktion af risici samt regeloverholdelse er "ledelsesrapportering" et langt bredere begreb. Et instituts ledelse modtager således adskillige ledelsesrapporteringer, der ikke alene er begrænset til risici og regeloverholdelse.

Konklusionen til § 27 skal være positiv. Dette indebærer som bekendt, at revisor skal opnå høj grad af sikkerhed for konklusionen. Skal konklusionen omfatte den fuldstændige ledelsesrapportering, vil der derfor være tale om en meget ressourcekrævende opgave for intern revision.

Finansrådet foreslår på den baggrund, at "ledelsesrapportering" skal udgå af bestemmelsen og konklusionerne herom i bilag 1. Finder Finanstilsynet, at intern revision skal foretage særlige handlinger vedrørende visse typer af ledelsesrapporteringer, vil disse handlinger i stedet kunne beskrives i bilag 4 om intern revisions opgaver og ansvar.

#### **Konklusionen til § 8, nr. 2 og bilag 3, fodnote 1**

Formuleringen af konklusionen til § 8, nr. 2, indebærer, at ekstern revisor skal konkludere positivt om intern revisions protokoltilførsler.

22. oktober 2015

Finanssektorens Hus  
Amaliegade 7  
DK-1256 Copenhagen K

Telefon 3370 1000

mail@finansraadet.dk  
www.finansraadet.dk

Kontakt Martin Thygesen  
Direkte +45 3370 1024  
mat@finansraadet.dk

Journalnr. 416/01  
Dok. nr. 543659-v1

Følgende negative bekræftelse fremgår imidlertid af fodnote 1 i bilag 3:  
"Der er krav om, at den eksterne revision i sit protokollat til årsregnskabet skal konkludere, om den eksterne revision på baggrund af det udførte arbejde ikke er uenig i indholdet af den interne revisions protokoltilførsler vedrørende regnskabsåret...".

Henset til de præciserede krav om intern revisions opgaver vedrørende risikostyring og compliance, finder Finansrådet, at formuleringen af ekstern revisions konklusion til § 8, nr. 2, bør tilpasses den negative bekræftelse anvendt i fodnoten. På flere områder vil ekstern revision således ikke umiddelbart have grundlag for at udtrykke sig positivt, medmindre der skal udføres dobbelt revisionsarbejde, hvilket ikke forekommer hensigtsmæssigt.

## Detailbemærkninger

### Bilag 4, afsnit 2.2

Finansrådet foreslår følgende ændringer i det tredjesidste afsnit:

"Ved vurdering af, om det interne kontrolsystem er tilrettelagt og fungerer på betryggende vis, kan intern revision ikke alene basere sig på arbejdet udført af ~~risikostyrings- og compliancefunktionen, da~~ risikostyringsfunktionen, compliancefunktionen eller andre kontrolfunktioner, idet disse funktioner ikke har den samme uafhængighed af organisationen, som intern revision har."

I det næstsidste afsnit anvendes ordet "revidering". Finansrådet foreslår, at det erstattes med den korrekte faglige term "revision".

Det fremgår i det sidste afsnit, at intern revision skal rapportere eventuel væsentlig usikkerhed, fejl eller mangler, som intern revision **opdager**. "Opdager" indikerer, at det sker tilfældigt. Finansrådet foreslår, at ordet erstattes med "identificerer".

## Afslutning

Finansrådet står gerne til rådighed, hvis ovennævnte giver anledning til spørgsmål eller kommentarer.

Med venlig hilsen

Martin Thygesen  
Direkte +45 3370 1024  
mat@finansraadet.dk