



EUROPAPARLAMENTET

2009–2014

Utskottet för ekonomi och valutafrågor

2011/0359(COD)

14.3.2013

YTTRANDE

från utskottet för ekonomi och valutafrågor

till utskottet för rättsliga frågor

över förslaget till Europaparlamentets och rådets förordning om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse (COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD))

Föredragande (*): Kay Swinburne

(*): Förfarande med associerat utskott – artikel 50 i arbetsordningen

PA_Legam

ÄNDRINGSFÖRSLAG

Utskottet för ekonomi och valutafrågor uppmanar utskottet för rättsliga frågor att som ansvarigt utskott infoga följande ändringsförslag i sitt betänkande:

Ändringsförslag 1

Förslag till förordning

Titel

Kommissionens förslag

Förslag till

EUROPAPARLAMENTETS OCH
RÅDETS **FÖRORDNING**

om särskilda krav avseende lagstadgad
revision av företag av allmänt intresse

(Text av betydelse för EES)

Ändringsförslag

Förslag till

EUROPAPARLAMENTETS OCH
RÅDETS **DIREKTIV**

om särskilda krav avseende lagstadgad
revision av företag av allmänt intresse

(Text av betydelse för EES)

Denna ändring berör hela texten.

Motivering

En EU-förordning är inte en lämplig form av reglering, i synnerhet med tanke på det mycket detaljerade och ingripande förslaget från kommissionen. Det återspeglar en strategi som ska fungera för alla situationer och som inte tar hänsyn till egenskaperna hos de olika företagsstyrningssystem som förekommer inom EU. Detta skulle leda till mindre stränga företagsstyrningsnormer i vissa medlemsstater.

Ändringsförslag 2

Förslag till förordning

Skäl 6

Kommissionens förslag

(6) **Allteftersom** finanssektorn utvecklas **inrättas** nya kategorier av finansinstitut **enligt unionslagstiftningen**. Betydelsen av nya enheter och verksamheter utanför det **reguljära** banksystemet ökar, och deras inverkan på den finansiella stabiliteten tilltar. Det är följaktligen lämpligt att

Ändringsförslag

(6) Finanssektorn utvecklas **och** nya kategorier av finansinstitut **har uppstått till följd av ändringar i lagstiftningen och tekniska framsteg**. Betydelsen av nya enheter och verksamheter utanför det **traditionella** banksystemet **som tidigare inte var reglerade på unionsnivå** ökar, och

definitionen av företag av allmänt intresse utökas till att även omfatta andra finansinstitut och enheter, såsom värdepappersföretag, betalningsinstitut, **företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag)**, institut för elektroniska pengar **och alternativa investeringsfonder**.

deras inverkan på den finansiella stabiliteten tilltar. Det är följaktligen lämpligt att definitionen av företag av allmänt intresse utökas till att även omfatta andra finansinstitut och enheter, såsom värdepappersföretag, betalningsinstitut **och** institut för elektroniska pengar. **Medlemsstaterna bör därför kunna utse andra enheter 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.**

Ändringsförslag 3

Förslag till förordning Skäl 6a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(6a) En viktig fråga är revisorernas inblandning i inrättandet av företag för särskilt ändamål (specialföretag) utanför balansräkningen för finansinstituts räkning. Sådana specialföretag kan göra det svårare för investerare och tillsynsmyndigheter att ställa ledningen till svars. Om specialföretag utnyttjas av finansinstitut kan de dessutom missbrukas för att dölja riskerna i finanssystemet och därmed minska tillsynsmyndigheternas och aktieägarnas möjlighet att i god tid känna igen och vidta effektiva åtgärder mot hot mot den finansiella stabiliteten. Därför bör det förtydligas att alla former av inblandning av ett företags revisor i upprättandet av specialföretag utgör ett fall av självgranskning och med största sannolikhet inte är god redovisningssed. Sådant verksamhet bör följaktligen förbjudas.

Ändringsförslag 4

Förslag till förordning Skäl 7

Kommissionens förslag

(7) Revisioner av årsbokslut och sammanställd redovisning är avsedda att fungera som en lagstadgad garanti för investerare, långivare och affärsmotparter som har en andel eller ett affärsintresse i företag av allmänt intresse. Lagstadgade revisorer och revisionsföretag bör därför vara fullständigt oberoende när de utför lagstadgad revision av sådana enheter, och intressekonflikter bör undvikas. För att fastställa revisorernas och revisionsföretagens oberoende är det även nödvändigt att ta hänsyn till begreppet ”nätverk” inom vilka revisorerna är verksamma.

Ändringsförslag

(7) Revisioner av årsbokslut och sammanställd redovisning är avsedda att fungera som en lagstadgad garanti för investerare, långivare och affärsmotparter som har en andel eller ett affärsintresse i företag av allmänt intresse. Lagstadgade revisorer och revisionsföretag bör därför vara fullständigt oberoende när de utför lagstadgad revision av sådana enheter, och intressekonflikter bör undvikas. ***De bör kunna informera den granskade enheten om frågor som har sitt ursprung i revisionen men bör avstå från att delta i den granskade enhetens interna beslutsprocess. Om de befinner sig i en situation som innebär ett alltför stort hot mot deras oberoende, trots att säkerhetsåtgärder som ska motverka sådana hot har vidtagits, bör de avsäga sig eller avstå från revisionsuppdraget.*** För att fastställa revisorernas och revisionsföretagens oberoende är det även nödvändigt att ta hänsyn till begreppet ”nätverk” inom vilka revisorerna är verksamma.

Ändringsförslag 5

Förslag till förordning Skäl 8

Kommissionens förslag

(8) 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

Ändringsförslag

(8) 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 granskar ett företag av allmänt intresse 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 efterlevnad av 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 *ska* vara proportionerliga i förhållande till omfattningen av och komplexiteten hos den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets verksamhet.

äventyrar oberoendet och objektiviteten för en lagstadgad revisor som granskar ett företag av allmänt intresse 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 efterlevnad av 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 proportionerliga i förhållande till omfattningen av och komplexiteten hos den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets verksamhet ***och de granskade enheternas verksamhet.***

Ändringsförslag 6

Förslag till förordning Skäl 21a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(21a) ESRB:s uppgift är att övervaka uppkomsten av systemrisk i EU. Den information som revisionsföretag till systemviktiga finansinstitut har tillgång till kan bidra till ESRB:s arbete. Därför bör förordningen skapa förutsättningar för ett årligt forum för anonym sektorsinriktad dialog mellan dem.

Ändringsförslag 7

Förslag till förordning Skäl 23

(23) 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 styrelsekommittéer²⁶ 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 möjligt att de uppgifter som tilldelas revisionskommittéer eller organ med liknande uppgifter som en revisionskommitté får utföras av förvaltnings- eller ledningsorganet i allmänhet. ***Företag av allmänt intresse som är företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) eller alternativa investeringsfonder bör även undantas från kravet att ha en revisionskommitté. Genom detta undantag tas det hänsyn till att i de fall där verksamheten i företaget för kollektiva investeringar endast går ut på att sammanföra tillgångar, är inte inrättande av en revisionskommitté lämpligt. Företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag), alternativa investeringsfonder och deras förvaltningsföretag är verksamma inom ramen för en klart avgränsad lagstiftning***

(23) 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. ***Ledamöterna i revisionskommittén bör delta i kompetensutvecklingsprogram så att de har tillräcklig teknisk kunskap för att kunna utöva sina funktioner.*** I kommissionens rekommendation av den 15 februari 2005 om uppgifter för företagsexterna styrelseledamöter eller styrelseledamöter med tillsynsfunktion i börsnoterade bolag och om styrelsekommittéer²⁶ 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 möjligt att de uppgifter som tilldelas revisionskommittéer eller organ med liknande uppgifter som en revisionskommitté får utföras av förvaltnings- eller ledningsorganet i allmänhet.

och de är underställda särskilda styrmekanismer, till exempel kontroller som utförs av deras förvaringsinstitut.

Ändringsförslag 8

Förslag till förordning Skäl 24

Kommissionens förslag

(24) Det är också viktigt att revisionskommitténs roll i valet av en ny lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag förstärks, så att bolagsstämman eller ledamöterna av den granskade enheten kan fatta ett mer välgrundat beslut. När styrelsen lägger fram ett förslag för bolagsstämman bör den följaktligen förklara om den har för avsikt att följa revisionskommitténs rekommendation, och om så inte är fallet, ange skälen till detta. Revisionskommitténs rekommendation bör innehålla minst två alternativ och revisionskommittén *ska* vederbörligen motivera vilken revisor de föredrar, så att bolagsstämman ges möjlighet att fatta ett välgrundat beslut. Revisionskommittén bör grunda sin motivering på resultatet av det obligatoriska urvalsförfarande som anordnas av den granskade enheten, under revisionskommitténs ansvar, för att rekommendationen ska vara rättvis och välgrundad. I ett sådant urvalsförfarande *ska* den granskade enheten anordna en förslagsinfordran för revisionsuppdraget som riktas till lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, även *mindre* revisionsföretag.

Upphandlingsspecifikationerna *ska* innehålla transparenta och icke-diskriminerande urvalskriterier som ska användas i bedömningen av förslagen. Urvalsförfarandena kan emellertid medföra oproportionerligt stora kostnader för företag med begränsat börsvärde och små och medelstora företag av allmänt intresse

Ändringsförslag

(24) Det är också viktigt att revisionskommitténs roll i valet av en ny lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag förstärks, så att bolagsstämman eller ledamöterna av den granskade enheten kan fatta ett mer välgrundat beslut. När styrelsen lägger fram ett förslag för bolagsstämman bör den följaktligen förklara om den har för avsikt att följa revisionskommitténs rekommendation, och om så inte är fallet, ange skälen till detta. Revisionskommitténs rekommendation bör innehålla minst två alternativ och revisionskommittén *bör* vederbörligen motivera vilken revisor de föredrar, så att bolagsstämman ges möjlighet att fatta ett välgrundat beslut. Revisionskommittén bör grunda sin motivering på resultatet av det obligatoriska urvalsförfarande som anordnas av den granskade enheten, under revisionskommitténs ansvar, för att rekommendationen ska vara rättvis och välgrundad. I ett sådant urvalsförfarande *bör* den granskade enheten anordna en förslagsinfordran för revisionsuppdraget som riktas till lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, även *icke dominerande* revisionsföretag.

Upphandlingsspecifikationerna *bör* innehålla transparenta och icke-diskriminerande urvalskriterier som ska användas i bedömningen av förslagen. Urvalsförfarandena kan emellertid medföra oproportionerligt stora kostnader för företag med begränsat börsvärde och små och medelstora företag av allmänt intresse

med tanke på deras storlek, och sådana enheter bör därför undantas från denna skyldighet.

med tanke på deras storlek, och sådana enheter bör därför undantas från denna skyldighet.

Ändringsförslag 9

Förslag till förordning Skäl 24

Kommissionens förslag

(24) Det är också viktigt att revisionskommitténs roll i valet av en ny lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag förstärks, så att bolagsstämman eller ledamöterna av den granskade enheten kan fatta ett mer välgrundat beslut. När styrelsen lägger fram ett förslag för bolagsstämman bör den följaktligen förklara om den har för avsikt att följa revisionskommitténs rekommendation, och om så inte är fallet, ange skälen till detta. Revisionskommitténs rekommendation bör innehålla minst två alternativ och revisionskommittén *ska* vederbörligen motivera vilken revisor de föredrar, så att bolagsstämman ges möjlighet att fatta ett välgrundat beslut. Revisionskommittén bör grunda sin motivering på resultatet av det obligatoriska urvalsförfarande som anordnas av den granskade enheten, under revisionskommitténs ansvar, för att rekommendationen ska vara rättvis och välgrundad. I ett sådant urvalsförfarande *ska* den granskade enheten anordna en förslagsinfordran för revisionsuppdraget som riktas till lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, även mindre revisionsföretag.

Upphandlingsspecifikationerna *ska* innehålla transparenta och icke-diskriminerande urvalskriterier som ska användas i bedömningen av förslagen. Urvalsförfarandena kan emellertid medföra oproportionerligt stora kostnader för företag med begränsat börsvärde och små och medelstora företag av allmänt intresse

Ändringsförslag

(24) Det är också viktigt att revisionskommitténs roll i valet av en ny lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag förstärks, så att bolagsstämman eller ledamöterna av den granskade enheten kan fatta ett mer välgrundat beslut. När styrelsen lägger fram ett förslag för bolagsstämman bör den följaktligen förklara om den har för avsikt att följa revisionskommitténs rekommendation, och om så inte är fallet, ange skälen till detta.

Om den föreslår en förnyelse av revisionsuppdraget efter ett upphandlingsförfarande bör den även ange skälen till detta.

