



EUROPAPARLAMENTET

2009 - 2014

Utskottet för rättsliga frågor

2011/0359(COD)

5.9.2012

*****I**

FÖRSLAG TILL BETÄNKANDE

om 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))

Utskottet för rättsliga frågor

Föredragande: Sajjad Karim

Rådgivande utskotts föredragande (*):
Kay Swinburne, Utskottet för ekonomi och valutafrågor

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

Teckenförklaring

- * Samrådsförfarande
- *** Godkännandeförfarande
- ***I Ordinarie lagstiftningsförfarande (första behandlingen)
- ***II Ordinarie lagstiftningsförfarande (andra behandlingen)
- ***III Ordinarie lagstiftningsförfarande (tredje behandlingen)

(Det angivna förfarandet baseras på den rättsliga grund som angetts i förslaget till akt.)

Ändringsförslag till ett förslag till akt

Parlamentets ändringsförslag till ett förslag till akt ska markeras med ***fetkursiv stil***. *Kursiv stil* används för att uppmärksamma berörda avdelningar på eventuella problem i förslaget till akt. Med kursiv stil markeras ord eller textavsnitt som det finns skäl att korrigera innan texten färdigställs (exempelvis om det i en språkversion förekommer uppenbara fel eller saknas ord eller textavsnitt). De berörda avdelningarna tar sedan ställning till dessa korrigeringsförslag.

Texten i hänvisningen ovanför ett ändringsförslag till en befintlig akt, som förslaget till akt är avsett att ändra, innehåller en tredje och en fjärde rad. Den tredje raden anger den befintliga akten och den fjärde vilken bestämmelse i denna som ändringsförslaget avser. Om parlamentet önskar ändra delar av en bestämmelse i en befintlig akt som inte ändrats i förslaget till akt, ska dessa markeras med **fet stil**. Eventuella strykningar ska i sådana fall markeras enligt följande: [...].

INNEHÅLL

Sida

FÖRSLAG TILL EUROPAPARLAMENTETS LAGSTIFTNINGSRESOLUTION..... 5

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

FÖRSLAG TILL EUROPAPARLAMENTETS LAGSTIFTNINGSRESOLUTION

om 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))

(Ordinarie lagstiftningsförfarande: första behandlingen)

Europaparlamentet utfärdar denna resolution

- med beaktande av kommissionens förslag till Europaparlamentet och rådet (COM(2011)0779),
 - med beaktande av artiklarna 294.2 och 114 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, i enlighet med vilka kommissionen har lagt fram sitt förslag för parlamentet (C7-0470/2011),
 - med beaktande av artikel 294.3 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,
 - med beaktande av de motiverade yttranden från det slovakiska parlamentet och Sveriges riksdag som lagts fram i enlighet med protokoll nr 2 om tillämpning av subsidiaritets- och proportionalitetsprinciperna, och enligt vilka utkastet till lagstiftningsakt inte är förenligt med subsidiaritetsprincipen,
 - med beaktande av yttrandet från Europeiska ekonomiska och sociala kommittén av den 26 april 2012¹,
 - med beaktande av artikel 55 i arbetsordningen,
 - med beaktande av betänkandet från utskottet för rättsliga frågor och yttrandena från utskottet för ekonomi och valutafrågor och utskottet för industrifrågor, forskning och energi (A7-0000/2012).
1. Europaparlamentet antar nedanstående ståndpunkt vid första behandlingen.
 2. Europaparlamentet godkänner det uttalande som bifogas denna resolution.
 3. Europaparlamentet uppmanar kommissionen att lägga fram en ny text för parlamentet om den har för avsikt att väsentligt ändra sitt förslag eller ersätta det med ett nytt.
 4. Europaparlamentet uppdrar åt talmannen att översända parlamentets ståndpunkt till rådet, kommissionen och de nationella parlamenten.

¹ Ännu ej offentliggjort i EUT.

Ändringsförslag 1
Förslag till förordning
Skäl 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(2) Enligt unionslagstiftningen ska årsredovisningar, som består av årsbokslut eller sammanställd redovisning, för kreditinstitut, försäkringsföretag, emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad, betalningsinstitut, företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag), institut för elektroniska pengar och alternativa investeringsfonder revideras av en eller flera personer som är behöriga att utföra sådan revision i enlighet med unionslagstiftningen, dvs. artikel 1.1 i rådets förordning 86/635/EEG av den 8 december 1986 om årsbokslut och sammanställd redovisning för banker och andra finansinstitut, artikel 1.1 i rådets direktiv 91/674/EEG av den 19 december 1991 om årsbokslut och sammanställd redovisning för försäkringsbolag, artikel 4.4 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG av den 15 december 2004 om harmonisering av insynskraven angående upplysningar om emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och om ändring av direktiv 2001/34/EG, artikel 15.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2007/64/EG av den 13 november 2007 om betaltjänster på den inre marknaden och om ändring av direktiven 97/7/EG, 2002/65/EG, 2005/60/EG och 2006/48/EG samt upphävande av direktiv 97/5/EG, artikel 73 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG av den 13 juli 2009 om samordning av lagar och andra författningar som avser företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag), artikel 3.1 i

utgår

Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/110/EG av den 16 september 2009 om rätten att starta och driva affärsverksamhet i institut för elektroniska pengar samt om tillsyn av sådan verksamhet, om ändring av direktiven 2005/60/EG och 2006/48/EG och om upphävande av direktiv 2000/46/EG, och artikel 22.3 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EG av den 8 juni 2011 om förvaltare av alternativa investeringsfonder samt om ändring av direktiven 2003/41/EG och 2009/65/EG samt förordningarna (EG) nr 1060/2009 och (EU) nr 1095/2010. Enligt artikel 4.1c i Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/39/EG av den 21 april 2004 om marknader för finansiella instrument och om ändring av rådets direktiv 85/611/EEG och 93/6/EEG och Europaparlamentets och rådets direktiv 2000/12/EG samt upphävande av rådets direktiv 93/22/EEG, måste även värdepappersföretags årsbokslut granskas när rådets fjärde direktiv 78/660/EEG av den 25 juli 1978 om årsbokslut i vissa typer av bolag eller rådets sjunde direktiv 83/349/EEG av den 13 juni 1983 om sammanställd redovisning inte är tillämpliga.

Or. en

Ändringsförslag 2
Förslag till förordning
Skäl 4

Kommissionens förslag

(4) Under den senaste tidens finanskris uppvisade flera banker under åren 2007-2009 enorma förluster på sina placeringar både i och utanför balansräkningen. Detta föranledde inte bara frågan om hur revisorerna kunde

Ändringsförslag

(4) Den 13 oktober 2010 offentliggjorde kommissionen grönboken Revisionspolitik: lärdomar från krisen, som utgjorde startskottet för ett brett offentligt samråd inom ramen för den allmänna reformen av lagstiftningen om finansmarknader och

godkänna sina kunders revisionsberättelser för dessa perioder, utan även om hur passande och lämplig den nuvarande lagstiftningen egentligen är. Den 13 oktober 2010 offentliggjorde kommissionen grönboken Revisionspolitik: lärdomar från krisen, som utgjorde startskottet för ett brett offentligt samråd inom ramen för den allmänna reformen av lagstiftningen om finansmarknader och som behandlade frågan om revisionernas funktion och omfattning och hur revisionssystemet skulle kunna förstärkas för att bidra till ökad finansiell stabilitet. Det offentliga samrådet visade att bestämmelserna i direktiv 2006/43/EG när det gäller utförande av lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning för företag av allmänt intresse skulle kunna förbättras **väsentligt**. Europaparlamentet antog ett initiativbetänkande om grönboken den 13 september 2011. Europeiska ekonomiska och sociala kommittén antog också ett yttrande om grönboken den 16 juni 2011.

som behandlade frågan om revisionernas funktion och omfattning och hur revisionssystemet skulle kunna förstärkas för att bidra till ökad finansiell stabilitet. Det offentliga samrådet visade att bestämmelserna i direktiv 2006/43/EG när det gäller utförande av lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning för företag av allmänt intresse skulle kunna förbättras. Europaparlamentet antog ett initiativbetänkande om grönboken den 13 september 2011. Europeiska ekonomiska och sociala kommittén antog också ett yttrande om grönboken den 16 juni 2011.

