

27.3.2014

A7-0171/ 001-065

ÄNDRINGSFÖRSLAG 001-065
från utskottet för rättsliga frågor

Betänkande

Sajjad Karim

A7-0171/2013

Lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning

Förslag till direktiv (COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD))

Ändringsförslag 1

Förslag till direktiv

Skäl 3

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(3) För att revisionsföretag ska kunna växa bör medlemsstaterna låta dem få tillgång till externt kapital. Därför bör medlemsstaterna inte längre kräva att ett lägsta kapitalbelopp eller en lägsta mängd rösträtter i ett revisionsföretag ska innehas av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, förutsatt att en majoritet av ledamöterna av förvaltningsorganet är revisionsföretag som är godkända i en medlemsstat eller är lagstadgade revisorer med gott anseende.

utgår

Motivering

Uppföljning av strykningen av bestämmelsen om obegränsat deltagande för affärsdrivande företag.

Ändringsförslag 2

Förslag till direktiv Skäl 5a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(5a) Det främsta ansvaret för att tillhandahålla finansiell information ligger på de granskade enheternas ledningar, men revisorerna kan fylla en viktig funktion genom att aktivt ifrågasätta ledningens uppgifter ur ett användarperspektiv. För att förbättra kvaliteten på revisionerna är det således viktigt att revisorernas professionella skepticism gentemot den granskade enheten förstärks. Revisorerna bör vara medvetna om att det kan förekomma väsentliga felaktigheter till följd av oegentligheter eller bedrägeri, oberoende av revisorns tidigare erfarenhet av den granskade enhetens ärlighet och integritet.

(Skäl 16 första delen i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 3

Förslag till direktiv Skäl 6

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(6) För att förbättra de lagstadgade revisorernas och revisionsföretagens oberoende i förhållande till den granskade enheten när de utför lagstadgad revision bör varje person eller enhet som innehar rättigheter i ett revisionsföretag vara oberoende av den granskade enheten och bör inte delta i den granskade enhetens beslutsprocess.

(6) Revisorer, revisionsföretag och deras anställda bör särskilt avstå från att utföra en lagstadgad revision av en enhet om de har en andel eller ett affärsintresse i enheten, och från att handla med finansiella instrument som emitteras, garanteras eller stöds på annat sätt av en granskad enhet, med undantag för innehav genom diversifierade fondprogram. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bör heller inte medverka i den granskade enhetens beslutsprocesser. Det bör dessutom vara förbjudet för lagstadgade revisorer och deras anställda att tillträda befattningar i den granskade enhetens företagsledning

eller styrelse till dess att en lämplig tidsperiod har förflutit sedan revisionsuppdraget avslutats.

(Skäl 9 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 4

Förslag till direktiv Skäl 6a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(6a) Det är viktigt att lagstadgade revisorer och revisionsföretag respekterar sina klienters integritet. De bör därför underställas strikta regler om konfidentialitet och tystnadsplikt, vilka dock inte får hindra ett korrekt genomförande av detta direktiv eller samarbete med en koncernrevisor under utförande av en revision av sammanställd redovisning där moderföretaget har sitt säte i ett tredjeland, under förutsättning att bestämmelserna i Europaparlamentets och rådets direktiv 95/46/EG av den 24 oktober 1995 om skydd för enskilda personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter¹ följs. Sådana regler bör emellertid inte tillåta en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag att samarbeta med myndigheter i tredjeländer utöver de samarbetsformer som fastställs i kapitel XI i direktiv 2006/43/EG. Bestämmelserna om konfidentialitet bör även vara tillämpliga på lagstadgade revisorer och revisionsföretag som har upphört att medverka i en specifik revisionsuppgift.

¹EGT L 281, 23.11.1995, s. 31.

(Skäl 14 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 5

Förslag till direktiv
Skäl 6b (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(6b) En lämplig intern organisation av lagstadgade revisorer och revisionsföretag bör bidra till att förhindra eventuella hot mot deras oberoende. Ägare eller aktieägare samt ledningen i ett revisionsföretag bör inte ingripa i en lagstadgad revision på ett sätt som äventyrar oberoendet och objektiviteten för en lagstadgad revisor som utför den för ett revisionsföretags räkning. Dessutom bör lagstadgade revisorer och revisionsföretag inrätta lämpliga interna strategier och förfaranden inom sina organisationer för anställda och andra personer som deltar i lagstadgade revisioner för att garantera att de uppfyller de lagstadgade krav som gäller för deras verksamhet. Syftet med sådana strategier och förfaranden bör särskilt vara att förhindra och hantera eventuella hot mot revisorernas oberoende och garantera de lagstadgade revisionernas kvalitet, integritet och grundlighet. Strategierna och förfarandena bör vara proportionella i förhållande till omfattningen av och komplexiteten hos den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets verksamhet.

(Skäl 8 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 6

Förslag till direktiv
Skäl 6c (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(6c) En lagstadgad revision leder till ett utlåtande om huruvida de granskade enheternas årsredovisningar ger en sann och rättvisande bild. Intressenterna kanske inte känner till revisionernas

begränsningar (väsentlighetsprincipen, urvalsteknik, revisorns roll i avslöjande av bedrägerier och ledningens ansvar), vilket kan ge upphov till en skillnad i förväntningarna. För att minska detta förväntningsgap är det viktigt att tydliggöra omfattningen av lagstadgade revisioner.

(Skäl 15 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 7

**Förslag till direktiv
Skäl 6d (nytt)**

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(6d) Säkerställande av revisionernas kvalitet bör vara det främsta kriteriet när revisionsarbetet organiseras och de nödvändiga resurserna för att utföra uppgifterna fördelas. Integriteten hos lagstadgade revisorer, revisionsföretag och deras anställda är avgörande för att säkerställa allmänhetens förtroende för lagstadgade revisioner och för finansmarknaderna. Alla incidenter som kan ha allvarliga konsekvenser för den lagstadgade revisionsverksamhetens integritet bör därför hanteras på lämpligt sätt. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bör dessutom dokumentera revisionsarbetet på lämpligt sätt.

(Skäl 16 andra delen i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 8

**Förslag till direktiv
Skäl 6e (nytt)**

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(6e) Ett sunt internt kvalitetssäkringssystem av det arbete som utförs i varje lagstadgat revisionsuppdrag bör bidra till en hög kvalitet på revisionerna. Den lagstadgade revisorn

eller revisionsföretaget bör därför inte utfärda en revisionsberättelse innan en intern kvalitetssäkring gjorts.

(Skäl 18 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 9

Förslag till direktiv Skäl 7

Kommissionens förslag

(7) Det är viktigt att garantera hög kvalitet i lagstadgade revisioner inom unionen. Alla lagstadgade revisioner bör därför utföras på grundval av de internationella revisionsstandarder som *ingår i Internationella revisorsförbundets (International Federation of Accountants, nedan kallat Ifac) Clarity-projekt 2009*, i den mån de är relevanta för lagstadgad revision. Medlemsstaterna bör endast få införa ytterligare nationella revisionsförfaranden eller revisionskrav om de härrör från specifika nationella rättsliga krav som gäller omfattningen av lagstadgad revision av årsbokslut eller sammanställd redovisning, dvs. att de kraven inte täcks genom de antagna internationella redovisningsstandarderna, och endast om de bidrar till trovärdigheten och kvaliteten i årsboksluten och den sammanställda redovisningen *och bidrar till det allmänna bästa i unionen*. Kommissionen bör även i fortsättningen delta i övervakningen av innehållet i och processen för att anta internationella revisionsstandarder inom *Ifac*.

Ändringsförslag 10

Förslag till direktiv Skäl 7a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(7) Det är viktigt att garantera hög kvalitet i lagstadgade revisioner inom unionen. Alla lagstadgade revisioner bör därför utföras på grundval av de internationella revisionsstandarder som *utfärdats av International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)*, i den mån de är relevanta för lagstadgad revision. Medlemsstaterna bör endast få införa ytterligare nationella revisionsförfaranden eller revisionskrav om de härrör från specifika nationella rättsliga krav *eller regleringskrav* som gäller omfattningen av lagstadgad revision av årsbokslut eller sammanställd redovisning, dvs. att de kraven inte täcks genom de antagna internationella redovisningsstandarderna, och endast om de bidrar till trovärdigheten och kvaliteten i årsboksluten och den sammanställda redovisningen. Kommissionen bör även i fortsättningen delta i övervakningen av innehållet i och processen för att anta internationella revisionsstandarder inom *IAASB*.

(7a) I fråga om sammanställd redovisning är det viktigt att det finns en tydlig

definition av ansvarsfördelningen mellan de lagstadgade revisorer som reviderar olika delar av koncernen. I detta syfte bör koncernrevisorn bära det fulla ansvaret för revisionsberättelsen.