Revisionskommitténs rekommendation bör innehålla minst två alternativ och ***en övergripande bedömning av de båda förslagen, och*** revisionskommittén *bör* vederbörligen motivera vilken revisor de föredrar, så att bolagsstämman ges möjlighet att fatta ett välgrundat beslut. Revisionskommittén bör grunda sin motivering på resultatet av det obligatoriska urvalsförfarande som anordnas av den granskade enheten, under revisionskommitténs ansvar, för att rekommendationen ska vara rättvis och välgrundad. I ett sådant urvalsförfarande *bör* den granskade enheten anordna en förslagsinfordran för revisionsuppdraget som riktas till lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, även mindre revisionsföretag.

Upphandlingsspecifikationerna *bör* innehålla transparenta och icke-

med tanke på deras storlek, och sådana enheter bör därför undantas från denna skyldighet.

diskriminerande urvalskriterier som ska användas i bedömningen av förslagen. Urvalsförfarandena kan emellertid medföra oproportionerligt stora kostnader för företag med begränsat börsvärde och små och medelstora företag av allmänt intresse med tanke på deras storlek, och sådana enheter bör därför undantas från denna skyldighet.

Ändringsförslag 10

Förslag till förordning Skäl 24a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(24a) Revisionskommittéerna bör överväga om delad revision kan vara gynnsam när de genomför sitt upphandlingsförfarande. Delad revision, där dotterföretag granskas av ett revisionsföretag medan ansvaret för koncernrevisionen och det slutgiltiga ansvaret ligger hos en koncernrevisor, kan vara ett sätt att anlita fler revisionsföretag och minska kostnaderna genom ökad konkurrens.

Ändringsförslag 11

Förslag till förordning Skäl 24a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(24a) När det gäller en förnyelse av ett revisionsuppdrag bör revisionskommittén regelbundet grunda sin rekommendation på en övergripande bedömning av den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets revisionskvalitet. Den övergripande bedömningen bör beakta den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets yrkeskompetens (dvs. kunskaper om branschen, infrastruktur

och tekniska aspekter samt it-kompetens), som kan variera beroende på den granskade enhetens storlek och komplexitet. Revisionskommittén bör även beakta huruvida relevanta regler och bestämmelser samt yrkesmässiga normer respekterats. Den behöriga myndigheten bör för att underlätta urvalsförfarandet utfärda riktlinjer om kriterierna vad gäller yrkeskompetens.

Ändringsförslag 12

Förslag till förordning
Skäl 26

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(26) Om flera lagstadgade revisorer eller revisionsföretag utses av företag av allmänt intresse skulle det öka den professionella skepticismen och förbättra revisionernas kvalitet. Denna åtgärd i kombination med närvaron av mindre revisionsföretag skulle göra det lättare för sådana företag att utveckla sin kapacitet, vilket i sin tur skulle öka urvalet av lagstadgade revisorer och revisionsföretag för företag av allmänt intresse. Därför bör företag av allmänt intresse uppmuntras till att utse fler än en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag att utföra en lagstadgad revision.

utgår

Ändringsförslag 13

Förslag till förordning
Skäl 27

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(27) För att hantera hotet om förtrolighet och på så vis förstärka de lagstadgade revisorerernas och revisionsföretagens oberoende, är det viktigt att fastställa en längsta varaktighet för en lagstadgad

utgår

revisors eller ett revisionsföretags uppdrag för en viss granskad enhet. En lämplig gradvis rotationsmekanism bör också inrättas med avseende på personer med höga befattningar som deltar i en lagstadgad revision, inklusive huvudansvariga revisorer som utför lagstadgad revision på ett revisionsföretags uppdrag. Det är också viktigt att fastställa en lämplig tidsperiod under vilken en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag inte får utföra lagstadgade revisioner av samma enhet. För att garantera en smidig övergångsperiod bör den f.d. revisorn lämna överlåtelsedokumentation med relevant information till den tillträdande revisorn.

Ändringsförslag 14

Förslag till förordning Skäl 27a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(27a) Regelbunden och öppen obligatorisk upphandling av både revisionstjänster och andra tjänster än revision ger små och medelstora företag möjlighet att presentera sina tjänster och kunskaper i ett transparent förfarande och bli mer synliga i egenskap av tjänsteleverantörer till företag av allmänt intresse. Tillämpningen av upphandling uppmuntrar i hög grad revisionskommittéerna att överväga fler potentiella leverantörer av revisionstjänster och andra tjänster än revision. Syftet med bestämmelserna om upphandling i artiklarna 10a och 33 är dock inte att tvinga fram byten av leverantörer av revisionstjänster och andra tjänster än revision. Upprepad återutnämning är därför uttryckligen tillåten om villkoren i ovannämnda

artiklar är helt uppfyllda.

Ändringsförslag 15

Förslag till förordning Skäl 27b (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(27b) Det bör även finnas regelbundna och öppna upphandlingsförfaranden för relaterade finansiella revisionstjänster och andra tjänster än revision eftersom det ger små och medelstora lagstadgade revisorer, revisionsföretag och leverantörer av andra tjänster än revision en möjlighet att presentera sina tjänster och kunskaper i ett transparent förfarande och bli mer synliga i egenskap av tjänsteleverantörer till företag av allmänt intresse. Den aktuella revisorn måste inte nödvändigtvis utföra relaterade finansiella revisionstjänster och andra tjänster än revision, så upphandlingsförfarandet uppmuntrar i hög grad revisionskommittéerna att överväga fler potentiella leverantörer av revisionstjänster och andra tjänster än revision. Syftet med ett upphandlingsförfarande både för finansiella revisionstjänster och för andra tjänster än revision är att utvärdera såväl den aktuella leverantörens resultat som den granskade enhetens krav.

Ändringsförslag 16

Förslag till förordning Skäl 29

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(29) För att säkerställa investerarnas och konsumenternas förtroende för den inre marknaden genom att undvika intressekonflikter bör lagstadgade revisorer

(29) För att säkerställa investerarnas och konsumenternas förtroende för den inre marknaden genom att undvika intressekonflikter bör lagstadgade revisorer

eller revisionsföretag vara föremål för lämplig översyn av de behöriga myndigheterna. Dessa bör vara oberoende gentemot revisionsyrket och ha lämplig kapacitet, sakkunskap och resurser. De nationella behöriga myndigheterna bör ha nödvändiga befogenheter för att kunna utföra sina tillsynsuppgifter, inklusive möjligheter att få tillgång till dokument, begära upplysningar från vem som helst och utföra inspektioner. De bör vara specialiserade på tillsyn av **finansmarknader**, efterlevnad av kraven på finansiell rapportering och tillsyn av lagstadgad revision. Det bör emellertid vara möjligt att övervakningen av efterlevnadskraven för företag av allmänt intresse utförs av de behöriga myndigheter som ansvarar för tillsynen av dessa enheter. Det får inte finnas några möjligheter för lagstadgade revisorer och revisionsföretag att utöva otillbörligt inflytande över finansieringen av de behöriga myndigheterna.

Ändringsförslag 17

Förslag till förordning Skäl 33

Kommissionens förslag

(33) Marknaden för lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse utvecklas även med tiden. **De behöriga myndigheterna bör** därför **kunna** övervaka marknadsutvecklingen, särskilt när det gäller eventuella begränsningar av de granskade enheternas möjlighet att välja vilken revisor de vill anlita och risker till följd av hög marknadskoncentration.

eller revisionsföretag vara föremål för lämplig översyn av de behöriga myndigheterna. Dessa bör vara oberoende gentemot revisionsyrket och ha lämplig kapacitet, sakkunskap och resurser. De nationella behöriga myndigheterna bör ha nödvändiga befogenheter för att kunna utföra sina tillsynsuppgifter, inklusive möjligheter att få tillgång till dokument, begära upplysningar från vem som helst och utföra inspektioner. De bör vara specialiserade på tillsyn av efterlevnad av kraven på finansiell rapportering och tillsyn av lagstadgad revision. Det bör emellertid vara möjligt att övervakningen av efterlevnadskraven för företag av allmänt intresse utförs av de behöriga myndigheter som ansvarar för tillsynen av dessa enheter. Det får inte finnas några möjligheter för lagstadgade revisorer och revisionsföretag att utöva otillbörligt inflytande över finansieringen av de behöriga myndigheterna.

Ändringsförslag

(33) Marknaden för lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse utvecklas även med tiden. **EU:s konkurrensmyndigheter, medlemsstaterna och Esma måste** därför övervaka marknadsutvecklingen, särskilt när det gäller eventuella begränsningar av de granskade enheternas möjlighet att välja vilken revisor de vill anlita och risker till följd av hög marknadskoncentration.

Ändringsförslag 18

Förslag till förordning Skäl 36a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(36a) Detta direktiv säkrar att ett EU-täckande samarbete mellan behöriga myndigheter – vad gäller verksamheten för lagstadgade revisorer och revisionsföretag som granskar årsboksluten i företag av allmänt intresse – äger rum och samordnas av Esmå. Därmed kommer Esmå att ta över den EU-täckande samarbetsmekanism som för närvarande drivs under ledning av Europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer – en expertgrupp som inrättades och leds av Europeiska kommissionen – genom inrättandet av en permanent intern kommitté som består av de behöriga myndigheter som utsetts att utföra de uppgifter som föreskrivs i detta direktiv. De behöriga myndigheter som avses i artikel 32 i direktiv 2006/43/EG och som hittills har utgjort Europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer (Egaob), som inrättades genom beslut 2005/909/EG, är fullvärdiga medlemmar i nämnda permanenta interna kommitté. Således kommer Egaobs värdefulla arbete att fortsätta inom den permanenta interna kommittén. Den offentliga tillsynen av revisorer bör fortsätta att utföras på nationell nivå.

Ändringsförslag 19

Förslag till förordning Skäl 38

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(38) Erkännande av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som har befunnits lämpliga att utföra lagstadgade revisioner

utgår

av företag av allmänt intresse bör underlätta revisorernas och revisionsföretagens möjlighet att få andra kunder. Det är därför viktigt att inrätta en europeisk kvalitetscertifiering som bör utformas av Esmå. De nationella behöriga myndigheterna bör delta i bedömningen av ansökningar om att erhålla en sådan certifiering.

Ändringsförslag 20

Förslag till förordning Skål 40

Kommissionens förslag

(40) För att kapitalmarknaderna ska fungera väl behövs det hållbar revisionskapacitet och en konkurrenskraftig marknad för lagstadgade revisionstjänster med ett tillräckligt urval av revisionsföretag som kan utföra lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse. *Esmå* bör rapportera om de förändringar i revisionsmarknadsstrukturen som denna förordning medför. Vid en sådan analys bör *Esmå* ta hänsyn till vilka effekter som nationella bestämmelser om lagstadgade revisorers civilrättsliga ansvar får för revisionsmarknadens struktur. Kommissionen bör – på grundval av en sådan rapport och andra lämpliga uppgifter – utarbeta en rapport om konsekvenserna för revisionsmarknadens struktur av nationella ansvarsbestämmelser för lagstadgade revisorer och vidta nödvändiga åtgärder till följd av sina slutsatser.

Ändringsförslag 21

Förslag till förordning Skål 43

Ändringsförslag

(40) För att kapitalmarknaderna ska fungera väl behövs det hållbar revisionskapacitet och en konkurrenskraftig marknad för lagstadgade revisionstjänster med ett tillräckligt urval av revisionsföretag som kan utföra lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse. *Europeiska konkurrensnätverket* bör rapportera om de förändringar i revisionsmarknadsstrukturen som denna förordning medför. Vid en sådan analys bör *Europeiska konkurrensnätverket* ta hänsyn till vilka effekter som nationella bestämmelser om lagstadgade revisorers civilrättsliga ansvar får för revisionsmarknadens struktur. Kommissionen bör – på grundval av en sådan rapport och andra lämpliga uppgifter – utarbeta en rapport om konsekvenserna för revisionsmarknadens struktur av nationella ansvarsbestämmelser för lagstadgade revisorer och vidta nödvändiga åtgärder till följd av sina slutsatser.

(43) För att ta hänsyn till utvecklingen när det gäller revisioner och revisionsmarknaden bör kommissionen ges befogenhet att ange tekniska krav för innehållet i den överlåtelsedokumentation som en ny lagstadgad revisor eller ett nytt revisionsföretag ska erhålla och om inrättandet av en europeisk kvalitetscertifiering för lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.

utgår

Ändringsförslag 22

Förslag till förordning Skäl 44

(44) Kommissionen bör ges befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artikel 290 i EUF-fördraget i syfte att ta hänsyn till den tekniska utvecklingen på finansmarknaderna, i revisionsarbetet och i revisionsyrket, och för att närmare ange de skyldigheter som fastställs i denna förordning. Delegerade akter är särskilt nödvändiga för att anpassa förteckningen över relaterade revisionstjänster och andra tjänster än revision samt för att ange nivån på de avgifter som Esma bör ta ut för att utfärda en europeisk kvalitetscertifiering till lagstadgade revisorer och revisionsföretag. Det är särskilt viktigt att kommissionen under det förberedande arbetet genomför lämpliga samråd, även på sakkunnignivå. Kommissionen bör när den utarbetar och upprättar delegerade akter se till att relevanta dokument samtidigt, i tid och på lämpligt sätt översänds till Europaparlamentet och rådet.