Or. en

Ändringsförslag 3 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 definitionen av företag av allmänt intresse utökas till att även omfatta andra finansinstitut och enheter, såsom värdepappersföretag, betalningsinstitut,

Ändringsförslag

utgår

företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag), institut för elektroniska pengar och alternativa investeringsfonder.

Or. en

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, långgivare 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, långgivare och affärsmotparter som har en andel eller ett affärsintresse i företag av allmänt intresse. Lagstadgade revisorer och revisionsföretag bör därför vara 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.

Or. en

Ändringsförslag 5
Förslag till förordning
Skäl 9

Kommissionens förslag

(9) Revisorer, revisionsföretag och **deras anställda** bör särskilt avstå från att utföra en revision av en enhet om de har en andel eller ett affärsintresse i enheten, och från att handla med finansiella instrument som emitteras, garanteras eller stöds på annat sätt av en granskad enhet, med undantag

Ändringsförslag

(9) Revisorer, revisionsföretag och **varje person som deltar i – eller på annat sätt befinner sig i en position där vederbörande direkt eller indirekt kan påverka resultatet av – den lagstadgade revisionen** bör särskilt avstå från att utföra en revision av en enhet om de har en andel

för innehav genom diversifierade fondprogram. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bör inte heller inte medverka i den granskade enhetens beslutsprocesser. Det bör dessutom vara förbjudet för lagstadgade revisorer och deras anställda att tillträda befattningar i den granskade enhetens företagsledning eller styrelse till dess att en lämplig tidsperiod har förflutit sedan revisionsuppdraget avslutats.

eller ett affärsintresse i enheten, och från att handla med finansiella instrument som emitteras, garanteras eller stöds på annat sätt av en granskad enhet, med undantag för innehav genom diversifierade fondprogram. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bör inte heller inte medverka i den granskade enhetens beslutsprocesser. Det bör dessutom vara förbjudet för lagstadgade revisorer och deras anställda att tillträda befattningar i den granskade enhetens företagsledning eller styrelse till dess att en lämplig tidsperiod har förflutit sedan revisionsuppdraget avslutats.

Or. en

Ändringsförslag 6

Förslag till förordning

Skäl 10

Kommissionens förslag

(10) Även storleken på de arvoden som erhålls från den granskade enheten och arvodenas struktur kan hota en lagstadgad revisors eller ett revisionsföretags oberoende. Det är därför viktigt att se till att revisionsarvoden inte baseras på någon form av villkorlighet. Ett särskilt förfarande bör inrättas för de fall där arvodena från en enda revisionsklient är stora i syfte att säkerställa revisionens kvalitet. ***Om beroendet av en enda revisionsklient är överdrivet stort bör den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget avstå från att utföra den lagstadgade revisionen i fråga.***

Ändringsförslag

(10) Även storleken på de arvoden som erhålls från den granskade enheten och arvodenas struktur kan hota en lagstadgad revisors eller ett revisionsföretags oberoende. Det är därför viktigt att se till att revisionsarvoden inte baseras på någon form av villkorlighet. Ett särskilt förfarande bör inrättas för de fall där arvodena från en enda revisionsklient är stora i syfte att säkerställa revisionens kvalitet.

Or. en

Ändringsförslag 7
Förslag till förordning
Skäl 11

Kommissionens förslag

(11) Om lagstadgade revisorer, revisionsföretag eller medlemmar i deras nätverk tillhandahåller andra tjänster än revision till granskade enheter kan detta äventyra deras oberoende. Det är därför lämpligt att kräva att lagstadgade revisorer, revisionsföretag och medlemmar i deras nätverk inte ska få tillhandahålla andra tjänster än revision till de enheter de granskar. ***Förbudet skulle innebära att ett revisionsföretag som tillhandahåller andra tjänster än revision till ett företag inte skulle få utföra lagstadgade revisioner av det företaget. Detta skulle i sin tur leda till att antalet revisionsföretag som kan tillhandahålla lagstadgad revision minskas, särskilt när det gäller revision av stora företag av allmänt intresse, där marknaden är koncentrerad. För att garantera att ett minimiantal revisionsföretag kan tillhandahålla revisionstjänster till stora företag av allmänt intresse är det därför lämpligt att kräva att större revisionsföretag enbart inriktar sin verksamhet på lagstadgad revision, och därmed inte får tillhandahålla andra tjänster som inte har samband med deras funktion som lagstadgade revisorer, såsom konsult- eller rådgivningstjänster.***

Ändringsförslag

(11) Om lagstadgade revisorer, revisionsföretag eller medlemmar i deras nätverk tillhandahåller andra tjänster än revision till granskade enheter kan detta äventyra deras oberoende. Det är därför lämpligt att kräva att lagstadgade revisorer, revisionsföretag och medlemmar i deras nätverk inte ska få tillhandahålla ***vissa*** andra tjänster än revision till de enheter de granskar. ***Lagstadgade revisorer eller revisionsföretag bör kunna tillhandahålla revisionsrelaterade och andra revisionsförklarings-tjänster samt andra tjänster än revision som inte är förbjudna, om tillhandahållandet av dessa tjänster godkänts på förhand av revisionskommittén och om den behöriga myndigheten inte utnyttjat sin vetorätt.***

Or. en

Ändringsförslag 8
Förslag till förordning
Skäl 16

Kommissionens förslag

(16) Det främsta ansvaret för att

Ändringsförslag

(16) Det främsta ansvaret för att

tillhandahålla finansiell information ligger på de granskade enheternas ledningar, men revisorerna kan fylla en viktig funktion genom att aktivt ifrågasätta ledningens uppgifter ur ett användarperspektiv. För att förbättra kvaliteten på revisionerna är det således viktigt att revisorernas yrkesmässiga skepticism gentemot den reviderade enheten förstärks. Revisorerna bör därför vara medvetna om att det kan förekomma väsentliga felaktigheter till följd av oegentligheter eller bedrägeri, oberoende av revisorns tidigare erfarenhet av den granskade enhetens ärlighet och integritet. Säkerställande av revisionernas kvalitet bör vara det främsta kriteriet när revisionsarbetet organiseras och de nödvändiga resurserna för att utföra uppgifterna fördelas. Integriteten hos lagstadgade revisorer, revisionsföretag och deras anställda är avgörande för att säkerställa allmänhetens förtroende för lagstadgade revisioner och för finansmarknaderna. **Alla incidenter** som kan ha allvarliga konsekvenser för den lagstadgade revisionsverksamhetens integritet bör därför hanteras på lämpligt sätt. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bör dessutom dokumentera revisionsarbetet på lämpligt sätt.

tillhandahålla finansiell information ligger på de granskade enheternas ledningar, men revisorerna kan fylla en viktig funktion genom att aktivt ifrågasätta ledningens uppgifter ur ett användarperspektiv. För att förbättra kvaliteten på revisionerna är det således viktigt att revisorernas yrkesmässiga skepticism gentemot den reviderade enheten förstärks. Revisorerna bör därför vara medvetna om att det kan förekomma väsentliga felaktigheter till följd av oegentligheter eller bedrägeri, oberoende av revisorns tidigare erfarenhet av den granskade enhetens ärlighet och integritet. Säkerställande av revisionernas kvalitet bör vara det främsta kriteriet när revisionsarbetet organiseras och de nödvändiga resurserna för att utföra uppgifterna fördelas. Integriteten hos lagstadgade revisorer, revisionsföretag och deras anställda är avgörande för att säkerställa allmänhetens förtroende för lagstadgade revisioner och för finansmarknaderna. **Varje händelse eller utveckling** som kan ha allvarliga konsekvenser för den lagstadgade revisionsverksamhetens integritet bör därför hanteras på lämpligt sätt. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bör dessutom dokumentera revisionsarbetet på lämpligt sätt.

