

Bekendtgørelse om revisionsudvalg i finansielle virksomheder samt koncerner, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet § 5, stk. 1 - manglende uafhængighed til at være uafhængigt kvalificeret revisionsudvalgsmedlem

Finanstilsynets afgørelse af 27. april 2016

Finanstilsynet har påtalt, at [udeladt] i perioden [udeladt] ikke har overholdt bestemmelsen i § 5, stk. 1, i bekendtgørelsen om revisionsudvalg i finansielle virksomheder samt koncerner, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet. [udeladt] er [udeladt] for [udeladt], som indirekte er medejer af [udeladt] og har stemmeret ved valg af bestyrelsesmedlemmer i [udeladt]. [Udeladt] har tillige en relativt stor andel af sin samlede pensionsordning ([udeladt] %) hos [udeladt].

Det fremgår af Finanstilsynets fortolkning af 6. juni 2011, at:

"Bekendtgørelsen er udstedt med hjemmel i lov nr. 468 af 17. juni 2008 om godkendte revisorer og revisionsvirksomheder (revisorloven) § 31, stk. 8 og er en implementering af EU's 8. direktiv om lovpligtig revision (2006/43/EF). For så vidt angår vurderingen af revisionsudvalgsmedlemmers uafhængighed fastsætter 8. direktivs præambel, betragtning nr. 24, at der kan tages udgangspunkt i EU-Kommissionens henstilling (2005/162/EF) om den rolle, der spilles af menige bestyrelsesmedlemmer og medlemmer af tilsynsorganer i børsnoterede selskaber, og om udvalg nedsat i bestyrelsen/ledelsesorganet."

Det fremgår af henstillingens afsnit 13.1, at et ledelsesmedlem kun bør anses for at være uafhængigt, når han eller hun ikke har nogen erhvervmæssige, familiemæssige eller andre bånd til selskabet eller dets kontrollerende aktionærer eller disses ledelse, der kan give anledning til en interessekonflikt, som kan påvirke hans eller hendes dømmekraft.

Det er Finanstilsynets vurdering, at [udeladt] via sin post som [udeladt] for [udeladt], som indirekte er medejer af [udeladt] og har stemmeret ved valg af bestyrelsesmedlemmer i [udeladt], har erhvervmæssige bånd til selskabet, der er uforenelige med hvervet som uafhængigt kvalificeret medlem af revisionsudvalget i [udeladt].

Det er endvidere Finanstilsynets vurdering, at det at have en ikke-ubetydelig pensionsordning i [udeladt] som udgangspunkt kan sidestilles med medlemskab af en pensionskasse. Finanstilsynets fortolkning af 6. juni 2011 angiver, at det er pensionens størrelse, som vil være afgørende for vurderingen af uafhængighed, herunder at der kan være helt særlige situationer, hvor en person med en pension af ubetydelig størrelse vil kunne betragtes som værende uafhængig. Det nævnes endvidere i fortolkningen, at betragtningen er analog til bestyrelsesmedlemmers uafhængighed i eksempelvis pengeinstitutter, hvor kun helt ubetydelige engagementer i særlige tilfælde kan vurderes at være foreneligt med at være uafhængigt kvalificeret medlem af pengeinstituttets revisionsudvalg. Der er i dette tilfælde tale om en relativt stor andel af medlemmets samlede pensionsordning ([udeladt] %) i en åben portefølje med markedsrente og mulighed for at ændre investeringsprofil og foretage supplerende indbetalinger. Det er derfor Finanstilsynets vurdering, at [udeladt]s pensionsordning hos [udeladt] var uforenelig med hvervet som uafhængigt kvalificeret medlem af revisionsudvalget i [udeladt].

På baggrund af ovenstående er det Finanstilsynets vurdering, at det af [udeladt] til Finanstilsynet oplyste uafhængige kyndige medlem af revisionsudvalget ikke reelt var uafhængigt af [udeladt]. I den forbindelse er oplysningerne om [udeladts]s post som [udeladt] hos [udeladt] samt [udeladt]s pensionsopsparing hos [udeladt], tillagt afgørende betydning.

Der henvises til § 5, stk. 1, i bekendtgørelse om revisionsudvalg i finansielle virksomheder samt koncerner, der er underlagt tilsyn af Finanstilsynet, jf. § 344, stk. 1. 4. punkt i lov om finansiel virksomhed.