(44) Kommissionen bör ges befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artikel 290 i EUF-fördraget i syfte att ta hänsyn till den tekniska utvecklingen på finansmarknaderna, i revisionsarbetet och i revisionsyrket, och för att närmare ange de skyldigheter som fastställs i denna förordning. Delegerade akter är särskilt nödvändiga för att anpassa förteckningen över relaterade revisionstjänster och andra tjänster än revision **som är förbjudna** samt för att ange nivån på de avgifter som Esma bör ta ut för att utfärda en europeisk kvalitetscertifiering till lagstadgade revisorer och revisionsföretag. Det är särskilt viktigt att kommissionen under det förberedande arbetet genomför lämpliga samråd, även på sakkunnignivå **och med Esma**. Kommissionen bör när den utarbetar och upprättar delegerade akter se till att relevanta dokument samtidigt, i tid och på lämpligt sätt översänds till **Esma**, Europaparlamentet och rådet.

Ändringsförslag 23

Förslag till förordning Skäl 45

Kommissionens förslag

(45) I syfte att garantera rättslig säkerhet och möjliggöra en smidig övergång till den ordning som inrättas genom denna förordning är det viktigt att införa ett övergångssystem för ikraftträdandet av **skyldigheten att byta revisionsföretag, skyldigheten att anordna ett urvalsförfarande för val av revisionsföretag samt omvandlingen av revisionsföretag till företag som endast tillhandahåller revisionstjänster.**

Ändringsförslag

(45) I syfte att garantera rättslig säkerhet och möjliggöra en smidig övergång till den ordning som inrättas genom denna förordning är det viktigt att införa ett övergångssystem för ikraftträdandet av **vissa av skyldigheterna enligt denna förordning.**

Motivering

Bör anpassas för att återspegla strykningen av kraven på en skyldighet att byta revisionsföretag, en skyldighet att anordna ett upphandlingsförfarande samt företag som endast tillhandahåller revisionstjänster, samtidigt som principen om övergångsbestämmelser upprätthålls eftersom sådana kan behövas för vissa bestämmelser. Detta skulle ge företag av allmänt intresse och revisionsföretag tid att anpassa sig.

Ändringsförslag 24

Förslag till förordning Artikel 3

Kommissionens förslag

I denna förordning ska de definitioner som fastställs i artikel 2 i direktiv 2006/43/EG gälla, förutom definitionerna av revisionsberättelse **och** behörig myndighet.

Ändringsförslag

I denna förordning ska de definitioner som fastställs i artikel 2 i direktiv 2006/43/EG gälla, förutom definitionerna av revisionsberättelse, behörig myndighet **och företag av allmänt intresse.**

Enligt denna förordning är ett företag av allmänt intresse

a) en enhet 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, utom företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) enligt definitionen i artikel 1.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG (*****) och EU-baserade AIF-fonder enligt definitionen i artikel 4.1 k i Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EU (*****),*

b) kreditinstitut enligt definitionen i artikel 4.1 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/48/EG(), utom kreditinstitut som inte har emitterat överlåtbara värdepapper upptagna till handel på en reglerad marknad enligt artikel 4.1.14 i direktiv 2004/39/EG såvida inte det totala värdet av institutets tillgångar överskrider 30 miljarder euro,*

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

*d) en enhet som omfattas av lagstiftningen i en medlemsstat och 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) en enhet som omfattas av lagstiftningen i en medlemsstat och 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) ett värdepappersföretag enligt definitionen i artikel 4.1.1 i direktiv 2004/39/EG,

g) en enhet som omfattas av lagstiftningen i en medlemsstat och som är en värdepapperscentral, och

h) en central motpart enligt definitionen i artikel 2.1 i Europaparlamentets och

*rådets förordning X/XXXX(*****)
[se förslag till förordning om OTC-
derivat, centrala motparter och
transaktionsregister, COM(2010)0484].*

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

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

**** EUT L 187, 18.7.2009, s. 5.*

***** EUT L 267, 10.10.2009, s. 7.*

Ändringsförslag 25

Förslag till förordning

Artikel 4

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Artikel 4

utgår

Stora företag av allmänt intresse

I denna förordning ska stora företag av allmänt intresse omfatta följande:

a) När det gäller de enheter som anges i artikel 2.13 a i direktiv 2006/43/EG, de tio största emittenterna av aktier i varje medlemsstat, mätt genom börsvärde beräknat på slutkursen för de tre föregående kalenderåren, och i alla händelser alla emittenter av aktier som hade ett genomsnittligt börsvärde på mindre än 1 000 000 000 EUR beräknat på slutkursen för de tre föregående kalenderåren.

b) När det gäller de enheter som anges i artikel 2.13 b–f i direktiv 2006/43/EG, alla enheter som balansdagen har en balansomslutning på över 1 000 000 000 EUR.

c) När det gäller de enheter som anges i artikel 2.13 g–h i direktiv 2006/43/EG, alla enheter som balansdagen har totala tillgångar under förvaltning på över

1 000 000 000 EUR.

Ändringsförslag 26

Förslag till förordning

Artikel 5 – stycke 1

Kommissionens förslag

En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska vidta alla nödvändiga åtgärder för att se till att ***utförandet av en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse inte påverkas av några befintliga eller potentiella intressekonflikter eller andra förhållanden som berör*** den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som utför den lagstadgade revisionen ***och, i tillämpliga fall, deras nätverk, ledning, revisorer, personal samt varje annan fysisk person vars tjänster står till förfogande för den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget och under dess kontroll och alla personer som genom kontroll direkt eller indirekt är knutna till den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget.***

Ändringsförslag

En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska vidta alla nödvändiga åtgärder för att se till att ***oberoendet hos*** den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som utför ***en lagstadgad revision inte äventyras av en ekonomisk, personlig, affärsmässig, anställningsmässig eller annan anknytning som omfattar*** den lagstadgade ***revisorn, revisionsföretaget, dess anknutna företag och nätverk eller fysiska personer som skulle kunna påverka resultatet av den lagstadgade*** revisionen.

Motivering

Denna föreslagna lydelse avspeglar bättre karaktären på den lagstadgade revisorns och revisionsföretagets förhållande till den granskade enheten och beskriver på ett mer heltäckande sätt potentiella hot mot oberoendet. Lydelsen stämmer också mer överens med de befintliga internationella etiska normerna. Dessutom skulle denna lydelse medföra en garanti för lika villkor på internationell nivå.

Ändringsförslag 27

Förslag till förordning

Artikel 9 – punkt 3

Kommissionens förslag

3. Om de totala arvoden som erhålls från ett företag av allmänt intresse som är

Ändringsförslag

utgår

föremål för en lagstadgad revision antingen uppgår till mer än 20 procent, eller till mer än 15 procent under två år i följd av de totala inkomster som erhålls av den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som utför den lagstadgade revisionen, ska revisorn eller revisionsföretaget rapportera till revisionskommittén att sådana totala inkomster utgör mer än 20 respektive 15 procent av de totala årliga inkomster som erhållits, och de diskussioner som avses i artikel 11.4 d ska genomföras. Revisionskommittén ska överväga huruvida revisionsuppdraget ska bli föremål för en kvalitetssäkringskontroll av en annan lagstadgad revisor eller ett annat revisionsföretag före utfärdandet av revisionsberättelsen.

Om de totala inkomster som erhålls från ett företag av allmänt intresse som är föremål för en lagstadgad revision under två år i följd uppgår till 15 procent eller mer av de totala årliga inkomster som erhålls av den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som utför den lagstadgade revisionen, ska revisorn eller revisionsföretaget informera den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 om detta. Den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 ska på grundval av objektiva uppgifter från den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget besluta om ett sådant företags lagstadgade revisor eller revisionsföretag får fortsätta uppdraget under ytterligare en period, dock högst två år.

Om den granskade enheten är undantagen från skyldigheten att inrätta en revisionskommitté ska den besluta vilket organ i enheten som ska hantera dessa aspekter när det gäller den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget vid tillämpningen av de skyldigheter som anges i detta stycke.

Ändringsförslag 28

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag

1. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse får till den granskade enheten, **dess moderföretag** eller till dess kontrollerade företag tillhandahålla **lagstadgade revisionstjänster och relaterade finansiella revisionstjänster**.

Ändringsförslag

1. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse får till den granskade enheten eller till dess kontrollerade företag tillhandahålla **andra tjänster än revision först efter att ha gjort en ordentlig bedömning av hot mot och möjliga skyddsåtgärder för oberoende i enlighet med artikel 11 och efter att ha erhållit godkännande från revisionskommittén**.

Ändringsförslag 29

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 1 – stycke 2

Kommissionens förslag

Om en lagstadgad revisor tillhör ett nätverk, får en medlem i ett sådant nätverk till den granskade enheten, dess moderföretag eller till dess kontrollerade företag inom unionen tillhandahålla **lagstadgade revisionstjänster eller relaterade finansiella revisionstjänster**.

Ändringsförslag

Om en lagstadgad revisor tillhör ett nätverk, får en medlem i ett sådant nätverk till den granskade enheten, dess moderföretag eller till dess kontrollerade företag inom unionen tillhandahålla **andra tjänster än revision först efter att ha gjort en ordentlig bedömning av hot mot och möjliga skyddsåtgärder för oberoende i enlighet med artikel 11 och efter att ha erhållit godkännande från revisionskommittén**.

Ändringsförslag 30

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 2

Kommissionens förslag

2. För tillämpningen av denna artikel

Ändringsförslag

utgår

avses med relaterade revisionstjänster

a) utföra revision eller granskning av delårsredovisningar,

b) utfärda revisionsförklaringar av företagsstyrningsberättelser,

c) utfärda revisionsförklaringar i frågor som rör företagens sociala ansvar,

d) intyga riktigheten hos eller attestera regelbunden rapportering till myndigheter som ansvarar för tillsyn av finansinstitut, utöver räckvidden för lagstadgad revision som är avsedd att bistå tillsynsmyndigheterna i deras arbete, till exempel om kapitalkrav eller specifika kapitaltäckningsgrader som avgör sannolikheten för att företaget kommer att kunna fortsätta fullgöra sina skuldförpliktelser,

e) intyga att skattebestämmelserna följs om sådant intyg krävs enligt nationell lagstiftning,

f) alla andra obligatoriska uppgifter som en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska fullgöra i anslutning till revisionsarbetet enligt unionslagstiftningen.

Ändringsförslag 31

Förslag till förordning

Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3

Kommissionens förslag

I denna artikel avses med andra tjänster än revision:

a) Alla tjänster som medför

PE496.498v01-00

Ändringsförslag

I denna artikel avses med andra tjänster än revision *som är förbjudna, tjänster som tillhandahålls under den period som omfattas av det årsbokslut som är föremål för revisionen och den period under vilken revisionsuppdraget utförs, om tillhandahållandet av dessa tjänster medför en väsentlig intressekonflikt, bland annat följande tjänster:*

a) Bokföringstjänster, förberedande

24/65

AD\922087SV.doc

intressekonflikter:

i) Experttjänster som inte är förknippade med revision, skatterådgivning, allmän förvaltning och andra rådgivande tjänster.

ii) Bokföring och utarbetande av redovisningshandlingar och årsbokslut.

iii) Utformning och införande av förfaranden för internkontroll eller riskhantering i samband med upprättande av och/eller kontroll av finansiell information i årsredovisningar samt riskrådgivning.

iv) Värderingstjänster, utfärdande av oberoende bedömningar eller rapporter om bidrag in natura.

v) Aktuarietjänster och juridiska tjänster, däribland tvistlösning.

vi) Utformning och införande av finansiella informationstekniska system för företag av allmänt intresse i enlighet med artikel 2.13 b–j i direktiv 2006/43/EG.

vii) Deltagande i revisionsklientens interna revision och tillhandahållande av tjänster i anknytning till den interna revisionsfunktionen.

viii) Mäklar- eller handlartjänster, investeringsrådgivning eller investeringsbanktjänster.

b) Tjänster som kan medföra intressekonflikter

beräkning av aktuell och uppskjuten skatt, utarbetande av redovisningshandlingar och årsbokslut som är föremål för den lagstadgade revisionen.

b) Utformning eller tillämpning av intern kontroll, riskhanteringssystem eller it-system för finansiell information som

i) utgör en betydande del av internkontrollen av den granskade enhetens finansiella rapportering, eller

ii) genererar information som är av betydelse för de redovisningshandlingar eller årsbokslut som är föremål för den lagstadgade revisionen.

c) Tillhandahållande av värderingstjänster, inklusive värderingar utförda i samband med aktuarietjänster eller tvistlösningstjänster där värderingen skulle ha en väsentlig verkan, separat eller sammantaget, för de årsbokslut som är föremål för den lagstadgade revisionen.

d) Juridiska tjänster avseende

i) tillhandahållande av allmän rådgivning,

ii) förhandling för revisionsklientens räkning,

iii) agerande som advokat vid tvistlösning i fall där de involverade beloppen är väsentliga för det årsbokslut som är föremål för den lagstadgade revisionen.

e) Löneadministrationstjänster.

i) Personalledningstjänster, inklusive rekrytering av personer till höga befattningar.

ii) Utfärdande av administrativa skrivelser för investerare i samband med emittering av ett företags värdepapper.

iii) Utformning och införande av finansiella informationstekniska system för företag av allmänt intresse i enlighet med artikel 2.13 a i direktiv 2006/43/EG.

iv) Tillhandahållande av tjänster som rör företagsbesiktning till säljaren eller köparen vid eventuella sammanslagningar och förvärv samt utfärdande av revisionsförklaringar för den granskade enheten för andra parter räkning vid finansiella transaktioner eller företagstransaktioner.