Or. en

Ändringsförslag 9 Förslag till förordning Skäl 19

Kommissionens förslag

(19) I revisionsberättelsen redovisas resultatet av den lagstadgade revisionen för de berörda intressenterna. För att öka intressenternas förtroende för den

Ändringsförslag

(19) I revisionsberättelsen redovisas resultatet av den lagstadgade revisionen för de berörda intressenterna. För att öka intressenternas förtroende för den

granskade enhetens redovisning är det särskilt viktigt att revisionsberättelsen är välgrundad och väldokumenterad, och att dess innehåll utvidgas till att omfatta kompletterande uppgifter som är specifika för den revision som utförs.

Revisionsberättelsen bör särskilt innehålla tillräckliga upplysningar om den revisionsmetod som använts, i synnerhet hur många poster i balansräkningen som faktiskt verifierats och hur mycket som har baserats på system- och efterlevnadstester, vilka väsentlighetströsklar som har tillämpats i revisionen, områden där det finns stor risk för väsentliga felaktigheter i årsbokslutet och den sammanställda redovisningen, om den lagstadgade revisionen utformats för att upptäcka oegentligheter, och i händelse av uttalanden med reservation, uttalanden med avvikande mening eller uttalanden om att tillräckligt underlag för ett uttalande saknas, grunderna för ett sådant beslut.

granskade enhetens redovisning är det särskilt viktigt att revisionsberättelsen är välgrundad och väldokumenterad, och att dess innehåll utvidgas till att omfatta kompletterande uppgifter som är specifika för den revision som utförs.

Or. en

Ändringsförslag 10
Förslag till förordning
Skäl 20

Kommissionens förslag

(20) Den lagstadgade revisionens värde för den granskade enheten skulle särskilt ökas om kommunikationen förstärks mellan den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget å ena sidan och revisionskommittén å andra sidan. Förutom den regelbundna dialogen under utförandet av revisionen är det därför viktigt att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget lämnar en kompletterande och mer utförlig revisionsberättelse om resultaten av

Ändringsförslag

(20) Den lagstadgade revisionens värde för den granskade enheten skulle särskilt ökas om kommunikationen förstärks mellan den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget å ena sidan och revisionskommittén å andra sidan. Förutom den regelbundna dialogen under utförandet av revisionen är det därför viktigt att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget lämnar en kompletterande och mer utförlig revisionsberättelse om resultaten av

revisionen till revisionskommittén. Det bör vara möjligt att låta **tillsynsmyndigheterna för** företag av allmänt intresse få tillgång till sådana kompletterande och utförligare revisionsberättelser, men inte allmänheten.

revisionen till revisionskommittén. Det bör vara möjligt att låta **de behöriga myndigheter som utövar tillsyn över** företag av allmänt intresse få tillgång till sådana kompletterande och utförligare revisionsberättelser, men inte allmänheten.

Or. en

Ändringsförslag 11 **Förslag till förordning** **Skäl 21**

Kommissionens förslag

(21) Lagstadgade revisorer eller revisionsföretag lämnar redan upplysningar till **tillsynsmyndigheterna för** företag av allmänt intresse om uppgifter eller beslut som kan utgöra en överträdelse av reglerna för den granskade enhetens verksamhet eller som kan leda till att den granskade enhetens fortsatta verksamhet försvagas. Tillsynsarbetet skulle också underlättas om tillsynsmyndigheterna för kredit- och finansinstitut var skyldiga att inrätta en regelbunden dialog med **sina lagstadgade revisorer eller revisionsföretag**.

Ändringsförslag

(21) Lagstadgade revisorer eller revisionsföretag lämnar redan upplysningar till **behöriga myndigheter som utövar tillsyn över** företag av allmänt intresse om uppgifter eller beslut som kan utgöra en överträdelse av reglerna för den granskade enhetens verksamhet eller som kan leda till att den granskade enhetens fortsatta verksamhet försvagas. Tillsynsarbetet skulle också underlättas om tillsynsmyndigheterna för kredit- och finansinstitut **och deras lagstadgade revisorer eller revisionsföretag** var skyldiga att inrätta en regelbunden dialog med **varandra**.

Or. en

Ändringsförslag 12 **Förslag till förordning** **Skäl 23**

Kommissionens förslag

(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

Ändringsförslag

(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 styrelsekommittéer anges hur revisionskommittéer ska inrättas och fungera. Med tanke på storleken på styrelserna för företag med begränsat börsvärde och små och medelstora företag av allmänt intresse, skulle det emellertid vara 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 och de är underställda särskilda styrmekanismer, till exempel kontroller som utförs av deras förvaringsinstitut.**

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 **och** att minst en ledamot har erfarenhet av och kunskap om revision **eller** redovisning. I kommissionens rekommendation av den 15 februari 2005 om uppgifter för företagsexterna styrelseledamöter eller styrelseledamöter med tillsynsfunktion i börsnoterade bolag och om styrelsekommittéer anges hur revisionskommittéer ska inrättas och fungera. Med tanke på storleken på styrelserna för företag med begränsat börsvärde och små och medelstora företag av allmänt intresse, skulle det emellertid vara möjligt att de uppgifter som tilldelas revisionskommittéer eller organ med liknande uppgifter som en revisionskommitté får utföras av förvaltnings- eller ledningsorganet i allmänhet.

Or. en

Ändringsförslag 13
Förslag till förordning
Skäl 25

Kommissionens förslag

(25) Bolagsstämman eller den granskade enhetens rätt att välja lagstadgad revisor eller revisionsföretag skulle inte ha något värde om den granskade enheten skulle ingå ett avtal med en tredje part som begränsar denna valmöjlighet. Alla avtalsklausuler som den granskade enheten överenskommer med en tredje part **avseende ett sådant val eller avtalsklausuler** som begränsar valet **av en viss revisor** eller **ett visst** revisionsföretag bör därför vara ogiltiga.

Ändringsförslag

(25) Bolagsstämman eller den granskade enhetens rätt att välja lagstadgad revisor eller revisionsföretag skulle inte ha något värde om den granskade enheten skulle ingå ett avtal med en tredje part som begränsar denna valmöjlighet. Alla avtalsklausuler som den granskade enheten överenskommer med en tredje part **och** som begränsar valet **till vissa revisorer** eller revisionsföretag bör därför vara ogiltiga.