(Skäl 17 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 11

Förslag till direktiv

Skäl 9

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(9) Den offentliga tillsynen av lagstadgade revisorer och revisionsföretag omfattar godkännande och registrering av lagstadgade revisorer och revisionsföretag, antagande av standarder för yrkesetiska regler och intern kvalitetskontroll hos revisionsföretag, kontinuerlig utbildning samt system för kvalitetssäkring, utredning och påföljder för lagstadgade revisorer och revisionsföretag. För att öka öppenheten i tillsynen av revisorer och skapa större ansvarsskyldighet bör varje medlemsstat utse en enda myndighet med ansvar för den offentliga tillsynen av lagstadgade revisorer och revisionsföretag. En grundläggande förutsättning för att den offentliga tillsynen av lagstadgade revisorer och revisionsföretag ska utföras med integritet och fungera på ett effektivt och ordnat sätt är att dessa offentliga tillsynsmyndigheter är fristående från revisorsyrket. Därför bör de offentliga tillsynsmyndigheterna ledas av personer som inte är yrkesrevisorer och medlemsstaterna bör inrätta oberoende och öppna förfaranden för att välja dessa personer.

utgår

Ändringsförslag 12

Förslag till direktiv

Skäl 11

Kommissionens förslag

(11) För att tillsynen av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som har gränsöverskridande verksamhet eller som ingår i nätverk ska fungera tillfredsställande måste medlemsstaternas offentliga tillsynsmyndigheter utbyta information. För att skydda konfidentialiteten i den information som kan komma att utbytas på detta sätt bör medlemsstaterna införa tystnadsplikt inte bara för de anställda vid de offentliga tillsynsmyndigheterna utan även för alla personer som de offentliga tillsynsmyndigheterna kan delegera uppgifter till. ***Den behöriga myndigheten bör endast kunna delegera uppgifter till andra myndigheter eller organ i fråga om godkännande och registrering av lagstadgade revisorer. En sådan delegering bör omfattas av ett flertal villkor och den behöriga myndigheten bör ha det yttersta ansvaret för den.***

Ändringsförslag 13

Förslag till direktiv Skäl 11a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(11) För att tillsynen av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som har gränsöverskridande verksamhet eller som ingår i nätverk ska fungera tillfredsställande måste medlemsstaternas offentliga tillsynsmyndigheter utbyta information. För att skydda konfidentialiteten i den information som kan komma att utbytas på detta sätt bör medlemsstaterna införa tystnadsplikt inte bara för de anställda vid de offentliga tillsynsmyndigheterna utan även för alla personer som de offentliga tillsynsmyndigheterna kan delegera uppgifter till.

Ändringsförslag

(11a) Revisionskommittéer eller organ med liknande uppgifter som en revisionskommitté inom den granskade enheten fyller en avgörande funktion genom att bidra till en lagstadgad revision av hög kvalitet. Därför är det särskilt viktigt att förstärka revisionskommitténs oberoende och tekniska kompetens genom att kräva att majoriteten av ledamöterna i revisionskommittén är oberoende, att minst en ledamot har erfarenhet av och kunskap om revision och minst en ledamot har erfarenhet av redovisning och/eller revision. I kommissionens rekommendation av den 15 februari 2005 om uppgifter för företagsexterna

styrelseledamöter eller styrelseledamöter med tillsynsfunktion i börsnoterade bolag och om styrelsekommittéer anges hur revisionskommittéer ska inrättas och fungera. Med tanke på storleken på styrelserna för företag med begränsat börsvärde och små och medelstora företag av allmänt intresse, skulle det emellertid vara lämpligt att de uppgifter som tilldelas revisionskommittéer eller organ med liknande uppgifter som en revisionskommitté utförs av förvaltnings- eller ledningsorganet i allmänhet.

(Delar av skäl 23 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 14

Förslag till direktiv Skäl 13

Kommissionens förslag

(13) Bördorna för små och medelstora företag inom unionen i samband med revisionen av deras räkenskaper bör minskas till vad som är absolut nödvändigt utan att göra avkall på investerarskyddet. Medlemsstaterna bör se till att tillämpningen av revisionsstandarderna för lagstadgad revision av dessa företags räkenskaper står i proportion till de små och medelstora företagens storlek.

Ändringsförslag

(13) Bördorna för små och medelstora företag inom unionen i samband med revisionen av deras räkenskaper bör minskas till vad som är absolut nödvändigt utan att göra avkall på investerarskyddet. Medlemsstaterna bör se till att tillämpningen av revisionsstandarderna för lagstadgad revision av dessa företags räkenskaper står i proportion till de små och medelstora företagens storlek. ***Man bör också ta hänsyn till att både små och medelstora företag kan vara olika stora och dessutom till att deras verksamhet varierar i komplexitet.***

Ändring 15

Förslag till direktiv Skäl 15

Kommissionens förslag

(15) För att skydda de berörda parternas rättigheter när de behöriga myndigheterna i medlemsstaterna samarbetar med behöriga myndigheter i tredjeländer genom

Ändringsförslag

(15) För att skydda de berörda parternas rättigheter när de behöriga myndigheterna i medlemsstaterna samarbetar med behöriga myndigheter i tredjeländer genom

informationsutbyte om revisionshandlingar eller andra handlingar som är relevanta för att bedöma revisionens kvalitet, bör medlemsstaterna se till att de överenskommelser som deras behöriga myndigheter gör och som ligger till grund för utbytet av sådana handlingar omfattar tillräckliga garantier för skyddet av de granskade enheternas affärshemligheter och affärsintressen, däribland industriella och immateriella rättigheter.

informationsutbyte om revisionshandlingar eller andra handlingar som är relevanta för att bedöma revisionens kvalitet, bör medlemsstaterna se till att de överenskommelser som deras behöriga myndigheter gör och som ligger till grund för utbytet av sådana handlingar omfattar tillräckliga garantier för skyddet av de granskade enheternas affärshemligheter och affärsintressen, däribland industriella och immateriella rättigheter.

Medlemsstaterna bör se till att dessa överenskommelser respekterar och är förenliga med bestämmelserna i direktiv 95/46/EG.

Ändringsförslag 16

Förslag till direktiv Skäl 20

Kommissionens förslag

(20) Eftersom målet för detta direktiv, nämligen att stärka **investerarskyddet i** de räkenskaper som företag offentliggör genom att ytterligare förbättra kvaliteten i de lagstadgade revisioner som utförs inom unionen, inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna utan bättre kan uppnås på unionsnivå, får EU vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i *EUF-fördraget*. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går detta direktiv inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå detta mål.

Ändringsförslag

(20) Eftersom målet för detta direktiv, nämligen att stärka **investerarnas förtroende för att** de räkenskaper som företag offentliggör **ger en sann och rättvisande bild** genom att ytterligare förbättra kvaliteten i de lagstadgade revisioner som utförs inom unionen, inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna utan bättre kan uppnås på unionsnivå, får EU vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i *EU-fördraget*. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går detta direktiv inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå detta mål.

Ändringsförslag 17

Förslag till direktiv Artikel 1 – led 1 – led a Direktiv 2006/43/EG Artikel 1 – stycke 2

Kommissionens förslag

a) Följande stycken ska läggas till:

”Artiklarna **22, 25 samt 27–30** i detta direktiv ska inte tillämpas på lagstadgad revision av och sammanställd redovisning för företag av allmänt intresse, förutsatt att inte annat anges i förordning (EU) nr [xxx].

Artiklarna 32–36 i detta direktiv ska tillämpas på företag av allmänt intresse i den mån de avser tillsyn av efterlevnaden av de regler för godkännande och registrering av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som anges i artiklarna 3-20.”

Ändringsförslag

a) Följande stycken ska läggas till:

”Artiklarna 25, **28 och 29** i detta direktiv ska inte tillämpas på lagstadgad revision av och sammanställd redovisning för företag av allmänt intresse, förutsatt att inte annat anges i förordning (EU) nr [xxx].

Artiklarna 32–36 i detta direktiv ska tillämpas på företag av allmänt intresse i den mån de avser tillsyn av efterlevnaden av de regler för godkännande och registrering av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som anges i artiklarna 3-20.”

Ändringsförslag 18

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 2 – led a

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 2 – punkt 1 – led c

Kommissionens förslag

c) utförs frivilligt av små företag.”

Ändringsförslag

utgår

Motivering

Revision som utförs frivilligt av små företag behöver inte regleras.

Ändringsförslag 19

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 2 – led aa (nytt)

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 2 – punkt 5

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

aa) Punkt 5 ska ersättas med följande:

”5. revisor från ett tredjeland: en fysisk person som utför revision av årsbokslut eller sammanställd redovisning för ett bolag som har sitt säte i ett tredjeland, utom i de fall då denna person är en

*lagstadgad revisor eller ett
revisionsföretag och revisionsuppdraget i
tredjelandet är föremål för tillsyn av en
medlemsstat.”*

Ändringsförslag 20

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 2 – led b
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 2 – punkt 10

Kommissionens förslag

”10. behöriga myndigheter: genom lag utsedda myndigheter som ansvarar för reglering och/eller tillsyn av lagstadgade revisorer och revisionsföretag eller för särskilda aspekter därav. Hänvisningen till ”behörig myndighet” i en viss artikel innebär en hänvisning till den myndighet som har ansvaret för de funktioner som avses i artikeln.”

Ändringsförslag

”10. behöriga myndigheter: genom lag utsedda myndigheter som ansvarar för reglering och/eller tillsyn av lagstadgade revisorer och revisionsföretag eller för särskilda aspekter därav. Hänvisningen till ”behörig myndighet” i en viss artikel innebär en hänvisning till den myndighet **eller det eller de organ** som har ansvaret för de funktioner som avses i artikeln.”