Med avvikelse från vad som sägs i första och andra stycket får de tjänster som avses i leden b iii och b iv tillhandahållas av en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag förutsatt att den behöriga myndigheten som avses i artikel 35.1 gett förhandsgodkännande.

Med avvikelse från vad som sägs i första och andra stycket får de tjänster som avses i leden b i och b ii tillhandahållas av en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag förutsatt att den

f) Främjande av, handel med eller utställande av aktieemissionsgaranti för aktier i den granskade enheten.

g) Personalledningstjänster avseende personer i höga befattningar som i betydande grad kan påverka upprättandet av de redovisningshandlingar eller det årsbokslut som är föremål för den lagstadgade revisionen, om dessa tjänster inbegriper

i) sökningar efter eller framtagande av kandidater till sådana befattningar, eller

ii) kontroller av referenser för kandidater till sådana befattningar.

h) Juridisk rådgivning eller skatterådgivning avseende strukturerade transaktioner som införts av den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget eller någon av medlemmarna i dess nätverk som går längre än att bara presentera och/eller analysera alternativ och som har direkta och väsentliga konsekvenser för det årsbokslut som är föremål för den lagstadgade revisionen.

*revisionskommitté som avses i artikel 31
gett förhandsgodkännande.*

Ändringsförslag 32

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 4 – stycke 1

Kommissionens förslag

4. Om en medlem av ett nätverk som en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför *en lagstadgad revision* av ett företag av allmänt intresse tillhör tillhandahåller andra tjänster än revision till ett företag som är baserat i ett tredjeland och företaget i fråga kontrolleras av det granskade företaget av allmänt intresse, ska den berörda lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bedöma om dess oberoende skulle äventyras till följd av att den berörda nätverksmedlemmen tillhandahåller sådana tjänster.

Ändringsförslag

Om en medlem av ett nätverk som en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför *den lagstadgade revisionen* av ett företag av allmänt intresse tillhör tillhandahåller andra tjänster än revision till ett företag som är baserat i ett tredjeland och företaget i fråga kontrolleras av det granskade företaget av allmänt intresse, ska den berörda lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bedöma om dess oberoende skulle äventyras till följd av att den berörda nätverksmedlemmen tillhandahåller sådana tjänster.

Ändringsförslag 33

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 4 – stycke 3

Kommissionens förslag

Medverkan i den granskade enhetens beslutsprocess och tillhandahållande av de tjänster som avses i punkt 3 a ii–iii ska alltid anses påverka ett sådant oberoende.

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 34

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 4 – stycke 4

Kommissionens förslag

Tillhandahållande av de tjänster som avses i punkt 3 a iv–ix ska antas påverka

Ändringsförslag

utgår

ett sådant oberoende.

Ändringsförslag 35

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 5

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

- 5. Om ett revisionsföretag genererar mer än en tredjedel av sina årliga revisionsinkomster från stora företag av allmänt intresse, och tillhör ett nätverk vars medlemmar har sammanlagda årliga revisionsinkomster som överstiger 1 500 miljoner EUR inom Europeiska unionen, ska det uppfylla följande villkor:**
- a) Det får varken direkt eller indirekt tillhandahålla andra tjänster än revision till företag av allmänt intresse.**
 - b) Det får inte tillhöra ett nätverk som tillhandahåller andra tjänster än revision inom unionen.**
 - c) Enheter som tillhandahåller de tjänster som anges i punkt 3 får varken direkt eller indirekt inneha mer än 5 procent av kapitalet eller rösträtterna i det berörda revisionsföretaget.**
 - d) De enheter som tillhandahåller de tjänster som anges i punkt 3 får varken direkt eller indirekt inneha mer än sammanlagt 10 procent av kapitalet eller rösträtterna i det berörda revisionsföretaget.**
 - e) Ett sådant revisionsföretag får varken direkt eller indirekt inneha mer än 5 procent av kapitalet eller rösträtterna i någon enhet som tillhandahåller de tjänster som anges i punkt 3.**

utgår

Ändringsförslag 36

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 6

Kommissionens förslag

6. Kommissionen ska ges befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artikel 68 för att anpassa den förteckning över de relaterade finansiella revisionstjänster som avses i punkt 2 och den förteckning över andra tjänster än revision som avses i punkt 3 i denna artikel. När kommissionen tillämpar sådana befogenheter ska den ta hänsyn till utvecklingen inom revisionsarbetet och revisionsyrket.

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 37

Förslag till förordning Artikel 10 – punkt 6a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

6a. Medlemsstaterna får undantagsvis göra tillägg i förteckningen över förbjudna tjänster i punkt 2, i fråga om lagstadgade revisorer eller revisionsföretag för vilka den berörda medlemsstaten är ursprungsmedlemstat. De behöriga myndigheterna ska informera Esmå om alla ytterligare tjänster eller verksamheter som de anser innebär en intressekonflikt.

Ändringsförslag 38

Förslag till förordning Artikel 10a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Artikel 10a

**Revisionskommitténs godkännande av
andra tjänster än revision**

1. Revisionskommittén ska fastställa riktlinjer för andra tjänster än revision som ska reglera huruvida den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget eller, om den lagstadgade revisorn tillhör ett nätverk, en medlem i detta nätverk, får tillhandahålla den granskade enheten eller dess kontrollerade företag andra tjänster än revision som inte är förbjudna (artikel 10.2). Dessa riktlinjer ska beakta

i) de särdrag som präglar andra tjänster än revision och huruvida de generellt sett är tillåtliga eller kräver ett uttryckligt tillstånd för varje enskilt uppdrag,

ii) nivån på de avgifter som bör tas ut för sådana tjänster och hur dessa avgifter är kopplade till revisionsarvodena, dels uppdelat per kategori av annan tjänst än revision, dels totalt,

iii) delegeringen av befogenheter för vissa godkännandenivåer.

Enskilda beslut om huruvida tillhandahållande av en annan tjänst än revision ska godkännas ska grundas på riktlinjerna för andra tjänster än revision, varvid även följande ska beaktas:

i) Den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets kompetens och erfarenhet inom det aktuella tjänsteområdet eller huruvida det finns några alternativa tjänsteleverantörer, och

ii) huruvida det finns tillräckliga garantier för att eliminera eller till en godtagbar nivå minska de hot mot revisorns oberoende som kan uppstå genom den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets tillhandahållande av den aktuella tjänsten som är en annan tjänst än revision.

2. När revisionskommittén i enlighet med punkt 1 utformar sina riktlinjer för andra tjänster än revision ska den

a) sträva efter största möjliga transparens, och

b) på bolagsstämman årligen inhämta aktieägarnas godkännande av riktlinjerna för andra tjänster än revision.

Ändringsförslag 39

Förslag till förordning

Artikel 11 – punkt 4 – stycke 1 – led c

Kommissionens förslag

c) begära tillstånd från revisionskommittén vid tillhandahållande av andra tjänster än revision till den granskade enheten i enlighet med artikel 10.3 b i–ii,

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 40

Förslag till förordning

Artikel 11 – punkt 4 – stycke 1 – led d

Kommissionens förslag

d) begära tillstånd från den behöriga myndighet som avses i artikel 36.1 att tillhandahålla den granskade enheten sådana andra tjänster än revision som avses i artikel 10.3 b iii,

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 41

Förslag till förordning

Artikel 16 – punkt 5 – stycke 1 – led c

Kommissionens förslag

c) En revisionsplan som anger möjlig omfattning av och metod för den lagstadgade revisionen.

Ändringsförslag

*c) En revisionsplan som anger möjlig omfattning av och metod för den lagstadgade revisionen **och – om fler än en lagstadgad revisor eller fler än ett revisionsföretag har utsetts –***

uppgiftsfördelningen mellan de lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som utsetts och den rotationsplan som upprättats i enlighet med artikel 33.1.

Ändringsförslag 42

Förslag till förordning Artikel 20 – stycke 1

Kommissionens förslag

När lagstadgade revisorer eller revisionsföretag utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse ska de följa de internationella revisionsstandarder som anges i artikel 26 i direktiv 2006/43/EG **om dessa standarder är förenliga med kraven i denna förordning.**

Ändringsförslag

När lagstadgade revisorer eller revisionsföretag utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse ska de följa de internationella revisionsstandarder som anges i artikel 26 i direktiv 2006/43/EG.

Motivering

Revisorerna bör uppfylla de internationella revisionsstandarder som fastställts av IAASB. Det bör inte finnas några avvikelser mellan de internationella revisionsstandarderna och förordningen.

Ändringsförslag 43

Förslag till förordning Artikel 22 – punkt 2 – led r

Kommissionens förslag

r) Angivelse av de andra tjänster än revision enligt **artikel 10.3 b i–ii** som revisionskommittén medger att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget tillhandahåller den granskade enheten.

Ändringsförslag

r) Angivelse av de andra tjänster än revision enligt **artikel 10** som revisionskommittén medger att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget tillhandahåller den granskade enheten.

Ändringsförslag 44

Förslag till förordning Artikel 22 – punkt 2 – led r

Kommissionens förslag

r) Angivelse av de andra tjänster än revision enligt artikel 10.3 b i–ii som revisionskommittén medger att den lagstadgade revisorn eller **revisionsföretaget** tillhandahåller den granskade enheten.

Ändringsförslag

r) Angivelse av de andra tjänster än revision enligt artikel 10.3 b i–ii som revisionskommittén medger att den lagstadgade revisorn, **revisionsföretaget** eller **tillhandahållaren av andra tjänster än revision** tillhandahåller den granskade enheten.

Ändringsförslag 45

Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led s

Kommissionens förslag

s) **Angivelse av de andra tjänster än revision enligt artikel 10.3 b iii som den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 medger att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget tillhandahåller den granskade enheten.**

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 46

Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led t

Kommissionens förslag

t) Ett revisorsutlåtande i vilket klart ska anges de lagstadgade revisorernas eller revisionsföretagens uppfattning om huruvida årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen ger en sann och rättvisande bild i enlighet med den relevanta föreställningsramen för den finansiella rapporteringen som följts och, när det är tillämpligt, huruvida årsbokslutet uppfyller de lagstadgade kraven. Det ska framgå om revisionsberättelsen lämnas utan reservation, med reservation, med avvikande mening **eller, om de lagstadgade revisorerna inte kunnat**

Ändringsförslag

t) Ett revisorsutlåtande i vilket klart ska anges de lagstadgade revisorernas eller revisionsföretagens uppfattning om huruvida årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen ger en sann och rättvisande bild i enlighet med den relevanta föreställningsramen för den finansiella rapporteringen som följts och, när det är tillämpligt, huruvida årsbokslutet uppfyller de lagstadgade kraven. Det ska **i enlighet med internationella revisionsstandarder** framgå om revisionsberättelsen lämnas utan reservation, med reservation **eller** med

uttala sig, ett uttalande om att tillräckligt underlag för ett uttalande saknas. Om revisionsberättelsen lämnas med reservation, med avvikande mening **eller ett uttalande om att tillräckligt underlag saknas**, ska grunderna för ett sådant beslut anges.

avvikande mening. Om revisionsberättelsen lämnas med reservation **eller** med avvikande mening ska grunderna för ett sådant beslut anges. **När det gäller kreditinstitut och försäkringsföretag enligt artikel 16 i förordning (EU) nr 1093/2010 respektive förordning (EU) nr 1094/2010 ska de lagstadgade revisorernas eller revisionsföretagens utlåtande vid behov ange den granskade enhetens förmåga att fortsätta verksamheten och förse den behöriga myndigheten med information.**

Ändringsförslag 47

Förslag till förordning Artikel 22 – punkt 2 – led u

Kommissionens förslag

u) En hänvisning till varje förhållande som de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen fäst särskild uppmärksamhet på utan att det föranlett att revisionsberättelsen lämnats med reservation.