Or. en

Ändringsförslag 14
Förslag till förordning
Skäl 26

Kommissionens förslag

(26) Om flera lagstadgade revisorer eller revisionsföretag utses av företag av allmänt intresse skulle det öka den professionella skepticisken 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.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 15
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.*

Ändringsförslag

(33) Marknaden för lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse utvecklas även med tiden. De behöriga myndigheterna *måste* därför övervaka marknadsutvecklingen, särskilt när det gäller *konsekvenserna av att tillhandahålla kunder som är företag av allmänt intresse andra tjänster än revision med avseende på förtroendet för kvaliteten på revisionsarbetet, revisorernas oberoende och revisionskommittéernas roll när det gäller att övervaka kvaliteten på revisionsarbetet och garantera revisorernas oberoende.*

Or. en

Ändringsförslag 16
Förslag till förordning
Skäl 38

Kommissionens förslag

(38) *Erkännande av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som har befunnits lämpliga att utföra lagstadgade revisioner 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 Esma. De nationella behöriga myndigheterna bör delta i bedömningen av ansökningar om att erhålla en sådan certifiering.*

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 17
Förslag till förordning
Skäl 44

Kommissionens förslag

(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.

Ändringsförslag

(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 ***samt*** anpassa förteckningen över relaterade revisionstjänster och andra tjänster än revision. 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.

Or. en

Ändringsförslag 18
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

Ändringsförslag

utgår

revisionsföretag till företag som endast tillhandahåller revisionstjänster.

Or. en

Ändringsförslag 19
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.***

Or. en

Ändringsförslag 20
Förslag till förordning
Artikel 5

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 **rimliga** 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, anställningsrelaterad eller annan anknytning som omfattar** den lagstadgade revisorn, revisionsföretaget, **dess nätverk eller fysiska** personer som **befinner sig i en position där de** direkt eller indirekt **kan påverka resultatet av den lagstadgade revisionen.**

Or. en

Ändringsförslag 21
Förslag till förordning
Artikel 6 – punkt 1 – led e

Kommissionens förslag

e) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska införa lämpliga och effektiva organisatoriska och administrativa arrangemang för att förebygga, upptäcka, undanröja, hantera och rapportera de eventuella hot mot dess oberoende som avses i artikel 11.2.

Ändringsförslag

e) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska införa lämpliga och effektiva organisatoriska och administrativa arrangemang för att förebygga, upptäcka, undanröja, hantera och rapportera de eventuella hot mot dess oberoende – **utanför den normala verksamheten** – som avses i artikel 11.2.

Or. en

Ändringsförslag 22
Förslag till förordning
Artikel 6 – punkt 1 – led i

Kommissionens förslag

i) *Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska införa riktlinjer för att förhindra att de eller deras anställda blir delaktiga i brott eller lagöverträdelser i sitt arbete. De ska också införa lämpliga och effektiva organisatoriska och administrativa arrangemang för att hantera och registrera händelser som har eller kan få allvarliga konsekvenser för integriteten i den lagstadgade revisionen.*

Ändringsförslag

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

Or. en

Ändringsförslag 23
Förslag till förordning
Artikel 6 – punkt 1 – led j

Kommissionens förslag

j) *Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska ha en lämplig **lönepolitik** med tillräckliga resultatincitament för att säkerställa kvalitet i revisionen. Ersättningen till **de anställda** och bedömningen av **deras** arbetsprestationer **ska i synnerhet inte vara beroende av den inkomst som den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget erhåller från den granskade enheten.***

Ändringsförslag

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

Or. en

Ändringsförslag 24
Förslag till förordning
Artikel 6 – punkt 2 – stycke 2

Kommissionens förslag

Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska för den behöriga myndighet som avses i artikel 36.1 kunna visa att **uppfyllandet av** kraven står i proportion till omfattningen av och komplexiteten hos den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets verksamhet.

Ändringsförslag

Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska för den behöriga myndighet som avses i artikel 36.1 kunna visa att **åtgärderna för att uppfylla** kraven står i proportion till omfattningen av och komplexiteten hos den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets verksamhet.

Or. en

Ändringsförslag 25 **Förslag till förordning** **Artikel 7 – punkt 1**

Kommissionens förslag

1. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag och **de** personer som **innehär rösträtt i ett revisionsföretag** ska vara oberoende av den granskade enheten och får inte medverka i den granskade enhetens beslutsprocess.

Ändringsförslag

1. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag och **fysiska** personer som **befinner sig i en position där de direkt eller indirekt kan påverka resultatet av den lagstadgade revisionen** ska vara oberoende av den granskade enheten och får inte medverka i den granskade enhetens beslutsprocess.

Personer som innehär rösträtt i ett revisionsföretag får inte ha något direkt affärsintresse i en enhet som granskas av den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget.

Oberoende ska krävas under både den period som omfattas av de årsbokslut som ska bli föremål för revision och den period under vilken den lagstadgade revisionen utförs.

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska inte utföra en lagstadgad revision om det finns någon risk för självgranskning, egenintresse, partiskhet, förtrolighet eller skrämsel på grund av en ekonomisk, personlig, affärsmässig, anställningsrelaterad eller

annan anknytning mellan

*– den lagstadgade revisorn,
revisionsföretaget, dess nätverk och
fysiska personer som befinner sig i en
position där de kan påverka resultatet av
den lagstadgade revisionen, och*

– den granskade enheten

*där en objektiv, omdömesgill och initierad
tredje part med beaktande av de vidtagna
skyddsåtgärderna skulle anse att
anknytningen i fråga äventyrar den
lagstadgade revisorns eller
revisionsföretagets oberoende.*

Or. en

**Ändringsförslag 26
Förslag till förordning
Artikel 7 – punkt 2**

Kommissionens förslag

2. *Varje lagstadgad revisor,
revisionsföretag, deras huvudsansvariga
revisorer samt anställda och andra fysiska
personer vars tjänster ställts till
förfogande för den lagstadgade revisorn
eller revisionsföretaget eller som står
under dess kontroll och som direkt
medverkar i lagstadgad revision och* deras
närstående i den mening som avses i
artikel 1.2 i kommissionens
direktiv 2004/72/EG, får inte *köpa eller
sälja eller inleda någon annan
transaktion med något finansiellt
instrument som emitterats, garanterats
eller på annat sätt varit föremål för
insatser från någon granskad enhet som
hör till deras område av lagstadgad
revision med undantag av innehav genom
diversifierade fondprogram eller förvaltade
medel, inbegripet pensionsfonder och
livförsäkring.*

Ändringsförslag

2. *Följande personer eller företag:*

i) en lagstadgad revisor,

*ii) ett revisionsföretag,
iii) företag som ingår i nätverket,
iv) de huvudansvariga revisorerna,
v) fysiska personer som **medverkar i – eller på annat sätt befinner sig i en position där vederbörande direkt eller indirekt kan påverka resultatet av – den lagstadgade revisionen, och***

vi) deras närstående i den mening som avses i artikel 1.2 i kommissionens direktiv 2004/72/EG

får inte

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

b) ha eller under de senaste 12 månaderna ha haft någon personlig, affärsmässig, anställningsrelaterad eller annan anknytning till den granskade enheten, moderföretag för vilka den granskade enheten är av väsentlig betydelse, eller enheter vilkas finansiella information ingår i den granskade enhetens årsredovisning som kan äventyra den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende eller som generellt enligt en objektiv, omdömesgill och initierad tredje part kan anses äventyra den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende.

Or. en

**Ändringsförslag 27
Förslag till förordning
Artikel 7 – punkt 3**

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

3. De personer och företag som avses i punkt 2 får inte delta i eller på annat sätt påverka fastställandet av lagstadgad revision för en viss granskad enhet om denna person eller detta företag

utgår

a) äger finansiella instrument i den granskade enheten med undantag av innehav genom diversifierade fondprogram,

b) äger finansiella instrument i någon enhet som är anknuten till en granskad enhet, om detta ägande kan, eller allmänt uppfattas kunna, orsaka en intressekonflikt, med undantag av innehav genom diversifierade fondprogram, eller

c) nyligen har varit anställd eller haft någon relation, affärsmässig eller ej, med den granskade enheten som kan, eller allmänt uppfattas kunna, orsaka en intressekonflikt.

