



## Folketingets Erhvervs-, Vækst- og Eksportudvalg

ERHVERVSMINISTEREN

6. januar 2017

### Besvarelse af spørgsmål 27 ad L 41 stillet af udvalget den 17. november 2016.

ERHVERVSMINISTERIET

#### Spørgsmål:

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 17/11-16 fra Poul-Erik Haagensen, Revisionsfirmaet Tage Kielsgaard Rasmussen, statsaut. revisionsanpartsselskab, jf. L 41 - bilag 7.

Slotsholmsgade 10-12  
1216 København K

Tlf. 33 92 33 50  
Fax. 33 12 37 78  
CVR-nr. 10092485  
EAN nr. 5798000026001  
evm@evm.dk  
www.evm.dk

#### Svar:

I revisionsfirmaets henvendelse er der stillet en række spørgsmål, primært i relation til whistleblowerordninger, jf. nedenfor.

En whistleblowerordning kan etableres på flere forskellige måder. En virksomhed kan f.eks. oprette en intern ordning, hvor ansatte via en særlig, uafhængig og selvstændig kanal kan indberette virksomhedens potentielle eller faktiske overtrædelser af lovgivningen.

Ordningen kan oprettes såvel elektronisk, f.eks. via et anonymt indberetningsskema på virksomhedens hjemmeside, eller fysisk, f.eks. via en postkasse et sikkert og diskret sted i virksomheden.

En virksomheds ordning kan ligeledes etableres via en ekstern udbyder, som er specialiseret i whistleblowerordninger, og som på vegne af virksomheden modtager indberetningerne og videreformidler disse til virksomheden. Endeligt kan en whistleblowerordning etableres via kollektiv overenskomst, hvor den relevante faglige organisation udbyder ordningen.

#### Whistleblowerordning – antal ansatte

##### Ad spørgsmål 1

Indehavere af personligt ejede virksomheder, herunder interessentskaber, er ikke ansatte i en virksomhed, hvorfor de ikke skal anses som værende "ansat" i forhold til kravene om whistleblowerordning i lovforslaget.

#### Ad spørgsmål 2

En medarbejdende ægtefælle skal ikke betragtes som ansat, medmindre ægtefællen er ansat i virksomheden, herunder har en ansættelseskontrakt, og/eller modtager vederlag for sit personlige arbejde.

#### Ad spørgsmål 3

Lovforslaget sonderer ikke mellem kategorier af ansatte i virksomhederne. Det betyder, at alle ansatte, der har en ansættelseskontakt med virksomheden, herunder eksempelvis ansatte uden direkte kundekontakt, interne administrationsmedarbejdere m.fl., omfattes af lovforslaget.

Det betyder, at alle ansatte skal have mulighed for at anvende en virksomheds whistleblowerordning, og at alle ansatte indgår i den samlede opgørelse af virksomhedens ansatte.

Bestyrelsesmedlemmer er ikke ansat og er derfor ikke omfattet. Rengøringspersonale, der ikke er ansat af virksomheden, men af et særskilt rengøringssselskab, er heller ikke omfattet.

#### Ad spørgsmål 4

Alle ansatte skal have mulighed for at indberette faktiske overtrædelser og potentielle overtrædelser af lov om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask og finansiering af terrorisme til virksomheden. Det er ikke afgørende, om de ansatte er ansat på fuldtid eller deltid.

#### Ad spørgsmål 5

Ved vurdering af, om der skal etableres en whistleblowerordning, er det ikke relevant om indehaveren ejer mere end én virksomhed, der tilsammen har flere end fem ansatte. Det afgørende er, hvor mange ansatte, der er i den enkelte virksomhed.

En virksomhed med flere end fem ansatte kan ifølge lovforslaget, jf. besvarelsen af spørgsmål 1, også anvende en ordning, som er etableret ved kollektiv overenskomst fremfor at oprette sin egen whistleblowerordning i virksomheden.

#### Ad spørgsmål 6

Lovforslagets krav om en whistleblowerordning finder ikke anvendelse på netværk, som defineret i bekendtgørelsen om godkendte revisorer og revisionsvirksomheders uafhængighed eller andre former for samarbejde mellem virksomhederne.

Det er alene virksomheder og personer, som defineret i lovforslagets anvendelsesområde som forpligtes til at have en whistleblowerordning i medfør af lovforslaget.

Det er således ikke relevant for bestemmelsens anvendelsesområde, om de enkelte virksomheder i medfør af anden lovgivning i øvrigt har etableret sig i et eller flere netværk med andre virksomheder inden for samme branche eller med andre brancher.

#### Øvrige spørgsmål

I forhold til sammenligningen mellem grænsen for, hvornår der skal etableres en whistleblowerordning i henhold til lovforslaget og grænserne i årsregnskabsloven fsva. regnskabsklasser, skal det bemærkes, at hensyntagene bag grænserne i årsregnskabsloven er nogle andre end dem, som ligger til grund for reglerne om forebyggende foranstaltninger mod hvidvask og finansiering af terrorisme.

Grænsen i lovforslaget på de fem ansatte, svarer til den generelle grænse for tilsvarende ordninger på det finansielle område, som er fastsat i den politiske aftale bag Bankpakke 6.

Det bemærkes i øvrigt, at ansatte i virksomheder med under fem ansatte har mulighed for at indberette overtrædelser eller potentielle overtrædelser til tilsynsmyndighedernes whistleblowerordninger. På denne måde sikres disse ansatte muligheder for at bevare deres anonymitet ved indberetning af en virksomheds overtrædelser til den relevante tilsynsmyndighed.

For så vidt angår samspillet med hvidvasklovens krav om en whistleblowerordning og whistleblowerordningen efter revisionsloven, stiller lovforslaget ikke krav om, at der etableres to særskilte ordninger, såfremt der etableres én whistleblowerordning, som lever op til kravene i revisionsloven og i lovforslaget.

I forhold til henvendelsens afsluttende bemærkninger vedrørende beregningerne af lovforslagets BNP-effekter, kan det oplyses, at det på baggrund af skønnet over de løbende administrative byrder og løbende øvrige efterlevelseskonsekvenser er vurderet, at det strukturelle niveau for bruttonationalproduktet på længere sigt vil blive reduceret i størrelsesordenen 0,7 mia. kr. som følge af lovforslaget. I det omfang de nye regler kan dæmme op for den skatteunddragelse, sorte økonomi m.v., vil forslaget have positive virkninger på samfundsøkonomien, som ikke er medtaget i vurderingen.

Med venlig hilsen

Brian Mikkelsen