Ändringsförslag 21

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 2 – led d
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 2 – led 13

Kommissionens förslag

- d) Punkt 13 ska ersättas med följande:
”13. företag av allmänt intresse:
- a) **företag som** omfattas av lagstiftningen i en medlemsstat och vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i någon medlemsstat enligt artikel 4.1.14 i direktiv 2004/39/EG,
- b) kreditinstitut enligt definitionen i artikel 4.1 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/48/EG(*),

Ändringsförslag

- d) Punkt 13 ska ersättas med följande:
”13. företag av allmänt intresse: **företag som**
- a) omfattas av lagstiftningen i en medlemsstat och vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i någon medlemsstat enligt artikel 4.1.14 i direktiv 2004/39/EG,
- b) **är** kreditinstitut enligt definitionen i artikel 4.1 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/48/EG **av den 14 juni 2006 om rätten att starta och driva verksamhet i**

c) försäkringsföretag *enligt artikel 13 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG(**)*,

d) *enhet som omfattas av lagstiftningen i en medlemsstat som är ett betalningsinstitut enligt definitionen i artikel 4.4 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2007/64/EG(***)*, förutsatt att artikel 15.2 i det direktivet inte är tillämplig,

e) *enhet som omfattas av lagstiftningen i en medlemsstat som är ett institut för elektroniska pengar enligt definitionen i artikel 2.1 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/110/EG(****)*, förutsatt att artikel 15.2 i direktiv 2007/64/EG inte är tillämplig,

f) *värdepappersföretag enligt definitionen i artikel 4.1.1 i direktiv 2004/39/EG*,

g) *Unionsbaserad AIF-fond enligt definitionen i artikel 4.1 k i Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EG(*****)*,

h) *företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) enligt definitionen i artikel 1.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG(*****)*,

i) *enheter som omfattas av lagstiftningen i en medlemsstat och som är värdepapperscentraler*,

j) *centrala motparter enligt definitionen i artikel 2.1 i Europaparlamentets och rådets förordning X/XXX(*****) [se förslag till förordning om OTC-derivat, centrala motparter och transaktionsregister, KOM(2010)484 slutlig]*,

(*) EUT L 177, 30.6.2006, s. 1.

(**) EUT L 335, 17.12.2009, s. 1.

(***) EUT L 319, 5.12.2007, s.1.

kreditinstitut och inte avses i artikel 2 i det direktivet()*,

c) *är försäkringsföretag i den mening som avses i artikel 2.1 i rådets direktiv 91/674/EEG av den 19 december 1991 om årsbokslut och sammanställd redovisning för försäkringsföretag, eller*

d) *är utsedda av medlemsstaterna till företag av allmänt intresse, till exempel företag som är av betydande allmänt intresse på grund av arten av sin verksamhet, sin storlek eller antalet anställda.*

(*) EUT L 177, 30.6.2006, s. 1.”

(****) *EUT L 267, 10.10.2009, s. 7.*
(*****) *EUT L 174, 1.7.2011, s.1.*
(*****) *EUT L 302, 17.11.2009, s. 32.*
(*****) *EUT L”*

Ändringsförslag 22

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3 – led b – led i

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 3 – punkt 4 – stycke 1 – led b

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

i) Led b i första stycket ska utgå.

utgår

Ändringsförslag 23

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 3 – led b – led iii

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 3 – punkt 4 – stycke 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

iii) Andra stycket ska *ersättas med följande:*

iii) Andra stycket ska *utgå.*

”Medlemsstaterna får inte fastställa ytterligare villkor i fråga om dessa punkter. Medlemsstaterna får inte kräva att ett lägsta kapitalbelopp eller antal rösträtter i ett revisionsföretag innehas av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag.”

Ändringsförslag 24

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 5

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 6 – punkt 1a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

”De behöriga myndigheter som avses i

”De behöriga myndigheter som avses i

artikel 32 ska samarbeta för att skapa **konvergens** i de krav som anges i den här artikeln. **De ska samarbeta med Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma) och med de behöriga myndigheter som avses i förordning [XXX] av den [XXX] i den mån konvergensen berör lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.**”

artikel 32 ska samarbeta för att skapa **minimikonvergens** i de krav som anges i den här artikeln. **När de behöriga myndigheterna deltar i sådant samarbete ska de ta hänsyn till utvecklingen inom revisionsarbetet och revisionsyrket, särskilt den konvergens som redan har uppnåtts inom yrket.**”

Ändringsförslag 25

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 6 – led b
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 8 – punkt 3

Kommissionens förslag

b) Punkt 3 ska **ersättas med följande:**

”Kommissionen ska ges befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artikel 48a för att anpassa förteckningen över de ämnesområden som ska ingå i det teoretiska kunskapsprov som avses i punkt 1 i denna artikel. När kommissionen antar dessa genomförandeåtgärder ska den beakta utvecklingen inom revision och revisorsyrket.”

Ändringsförslag

b) Punkt 3 ska **utgå.**

Ändringsförslag 26

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 7
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 14 – punkt 2 – stycke 2

Kommissionens förslag

Anpassningsperioden ska vara högst tre år och ska omfattas av en utvärdering.

Ändringsförslag

Anpassningsperioden ska vara högst tre år och ska omfattas av en utvärdering **av den yrkeskompetensnivå som har uppnåtts genom tillämpningen av nationell revisionslagstiftning.**

Ändringsförslag 27

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 8

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 15 – punkt 1

Kommissionens förslag

I artikel 15.1 ska följande stycke läggas till:

”Det offentliga registret ska organiseras av den behöriga myndighet som avses i artikel 32.”

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 28

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 9

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 17 – punkt 1 – led j

Kommissionens förslag

”I tillämpliga fall, huruvida revisionsföretaget är registrerat i enlighet med **artiklarna 3a och 3b.**”

Ändringsförslag

”I tillämpliga fall, huruvida revisionsföretaget är registrerat i enlighet med **artikel 3b.**”

Ändringsförslag 29

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 10a (nytt)

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 21 – punkt 2a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

10a. I artikel 21 ska följande punkt läggas till:

2a. När en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision ska de agera med professionell skepticism under revisionsuppdraget och vara medvetna om att det kan förekomma väsentliga felaktigheter beroende på fakta

eller beteende som visar på oegentligheter, inklusive bedrägeri eller fel, oberoende av revisorns eller revisionsföretagets tidigare erfarenhet av ledningens och de ledningsansvariga personernas ärlighet och integritet, i enlighet med kraven i de internationella standarder som avses i artikel 26.

I denna artikel avses med professionell skepticism en ifrågasättande inställning, att vara uppmärksam på förhållanden som eventuellt kan tyda på felaktigheter till följd av bedrägeri eller oegentligheter och att göra en kritisk bedömning av revisionsunderlag.

(Artikel 15 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 30

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 11 – led a
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 22 – punkt 1

Kommissionens förslag

1. Medlemsstaterna ska se till att lagstadgade *revisorer och/eller revisionsföretag som utför lagstadgad revision och alla innehavare av rösträtter i revisionsföretaget* är oberoende av den granskade enheten *och inte medverkar i den granskade enhetens beslutsprocess.*”

Ändringsförslag

1. Medlemsstaterna ska se till att *en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag och varje fysisk person som direkt eller indirekt kan påverka resultatet av den lagstadgade revisionen* är oberoende av den granskade enheten.

Oberoende ska krävas under dels perioden för de räkenskaper som ska revideras, dels den period under vilken den lagstadgade revisionen utförs.

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska inte utföra någon lagstadgad revision om det finns någon som helst risk för självgranskning, egenintresse, partiskhet, förtrolighet eller tillit eller skrämsel som orsakats av ekonomiska, personliga, affärsmässiga, anställningsrelaterade eller andra förhållanden mellan

– den lagstadgade revisorn,

revisionsföretaget, dess nätverk och varje fysisk person som kan påverka resultatet av den lagstadgade revisionen och

– den granskade enheten,

där en objektiv, förnuftig och informerad tredje part med beaktande av de tillämpade skyddsåtgärderna skulle dra slutsatsen att den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende är hotat.

Ändringsförslag 31

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 11 – led b

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 22 – punkt 2

Kommissionens förslag

b) Punkt 2 *andra stycket* ska *utgå*.

Ändringsförslag

b) Punkt 2 ska *ersättas med följande*:

2. Varje lagstadgad revisor, revisionsföretag, deras huvudsansvariga revisorer samt anställda och andra fysiska personer vars tjänster ställts till förfogande för den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget eller som står under dess kontroll och som direkt medverkar i lagstadgad revision och deras närstående i den mening som avses i artikel 1.2 i kommissionens direktiv 2004/72/EG, får inte

a) äga finansiella instrument i den granskade enheten, moderföretag för vilka den granskade enheten är av väsentlig betydelse, eller enheter vilkas finansiella information ingår i den granskade enhetens årsredovisning, utöver intressen som ägs indirekt genom diversifierade fondprogram, såsom pensionsfonder och livförsäkring,

b) ha eller under de senaste tolv månaderna ha haft någon personlig, affärsmässig, anställningsrelaterad eller annan anknytning till den granskade enheten, moderföretag för vilka den granskade enheten är av väsentlig

betydelse, eller enheter vilkas finansiella information ingår i den granskade enhetens årsredovisning som kan äventyra den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende eller som generellt enligt en objektiv, omdömesgill och initierad tredje part kan anses äventyra den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende.