Or. en

**Ändringsförslag 28
Förslag till förordning
Artikel 7 – punkt 4**

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

4. De personer eller företag som avses i punkt 2 får inte begära eller ta emot pengar, gåvor eller förmåner från någon som den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget har ett avtalsförhållande med.

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

Or. en

Ändringsförslag 29
Förslag till förordning
Artikel 7 – punkt 5

Kommissionens förslag

5. Nationella åtgärder som avser yrkesetik i enlighet med artikel 21.1 i direktiv 2006/43/EG och som inte är förenliga med punkterna 2, 3 och 4 ska inte vara tillämpliga.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 30
Förslag till förordning
Artikel 7 – punkt 5a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

5a. Om en granskad enhet under den period som omfattas av årsboksluten förvärvas av, slås samman med eller förvärvar en enhet på vilken artiklarna 7-11 är tillämpliga ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget identifiera och utvärdera eventuella aktuella eller nyliga intressen i eller anknytningar – inklusive anknytningar som inbegriper tillhandahållande av tjänster – till denna enhet vilka med beaktande av tillgängliga skyddsåtgärder skulle kunna äventyra dess oberoende och dess förmåga att fortsätta med den lagstadgade granskningen efter sammanslagningens eller förvärvets ikraftträdande.

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

oberoende vilka är ett resultat av tidigare eller aktuella intressen eller anknytningar.

Or. en

Ändringsförslag 31
Förslag till förordning
Artikel 7 – punkt 5b (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

5b. Om en granskad enhet blir ett företag av allmänt intresse under den period som omfattas av årsboksluten ska en annan tjänst än revision som dessförinnan tillhandahålls denna enhet eller ett kontrollerat företag och som annars skulle vara förbjuden enligt artikel 10.3 inte anses äventyra den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende om

a) de tjänster som är förbjudna enligt artikel 10.3 avbryts innan den granskade enheten blir ett företag av allmänt intresse eller så snart det är praktiskt möjligt, och

b) skyddsåtgärder vidtas för att undanröja eller begränsa eventuella hot – som är ett resultat av tjänsten – mot den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende.

Or. en

Ändringsförslag 32
Förslag till förordning
Artikel 8 – punkt 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

2. Anställda hos en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse

2. Anställda **och andra partner än de huvudansvariga revisorerna** hos en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag

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

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

Or. en

Ändringsförslag 33
Förslag till förordning
Artikel 9 – punkt 2

Kommissionens förslag

2. Om en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag tillhandahåller relaterade finansiella revisionstjänster i enlighet med artikel 10.2, ska arvoden för sådana tjänster vara begränsade till högst 10 procent av de arvoden som den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget erhåller från den granskade enheten för den lagstadgade revisionen.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 34
Förslag till förordning
Artikel 9 – punkt 3 – stycke 1

Kommissionens förslag

3. Om de totala arvoden som erhålls från ett företag av allmänt intresse som är föremål för en lagstadgad revision antingen uppgår till mer än 20 procent, eller till mer

Ändringsförslag

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

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 e** 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.

Or. en

Ändringsförslag 35
Förslag till förordning
Artikel 9 – punkt 3 – stycke 2

Kommissionens förslag

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.

Ändringsförslag

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 **får** 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.

Or. en

Ändringsförslag 36
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, dess moderföretag eller till dess kontrollerade företag tillhandahålla lagstadgade revisionstjänster, *revisionsrelaterade och andra revisionsförklaringsstjänster samt andra tjänster än revision som inte är förbjudna*.

Or. en

Ändringsförslag 37
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 lagstadgade revisionstjänster, *revisionsrelaterade och andra revisionsförklaringsstjänster samt andra tjänster än revision som inte är förbjudna*.

Or. en

Ändringsförslag 38
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 2 – inledningen

Kommissionens förslag

2. För tillämpningen av denna artikel avses med *relaterade revisionstjänster*

Ändringsförslag

2. För tillämpningen av denna artikel avses med *revisionsrelaterade och andra revisionsförklarings tjänster*

Or. en

Ändringsförslag 39
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 2 – led e

Kommissionens förslag

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

Ändringsförslag

e) intyga att skattebestämmelserna följs,

Or. en

Ändringsförslag 40
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 2 – led f

Kommissionens förslag

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

Ändringsförslag

f) alla obligatoriska *eller föreskrivna* uppgifter enligt *lagar eller andra författningar.*

Or. en

Ändringsförslag 41
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 2 – led fa (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

fa) rapporter eller andra tjänster som rör

dokument, inklusive investeringscirkulär och åtgärder som den granskade enheten är skyldig att vidta enligt lagstiftning om värdepapper eller andra författningar.

Or. en

Ändringsförslag 42
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 2 – led fb (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

fb) företagsbesiktning vid eventuella sammanslagningar och förvärv samt utfärdande av revisionsförklaringar för den granskade enheten för andra parter räkning vid finansiella transaktioner eller företagstransaktioner.

Or. en

Ändringsförslag 43
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 1

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

3. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse får varken direkt eller indirekt till den granskade enheten, dess moderföretag eller till dess kontrollerade företag tillhandahålla andra tjänster än revision.

3. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse får varken direkt eller indirekt till den granskade enheten, dess moderföretag eller till dess kontrollerade företag tillhandahålla andra tjänster än revision *som är förbjudna.*

Or. en

Ändringsförslag 44
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 2

Kommissionens förslag

Om den lagstadgade revisorn tillhör ett nätverk får ingen medlem i ett sådant nätverk tillhandahålla den granskade enheten, dess moderföretag eller dess kontrollerade företag i unionen andra tjänster än revision.

Ändringsförslag

Om den lagstadgade revisorn tillhör ett nätverk får ingen medlem i ett sådant nätverk tillhandahålla den granskade enheten, dess moderföretag eller dess kontrollerade företag i unionen andra tjänster än revision ***som är förbjudna***.

Or. en

Ändringsförslag 45
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – inledningen

Kommissionens förslag

I denna artikel avses med andra tjänster än revision:

Ändringsförslag

I denna artikel avses med andra tjänster än revision ***som är förbjudna***:

Or. en

Ändringsförslag 46
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led a – inledningen

Kommissionens förslag

a) Alla tjänster som medför intressekonflikter:

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 47
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led a – led i

Kommissionens förslag

i) Experttjänster som inte är förknippade med revision, skatterådgivning, allmän

Ändringsförslag

utgår

förvaltning och andra rådgivande tjänster.

Or. en

Ändringsförslag 48
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led a – led ii

Kommissionens förslag

ii) Bokföring och utarbetande av redovisningshandlingar och årsbokslut.

Ändringsförslag

a) Bokföringstjänster och utarbetande av redovisningshandlingar och årsbokslut.

Or. en

Ändringsförslag 49
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led a – led iii

Kommissionens förslag

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.*

Ändringsförslag

b) Utformning eller införande av *system* för internkontroll eller riskhantering *eller av finansiella informationstekniska system* i samband med upprättande av och/eller kontroll av finansiell information i årsredovisningar *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.

Or. en

Ändringsförslag 50
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led a – led iv

Kommissionens förslag

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

Ändringsförslag

c) Värderingstjänster, inklusive värderingar i samband med aktuarietjänster eller tvistlösningsstödtjänster där värderingen skulle ha en väsentlig verkan, separat eller sammantaget, för årsboksluten.