Ändringsförslag

u) En hänvisning – ***i enlighet med internationella revisionsstandarder*** – till varje förhållande som de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen fäst särskild uppmärksamhet på utan att det föranlett att revisionsberättelsen lämnats med reservation.

Ändringsförslag 48

Förslag till förordning Artikel 22 – punkt 2 – led v

Kommissionens förslag

v) Ett uttalande om förenligheten eller bristen på förenlighet mellan årsredovisningen och årsbokslutet för samma räkenskapsår.

Ändringsförslag

v) Ett uttalande – ***i enlighet med internationella revisionsstandarder*** – om förenligheten eller bristen på förenlighet mellan årsredovisningen och årsbokslutet för samma räkenskapsår.

Ändringsförslag 49

Förslag till förordning Artikel 22 – punkt 3

Kommissionens förslag

3. När fler än en lagstadgad revisor eller revisionsföretag har utsetts att utföra en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse ska de enas om resultaten av den lagstadgade revisionen och överlämna en gemensam revisionsberättelse och ett gemensamt revisionsutlåtande. Om de är oeniga om resultatet ska varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag överlämna ett separat revisionsutlåtande. Om en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag avger en revisionsberättelse med reservation, med avvikande mening eller ett uttalande om att tillräckligt underlag saknas, ska hela revisionsberättelsen anses vara lämnad med reservation, med avvikande mening eller med ett uttalande om att tillräckligt underlag saknas. Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska då separat ange grunderna för sin avvikande åsikt.

Ändringsförslag 50

Förslag till förordning Artikel 22 – punkt 4

Kommissionens förslag

4. Revisionsberättelsen får inte **vara längre än fyra sidor eller 10 000 tecken (utan mellanslag)**. Den får inte innehålla korshänvisningar till den kompletterande revisionsberättelse som ska överlämnas till revisionskommittén i enlighet med artikel 23.

Ändringsförslag

3. När fler än en lagstadgad revisor eller revisionsföretag har utsetts att utföra en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse ska de enas om resultaten av den lagstadgade revisionen och överlämna en gemensam revisionsberättelse och ett gemensamt revisionsutlåtande. Om de är oeniga om resultatet ska varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag överlämna ett separat revisionsutlåtande. Om en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag avger en revisionsberättelse med reservation, med avvikande mening eller ett uttalande om att tillräckligt underlag saknas, ska hela revisionsberättelsen ***i enlighet med internationella revisionsstandarder*** anses vara lämnad med reservation, med avvikande mening eller med ett uttalande om att tillräckligt underlag saknas. Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska då separat ange grunderna för sin avvikande åsikt.

Ändringsförslag

4. Revisionsberättelsen får inte innehålla korshänvisningar till den kompletterande revisionsberättelse som ska överlämnas till revisionskommittén i enlighet med artikel 23, ***och den ska vara formulerad i klara och entydiga ordalag.***

Ändringsförslag 51

Förslag till förordning Artikel 24 – stycke 1

Kommissionens förslag

Revisionskommittén vid ett företag av allmänt intresse ska övervaka det arbete som utförs av de lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som har fått i uppdrag att utföra den lagstadgade revisionen.

Ändringsförslag

Revisionskommittén vid ett företag av allmänt intresse ska övervaka det arbete som utförs av de lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som har fått i uppdrag att utföra den lagstadgade revisionen ***och, om fler än en lagstadgad revisor eller fler än ett revisionsföretag har utsetts, uppgiftsfördelningen mellan dem och hur uppdragen kommer att rotera mellan dem.***

Ändringsförslag 52

Förslag till förordning Artikel 24 – stycke 2

Kommissionens förslag

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska rapportera till revisionskommittén om viktiga punkter i den lagstadgade revisionen och särskilt om faktiska brister i den interna kontrollen av den finansiella rapporteringen. På begäran från någon av parterna ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget diskutera dessa frågor med revisionskommittén.

Ändringsförslag

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska rapportera till revisionskommittén om viktiga punkter i den lagstadgade revisionen och särskilt om faktiska brister i den interna kontrollen av den finansiella rapporteringen. På begäran från någon av parterna ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget diskutera dessa frågor med revisionskommittén, ***liksom – om flera olika lagstadgade revisorer eller revisionsföretag har utsetts – hur arbetsuppgifterna ska fördelas mellan dem.***

Ändringsförslag 53

Förslag till förordning Artikel 24 – stycke 4

Kommissionens förslag

Om den granskade enheten är undantagen

Ändringsförslag

(Berör inte den svenska versionen)

från skyldigheten att ha en revisionskommitté, ska den besluta om vilket organ inom enheten som ska samarbeta med den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget för att uppfylla de skyldigheter som anges i denna artikel.

Ändringsförslag 54

Förslag till förordning Artikel 25 – punkt 1 – stycke 2

Kommissionens förslag

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska också rapportera alla uppgifter eller beslut som de får kännedom om vid utförandet av den lagstadgade revisionen rörande ett företag som har nära förbindelser med ett företag av allmänt intresse som de också utför en lagstadgad revision av.

Ändringsförslag

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska också rapportera alla **relevanta** uppgifter eller beslut som de får kännedom om vid utförandet av den lagstadgade revisionen rörande ett företag som har nära förbindelser med ett företag av allmänt intresse som de också utför en lagstadgad revision av.

Ändringsförslag 55

Förslag till förordning Artikel 25 – punkt 2 – stycke 1

Kommissionens förslag

2. Behöriga myndigheter som utövar tillsyn av **kreditinstitut** och **försäkringsföretag** ska inrätta en regelbunden dialog med de lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av dessa kreditinstitut och försäkringsföretag.

Ändringsförslag

2. Behöriga myndigheter som utövar tillsyn av **sådana företag av allmänt intresse som avses i artikel 3 b, c och f** ska inrätta en regelbunden dialog med de lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av dessa kreditinstitut och försäkringsföretag. **Den behöriga myndigheten och den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska informera varandra och den granskade enheten om de relevanta uppgifter eller beslut som avses i punkt 1.**

ESRB ska minst en gång per år anordna ett möte med de lagstadgade revisorer och revisionsföretag eller nätverk som utför

lagstadgad revision av företag som av FSB anses utgöra systemviktiga finansinstitut så att de kan informera ESRB om sektoriella eller viktiga förändringar i dessa systemviktiga finansinstitut.

Ändringsförslag 56

Förslag till förordning Artikel 25 – punkt 3

Kommissionens förslag

3. Det förhållande att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget till de behöriga myndigheterna i god avsikt röjer sådana uppgifter eller beslut som avses i punkt 1 eller sådana uppgifter inom ramen för den dialog som avses i punkt 2, ska inte utgöra en överträdelse av någon tystnadsplikt föreskriven i avtal, lag eller annan bestämmelse, och ska inte medföra något som helst ansvar för dessa personer.

Ändringsförslag

*3. Om en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag i god tro överlämnar **uppgifter** till de behöriga myndigheterna ska detta inte anses utgöra en överträdelse av eventuella avtalsmässiga eller rättsliga begränsningar för offentliggörande av information, och ska inte medföra något som helst ansvar för de berörda personerna.*

Motivering

En aktiv tvåvägsdialog mellan behöriga myndigheter och lagstadgade revisorer och revisionsföretag bidrar till att förbättra kvaliteten på lagstadgade revisioner av finansinstitut. Esmas och kommissionens bör informeras om det utfärdas riktlinjer på just detta område. Rent generellt bör man främja överlämnandet av information till behöriga myndigheter.

Ändringsförslag 57

Förslag till förordning Artikel 26 – punkt 2 – stycke 1

Kommissionens förslag

Den årliga redovisningen och den årliga resultaträkningen ska visa total omsättning uppdelad på arvoden från lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning för företag av allmänt intresse och enheter som tillhör en koncern vars moderföretag är ett företag av allmänt

Ändringsförslag

Den årliga redovisningen och den årliga resultaträkningen ska visa total omsättning uppdelad på arvoden från lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning för företag av allmänt intresse och enheter som tillhör en koncern vars moderföretag är ett företag av allmänt

intresse, arvoden för lagstadgad revision av andra årsbokslut och sammanställd redovisning för andra enheter samt arvoden för relaterade **finansiella** revisionstjänster enligt definitionen i **artikel 10.2**.

intresse, arvoden för lagstadgad revision av andra årsbokslut och sammanställd redovisning för andra enheter samt arvoden för relaterade revisionstjänster **och andra revisionsförklarings**tjänster enligt definitionen i **artikel 10**.

Motivering

Ändring till följd av att artikel 10.2 utgår.

Ändringsförslag 58

Förslag till förordning Artikel 27 – punkt 1 – stycke 3

Kommissionens förslag

De lagstadgade revisorerna och revisionsföretagen ska meddela **Esma och** alla behöriga myndigheter att rapporten om öppenhet och insyn har offentliggjorts på deras webbplatser, eller i förekommande fall, att rapporten har uppdaterats.

Ändringsförslag

De lagstadgade revisorerna och revisionsföretagen ska meddela alla behöriga myndigheter att rapporten om öppenhet och insyn har offentliggjorts på deras webbplatser, eller i förekommande fall, att rapporten har uppdaterats.

Ändringsförslag 59

Förslag till förordning Artikel 27 – punkt 2 – stycke 1 – led f

Kommissionens förslag

f) en förteckning över företag av allmänt intresse där den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget under det föregående räkenskapsåret utfört lagstadgad revision, och en förteckning över enheter från vilka den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget erhåller mer än 5 procent av sina årliga inkomster,

Ändringsförslag

f) en förteckning över företag av allmänt intresse där den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget under det föregående räkenskapsåret utfört lagstadgad revision, och en förteckning över enheter från vilka den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget erhåller mer än 5 procent av sina årliga inkomster **i form av arvoden för lagstadgad revision och andra tjänster än revision,**

Ändringsförslag 60

Förslag till förordning Artikel 29 – stycke 1

Kommissionens förslag

Lagstadgade revisorer eller revisionsföretag ska årligen till den behöriga myndigheten överlämna en förteckning över granskade företag av allmänt intresse efter de inkomster som de genererar.

Ändringsförslag

Lagstadgade revisorer eller revisionsföretag ska årligen till den behöriga myndigheten överlämna en förteckning över granskade företag av allmänt intresse efter de inkomster som de genererar. ***Denna förteckning ska avse inkomster från revision och andra tjänster än revision.***

Ändringsförslag 61

Förslag till förordning Artikel 31 – punkt 1 – stycke 2

Kommissionens förslag

Minst en ledamot av revisionskommittén ska ha revisionskompetens ***och minst en ledamot ska ha redovisnings- och/eller revisionskompetens.*** Samtliga ledamöter ska ha kompetens som är relevant för den sektor som den granskade enheten är verksam inom.

Ändringsförslag

Minst en ledamot av revisionskommittén ska ha revisionskompetens. Samtliga ledamöter ska ha kompetens som är relevant för den sektor som den granskade enheten är verksam inom.

Motivering

Orden ”och minst en ledamot ska ha redovisnings- och/eller revisionskompetens” bör utgå. De återstående kompetenskrav som ställs på kommittén enligt denna punkt är tillräckliga. Ytterligare krav på enskilda ledamöter skulle försvåra rekryteringen till styrelser, särskilt för företag på små marknader och/eller små styrelser.

Ändringsförslag 62

Förslag till förordning Artikel 31 – punkt 1 – stycke 3

Kommissionens förslag

En majoritet av ledamöterna av

Ändringsförslag

En majoritet av ledamöterna av

revisionskommittén ska vara oberoende.
Ordföranden ska utses av kommitténs ledamöter och ska vara oberoende.

revisionskommittén ska vara oberoende.
Revisionskommitténs ordförande ska väljas varje år av den granskade enhetens bolagsstämma och ska vara oberoende.
Ordföranden ska rapportera direkt till aktieägarna.

Ändringsförslag 63

Förslag till förordning
Artikel 31 – punkt 1 – stycke 3a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Ledamöterna i revisionskommittén ska delta i kompetensutvecklingsprogram, så att de har tillräckliga fackkunskaper för att kunna utföra sina uppgifter.

Ändringsförslag 64

Förslag till förordning
Artikel 31 – punkt 3 – stycke 1 – led b

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

b) Varje företag av allmänt intresse som är ett företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) i enlighet med artikel 1.2 i direktiv 2009/65/EG eller en alternativ investeringsfond i enlighet med artikel 4.1 a i direktiv 2011/61/EU.

utgår

Ändringsförslag 65

Förslag till förordning
Artikel 31 – punkt 3 – stycke 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

De företag av allmänt intresse som avses i **leden b och c** ska **offentligt** förklara orsakerna till att de anser att det inte är lämpligt att ge antingen en

De företag av allmänt intresse som avses i **led c** ska **för den nationella behöriga myndigheten** förklara orsakerna till att de anser att det inte är lämpligt att ge antingen

revisionskommitté eller ett förvaltnings- eller kontrollorgan i uppgift att utföra en revisionskommittés uppgifter.

en revisionskommitté eller ett förvaltnings- eller kontrollorgan i uppgift att utföra en revisionskommittés uppgifter.