(Artikel 7 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 32

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 11 – led ba (nytt)

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 22 – punkterna 2a–2b (nya)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

ba) I artikel 22 ska följande punkter läggas till:

2a. De personer eller företag som avses i punkt 2 får inte begära eller ta emot gåvor, gästfrihet eller liknande förmåner från den granskade enheten såvida inte en objektiv, omdömesgill och initierad tredje part anser att deras värde är ringa eller obetydligt.

2b. Om en granskad enhet under den period som omfattas av årsboksluten förvärvas av, slås samman med eller förvärvar en enhet på vilken artiklarna 22 och 22a i detta direktiv och artiklarna 9-11 i förordning XX/XX är tillämpliga, ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget identifiera och utvärdera eventuella aktuella eller nyliga intressen i eller anknytningar – inklusive anknytningar som inbegriper tillhandahållande av tjänster – till denna enhet vilka med beaktande av tillgängliga skyddsåtgärder skulle kunna äventyra dess oberoende och dess förmåga att fortsätta med den lagstadgade revisionen efter sammanslagningens eller förvärvets ikraftträdande.

Så snart som möjligt, och under alla omständigheter inom tre månader, ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget vidta alla åtgärder som krävs för att avsluta eventuella aktuella intressen eller anknytningar som skulle äventyra dess oberoende, och ska om möjligt införa skyddsåtgärder för att minimera eventuella hot mot dess oberoende vilka är ett resultat av tidigare eller aktuella intressen eller anknytningar.

(Artikel 7 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 33

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 11

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 22 – punkt 4

Kommissionens förslag

c) Punkt 4 ska *ersättas med följande*:

”4. Kommissionen ska ges befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artikel 48a i för att närmare fastställa

a) de hot och skyddsåtgärder som avses i punkt 2 i denna artikel,

b) de situationer där arten av hoten enligt punkt 2 i denna artikel är sådan att den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende äventyras.”

Ändringsförslag

c) Punkt 4 ska **utgå**.

Ändringsförslag 34

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 11a (nytt)

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 22a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

11a. Följande artikel ska införas som artikel 22a:

Artikel 22a

Anställning av före detta lagstadgade revisorer eller anställda hos lagstadgade revisorer eller revisionsföretag

1. Medlemsstaterna ska se till att den lagstadgade revisorn, eller den huvudansvariga revisorn som för ett revisionsföretags räkning utför en lagstadgad revision, inte får tillträda någon av följande befattningar i den granskade enheten innan minst två år har förflutit sedan han eller hon lämnade uppdraget som lagstadgad revisor eller huvudansvarig revisor:

a) En ledande befattning i den granskade enheten.

b) En befattning som ledamot av den granskade enhetens revisionskommitté, eller om en sådan revisionskommitté inte finns, som ledamot av det organ som utför liknande funktioner som en revisionskommitté.

c) En befattning som icke arbetande ledamot av den granskade enhetens förvaltnings- eller kontrollorgan.

2. Anställda och andra partner än de huvudansvariga revisorerna hos en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision och andra fysiska personer vars tjänster ställts till förfogande för den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget eller som står under dess kontroll får, när sådana anställda, partner eller fysiska personer personligen godkänts som lagstadgade revisorer, inte tillträda någon av de befattningar som avses i leden a–c i punkt 1 innan minst två år har förflutit sedan han eller hon direkt medverkade i lagstadgad revision.

(Artikel 8 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 35

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 11b (nytt)

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 23 – punkterna 4a–4c (nya)

11b. I artikel 23 ska följande punkter läggas till:

4a. När en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse som tillhör en koncern vars moderföretag är beläget i ett tredjeland, ska de bestämmelser om konfidentialitet och tystnadsplikt som anges i punkt 1 inte hindra den lagstadbade revisorn eller revisionsföretaget från att överlämna relevant dokumentation om det revisionsarbete som utförts till en koncernrevisor i ett tredjeland om sådan dokumentation uteslutande är nödvändig för förberedelse av en revision av moderföretagets sammanställda redovisning.

4b. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse som har emitterat värdepapper i ett tredjeland eller ingår i en koncern som utfärdar lagstadbade sammanställda redovisningar i ett tredjeland får endast överlämna de revisionshandlingar eller andra handlingar som är relaterade till revisionen av den enheten som den lagstadbade revisorn eller revisionsföretaget innehar till de behöriga myndigheterna i det tredjelandet enligt de villkor som anges i artikel 47.

4c. Överlämnande av information till en koncernrevisor i ett tredjeland ska ske i enlighet med kapitel IV i direktiv 95/46/EG samt tillämpliga nationella bestämmelser om skydd av personuppgifter.

(Artikel 13 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 36

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 1c (nytt)
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 24a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

11c. Följande artikel ska införas som artikel 24a:

Artikel 24a

Intern organisation av lagstadgade revisionsföretag

1. Medlemsstaterna ska se till att lagstadgade revisorer eller revisionsföretag ska uppfylla följande organisatoriska krav:

a) Ett revisionsföretag ska införa lämpliga riktlinjer och förfaranden för att se till att dess delägare eller aktieägare, eller ledamöter i företags eller ett anknutet företags förvaltnings-, lednings- och kontrollorgan, inte ingriper i revisionsarbetet på sätt som äventyrar den lagstadgade revisorns oberoende och objektivitet när denne utför lagstadgad revision för revisionsföretagets räkning.

b) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska tillämpa sunda förfaranden för förvaltning och redovisning och ha mekanismer för internkontroll och effektiva riskbedömningsmetoder samt effektiva kontroll- och skyddssystem för sina informationsbehandlingssystem.

Dessa interna kontrollmekanismer ska vara utformade för att säkerställa efterlevnad av beslut och förfaranden på samtliga nivåer i revisionsföretaget eller i den lagstadgade revisorns arbetsstruktur.

Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska tillämpa och upprätthålla beslutsförfaranden och organisationsstrukturer där rapporteringsvägar anges klart och tydligt och på ett dokumenterat sätt samt

funktioner och ansvarsområden fördelas.

c) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska införa lämpliga riktlinjer och förfaranden för att se till att dess anställda och andra fysiska personer vars tjänster ställts till förfogande för den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget eller som står under dess kontroll och som direkt medverkar i lagstadgad revision har tillfredsställande kompetens och erfarenhet av de uppgifter de tilldelas.

d) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska införa lämpliga riktlinjer och förfaranden för att se till att utkontraktering av viktiga revisionsfunktioner inte sker på ett sådant sätt att det väsentligt försämrar kvaliteten på den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets interna kontroll och de behöriga myndigheternas möjligheter att bevaka att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget fullgör sina skyldigheter enligt detta direktiv.

e) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska införa lämpliga och effektiva organisatoriska och administrativa arrangemang för att förebygga, upptäcka, undanröja, hantera och rapportera de eventuella hot mot dess oberoende – utanför den normala verksamheten – som avses i artikel 22.1.

f) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska införa lämpliga förfaranden och normer för att utföra lagstadgad revision, styra, övervaka och utvärdera de anställdas arbete och utforma den revisionsdokumentation som avses i artikel 25b.5.

g) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska upprätta ett internt kvalitetssäkringssystem för att säkerställa hög kvalitet i lagstadgade revisioner. Kvalitetssäkringssystemet ska minst omfatta de förfaranden och normer som anges i led f. När det gäller revisionsföretag ska en person som kvalificerar sig som lagstadgad revisor ha

*ansvaret för det interna
kvalitetssäkringssystemet.*

*h) Varje lagstadgad revisor eller
revisionsföretag ska använda lämpliga
system, resurser och förfaranden för att
säkerställa kontinuitet och
regelbundenhet i utförandet av
lagstadgade revisioner.*

*i) Varje lagstadgad revisor eller
revisionsföretag ska också införa
lämpliga och effektiva organisatoriska
och administrativa arrangemang för att
hantera och registrera händelser som har
eller kan få allvarliga konsekvenser för
integriteten i den lagstadgade revisionen.*

*j) Varje lagstadgad revisor eller
revisionsföretag ska ha en lämplig löne-
eller vinstdelningspolitik med tillräckliga
resultatincitament för att säkerställa
kvalitet i revisionen. I synnerhet ska den
inkomst som den lagstadgade revisorn
eller revisionsföretaget erhåller från
försäljning av andra tjänster än
revisionsförklaringar till den granskade
enheten inte utgöra en del av ersättningen
till personer som medverkar i eller kan
påverka utförandet av revisionen och inte
heller en del av bedömningen av dessa
personers arbetsprestationer.*

*k) Varje lagstadgad revisor eller
revisionsföretag ska övervaka och
utvärdera lämpligheten och effektiviteten
i sina system, interna
kontrollmekanismer, interna
kvalitetssäkringssystem och övriga rutiner
som upprättats i enlighet med detta
direktiv och vidta lämpliga åtgärder för
att avhjälpa eventuella brister. Den
lagstadgade revisorn eller
revisionsföretaget ska särskilt göra en
årlig utvärdering av det interna
kvalitetssäkringssystem som avses i led g.
De ska dokumentera resultaten av dessa
utvärderingar samt eventuella föreslagna
åtgärder för att ändra det interna
kvalitetssäkringssystemet.*

*De riktlinjer och förfaranden som avses i
första stycket ska dokumenteras och*

meddelas den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets anställda.