Or. en

Ändringsförslag 51
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led a – led v

Kommissionens förslag

v) Aktuarietjänster och juridiska tjänster, däribland tvistlösning.

Ändringsförslag

d) Aktuarietjänster och juridiska tjänster, däribland tillhandahållande av juridisk rådgivning, förhandlingar på revisionsklientens vägnar eller insatser inom tvistlösning om resultatet väsentligt skulle påverka det årsbokslut som ska granskas.

Or. en

Ändringsförslag 52
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led a – led vi

Kommissionens förslag

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.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 53
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led a – led vii

Kommissionens förslag

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

Ändringsförslag

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

Or. en

Ändringsförslag 54
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led a – led viii

Kommissionens förslag

viii) Mäklar- eller handlartjänster, investeringsrådgivning eller investeringsbanktjänster.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 55
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led a – led viii(a)(ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

f) Främjande av, handel med eller utställande av aktieemissionsgaranti för aktier i revisionsklienten.

Or. en

Ändringsförslag 56
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led b – inledningen

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

**b) Tjänster som kan medföra
intressekonflikter**

utgår

Or. en

Ändringsförslag 57
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led b – led i

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

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

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

i) *sökningar efter eller framtagande av kandidater till sådana befattningar, eller*
ii) *utförande av kontroller av referenser för kandidater till sådana befattningar.*

Or. en

Ändringsförslag 58
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led b – led ii

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

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

utgår

Or. en

Ändringsförslag 59
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led b – led iii

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

*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.* **utgår**

Or. en

Ändringsförslag 60
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 3 – led b – led iv

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

*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 parters
räkning vid finansiella transaktioner eller
företagstransaktioner.* **utgår**

Or. en

Ändringsförslag 61
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 4

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

*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
revisionskommitté som avses i artikel 31
gett förhandsgodkännande.* **utgår**

Ändringsförslag 62
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3 – stycke 5

Kommissionens förslag

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 revisionskommitté som avses i artikel 31 gett förhandsgodkännande.

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 63
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 3a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

3a. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag får tillhandahålla andra tjänster än revision som inte är förbjudna, under förutsättning att

a) tillhandahållandet av dessa tjänster har godkänts av revisionskommittén, mot bakgrund av dess skyldighet enligt artikel 31 att försäkra sig om revisorns förmodade förmåga att begränsa eventuella hot mot sitt oberoende inom sin verksamhet som lagstadgad revisor, och

b) den behöriga myndigheten inte har utövat sina befogenheter enligt artikel 38.6b, för att förbjuda tillhandahållandet av dessa tjänster.

Ändringsförslag 64
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

utgår

Or. en

Ändringsförslag 65
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 4 – stycke 1a (nytt)

Kommissionens förslag

Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget tillhör ett nätverk och tjänster tillhandahålls till ett företag som är baserat utanför unionen och kontrolleras av den granskade enheten ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget bedöma huruvida hans, hennes eller dess oberoende skulle kunna äventyras genom ett sådant tillhandahållande av tjänster, och ska vidta skyddsåtgärder för att minska eventuella hot mot detta oberoende som uppstår till följd av att sådana tjänster tillhandahålls.

Ändringsförslag

Or. en

Ändringsförslag 66
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 4 – stycke 2

Kommissionens förslag

Om den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende påverkas ska de vidta skyddsåtgärder för att minska de hot som uppstår till följd av att sådana tjänster tillhandahålls i ett tredjeland. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget får endast fortsätta att utföra den lagstadgade revisionen av det berörda företaget av allmänt intresse om de i enlighet med artikel 11 kan motivera att ett sådant tillhandahållande av tjänster inte påverkar deras yrkesmässiga omdömesförmåga eller revisionsberättelsen.

Ändringsförslag

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget får endast fortsätta att utföra den lagstadgade revisionen av det berörda företaget av allmänt intresse om de i enlighet med artikel 11 kan motivera att ett sådant tillhandahållande av tjänster inte påverkar deras yrkesmässiga omdömesförmåga eller revisionsberättelsen.

Or. en

Ändringsförslag 67
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

Medverkan i den granskade enhetens beslutsprocess ska alltid anses påverka ett sådant oberoende.

Or. en

Ändringsförslag 68
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 4 – stycke 4

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

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

utgår

Or. en

Ändringsförslag 69
Förslag till förordning
Artikel 10 – punkt 4 – stycke 5

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget får samråda med den behöriga myndigheten som kan yttra sig i denna fråga.

utgår

Or. en

Ändringsförslag 70
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:

utgår

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.*

Or. en

Ändringsförslag 71
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

6. Kommissionen ska ges befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artikel 68 för att anpassa den förteckning över de **revisionsrelaterade och andra revisionsförklarings-tjänster** som avses i punkt 2 och den förteckning över **förbjudna** 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.

Or. en

Ändringsförslag 72
Förslag till förordning
Artikel 11 – punkt 1 – strecksats 1

Kommissionens förslag

– Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget uppfyller de interna organisationskrav som anges i artikel 6.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

**Ändringsförslag 73
Förslag till förordning
Artikel 11 – punkt 2 – stycke 3**

Kommissionens förslag

Om en lagstadgad revisors eller ett revisionsföretags oberoende hotas på grund av självgranskning **eller egenintresse**, får den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget inte utföra den lagstadgade revisionen.

Ändringsförslag

Om en lagstadgad revisors eller ett revisionsföretags oberoende hotas på grund av självgranskning, får den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget inte utföra den lagstadgade revisionen.

Or. en

**Ändringsförslag 74
Förslag till förordning
Artikel 11 – punkt 4 – stycke 1 – led a**

Kommissionens förslag

a) varje år för revisionskommittén skriftligen bekräfta **sitt** oberoende av den granskade enheten,

Ändringsförslag

a) varje år för revisionskommittén skriftligen bekräfta **att den lagstadgade revisor, det revisionsföretag, de medverkande revisorer samt de huvudansvariga revisorer och ansvariga revisorer som utför den lagstadgade revisionen är** oberoende av den granskade enheten,

Or. en

Ändringsförslag 75
Förslag till förordning
Artikel 11 – punkt 4 – stycke 1 – led b

Kommissionens förslag

b) varje år för revisionskommittén skriftligen bekräfta namnen på medverkande revisorer, huvudansvarig revisor och ansvarig revisor för den revisionsgrupp som utför den lagstadgade revisionen, och intyga att det inte finns någon intressekonflikt,

utgår

Ändringsförslag

Or. en

Ändringsförslag 76
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**,*

*c) begära tillstånd från revisionskommittén vid tillhandahållande av andra tjänster än revision **som inte är förbjudna** till den granskade enheten i enlighet med **artikel 10.3**,*

Or. en

Ändringsförslag 77
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,

utgår

Ändringsförslag

Or. en

Ändringsförslag 78
Förslag till förordning
Artikel 13 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag

1. När en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse som tillhör en koncern vars moderföretag är beläget i ett tredjeland, ska de bestämmelser om konfidentialitet och tystnadsplikt som anges i artikel 23.1 i direktiv 2006/43/EG inte hindra den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget från att överlämna relevant dokumentation om det revisionsarbete som utförts till en koncernrevisor i ett tredjeland om sådan dokumentation *uteslutande* är nödvändig för förberedelse av en revision av moderföretagets sammanställda redovisning.