Ändringsförslag 66

Förslag till förordning Artikel 31 – punkt 5 – led da (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

da) övervaka de lagstadgade revisorernas eller revisionsföretagens kvalitet under beaktande av den behöriga myndighetens resultat och slutsatser enligt artikel 40.6,

Ändringsförslag 67

Förslag till förordning Artikel 31 – punkt 5 – led e

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

e) ansvara för urvalsförfarandet vid val av en eller flera lagstadgade revisorer eller revisionsföretag och utfärda rekommendationer om vilken eller vilka lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som ska utses i enlighet med artikel 32.

e) ansvara för urvalsförfarandet vid val av en eller flera lagstadgade revisorer eller revisionsföretag och utfärda rekommendationer om vilken eller vilka lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som ska utses *av de granskade företagens bolagsstämmor* i enlighet med artikel 32.

Ändringsförslag 68

Förslag till förordning Artikel 31 – punkt 5 – led f

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

f) *medge från fall till fall* att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget tillhandahåller den granskade enheten *de tjänster som avses i artikel 10.3 b i–ii i denna förordning.*

f) *godkänna* att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget tillhandahåller den granskade enheten *och dess kontrollerade företag i unionen alla andra tjänster än revision förutsatt att de inte är förbjudna enligt artikel 10.3 och inte är någon av de relaterade revisionstjänster eller andra*

revisionsförklarings tjänster som avses i artikel 10.2.

Ändringsförslag 69

Förslag till förordning Artikel 32 – punkt 2 – stycke 2

Kommissionens förslag

Såvida det *inte* rör sig om en förnyelse av ett revisionsuppdrag i enlighet med artikel 33.1 andra stycket, ska rekommendationen innehålla minst två alternativa valmöjligheter och revisionskommittén ska vederbörligen motivera vilken revisor den föredrar.

Ändringsförslag

Om det rör sig om en utnämning av den eller de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretaget eller revisionsföretagen eller om det rör sig om en förnyelse av ett revisionsuppdrag i enlighet med artikel 33.1 andra stycket *som sker efter det att en sjuårsperiod med kombinerade revisionsuppdrag har förflutit*, ska rekommendationen innehålla minst två alternativa valmöjligheter och revisionskommittén ska vederbörligen motivera vilken revisor den föredrar.

Ändringsförslag 70

Förslag till förordning Artikel 32 – punkt 2 – stycke 3

Kommissionens förslag

När rekommendationen rör en förnyelse av ett revisionsuppdrag i enlighet med artikel 33.1 andra stycket, ska revisionskommittén vid utarbetandet av rekommendationen beakta eventuella resultat av och slutsatser om rekommendationen om lagstadgad revisor eller revisionsföretag enligt artikel 40.6 och som har offentliggjorts av den behöriga myndigheten i enlighet med artikel 44 d.

Ändringsförslag

Revisionskommittén *ska grunda sin rekommendation på en övergripande bedömning av revisionens kvalitet.*

Ändringsförslag 71

Förslag till förordning Artikel 32 – punkt 2 – stycke 4

Kommissionens förslag

I sin rekommendation ska revisionskommittén ange att den inte är föremål för påverkan från en tredje part och inte är tvingad av några avtalsklausuler enligt punkt 7.

Ändringsförslag

Den övergripande bedömningen ska utföras med hjälp av en transparent och systematisk strategi och ska ta hänsyn till den yrkesmässiga kompetens som revisorn eller revisionsföretaget måste ha för att utföra den lagstadgade revisionen i enlighet med relevanta etiska krav och de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 20. Den ska beakta de eventuella resultat och slutsatser som rör rekommendationerna om lagstadgad revisor eller revisionsföretag enligt artikel 40.6 och som offentliggjorts av den behöriga myndigheten i enlighet med artikel 44 d.

I sin rekommendation ska revisionskommittén ange att den inte är föremål för påverkan från en tredje part och inte är tvingad av några avtalsklausuler enligt punkt 7.

Motivering

Härigenom fastställs innehållet i bedömningen av revisionens kvalitet.

Ändringsförslag 72

Förslag till förordning Artikel 32 – punkt 3 – stycke 1 – inledningen

Kommissionens förslag

Såvida det inte rör sig om en förnyelse av ett revisionsuppdrag i enlighet med artikel 33.1 andra stycket, ska den rekommendation från revisionskommittén som avses i punkt 2 i denna artikel utarbetas enligt ett urvalsförfarande som anordnas av den granskade enheten. Urvalsförfarandet ska uppfylla följande

Ändringsförslag

Den rekommendation från revisionskommittén som avses i punkt 2 i denna artikel ***ska*** utarbetas enligt ett urvalsförfarande som anordnas av den granskade enheten ***och som*** ska uppfylla följande kriterier:

kriterier:

Ändringsförslag 73

Förslag till förordning

Artikel 32 – punkt 3 – stycke 1 – led a

Kommissionens förslag

a) Den granskade enheten får inbjuda alla lagstadgade revisorer eller revisionsföretag att lämna anbud om tillhandahållande av lagstadgad revision på villkor att bestämmelserna i artikel 33.2 följs och att **minst en av de revisorer eller ett av de revisionsföretag som inbjuds att lämna anbud inte erhöll mer än 15 procent av sina totala arvoden från stora företag av allmänt intresse i den berörda medlemsstaten under föregående räkenskapsår.**

Ändringsförslag

a) Den granskade enheten får inbjuda alla lagstadgade revisorer eller revisionsföretag att lämna anbud om tillhandahållande av lagstadgad revision på villkor att bestämmelserna i artikel 33.2 följs och **se till att små och medelstora tjänsteleverantörer beaktas i vederbörlig ordning.**

Ändringsförslag 74

Förslag till förordning

Artikel 32 – punkt 3 – stycke 1 – led b

Kommissionens förslag

b) **Den granskade enheten får välja metod för att kontakta de lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som inbjuds att lämna anbud, och ska inte vara skyldig att offentliggöra ett meddelande om upphandling i Europeiska unionens officiella tidning och/eller i nationella officiella tidningar eller dagstidningar.**

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 75

Förslag till förordning

Artikel 32 – punkt 3 – stycke 3

Kommissionens förslag

Vid tillämpningen av led a i första stycket ska den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 offentliggöra en förteckning över de berörda revisorerna och revisionsföretagen. Förteckningen ska uppdateras årligen. ***De behöriga myndigheterna ska använda de upplysningar som lämnas av de lagstadgade revisorerna och revisionsföretagen i enlighet med artikel 28 för att utföra relevanta beräkningar.***

Ändringsförslag 76

Förslag till förordning Artikel 32 – punkt 6

Kommissionens förslag

6. Om företaget av allmänt intresse är ett kreditinstitut eller ett försäkringsföretag ska förvaltnings- eller kontrollorganet lägga fram sitt förslag till den behöriga myndighet som avses i artikel 35.2. Den behöriga myndigheten ska ha vetorätt mot det val som föreslås i rekommendationen. Eventuella invändningar mot förslaget ska vara vederbörligen motiverade.

Om den behöriga myndigheten *inte* svarar inom den föreskrivna tidsfristen efter det att revisionskommittén lämnat sitt förslag, ska den behöriga myndigheten anses ha gett sitt underförstådda samtycke till rekommendationen.

Ändringsförslag

Vid tillämpningen av led a i första stycket ska den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 offentliggöra en förteckning över de berörda revisorerna och revisionsföretagen. Förteckningen ska uppdateras årligen.

Ändringsförslag

6. Om företaget av allmänt intresse är ett kreditinstitut eller ett försäkringsföretag ska förvaltnings- eller kontrollorganet lägga fram sitt förslag till den behöriga myndighet som avses i artikel 35.2, ***som i sin tur ska lägga fram det för Esma. Esma ska rådfråga EBA och Eiopa om sådana förslag.*** Den behöriga myndigheten ska ha vetorätt mot det val som föreslås i rekommendationen. Eventuella invändningar mot förslaget ska vara vederbörligen motiverade ***och Esma ska informeras om dem.***

Om *varken* den behöriga myndigheten ***eller Esma*** svarar inom den föreskrivna tidsfristen efter det att revisionskommittén lämnat sitt förslag, ska den behöriga myndigheten anses ha gett sitt underförstådda samtycke till rekommendationen.

Ändringsförslag 77

Förslag till förordning Artikel 32 – punkt 7 – stycke 2

Kommissionens förslag

Företag av allmänt intresse ska informera de behöriga myndigheter som avses i artikel 35 om en tredje part försöker införa en sådan avtalsklausul eller på annat sätt påverka bolagsstämmans beslut om val av lagstadgad revisor eller revisionsföretag.

Ändringsförslag

Företag av allmänt intresse ska **direkt och utan dröjsmål** informera de behöriga myndigheter som avses i artikel 35 om en tredje part försöker införa en sådan avtalsklausul eller på annat sätt påverka bolagsstämmans beslut om val av lagstadgad revisor eller revisionsföretag.

Ändringsförslag 78

Förslag till förordning Artikel 32 – punkt 10

Kommissionens förslag

10. För att underlätta den granskade enhetens uppgift att anordna ett urvalsförfarande för val av lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska EBA, Eiopa och Esma i enlighet med artikel 16 i förordning (EU) nr 1093/2010, förordning (EU) nr 1094/2010 respektive förordning (EU) nr 1095/2010, utfärda riktlinjer till företag av allmänt intresse om de kriterier som ska styra det urvalsförfarande som anges i punkt 3.

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 79

Förslag till förordning Artikel 33 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag

1. Första gången ett företag av allmänt intresse väljer en **lagstadgad revisor** eller ett revisionsföretag för ett revisionsuppdrag ska uppdraget vara i **minst två år**.

Ändringsförslag

1. Första gången ett företag av allmänt intresse väljer en **eller flera lagstadgade revisorer** eller ett **eller flera** revisionsföretag för ett revisionsuppdrag ska uppdraget vara i **högst sju år**.

Ändringsförslag 80

Förslag till förordning Artikel 33 – punkt 1 – stycke 2

Kommissionens förslag

Företag av allmänt intresse får förnya detta revisionsuppdrag *endast en gång*.

Ändringsförslag

Företag av allmänt intresse får förnya detta revisionsuppdrag, *förutsatt att en sådan förnyelse rekommenderas av revisionskommittén. Aktieägarna ska på bolagsstämman formellt godkänna de lagstadgade revisorernas uppdrag.*

Ändringsförslag 81

Förslag till förordning Artikel 33 – punkt 1 – stycke 3

Kommissionens förslag

Den sammanlagda maximala varaktigheten av dessa två uppdrag får inte överstiga sex år.

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 82

Förslag till förordning Artikel 33 – punkt 1 – stycke 4

Kommissionens förslag

Om två lagstadgade revisorer eller revisionsföretag fortlöpande anlitas under sex år får varje lagstadgad revisors eller revisionsföretags uppdrag uppgå till högst nio år.

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 83

Förslag till förordning Artikel 33 – punkt 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

2. Efter att den maximala uppdragstid som föreskrivs i punkt 1 löpt ut får den lagstadgade revisorn, revisionsföretaget eller övriga medlemmar i nätverket inom unionen, i tillämpliga fall, inte utföra lagstadgad revision av det berörda företaget av allmänt intresse innan en period på minst fyra år har förflutit. *utgår*

Ändringsförslag 84

Förslag till förordning Artikel 33 – punkt 3

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

3. Genom undantag från punkterna 1 och 2, får i undantagsfall ett företag av allmänt intresse begära att den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 beviljar förlängning i fråga om återutnämning av den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget för en ytterligare uppdragstid. Om två lagstadgade revisorer eller revisionsföretag utses får den tredje uppdragstiden uppgå till högst tre år. Om en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utses får uppdragstiden uppgå till högst två år. *utgår*

Ändringsförslag 85

Förslag till förordning Artikel 33 – punkt 4

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

4. Den eller revisorer som är huvudansvariga för utförandet av en lagstadgad revision ska bytas ut från uppdraget att utföra lagstadgad revision av den granskade enheten när en period på sju år har förflutit sedan datumet för *utgår*

utnämningen. De får åter delta i en lagstadgad revision av den granskade enheten efter en period på minst tre år.

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska inrätta en lämplig gradvis rotationsmekanism med avseende på personer med höga befattningar som deltar i en lagstadgad revision, som minst ska omfatta de personer som är registrerade som lagstadgade revisorer. Rotationsmekanismen ska genomföras i faser och tillämpas på enskilda personer, inte på hela gruppen. Den ska stå i proportion till omfattningen av den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets verksamhet.