Eventuell utkontraktering av revisionsfunktioner enligt led d får inte påverka den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets ansvar.

2. Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska beakta verksamhetens omfattning och komplexitet när det gäller uppfyllandet av de krav som anges i punkt 1 i denna artikel.

Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska för den berörda behöriga myndigheten kunna visa att uppfyllandet av kraven i punkt 1 sker med vederbörlig hänsyn till första stycket.

(Artikel 6 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 37

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 11d (nytt)
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 25a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

11d. Följande artikel ska införas som artikel 25a:

Artikel 25a

Den lagstadgade revisionens omfattning

1. När en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision, ska de utföra revisionen i enlighet med de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26.

2. Om den granskade enheten är ett företag av allmänt intresse, ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget vidta nödvändiga åtgärder för att bilda sig en uppfattning om huruvida årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen för företaget av allmänt intresse ger en sann och rättvisande bild och har utarbetats i

enlighet med den relevanta föreställningsramen för den finansiella rapporteringen.

Den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets revisionsberättelse ska utformas i enlighet med artiklarna 21–25 i förordning (EU) nr XX/XX.

Utan att det påverkar de rapporteringskrav som avses i artiklarna 22 och 23 i förordning (EU) nr XX/XX, ska den lagstadgade revisionen inte omfatta försäkringar om den granskade enhetens framtida lönsamhet eller hur effektivt och ändamålsenligt enhetens lednings- eller förvaltningsorgan har bedrivit eller kommer att bedriva enhetens verksamhet.

(Artikel 14 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 38

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 11e (nytt)
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 25b (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

11e. Följande artikel ska införas som artikel 25b:

Artikel 25b

Organisation av arbetet

1. När ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision ska det utse minst en huvudansvarig revisor med lämplig kompetens, förmåga och befogenhet att utföra sina uppgifter på lämpligt sätt. Revisionsföretaget ska förse den eller de revisorer som är huvudansvariga med tillräckliga resurser och med personal som har den kompetens och förmåga som krävs för att utföra sina uppgifter på lämpligt sätt.

Att säkerställa revisionens kvalitet, oberoende och kompetens ska vara de huvudsakliga kriterierna när

revisionsföretaget väljer den eller de huvudansvariga revisorerna.

Den eller de huvudsakliga revisorerna ska delta aktivt i den lagstadgade revisionen.

2. När en lagstadgad revision utförs av en lagstadgad revisor, ska han eller hon ägna tillräckligt med tid för uppdraget och anslå tillräckliga resurser för sina anställda så att de kan utföra sina uppgifter på lämpligt sätt.

3. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska tillämpa kvalitetssäkringsförfaranden på uppdragsnivå som är förenliga med de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26.

4. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska föra ett klientregister. Registret ska innehålla följande uppgifter för varje revisionsklient:

a) Namn, adress och etableringsort.

b) Om det är ett revisionsföretag, den eller de huvudansvariga revisorerna.

c) De arvoden som erhållits för lagstadgad revision och de arvoden som erhållits för andra tjänster än revision under ett räkenskapsår.

5. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska upprätta en revisionshandling för varje lagstadgad revision som utförs. Revisionshandlingen ska minst innehålla den dokumentation för den utförda lagstadgade revisionen som krävs enligt de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska också dokumentera de uppgifter som registrerats i enlighet med artiklarna 25c och 25d.6 i detta direktiv och artikel 11.3 i förordning (EU) nr XX/XX.

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska behålla eventuella övriga uppgifter och dokument som är viktiga för att styrka de revisionsberättelser som avses i

artiklarna 22 och 23 i förordning (EU) nr XX/XX samt för att övervaka efterlevnaden av detta direktiv, förordning (EU) nr XX/XX och andra tillämpliga rättsliga krav.

Revisionshandlingarna ska avslutas senast 60 dagar efter dagen för undertecknandet av den revisionsberättelse som avses i artikel 22 i förordning (EU) nr XX/XX.

6. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska dokumentera alla klagomål på utförandet av lagstadgade revisioner.

(Artikel 16 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 39

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 11f (nytt)
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 25c (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

11f. Följande artikel ska införas som artikel 25c:

Artikel 25c

Den finansiella rapporteringens tillförlitlighet

1. Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget får kännedom om någon utveckling som förmodas få väsentliga följder för revisionsuttalandet ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget

- a) dokumentera utvecklingen,*
- b) vidta lämpliga åtgärder i enlighet med de relevanta internationella revisionsstandarderna, som ett svar på händelsen eller utvecklingen i fråga,*
- c) omedelbart informera den berörda behöriga myndigheten om händelsen eller utvecklingen, om revisorn efter att ha vidtagit lämpliga åtgärder fortfarande*

anser att händelsen eller utvecklingen förmodligen kommer att få väsentliga följder för revisionsuttalandet.

Den dokumentation som avses i punkt 1a ska innehålla fakta om och omständigheterna kring händelsen, uppgifter om den eller de involverade personerna och uppgifter om de åtgärder som har vidtagits enligt punkt 1b.

2. Utan att det påverkar direktiv 2005/60/EG ska en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision och som misstänker eller har goda grunder att misstänka att uppgifter eller beteende som tyder på oegentligheter, inklusive bedrägeri, med avseende på den granskade enhetens årsredovisning begås eller har begåtts, informera den granskade enheten och uppmana den att utreda frågan samt vidta lämpliga åtgärder för att hantera sådana oegentligheter och förhindra att de upprepas i framtiden.

Om den granskade enheten inte utreder frågan eller inte vidtar några åtgärder, eller om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget anser att de åtgärder som vidtagits av den granskade enheten inte är lämpliga för att hantera sådana oegentligheter, ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget informera de behöriga myndigheterna om dessa oegentligheter.

Om en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag i god tro överlämnar sådana uppgifter eller beteenden som avses i första stycket ska detta inte anses utgöra en överträdelse av eventuella avtalsmässiga eller rättsliga begränsningar för offentliggörande av information, och ska inte medföra något ansvar för de berörda personerna.

(Artikel 17 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 40

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 11g (nytt)
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 25d (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

11g. Följande artikel ska införas som artikel 25d:

Artikel 25d

Intern kvalitetssäkringskontroll

1. Om den granskade enheten är ett företag av allmänt intresse ska en kvalitetssäkringskontroll av uppdragen utföras innan de revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23 i förordning (EU) nr XX/XX utfärdas, för att bedöma om den lagstadgade revisorn eller den huvudansvariga revisorn på ett rimligt sätt och i enlighet med de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26 har kommit fram till de utlåtanden och slutsatser som anges i utkastet till dessa revisionsberättelser.

2. Den interna kvalitetssäkringskontrollen ska utföras av en person som ansvarar för sådana kontroller. En sådan person ska vara en lagstadgad revisor som inte deltar i utförandet av den lagstadgade revision som den interna kvalitetssäkringskontrollen avser.

3. Vid kvalitetssäkringskontrollen av uppdraget ska den ansvariga personen granska de reviderade årsredovisningarna och göra en objektiv utvärdering av åtminstone följande:

a) Muntlig och skriftlig information som lämnats av den lagstadgade revisorn eller den huvudansvariga revisorn för att styrka de betydande omdömena från och huvudsakliga resultaten av de revisionsförfaranden som utförts samt de slutsatser som dragits av dessa resultat, vare sig den person som ansvarar för kvalitetssäkringen av uppdraget begär

detta eller inte.

b) De betydande omdömena från och de huvudsakliga resultaten av de revisionsförfaranden som utförts och de slutsatser som dragits av dessa resultat.

c) De revisionsberättelser som utfärdats av den lagstadgade revisorn eller den huvudansvariga revisorn enligt utkastet till de revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23 i förordning (EU) nr XX/XX.

4. Under den interna kvalitetssäkringskontrollen ska åtminstone följande element bedömas:

a) Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget är oberoende från den granskade enheten.

b) Betydande hot som den lagstadgade revisorn eller den huvudansvariga revisorn har påvisat under utförandet av den lagstadgade revisionen och de åtgärder som har vidtagits för att på ett lämpligt sätt hantera dessa hot.

c) Den lagstadgade revisorns eller den huvudansvariga revisorns slutledningar, särskilt rörande väsentlighetsprincipen och de betydande risker som avses i led b.

d) Eventuella förfrågningar om råd från externa sakkunniga och genomförandet av sådana råd.

e) Arten och omfattningen av korrigerade och okorrigerade felaktigheter i årsbokslutet som upptäcktes under utförandet av revisionen.

f) De frågor som diskuteras med den granskade enhetens revisionskommitté, ledningsorgan och/eller kontrollorgan.

g) De frågor som diskuteras med behöriga myndigheter och, i förekommande fall, med andra tredje parter.

h) Om de handlingar och uppgifter som valts från revisionshandlingarna på ett tillfredsställande sätt avspeglar uppfattningarna hos de anställda som deltar i revisionen, och om sådana

dokument och uppgifter styrker den lagstadgade revisorns eller den huvudansvariga revisorns utlåtande i utkastet till de revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23 i förordning (EU) nr XX/XX.