Ändringsförslag

1. När en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse som tillhör en koncern vars moderföretag är beläget i ett tredjeland, ska de bestämmelser om konfidentialitet och tystnadsplikt som anges i artikel 23.1 i direktiv 2006/43/EG inte hindra den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget från att överlämna relevant dokumentation om det revisionsarbete som utförts till en koncernrevisor i ett tredjeland om sådan dokumentation är nödvändig för förberedelse av en revision av moderföretagets sammanställda redovisning.

Or. en

Ändringsförslag 79
Förslag till förordning
Artikel 14 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag

1. När en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse ska de vidta nödvändiga åtgärder för att bilda sig en uppfattning om huruvida årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen för företaget av allmänt intresse ger en sann och rättvisande bild i enlighet med den föreställningsram för den finansiella rapporteringen som följts *och, när det är tillämpligt, huruvida årsbokslutet eller den sammanställda*

Ändringsförslag

1. När en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse ska de *utföra revisionen i enlighet med de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26 i direktiv 2006/43/EG samt* vidta nödvändiga åtgärder för att bilda sig en uppfattning om huruvida årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen för företaget av allmänt intresse ger en sann och rättvisande bild *och har upprättats* i enlighet med den

redovisningen uppfyller de lagstadgade kraven i artikel 22.

föreställningsram för den finansiella rapporteringen som följts.

Or. en

Ändringsförslag 80
Förslag till förordning
Artikel 14 – punkt 1 – stycke 2

Kommissionens förslag

Sådana åtgärder ska åtminstone innefatta de krav som anges i artiklarna 15–20.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 81
Förslag till förordning
Artikel 15 – stycke 1

Kommissionens förslag

När en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse ska de agera med yrkesmässig skepticism under revisionsuppdraget, och vara medvetna om att det kan förekomma väsentliga felaktigheter beroende på fakta eller beteende som visar på oegentligheter, inklusive bedrägeri eller fel, oberoende av revisorns tidigare erfarenhet av ledningens och de ledningsansvariga personernas ärlighet och integritet.

Ändringsförslag

När en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag utför en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse ska de agera med yrkesmässig skepticism under revisionsuppdraget, och vara medvetna om att det kan förekomma väsentliga felaktigheter beroende på fakta eller beteende som visar på oegentligheter, inklusive bedrägeri eller fel, oberoende av revisorns tidigare erfarenhet av ledningens och de ledningsansvariga personernas ärlighet och integritet, ***i enlighet med kraven i de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26 i direktiv 2006/43/EG.***

Or. en

Ändringsförslag 82
Förslag till förordning
Artikel 15 – stycke 2

Kommissionens förslag

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska särskilt upprätthålla yrkesmässig skepticism i granskningen av ledningens uppskattningar av verkliga värden och nedskrivningar av goodwill och andra immateriella tillgångar samt framtida kassaflöden som är relevanta för bedömningen av fortlevnadsprincipen.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

**Ändringsförslag 83
Förslag till förordning
Artikel 16 – punkt 1 – stycke 1**

Kommissionens förslag

1. När ett revisionsföretag utför lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse ska det utse minst en huvudansvarig revisor. Revisionsföretaget ska förse den eller de revisorer som är huvudansvariga med tillräckliga resurser för att utföra sina uppgifter på lämpligt sätt.

Ändringsförslag

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

Or. en

**Ändringsförslag 84
Förslag till förordning
Artikel 16 – punkt 3 – stycke 1**

Kommissionens förslag

3. ***Om*** den lagstadgade ***revisorerna*** eller ***revisionsföretagets anställda bryter mot bestämmelserna i denna förordning*** ska

Ändringsförslag

3. Den lagstadgade ***revisorn*** eller ***revisionsföretaget*** ska ***tillämpa kvalitetssäkringsförfaranden på***

detta dokumenteras. De ska också dokumentera eventuella följder av detta, inklusive de åtgärder som vidtas mot dessa anställda och de åtgärder som vidtas för att ändra det interna kvalitetssäkringssystemet. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska utarbeta en årlig rapport med en översikt av de åtgärder som vidtagits och vidarebefordra denna rapport till personalen.

uppdragsnivå som är förenliga med de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26 i direktiv 2006/43/EG.

Or. en

Ändringsförslag 85
Förslag till förordning
Artikel 16 – punkt 3 – stycke 2

Kommissionens förslag

Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget anlitar externa sakkunniga för rådgivning ska förfrågan om rådgivning och de råd som mottagits dokumenteras.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 86
Förslag till förordning
Artikel 16 – punkt 5 – stycke 1

Kommissionens förslag

5. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska upprätta en revisionshandling för varje lagstadgad revision som utförs. Revisionshandlingen ska minst innehålla *följande uppgifter och dokument, antingen i pappersform eller i elektronisk form:*

Ändringsförslag

5. En lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag ska upprätta en revisionshandling för varje lagstadgad revision som utförs. Revisionshandlingen ska minst innehålla *den dokumentation för den utförda lagstadgade revisionen som krävs enligt de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26 i direktiv 2006/43/EG. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska även*

dokumentera de uppgifter som registreras i enlighet med artiklarna 11.3, 16.3, 17 och 19.6.

a) Avtalet mellan den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget samt eventuella ändringar av detta.

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska bevara andra uppgifter och dokument som är viktiga för att styrka de revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23 samt för att övervaka efterlevnaden av denna förordning och andra tillämpliga rättsliga krav.

b) Korrespondensen med den granskade enheten avseende den lagstadgade revisionen.

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

d) En beskrivning av arten och omfattningen av det utförda revisionsarbetet.

e) Datum för inledande och avslutande av de revisionsförfaranden som anges i revisionsplanen.

f) De huvudsakliga resultaten av den utförda revisionen.

g) De slutsatser som dras av de resultat som avses i led f.

h) Den lagstadgade revisorns eller den huvudansvariga revisorns utlåtande som framgår av de utkast till revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23.

i) De uppgifter som registreras i enlighet med artiklarna 11.3, 16.3, 17, 18 och 19.6.

j) Andra relevanta uppgifter och dokument som är viktiga för att styrka de revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23 samt för att övervaka efterlevnaden av denna förordning och andra tillämpliga rättsliga krav.

Or. en

Ändringsförslag 87
Förslag till förordning
Artikel 16 – punkt 5 – stycke 2

Kommissionens förslag

Revisionshandlingarna ska avslutas senast **två månader** efter datumet för undertecknandet av den revisionsberättelse som avses i artikel 22.

Ändringsförslag

Revisionshandlingarna ska avslutas senast **60 dagar** efter datumet för undertecknandet av den revisionsberättelse som avses i artikel 22.

Or. en

Ändringsförslag 88
Förslag till förordning
Artikel 17 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag

1. Om *en* händelse **inträffar som har eller kan få allvarliga** följder för **integriteten i en lagstadgad revision som utförs av en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag**, ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget

- a) dokumentera händelsen,
- b) vidta lämpliga åtgärder **för att hantera konsekvenserna av händelsen och för att förhindra att den upprepas**,
- c) informera den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 om händelsen.