En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska kunna visa för den behöriga myndigheten att en sådan mekanism tillämpas på ett effektivt sätt och är anpassad till omfattningen av den berörda lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets verksamhet.

Ändringsförslag 86

Förslag till förordning Artikel 33 – punkt 6

Kommissionens förslag

6. Esma ska utarbeta förslag till tekniska standarder för genomförande för att ange de tekniska kraven för innehållet i den överlåtelsedokumentation som avses i **punkt 6**.

Kommissionen ges befogenhet att anta de tekniska standarder för genomförande som avses i **punkt 6** i enlighet med artikel 10 i förordning (EU) nr 1095/2010.

Ändringsförslag

Esma ska utarbeta förslag till tekniska standarder för genomförande för att ange de tekniska kraven för innehållet i den överlåtelsedokumentation som avses i **punkt 2 första stycket**.

Kommissionen ges befogenhet att anta de tekniska standarder för genomförande som avses i **punkt 2 första stycket** i enlighet med artikel 10 i förordning (EU) nr 1095/2010.

Ändringsförslag 87

Förslag till förordning Artikel 35 – punkt 2 – led b

Kommissionens förslag

b) artikel 24.4 h i direktiv 2004/109/EG,

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 88

Förslag till förordning Artikel 35 – punkt 6 – stycke 2

Kommissionens förslag

Esma ska sammanställa och offentliggöra denna information.

Ändringsförslag

Kommissionen ska sammanställa och offentliggöra denna information.

Ändringsförslag 89

Förslag till förordning Artikel 42 – rubriken

Kommissionens förslag

Marknadsövervakning

Ändringsförslag

Övervakning av kvalitet och konkurrenskraft på marknaden

Ändringsförslag 90

Förslag till förordning Artikel 42 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag

1. De behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 ska regelbundet övervaka utvecklingen på marknaden för lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.

Ändringsförslag

De behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 **och Europeiska konkurrensnätverket** ska regelbundet övervaka utvecklingen på marknaden för **högkvalitativ** lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.

Ändringsförslag 91

Förslag till förordning

Artikel 42 – punkt 1 – stycke 2 – inledningen

Kommissionens förslag

De ska särskilt bedöma följande faktorer:

Ändringsförslag

De *behöriga myndigheter som avses i det första stycket* ska särskilt bedöma följande faktorer:

Ändringsförslag 92

Förslag till förordning

Artikel 42 – punkt 1 – stycke 2 – led a

Kommissionens förslag

a) Risker till följd av hög koncentration, däribland överlåtelse av revisionsföretag **med en betydande marknadsandel**, störningar i tillhandahållandet av lagstadgad revision, såväl störningar inom en viss sektor som sektorsöverskridande störningar, ytterligare riskackumulering **på marknaden** samt hur detta påverkar den allmänna stabiliteten inom finanssektorn.

Ändringsförslag

a) Risker till följd av hög koncentration **av kvalitetsbrister hos en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag**, däribland **systematiska brister inom ett nätverk av revisionsföretag, som kan leda till** överlåtelse av revisionsföretag, störningar i tillhandahållandet av lagstadgad revision, såväl störningar inom en viss sektor som sektorsöverskridande störningar, ytterligare riskackumulering **i fråga om brister i revisionen** samt hur detta påverkar den allmänna stabiliteten inom finanssektorn.

Motivering

De behöriga myndigheternas främsta mål är att garantera revisionskvalitet. Det är därför nödvändigt att på nytt fokusera på myndigheternas rapporteringsskyldighet för att man ska uppnå målet om hög revisionskvalitet.

Ändringsförslag 93

Förslag till förordning

Artikel 42 – punkt 1 – stycke 2 – led aa (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

aa) Marknadskoncentrationen, även inom specifika sektorer.

Ändringsförslag 94

Förslag till förordning

Artikel 42 – punkt 1 – stycke 2 – led ab (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

ab) Revisionskommittéernas arbete med att övervaka kvaliteten på revisionsarbetet och garantera revisorernas oberoende.

Ändringsförslag 95

Förslag till förordning

Artikel 42 – punkt 1 – stycke 2 – led b

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

b) Behov av att vidta åtgärder för att minska dessa risker.

b) Behov av att vidta åtgärder – ***eventuellt rättsligt bindande sådana*** – för att minska dessa risker.

Ändringsförslag 96

Förslag till förordning

Artikel 42 – punkt 2 – stycke 1

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

2. Senast den X X 20XX [två år efter ikraftträdandet av denna förordning], och minst ***vertannat*** år därefter, ska varje behörig myndighet utarbeta en rapport om ***marknadsövervakning*** och överlämna den till Esma, ***EBA*** och ***Eiopa***.

Senast den X X 20XX [två år efter ikraftträdandet av denna förordning], och minst ***vert fjärde*** år därefter, ska varje behörig myndighet utarbeta en rapport om ***denna övervakning*** och överlämna den till Esma och ***kommissionen***.

Ändringsförslag 97

Förslag till förordning

Artikel 42 – punkt 2 – stycke 2

Kommissionens förslag

Esma, EBA och Eiopa ska använda dessa rapporter som underlag för att utarbeta en gemensam rapport om situationen på unionsnivå. Rapporten ska överlämnas till **kommissionen**, Europeiska centralbanken och Europeiska systemrisknämnden.

Ändringsförslag

Kommissionen ska efter samråd med Esma använda dessa rapporter som underlag för att utarbeta en gemensam rapport om situationen på unionsnivå. Rapporten ska överlämnas till **medlemsstaterna och deras parlament, Europaparlamentet**, Europeiska centralbanken och Europeiska systemrisknämnden.

Ändringsförslag 98

Förslag till förordning Artikel 43 – punkt 4 – stycke 2a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

De behöriga myndigheterna ska ge Esma råd i fråga om beredskapsplanernas allmänna status.

Ändringsförslag 99

Förslag till förordning Artikel 46 – punkt 1 – stycke 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Esma ska inrätta en permanent intern kommitté i enlighet med artikel 41 i förordning (EU) nr 1095/2010 för detta syfte. Den interna kommittén ska åtminstone bestå av de behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 i denna förordning. De behöriga myndigheter som avses i artikel 32 i direktiv 2006/43/EG **ska uppmanas att delta i den interna kommitténs möten om frågor rörande godkännande och registrering av lagstadgade revisorer och revisionsföretag samt förbindelser med tredjeländer i den mån detta är relevant för lagstadgad revision av företag av**

Esma ska inrätta en permanent intern kommitté i enlighet med artikel 41 i förordning (EU) nr 1095/2010 för detta syfte. Den interna kommittén ska åtminstone bestå av de behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 i denna förordning **och de behöriga myndigheter som avses i artikel 32 i direktiv 2006/43/EG som hittills har utgjort Europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer (Egaob), som inrättades genom beslut 2005/909/EG.**

allmänt intresse.

Ändringsförslag 100

**Förslag till förordning
Artikel 46 – punkt 1 – stycke 1a (nytt)**

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Esma ska samarbeta med de internationella organ som arbetar med att utveckla internationella standarder och metoder för genomförandet av lagstadgade revisioner.

Ändringsförslag 101

**Förslag till förordning
Artikel 46 – punkt 2**

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

2. Esma ska ge råd till de behöriga myndigheterna i de fall som anges i denna förordning. De behöriga myndigheterna ska överväga dessa råd innan de fattar några slutliga beslut i enlighet med denna förordning.

2. Esma ska ge råd till de behöriga myndigheterna i de fall som anges i denna förordning. De behöriga myndigheterna ska överväga dessa råd innan de fattar några slutliga beslut i enlighet med denna förordning (***den ständiga revisionskommittén***). ***Den interna kommittén får inrätta särskilda kollegier av behöriga myndigheter för att underlätta kvalitetssäkring, utredningar, den europeiska kvalitetscertifiering som avses i artikel 50, samarbete vid inspektioner, beredskapsplanering och administrativa sanktioner.***

Ändringsförslag 102

**Förslag till förordning
Artikel 46 – punkt 2a (ny)**

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

2a. Esma ska få tillräcklig personal med avseende på antal och kompetens, och ska ha de resurser som krävs för att kunna fullgöra de uppgifter det anförtros enligt denna förordning.

Ändringsförslag 103

Förslag till förordning

Artikel 46 – punkt 3 – stycke 1 – led a

Kommissionens förslag

a) gemensamma standarder för innehållet i och presentationen av de rapporter som avses i artikel 22,

Ändringsförslag

a) gemensamma standarder för innehållet i och presentationen av de rapporter som avses i artikel 22, **i enlighet med de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 20,**

Ändringsförslag 104

Förslag till förordning

Artikel 46 – punkt 3 – stycke 1 – led b

Kommissionens förslag

b) gemensamma standarder för innehållet i och presentationen av de rapporter som avses i artikel 23,

Ändringsförslag

b) gemensamma standarder för innehållet i och presentationen av de rapporter som avses i artikel 23, **med respekt för de krav på rapportering som föreligger enligt nationella bestämmelser,**

Ändringsförslag 105

Förslag till förordning

Artikel 46 – punkt 3 – stycke 1 – led c

Kommissionens förslag

c) gemensamma standarder för det tillsynsarbete som ska utföras av den

Ändringsförslag

c) gemensamma standarder för **oberoendet** i det tillsynsarbete som ska utföras av den revisionskommitté som avses i artikel 24,

revisionskommitté som avses i artikel 24,

med tanke på de risker som är förknippade med direkt eller indirekt ekonomisk, affärsmässig, anställningsrelaterad eller annan anknytning mellan revisionskommitténs medlemmar och den granskade enhetens ledning,

Ändringsförslag 106

Förslag till förordning

Artikel 46 – punkt 3 – stycke 1 – led e

Kommissionens förslag

e) gemensamma standarder och bästa praxis för den gradvisa rotationsmekanism som avses i artikel 33,

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 107

Förslag till förordning

Artikel 46 – punkt 3 – stycke 1 – led f

Kommissionens förslag

f) gemensamma standarder och bästa praxis när det gäller entledigande av revisorer, särskilt vad som ska anses vara skäligen grunder enligt artikel 34,

Ändringsförslag

f) gemensamma standarder och bästa praxis när det gäller vad som ska anses vara skäligen grunder för entledigande av revisorer enligt artikel 34,

Ändringsförslag 108

Förslag till förordning

Artikel 46 – punkt 3 – stycke 1 – led g

Kommissionens förslag

g) genomförandemetoder samt de uppgifter som de behöriga myndigheterna ska utföra i enlighet med denna förordning,

Ändringsförslag

g) gemensamma standarder och bästa praxis på revisionsområdet för att underlätta en enhetlig tillämpning av relevanta redovisningsstandarder, särskilt nedskrivningsregler,

Ändringsförslag 109

Förslag till förordning

Artikel 46 – punkt 3 – stycke 1 – led h

Kommissionens förslag

h) gemensamma standarder och bästa praxis för utförande av de kvalitetssäkringskontroller som anges i artikel 40, med särskild hänsyn till

Ändringsförslag

h) gemensamma standarder och bästa praxis ***i enlighet med de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 20*** för utförande av de kvalitetssäkringskontroller som anges i artikel 40, med särskild hänsyn till

Ändringsförslag 110

Förslag till förordning

Artikel 46 – punkt 4 – stycke 3

Kommissionens förslag

I en rapport, som ska utarbetas senast den X X 20XX [två år efter ikraftträdandet av denna förordning], ska Esma göra en utvärdering av revisionsbranschens struktur.

Ändringsförslag

I en rapport, som ska utarbetas senast den X X 20XX [två år efter ikraftträdandet av denna förordning], ska Esma ***på inrådan av Europeiska konkurrensnätverket*** göra en utvärdering av revisionsbranschens struktur.

Ändringsförslag 111

Förslag till förordning

Artikel 46 – punkt 4 – stycke 5

Kommissionens förslag

I en rapport, som Esma ska utarbeta senast den X X 20XX [fyra år efter ikraftträdandet av denna förordning], ska ***det fastställas*** huruvida de behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 har tillräckliga befogenheter och lämpliga resurser för att utföra sina uppgifter.

Ändringsförslag

I en rapport, som Esma ska utarbeta senast den X X 20XX [fyra år efter ikraftträdandet av denna förordning], ska ***Esma*** fastställa huruvida de behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 har tillräckliga befogenheter och lämpliga resurser för att utföra sina uppgifter.