5. Den person som utför den interna kvalitetssäkringskontrollen ska diskutera resultaten av denna med den lagstadgade revisorn eller den huvudansvariga revisorn. De ska i sin tur fastställa det förfarande som ska följas i de fall där den person som ansvarar för kvalitetssäkringskontrollen och den lagstadgade revisorn eller den huvudansvariga revisorn inte är eniga om resultaten av kvalitetssäkringskontrollen.

6. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska dokumentera resultaten av interna kvalitetssäkringskontroller tillsammans med de överväganden som ligger till grund för resultaten.

(Artikel 19 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 41

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 12

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 26 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag

1. Medlemsstaterna ska **se till** att lagstadgade revisorer och revisionsföretag följer internationella revisionsstandarder **när de utför lagstadgad revision, så länge dessa standarder är förenliga med kraven i detta direktiv och i förordning XX/XX.**

Ändringsförslag

1. Medlemsstaterna ska **kräva** att lagstadgade revisorer och revisionsföretag följer **de** internationella revisionsstandarder **som antagits i enlighet med punkt 3.**

Ändringsförslag 42

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 12

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 26 – punkt 1 – stycke 2 – inledningen

Kommissionens förslag

Medlemsstaterna får endast införa revisionsförfaranden eller revisionskrav i tillägg till de internationella revisionsstandarderna om dessa förfaranden eller krav härrör från specifika nationella rättsliga krav som avser omfattningen för lagstadgade revisioner.
Medlemsstaterna ska säkerställa att sådana revisionsförfaranden eller revisionskrav uppfyller följande villkor:

Ändringsförslag

Medlemsstaterna får endast införa revisionsförfaranden eller revisionskrav i tillägg till de internationella revisionsstandarderna om dessa förfaranden eller krav härrör från specifika nationella rättsliga krav som avser omfattningen för lagstadgade revisioner.

Ändringsförslag 43

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 12

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 26 – punkt 1 – stycke 2 – led a

Kommissionens förslag

a) De bidrar till en hög trovärdighet för och kvalitet i årsboksluten eller den sammanställda redovisningen i enlighet med de principer som anges i artikel 4.3 i direktiv [xxxx] om årsbokslut och sammanställd redovisning för vissa typer av företag.

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 44

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 12

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 26 – punkt 1 – stycke 2 – led b

Kommissionens förslag

b) De bidrar till unionens gemensamma bästa.

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 45

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 12

Kommissionens förslag

Medlemsstaterna ska underrätta kommissionen, Esma och övriga medlemsstater om dessa revisionsförfaranden eller revisionskrav.

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 46

**Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 12**
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 26 – punkt 2

Kommissionens förslag

2. Vid tillämpningen av punkt 1 avses med internationella revisionsstandarder de internationella revisionsstandarder (International Standards on Auditing, ISA) ***med tillhörande förklaring och standarder som ingår i det Clarity-projekt som inleddes av International Federation of Accountants (Ifac) 2009***, i den mån de är relevanta för lagstadgad revision.

Ändringsförslag

2. Vid tillämpningen av punkt 1 avses med internationella revisionsstandarder de internationella revisionsstandarder (International Standards on Auditing, ISA) ***som utfärdats av Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) och som enligt standarderna träder i kraft 2012***, i den mån de är relevanta för lagstadgad revision.

Ändringsförslag 47

**Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 12**
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 26 – punkt 3

Kommissionens förslag

3. Kommissionen ska ges befogenhet att anta delegerade akter *i enlighet med* artikel 48a ***för att ändra definitionen av internationella revisionsstandarder i punkt 2 i denna artikel. När kommissionen utövar sina befogenheter ska den ta hänsyn till eventuella ändringar i de internationella revisionsstandarderna som har gjorts av Ifac, yttrandet från Public Interest Oversight Board om dessa ändringar samt***

Ändringsförslag

3. Kommissionen ska ges befogenhet att anta delegerade akter *enligt* artikel 48a ***med avseende på att anta eller upphäva internationella revisionsstandarder i punkt 2 i denna artikel. När kommissionen utövar sina befogenheter ska den besluta om tillämpligheten av internationella revisionsstandarder inom unionen, med hänsyn till deras proportionalitet. Kommissionen ska endast anta***

all annan utveckling inom revision och revisionsyrket.”

internationella revisionsstandarder för tillämpning i unionen om dessa

a) har utarbetats med vederbörlig omsorg, på ett öppet sätt under offentlig tillsyn och är allmänt godtagna på internationell nivå, och

b) bidrar till en hög trovärdighet för och kvalitet i årsboksluten eller den sammanställda redovisningen i enlighet med de principer som anges i artikel 4.3 i direktiv [xxxx] om årsbokslut och sammanställd redovisning för vissa typer av företag.

Ändringsförslag 48

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 12a (nytt)

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 27 – punkt 1 – led c

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

12a. Artikel 27.1 c ska ersättas med följande:

c) koncernrevisorn utvärderar det revisionsarbete som utförts av tredjelandets revisorer eller lagstadgade revisorer och revisionsenheter eller revisionsföretag för koncernrevisionens ändamål och dokumenterar typen, tidpunkten och omfattningen med avseende på delaktigheten i det arbete som utförts av dessa revisorer, i tillämpliga fall även revisorns granskning av relevanta delar av dessa revisorers revisionsdokumentation. Den dokumentation som bevarats av koncernrevisorn ska vara sådan att den relevanta behöriga myndigheten ska kunna genomföra en granskning av koncernrevisorns arbete.

Ändringsförslag 49

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 12b (nytt)

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 27 – punkt 1 – stycke 1a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

12b. I artikel 27.1 ska följande stycke läggas till:

Med avseende på led c i första stycket ska koncernrevisorn avtala med tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag att de ska överlämna relevant dokumentation under revisioner av sammanställda redovisningar, som ett villkor för att koncernrevisorn ska använda sig av tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheters eller revisionsföretags arbete.

Ändringsförslag 50

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 12c (nytt)

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 27 – punkterna 2 och 3 (nya)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

12c. I artikel 27 ska två nya punkter läggas till:

2. Om koncernrevisorn inte kan uppfylla kravet i punkt 1 första stycket c ska han eller hon vidta lämpliga åtgärder och underrätta den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 i förordning (EU) nr XX/XX om detta.

Sådana åtgärder kan omfatta kompletterande revisionsarbete hos det berörda dotterföretaget, vilket utförs antingen direkt eller genom utkontraktering.

3. Om koncernrevisorn är föremål för en kvalitetssäkringskontroll eller en undersökning av lagstadgad revision av koncerners sammanställda redovisning där moderföretaget är ett företag av allmänt intresse, ska koncernrevisorn på begäran till den behöriga myndigheten överlämna den relevanta dokumentation som han eller hon innehar rörande det revisionsarbete som utförts av tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag i samband med koncernrevisionen, däribland de arbetsdokument som berör revisionshandlingar som är relevanta för koncernrevisionen.

Den behöriga myndigheten ska begära kompletterande dokumentation om det revisionsarbete som utförts av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag rörande koncernrevisionen från de relevanta behöriga myndigheterna i enlighet med kapitel III i avdelning IV i förordning (EU) nr XX/XX.

När en del av en koncern revideras av revisorer eller revisionsföretag från ett tredjeland ska den behöriga myndigheten begära kompletterande dokumentation om det revisionsarbete som utförts av revisorer eller revisionsföretag från ett tredjeland enligt de samarbetsformer som avses i artikel 47.

I undantagsfall och med avvikelse från tredje stycket ska koncernrevisorn när en del av en koncern revideras av revisorer eller revisionsföretag från ett tredjeland där samarbetsformer enligt artikel 47 saknas, också bära ansvaret för att de offentliga tillsynsmyndigheterna på begäran korrekt tillställs kompletterande dokumentation om revisionsarbete som utförts av tredjelandets revisorer eller revisionsföretag, inbegripet arbetsdokument som berör koncernrevisionen. För att säkerställa detta överlämnande ska koncernrevisorn behålla en kopia av dokumentationen eller, alternativt, avtala med tredjelandets

revisorer eller revisionsföretag om att han eller hon på begäran ska ges vederbörlig och obegränsad åtkomst till denna eller vidta andra lämpliga åtgärder. Om revisionshandlingarna på grund av rättsliga eller andra hinder inte kan överlämnas från ett tredjeland till koncernrevisorn ska den dokumentation som bevarats av koncernrevisorn innehålla bevis på att han eller hon har vidtagit lämpliga åtgärder för att få åtkomst till revisionsdokumentationen samt, om det finns andra än rättsliga hinder som följer av landets lagstiftning, bevis för sådana hinder.

(Artikel 18.2 och 18.3 i förordning COM(2011)0779.)

Ändringsförslag 51

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 13

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 28

Kommissionens förslag

13. I artikel 28 ska **punkt 2 utgå**.

Ändringsförslag

13. Artikel 28 ska **ersättas med följande**:

Artikel 28

Revisionsberättelse

1. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska redovisa resultaten av en lagstadgad revision i en revisionsberättelse som har utarbetats i enlighet med kraven i de internationella revisionsstandarder som unionen antagit och som avses i artikel 26.