Ändringsförslag 112

Förslag till förordning

Artikel 46 – punkt 4 – stycke 6 – inledningen

Kommissionens förslag

I en rapport, som ska *utarbetas* senast den X X 20XX [sex år efter ikraftträdandet av denna förordning], ska Esma undersöka

Ändringsförslag

I en rapport, som *Esma* ska *utarbета* senast den X X 20XX [sex år efter ikraftträdandet av denna förordning], ska Esma undersöka

Ändringsförslag 113

Förslag till förordning

Artikel 46 – punkt 5a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

5a. Efter en övergångsperiod på tre år ska kommissionen återkomma till Europaparlamentet och rådet med en rapport om resultatet av Esmas arbete beträffande revision och om kommittén för internrevisions arbete samt med en reflektion över en eventuellt starkare roll för Esma i framtiden. Kommissionen ska utvärdera huruvida Esma förfogar över de resurser som krävs för att utföra de uppgifter som fastställs i denna förordning, samt vid behov föreslå budgetjusteringar.

Ändringsförslag 114

Förslag till förordning

Artikel 51 – punkt 2 – stycke 3

Kommissionens förslag

Den begärande behöriga myndigheten ska underrätta *Esma* om varje sådan begäran som avses i första och andra stycket.

Ändringsförslag

Den begärande behöriga myndigheten ska underrätta *kommissionen* om varje sådan begäran som avses i första och andra stycket.

Ändringsförslag 115

Förslag till förordning Artikel 53 – punkt 4 – stycke 1

Kommissionens förslag

1. Inom 15 arbetsdagar efter det att kollegiet av behöriga myndigheter med avseende på ett specifikt nätverk inrättades ska dess medlemmar utse en kontaktperson. ***Om en överenskommelse inte kan nås ska Esma utse en kontaktperson.***

Ändringsförslag

Inom 15 arbetsdagar efter det att kollegiet av behöriga myndigheter med avseende på ett specifikt nätverk inrättades ska dess medlemmar utse en kontaktperson.

Ändringsförslag 116

Förslag till förordning Artikel 69 – stycke 1a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Senast den X.X.20XX [två år efter det att direktivet trätt i kraft] ska kommissionen utvärdera om de avgifter som lagstadgade revisorer eller revisionsföretag tar ut för att genomföra lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse är skäliga samt vilken inverkan de har på revisionsmarknadens struktur; kommissionen ska också lägga fram en rapport. Kommissionen ska mot bakgrund av den rapporten, om den finner det lämpligt, vidta åtgärder för att ta itu med de eventuella problem som identifierats.

Ändringsförslag 117

Förslag till förordning Artikel 69a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Artikel 69a

Rapport om Esma

Kommissionen ska senast den X X (fem år efter det att övergångsperioden löpt ut) utarbeta en rapport om Esmas nuvarande och framtida roll. Kommissionen ska utvärdera om Esma har tillräckliga resurser för att utföra sina uppgifter enligt detta direktiv.

Ändringsförslag 118

Förslag till förordning

Artikel 72 – stycke 4

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

utgår

Motivering

En EU-förordning är inte en lämplig form av reglering, i synnerhet med tanke på det mycket detaljerade och ingripande förslaget från kommissionen. Det återspeglar en strategi som ska fungera för alla situationer och som inte tar hänsyn till egenskaperna hos de olika företagsstyrningssystem som förekommer inom EU. Detta skulle leda till mindre stränga företagsstyrningsnormer i vissa medlemsstater.

MOTIVERING

Vid utarbetandet av detta yttrande har vederbörlig hänsyn tagits till problemen med att förbättra kvaliteten på revisionstjänster, öka konkurrensen på revisionsmarknaden och harmonisera standarderna i EU. Uppmärksamhet har dock även ägnats åt kostnaden för företag och investerare, användarna av revisionstjänster och balansen mellan kostnaderna för och fördelarna med genomförandet av dem. Den sista punkten är mycket viktig eftersom företagen befinner sig i svårigheter på grund av den pågående ekonomiska krisen.

Samtidigt som kommissionen har kommit med flera förnuftiga synpunkter om konkurrens medför dock vissa av förslagen en orimlig börda för företagen. De leder till extra kostnader, och det är ovisst om de ger upphov till några fördelar. Kvaliteten på revisionerna måste vara utgångspunkten för alla typer av reformer. Aktieägare och investerare måste kunna lita på revisionsberättelsen för att fortsätta att investera i företag.

Upphandling och delad revision

Den senaste reformen av revisorsyrket genomfördes via det åttonde bolagsrättsdirektivet och innebär ett obligatoriskt byte av revisionsföretag minst vart sjunde år. Hittills har man i EU inte sett att reformen har gjort revisionerna mer oberoende eller förbättrat kvaliteten på dem, men det har gått för kort tid för att man ska kunna utvärdera de faktiska effekterna av den. Därför är det rimligt att anta att kommissionens förslag om ett obligatoriskt byte av revisionsföretag vart sjunde år kommer för tidigt och kan visa sig vara onödigt.

Ett sjuårigt upphandlingsförfarande fungerar som en ram för ökad granskning från revisionskommitténs sida av de revisionstjänster som tillhandahålls av den aktuella revisorn och motverkar alla former av spekulation på marknaden när ett revisionsmandat upphandlas. Ett planerat upphandlingsförfarande för revisionstjänster kommer inte att få negativ respons på marknaden. Samtidigt som ett komplett upphandlingsförfarande kan öka kostnaderna för företagen bör det bidra till att öka konkurrensen inom revisionsbranschen och ge fler revisionsföretag en förutsägbar tidsperiod för att förbereda anbudet och säkerhet om att de kommer att övervägas i upphandlingen.

I nuläget väljer vissa företag att genomföra delad revision, vilket innebär att vissa dotterbolag granskas av ett annat företag till koncernrevisionen. På så sätt undviker man problemet med delat ansvar och extra kostnader för den granskade enheten eftersom koncernrevisorn alltså har ansvaret för den övergripande granskningen. Koncernrevisorn har nämligen en övergripande roll när det gäller revisionen av dotterbolaget och utvärderar resultaten av den. Föredraganden har valt att inte göra denna tjänst obligatorisk eftersom det inte passar alla företag. Revisionskommittéerna bör dock ta vederbörlig hänsyn till detta, framför allt när de genomför det föreslagna regelmässiga upphandlingsförfarandet.

Andra tjänster än revision

Intäkter från andra tjänster än revision har blivit lika viktiga för revisionsföretag som de lagstadgade revisionsfunktionerna, och samtidigt som det i vissa fall är mer effektivt att den

lagstadgade revisorn utför andra tjänster än revision stämmer det inte alltid. Därför vill föredraganden uppmuntra revisionskommittéerna att engagera sig mer i beslut som rör leverantörer av andra tjänster än revision.

För det första bör revisionskommittéerna rådfrågas om tillhandahållandet av alla tjänster som inte är revision så att de kan fundera över vem som är den bästa tjänsteleverantören och huruvida det skulle påverka den lagstadgade revisorns oberoende om de väljer att utnyttja dessa tjänster.

För det andra bör alla tjänster som inte är revision och som har ett stort ekonomiskt värde vara föremål för upphandling. Gränsvärdet för detta krav bör föreslås av företagets revisionskommitté och offentliggöras varje år. Samtidigt som små företag kanske inte har kapacitet att granska stora globala företag kan de bygga upp specialistkunskaper inom särskilda områden av tjänster som inte omfattar revision om de har rimliga förväntningar på att få möjlighet att tillhandahålla dessa tjänster. Detta, tillsammans med övervägandet av delad revision, bör ge revisionskommittéerna mer erfarenhet av att använda mindre revisionsföretag och på sikt öka konkurrensen på EU:s revisionsmarknad.

Tillsyn på EU-nivå – Egaob

Samtidigt som kommissionen föreslår att Esmas ska samordna de nationella organens åtgärder på EU-nivå och utfärda gemensamma tekniska standarder för tillsyn och riktlinjer för revisionstjänster är föredraganden bekymrad över att bara fem av EU:s tillsynsmyndigheter på värdepappersområdet har ansvar för granskningen av revisionsföretag och revisionstjänster eftersom de tillsammans inte har den erfarenhet som krävs inom området. Dessutom har Esmas getts många uppgifter inom sitt direkta ansvarsområde som ett resultat av åtagandena inom ramen för G20, och de måste prioriteras. Därför anser föredraganden att Europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer (Egaob) är bättre rustad för dessa uppgifter. På grund av den aktuella rättsliga formen måste detta ske genom rådgivning till Europeiska kommissionen. Det bör dock övervägas om gruppen borde vara en fullskalig nivå 3-kommitté så att den fullt ut kan samordna övervakningen av revisionstjänster på den inre marknaden och aktivt och direkt utforma framtida delegerade akter och riktlinjer.

Definition av företag av allmänt intresse

Under diskussionerna i parlamentet framkom en oro över förslaget att skilja mellan revision av finansiella enheter och icke-finansiella enheter. Insikt bland alla EU:s företag om en så viktig lagstadgad funktion visar snarare att alla granskningar bör genomföras på samma sätt oavsett sektor. Därför anser föredraganden att det är lämpligt att stryka bestämmelserna om stora företag av allmänt intresse.

Föredraganden är djupt oroad över förslaget att företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) och alternativa investeringsfonder ska ingå i definitionen av företag av allmänt intresse eftersom många av bestämmelserna i förordningen och den framtida användningen av definitionen inte är proportionerlig i förhållande till alla fonder som omfattas. Även om föredraganden stöder behovet av en komplett granskning av fonderna och fondförvaltarnas verksamhet till följd av uppseendeväckande fall av bedräglig verksamhet anser han att det bäst kan uppnås inom ramen för förvaringsinstitutets funktionen i

direktivet om förvaltning av alternativa investeringsfonder och i den kommande granskningen av företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag).

Dialog med nationella tillsynsmyndigheter och ESRB

Revisorer som reviderar systemviktiga finansinstitut har en särskild insyn i dessa företag och i många fall en sektorövergripande inblick som är betydelsefull för finansiella tillsynsmyndigheter. Samtidigt som revisorerna alltid har varit skyldiga att rapportera problemområden till nationella tillsynsmyndigheter i många av medlemsstaterna har det inte gjorts i de flesta länder. Därför bör ett forum för regelbunden dialog inrättas så att man kan diskutera den aktuella utvecklingen på marknaden. Samtidigt som det är accepterat att revisorer inte är tillsynsmyndigheter kan de vara en betydelsefull partner för behöriga myndigheter i deras arbete.

ESRB inrättades för att övervaka uppkomsten av systemrisk i hela EU. Därför är det värdefullt för de revisorer som reviderar de största enheterna i EU med regelbunden, anonym dialog med ESRB om den sektoriella utvecklingen i systemviktiga finansinstitut. Dialogen bör vara utformad som en tvåvägskommunikation som hjälper båda parter att genomföra sina uppgifter.

Revisionsberättelsen och revisionsfunktionen är mycket viktiga för investerarnas och allmänhetens förtroende för företagen. Därför föreslår föredraganden att när det gäller revisionstjänster och tjänster som inte är revision ska revisionskommittéernas beslut och företagets policyer inom området vara mer detaljerade. Dessutom efterlyser hon ett standardiserat upphandlingsförfarande och en förbättrad dialog mellan dem som granskar finansinstitut som utgör en systemrisk för EU:s finansiella system och finansiella tillsynsmyndigheter som en proportionerlig åtgärd för att förbättra revisionskvaliteten i hela EU.

ÄRENDETS GÅNG

Titel	Specifika krav för lagstadgad revision av företag av allmänt intresse
Referensnummer	COM(2011)0779 – C7-0470/2011 – 2011/0359(COD)
Ansvarigt utskott Tillkännagivande i kammaren	JURI 15.12.2011
Yttrande från Tillkännagivande i kammaren	ECON 15.12.2011
Associerat/associerade utskott - tillkännagivande i kammaren	20.4.2012
Föredragande av yttrande Utnämning	Kay Swinburne 25.10.2011
Behandling i utskott	15.10.2012
Antagande	11.3.2013
Slutomröstning: resultat	+: 26 -: 17 0: 3
Slutomröstning: närvarande ledamöter	Burkhard Balz, Elena Băsescu, Slavi Binev, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaş, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Ildikó Gáll-Pelcz, Jean-Paul Gauzès, Liem Hoang Ngoc, Gunnar Hökmark, Othmar Karas, Jürgen Klute, Rodi Kratsa-Tsagaropoulou, Philippe Lamberts, Werner Langen, Hans-Peter Martin, Ivari Padar, Alfredo Pallone, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Peter Skinner, Theodor Dumitru Stolojan, Ivo Strejček, Kay Swinburne, Sampo Terho, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells, Corien Wortmann-Kool
Slutomröstning: närvarande suppleanter	Jean-Pierre Audy, Pervenche Berès, Lajos Bokros, Philippe De Backer, Saïd El Khadraoui, Sari Essayah, Roberto Gualtieri, Sophia in 't Veld, Olle Ludvigsson, Thomas Mann, Emilie Turunen
Slutomröstning: närvarande suppleanter (art. 187.2)	Klaus-Heiner Lehne, Sabine Verheyen, Tatjana Ždanoka