2. Revisionsberättelsen ska innehålla

a) en inledning som minst ska innehålla identifikationsuppgifter för de finansiella rapporter som omfattas av den lagstadgade revisionen, tillsammans med den föreställningsram för den finansiella rapporteringen som följts när de har utarbetats,

b) en beskrivning av den lagstadgade revisionens omfattning, i vilken det minst

ska anges vilka revisionsstandarder som har tillämpats vid den lagstadgade revisionen,

c) ett revisionsuttalande, som ska lämnas utan reservation, med reservation eller med avvikande mening, i vilket klart ska anges den lagstadgade revisorns uppfattning om

i) huruvida årsbokslutet ger en sann och rättvisande bild i enlighet med den relevanta föreställningsramen för den finansiella rapporteringen som följts, och

ii) när det är tillämpligt, huruvida årsbokslutet uppfyller de lagstadgade kraven;

om den lagstadgade revisorn inte har kunnat uttala sig ska revisionsberättelsen innehålla ett uttalande om att tillräckligt underlag för ett uttalande saknas,

d) en hänvisning till varje förhållande som den lagstadgade revisorn fäst särskild uppmärksamhet på utan att det föranlett att revisionsuttalandet lämnats med reservation, och

e) det revisionsuttalande och den angivelse som avses i artikel 34.1 andra stycket i direktiv XX/XX om årsbokslut och sammanställd redovisning för vissa typer av företag.

Revisionsberättelsen ska dateras och undertecknas av den lagstadgade revisorn. Om ett revisionsföretag utför den lagstadgade revisionen, ska revisionsberättelsen undertecknas åtminstone av den eller de lagstadgade revisorer som utför den lagstadgade revisionen för revisionsföretagets räkning.

Medlemsstaterna får under särskilda omständigheter föreskriva att detta undertecknande inte behöver offentliggöras om någons personliga säkerhet därigenom kan hotas på ett överhängande och betydande sätt. Trots detta ska den eller de medverkande personernas namn under alla

omständigheter vara kända av de berörda behöriga myndigheterna.

Ändringsförslag 52

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 14 – led a – led i

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 29 – punkt 1 – stycke 1 – led a

Kommissionens förslag

”a) Kvalitetssäkringssystemet ska **ledas av den behöriga myndighet som avses i artikel 32 och ska** organiseras på ett sådant sätt att det är oberoende av de lagstadgade revisorerna och revisionsföretagen.”

Ändringsförslag

”a) Kvalitetssäkringssystemet ska organiseras på ett sådant sätt att det är oberoende av de lagstadgade revisorerna och revisionsföretagen **och omfattas av offentlig tillsyn enligt kapitel VIII.**”

Ändringsförslag 53

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 14 – led a – led iii

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 29 – punkt 1 – stycke 1a (nytt)

Kommissionens förslag

”Den behöriga myndighet som avses i artikel 32 ska **på begäran ge berörda parter tillgång till** den rapport som avses i led g i första stycket. Den behöriga myndigheten ska se till att rapporter som lämnas ut inte skadar den granskade enhetens kommersiella affärsintressen, däribland enhetens industriella och immateriella rättigheter.”

Ändringsförslag

”Den behöriga myndighet som avses i artikel 32 ska **offentliggöra** den rapport som avses i led g i första stycket. Den behöriga myndigheten ska se till att rapporter som **offentliggörs eller** lämnas ut inte skadar den granskade enhetens kommersiella affärsintressen, däribland enhetens industriella och immateriella rättigheter.”

Ändringsförslag 54

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 14a (nytt)

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 30 – punkt 3

14a. Artikel 30.3 ska ändras på följande sätt:

”Medlemsstaterna ska se till att vidtagna åtgärder eller utdömda påföljder mot lagstadgade revisorer och revisionsföretag offentliggörs på lämpligt sätt när dessa är relevanta för allmänheten, tillsammans med uppgifter om vilken typ av överträdelse det rör sig om och vilka som gjort sig skyldiga till den, såvida det i det enskilda fallet framgår att allmänhetens intresse av ett offentliggörande väger tyngre än skyddet för den personliga integriteten hos dem som berörs av åtgärden eller påföljden. Sådana avvägningar ska i varje enskilt fall ske i enlighet med de grundläggande rättigheterna i Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna, i synnerhet respekten för privatlivet och familjelivet och rätten till skydd av personuppgifter. Medlemsstaterna ska avstå från ett individualiserat offentliggörande om offentliggörandet skulle åsamka de berörda personerna oproportionerligt stor skada eller offentliggörandet allvarligt skulle hota stabiliteten på finansmarknaderna. Detta ska inte påverka de behöriga myndigheternas möjlighet att offentliggöra åtgärder och påföljder i oidentifierad form. Bland påföljderna ska möjligheten finnas att återkalla ett godkännande.”

Ändringsförslag 55

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 14a (nytt)
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 31

14a. Artikel 31 ska utgå.

Ändringsförslag 56

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 15

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 32

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

15. Artikel 32 ska ändras på följande sätt: utgår

a) Punkt 1 ska ersättas med följande:

”1. Medlemsstaterna ska utse en behörig myndighet som ska ansvara för den offentliga tillsynen av lagstadgade revisorer och revisionsföretag med utgångspunkt i de principer som anges i punkterna 2–7.”

b) Punkt 3 ska ersättas med följande:

”3. Den behöriga myndigheten får tillåta att personer som inte är yrkesrevisorer men som har kunskaper på områden av relevans för lagstadgad revision ingår i ledningen av det offentliga tillsynssystemet, förutsatt att de väljs genom ett oberoende och öppet utnämningförfarande. Yrkesrevisorer ska inte få delta i ledningen av det offentliga tillsynssystemet.”

c) I punkt 4 ska den inledande meningen ersättas med följande:

”Den behöriga myndigheten ska ha det yttersta ansvaret för tillsynen av”

d) Punkt 5 ska ersättas med följande:

”5. Den behöriga myndigheten ska ha rätt att vid behov inleda och göra utredningar beträffande lagstadgade revisorer och revisionsföretag och vidta lämpliga åtgärder. Den ska ha tillräckliga resurser för att inleda och genomföra sådana utredningar.

För att fullgöra sina uppgifter enligt detta direktiv ska den behöriga myndigheten få tillgång varje slag av handling hos lagstadgade revisorer och revisionsföretag

och ska ha rätt att få och behålla kopior av dessa handlingar. Den behöriga myndigheten ska också ha rätt att begära upplysningar från personer och vid behov kalla och höra personer för att inhämta upplysningar.”

e) Punkt 6 ska ersättas med följande:

”6. För den behöriga myndigheten ska öppenhet och insyn gälla. Offentliggörande av årliga arbetsprogram och verksamhetsrapporter ska även ingå.”

Ändringsförslag 57

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 16

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 32a

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

16. Följande artikel ska införas som artikel 32a:

utgår

1. Medlemsstaterna får endast tillåta den behöriga myndighet som avses i artikel 32 att delegera uppgifter till andra myndigheter och organ i fråga om godkännande och registrering av lagstadgade revisorer och revisionsföretag. Varje uppgift som utförs av andra myndigheter eller organ ska vara uttryckligen delegerad av den behöriga myndigheten. I delegeringen ska det anges vilka uppgifter som delegeras och på vilka villkor de ska utföras. Myndigheterna eller organen ska vara organiserade på ett sådant sätt att det inte uppstår några intressekonflikter. Det yttersta ansvaret för övervakningen av efterlevnaden av detta direktiv och de genomförandeåtgärder som antas enligt detta direktiv ska ligga hos den delegerande behöriga myndigheten.

Medlemsstaterna ska underrätta kommissionen och de behöriga myndigheterna i de andra medlemsstaterna om alla

överenskommelser som har gjorts i fråga om delegering av uppgifter, inbegripet de exakta villkoren för regleringen av delegeringarna.”

Ändringsförslag 58

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 18

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 37 – punkt 3

Kommissionens förslag

”3. Alla avtalsklausuler som den granskade enheten överenskommer med en tredje part och som begränsar bolagsstämmans valfrihet eller valfriheten för ledamöter av den enheten i enlighet med punkt 1 till vissa kategorier eller förteckningar över lagstadgade revisorer eller revisionsföretag när det gäller utseende av lagstadgad revisor eller revisionsföretag eller som begränsar valet av en viss lagstadgad revisor eller ett visst revisionsföretag för att utföra den lagstadgade revisionen av den enheten ska vara ogiltiga.”

Ändringsförslag

”3. Alla avtalsklausuler som den granskade enheten överenskommer med en tredje part och som begränsar bolagsstämmans valfrihet eller valfriheten för ledamöter av den enheten i enlighet med punkt 1 till vissa kategorier eller förteckningar över lagstadgade revisorer eller revisionsföretag när det gäller utseende av lagstadgad revisor eller revisionsföretag eller som begränsar valet av en viss lagstadgad revisor eller ett visst revisionsföretag för att utföra den lagstadgade revisionen av den enheten ska **förbjudas**. **Alla sådana befintliga klausuler ska** vara ogiltiga.”

Ändringsförslag 59

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 19a (nytt)

Direktiv 2006/43/EG

KAPITEL X (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

19a. Följande kapitel ska införas:

KAPITEL X

REVISIONSKOMMITTÉ

Artikel 38a

Revisionskommitté

1. Alla företag av allmänt intresse ska inrätta en revisionskommitté, antingen som en separat kommitté eller som en

kommitté inom kontrollorganet. Medlemsstaterna ska besluta om revisionskommittén ska bestå av icke arbetande ledamöter av den granskade enhetens förvaltningsorgan och/eller ledamöter av dess kontrollorgan, och/eller av ledamöter utsedda av den granskade enhetens bolagsstämma, eller för enheter som inte har aktieägare, av ett likvärdigt organ.

Minst en ledamot av revisionskommittén ska ha redovisnings- och/eller revisionskompetens.

Ledamöterna av revisionskommittén ska vara skyldiga att delta i lämpliga utbildningsprogram för att uppnå och/eller bibehålla tillräckliga teoretiska kunskaper, yrkeskunnande och yrkesetik.

Minst en ledamot av revisionskommittén ska vara oberoende. Revisionskommitténs ordförande ska under alla omständigheter vara oberoende. Medlemsstaterna får kräva att revisionskommitténs ordförande ska väljas varje år av den granskade enhetens bolagsstämma.

2. Genom undantag från punkt 1 i denna artikel får de funktioner som tilldelas revisionskommittén utföras av förvaltnings- eller kontrollorganet i dess helhet i företag av allmänt intresse som uppfyller kraven i artikel 2.1 f och t i Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/71/EG, förutsatt att ordföranden för ett sådant organ inte är ordförande för revisionskommittén om han eller hon tillhör företagsledningen.

3. Genom undantag från punkt 1 får medlemsstaterna undanta följande typer av företag av allmänt intresse från skyldigheten att ha en revisionskommitté:

a) Varje företag av allmänt intresse som enligt artikel 1 i direktiv 83/349/EEG är ett dotterbolag, om företaget följer kraven i punkterna 1–4 i den artikeln på koncernnivå.

b) Varje företag av allmänt intresse, vars enda uppgift är att utfärda värdepapper

med bakomliggande tillgångar som säkerhet enligt definitionen i artikel 2.5 i kommissionens förordning (EG) nr 809/2004.

c) Varje kreditinstitut i enlighet med artikel 1.1 i direktiv 2006/48/EG, vars aktier inte är upptagna till handel på en reglerad marknad i någon medlemsstat i den mening som avses i artikel 4.1.14 i direktiv 2004/39/EG och som fortlöpande eller vid upprepade tillfällen endast har gett ut skuldinstrument som är upptagna till handel på en reglerad marknad, förutsatt att det sammanlagda nominella beloppet av alla dessa skuldinstrument ligger under 100 000 000 EUR och att det inte har offentliggjort något prospekt i enlighet med direktiv 2003/71/EG.

De företag av allmänt intresse som avses i led c ska offentligt förklara orsakerna till att de anser att det inte är lämpligt att ge antingen en revisionskommitté eller ett förvaltnings- eller kontrollorgan i uppgift att utföra en revisionskommittés uppgifter.

4. Genom undantag från punkt 1 får företag av allmänt intresse som har ett organ med liknande uppgifter som en revisionskommitté och som är inrättat och fungerar i enlighet med bestämmelser i den medlemsstat där den enhet som ska granskas är registrerad, besluta att inte ha en revisionskommitté. I sådana fall ska enheten lämna uppgifter om vilket organ som utför dessa uppgifter och hur det är sammansatt.

Om en revisionskommitté utgör en del av kontrollorganet i enlighet med punkt 1, får medlemsstaterna tillåta eller kräva att kontrollorganet utför revisionskommitténs uppgifter enligt detta direktiv och förordning (EU) nr XX/XX.

5. Utan att det påverkar ansvarsområdet för ledamöterna i förvaltnings-, lednings- eller kontrollorganet eller för andra ledamöter utsedda av den granskade enhetens stämma ska revisionskommittén

bland annat

a) övervaka den finansiella rapporteringen och lämna rekommendationer eller förslag för att säkerställa dess integritet,

b) övervaka effektiviteten i företagets interna kontrollsystem, eventuella internrevisionssystem samt riskhanteringssystem utan att bryta mot företagets oberoende,

c) övervaka den lagstadgade revisionen av årsbokslut och sammanställd redovisning och övervaka faktorerna i samband med revisionsutvecklingen i enlighet med artiklarna 22–23 i förordning (EU) nr XX/XX, och särskilt med den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget diskutera de revisionsberättelser som har utarbetats i enlighet med artiklarna 22 och 33 i förordning (EU) nr XX/XX,

d) granska och övervaka de lagstadgade revisorernas eller revisionsföretagens oberoende i enlighet med artiklarna 22, 22a och 24a i detta direktiv och artiklarna 9–11 i förordning (EU) nr XX/XX, och särskilt tillhandahållandet av kompletterande tjänster till den granskade enheten i enlighet med artikel 10 i förordning XX/XX,

da) övervaka de lagstadgade revisorernas eller revisionsföretagens kvalitet med beaktande av den behöriga myndighetens resultat och slutsatser enligt artikel 40.6 i förordning (EU) nr XX/XX,

db) kontrollera om det råder en total åtskillnad mellan internrevisionen och den lagstadgade revisionen,

e) ansvara för urvalsförfarandet vid val av en eller flera lagstadgade revisorer eller revisionsföretag,

f) från fall till fall godkänna att lagstadgade revisorer eller revisionsföretag tillhandahåller den granskade enheten och dess kontrollerade företag i unionen sådana

*försäkringstjänster,
skatterådgivningstjänster och andra
tjänster än revisionstjänster som avses i
artikel 10 i förordning (EU) nr XXXX.*

Ändringsförslag 60

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 20
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 43a – rubriken

Kommissionens förslag

Förenklad revision av medelstora företag

Ändringsförslag

Revision av medelstora företag

Ändringsförslag 61

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 20
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 43a – stycke 1

Kommissionens förslag

Medlemsstaterna ska **säkerställa att tillämpningen** av revisionsstandarder på lagstadgad revision av **medelstora företags** årsbokslut eller **sammansatta** redovisning står i proportion till storleken av och komplexiteten i verksamheten hos **dessa företag**.

Ändringsförslag

Medlemsstaterna ska **kräva att de behöriga myndigheterna inom deras jurisdiktion, när de utövar tillsyn av revisionsyrket och särskilt i samband med inspektioner, ser till att de** revisionsstandarder **som antagits i enlighet med artikel 26 tillämpas** på lagstadgad revision av årsbokslut eller **sammansatt** redovisning **på ett sätt som** står i proportion till storleken av och komplexiteten i verksamheten hos **enheten**.

Ändringsförslag 62

Förslag till direktiv
Artikel 1 – led 20
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 43b – stycke 2

Kommissionens förslag

Om en medlemsstat har infört regler för **begränsad revision av** små företags

Ändringsförslag

Medlemsstaterna får införa regler för **begränsade revisionsuppdrag ("limited**

räkenskaper *som alternativ till* lagstadgad revision *ska denna medlemsstat inte vara skyldig att anpassa revisionsstandarderna för den lagstadgade revisionen av dessa företag.*

assurance engagement”) när det gäller små företags räkenskaper *i stället för en lagstadgad revision.*

Ändringsförslag 63

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 20

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 43b – stycke 3

Kommissionens förslag

Vid tillämpningen av denna artikel avses med ***begränsad revision en granskning*** som utförs av en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ***för att upptäcka felaktiga uppgifter som beror på misstag eller bedrägeri i en enhets räkenskaper och som*** ger en lägre grad av trygghet än lagstadgad revision.

Ändringsförslag

Vid tillämpningen av denna artikel avses med ***begränsat revisionsuppdrag ett uppdrag*** som utförs av en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som ger en lägre grad av trygghet än ***ett uppdrag som rör*** lagstadgad revision.

Ändringsförslag 64

Förslag till direktiv

Artikel 1 – led 25

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 48a – punkt 5

Kommissionens förslag

5. En delegerad akt som antagits i enlighet med artiklarna 8.3, 22.4, 26.3, 29.2, 36.7, 45.6, 46.2, 47.3 och 47.5 träder i kraft endast om Europaparlamentet eller rådet inte har gjort några invändningar inom ***[två månader]*** från det att akten anmäldes till Europaparlamentet och rådet, eller om Europaparlamentet och rådet, innan den perioden löper ut, båda har underrättat kommissionen om att de inte har några invändningar. Denna period kan förlängas med ***[två månader]*** på begäran av Europaparlamentet eller rådet.”

Ändringsförslag

5. En delegerad akt som antagits i enlighet med artiklarna 8.3, 22.4, 26.3, 29.2, 36.7, 45.6, 46.2, 47.3 och 47.5 träder i kraft endast om Europaparlamentet eller rådet inte har gjort några invändningar inom ***fyra månader*** från det att akten anmäldes till Europaparlamentet och rådet, eller om Europaparlamentet och rådet, innan den perioden löper ut, båda har underrättat kommissionen om att de inte har några invändningar. Denna period kan förlängas med två månader på begäran av Europaparlamentet eller rådet.”

Ändringsförslag 65

Förslag till direktiv Artikel 3

Kommissionens förslag

Detta direktiv träder i kraft den tjugonde dagen efter det att det har offentliggjorts i Europeiska unionens officiella tidning.

Ändringsförslag

Detta direktiv träder i kraft den tjugonde dagen efter det att det har offentliggjorts i Europeiska unionens officiella tidning **och konsolideras med det direktiv som det ändrar inom tre månader efter sitt ikraftträdande.**