Ändringsförslag

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

- a) dokumentera **händelsen eller utvecklingen**,
- b) vidta lämpliga åtgärder **i enlighet med de relevanta internationella revisionsstandarderna, som ett svar på händelsen eller utvecklingen i fråga**,
- c) **skyndsamt** informera den behöriga myndighet som avses i artikel 35.1 om händelsen **eller utvecklingen, om revisorn efter att ha vidtagit lämpliga åtgärder fortsatt anser att händelsen eller utvecklingen förmodligen kommer att få väsentliga följder för revisionsberättelsen.**

Or. en

Ändringsförslag 89
Förslag till förordning
Artikel 17 – punkt 2 – stycke 3

Kommissionens förslag

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

Ändringsförslag

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

Or. en

Ändringsförslag 90
Förslag till förordning
Artikel 18 – punkt 1 – stycke 1 – led c

Kommissionens förslag

c) Koncernrevisorn ska **genomföra en granskning och bevara dokumentation om sin granskning av** revisionsarbete som utförts av tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag för koncernrevisionens ändamål. Den dokumentation som bevarats av koncernrevisorn ska vara sådan att den relevanta behöriga myndigheten ska kunna genomföra en granskning av koncernrevisorns arbete **på ett riktigt sätt.**

Ändringsförslag

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

Or. en

Ändringsförslag 91
Förslag till förordning
Artikel 18 – punkt 1 – stycke 2

Kommissionens förslag

Med avseende på punkt 1 c ska koncernrevisorn avtala med tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag att de ska överlämna relevant dokumentation under revisioner av sammanställda redovisningar, som ett villkor för att koncernrevisorn ska **förlita sig på att** tredjelandets **revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter** eller **revisionsföretag utför sitt arbete på ett riktigt sätt.**

Ändringsförslag

Med avseende på punkt 1 c ska koncernrevisorn avtala med tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag att de ska överlämna relevant dokumentation under revisioner av sammanställda redovisningar, som ett villkor för att koncernrevisorn ska **använda sig av** tredjelandets **revisorers, lagstadgade revisorers, revisionsenheters** eller **revisionsföretags** arbete.

Or. en

Ändringsförslag 92
Förslag till förordning
Artikel 19 – punkt 1

Kommissionens förslag

1. Innan de revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23 utfärdas ska en **intern** kvalitetssäkringskontroll utföras för att bedöma om den lagstadgade revisorn eller den huvudansvariga revisorn på ett rimligt sätt har kommit fram till de utlåtanden och slutsatser som anges i utkastet till sådana revisionsberättelser.

Ändringsförslag

1. Innan de revisionsberättelser som avses i artiklarna 22 och 23 utfärdas ska en kvalitetssäkringskontroll **av uppdraget** utföras för att bedöma om den lagstadgade revisorn eller den huvudansvariga revisorn på ett rimligt sätt **och i enlighet med de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26 i direktiv 2006/43/EG** har kommit fram till de utlåtanden och slutsatser som anges i utkastet till sådana revisionsberättelser .

Or. en

Ändringsförslag 93
Förslag till förordning
Artikel 19 – punkt 3 – inledningen

Kommissionens förslag

3. Vid **granskningen av den interna** kvalitetssäkringskontrollen ska den ansvariga personen åtminstone dokumentera följande:

Ändringsförslag

3. Vid kvalitetssäkringskontrollen **av uppdraget** ska den ansvariga personen **göra en objektiv utvärdering av** åtminstone följande:

Or. en

Ändringsförslag 94
Förslag till förordning
Artikel 19 – punkt 3 – led a

Kommissionens förslag

a) Muntlig och skriftlig information som lämnats av den lagstaddade revisorn eller den huvudansvariga revisorn för att styrka de huvudsakliga resultaten av de revisionsförfaranden som utförts samt de slutsatser som dragits av dessa resultat, vare sig den person som ansvarar för **den interna** kvalitetssäkringen begär detta eller inte.

Ändringsförslag

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

Or. en

Ändringsförslag 95
Förslag till förordning
Artikel 19 – punkt 3 – led c

Kommissionens förslag

c) De huvudsakliga resultaten av de revisionsförfaranden som utförts och de slutsatser som dragits av dessa resultat.

Ändringsförslag

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

Or. en

Ändringsförslag 96
Förslag till förordning
Artikel 20

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.

Or. en

Ändringsförslag 97
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 1

Kommissionens förslag

1. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska redovisa resultaten av en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse i en revisionsberättelse.

Ändringsförslag

1. Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska redovisa resultaten av en lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse i en revisionsberättelse **som upprättas i enlighet med de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26 i direktiv 2006/43/EG.**

Or. en

Ändringsförslag 98
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led b

Kommissionens förslag

b) Årsbokslut eller **sammanställd** redovisning, datum samt vilken period **de** omfattar.

Ändringsförslag

b) **Titeln för varje redovisningshandling som ingår i den enskilda enhetens eller koncernens** årsbokslut eller **sammanställda** redovisning, datum samt vilken period **den enskilda enhetens eller koncernens årsbokslut** omfattar.

Ändringsförslag 99
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led c

Kommissionens förslag

c) *Om kompletterande rapporter har granskats, omfattningen av en sådan granskning.*

Ändringsförslag

c) *Rapport om huruvida förvaltningsberättelsen eller den sammanställda förvaltningsberättelsen i alla väsentliga aspekter, och i övrigt, är förenlig med andra rapporter som åtföljer årsbokslutet respektive den sammanställda redovisningen för samma räkenskapsår, och rapport om huruvida revisorn, baserat på revisionen, har fastställt väsentliga inkonsekvenser mellan det granskade årsbokslutet och andra uppgifter i ett eller flera dokument – om sådana finns – som innehåller eller åtföljer årsbokslutet i fråga, med tydlig angivelse i revisionsberättelsen av dessa andra uppgifter tillsammans med en beskrivning av revisorns ansvar i detta avseende i enlighet med kraven i de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26 i direktiv 2006/43/EG.*

Ändringsförslag 100
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led d

Kommissionens förslag

d) Angivelse av vilket organ *inom den granskade enheten* som har utsett den eller de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretaget eller revisionsföretagen.

Ändringsförslag

d) *Om det inte redan uppgetts i förvaltningsberättelsen eller årsbokslutet för samma räkenskapsår, angivelse av vem eller vilket organ som har utsett den eller de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretaget eller revisionsföretagen.*

Ändringsförslag 101
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led e

Kommissionens förslag

e) Datum för utnämningen och den totala sammanhängande period som **uppdraget** varat, inklusive tidigare förlängningar och nyförordnanden.

Ändringsförslag

e) **Om det inte redan uppgetts i förvaltningsberättelsen eller årsbokslutet för samma räkenskapsår**, datum för utnämningen **av den eller de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretaget** och den totala sammanhängande period som **den eller de lagstadgade revisorernas eller revisionsföretagets uppdrag** varat, inklusive tidigare förlängningar och nyförordnanden.

Or. en

Ändringsförslag 102
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led f

Kommissionens förslag

f) Angivelse av att den lagstadgade revisionen genomförts i enlighet med internationella redovisningsstandarder enligt **artikel 20**.

Ändringsförslag

f) Angivelse av att den lagstadgade revisionen genomförts i enlighet med internationella redovisningsstandarder enligt **artikel 26 i direktiv 2006/43/EG**.

Or. en

Ändringsförslag 103
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led fa (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

fa) Till stöd för revisionsberättelsen angående den sanna och rättvisande bilden av årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen som helhet, enligt kraven i led t, angivelse i revisionsberättelsen av uppgifter om följande för varje betydande revisionsrisk, så som dessa definierats i enlighet med de

internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26 i direktiv 2006/43/EG:

i) en beskrivning av de främsta fastställda riskerna för väsentliga felaktigheter, inklusive en eller flera fastställda risker för väsentliga felaktigheter på grund av bedrägeri,

ii) en sammanfattning av revisorns åtgärder till följd av dessa risker, och

iii) de viktigaste iakttagelserna under detta revisionsarbete.

Om det är relevant med tanke på ovannämnda information i revisionsberättelsen om varje betydande revisionsrisk ska en tydlig hänvisning göras till de angivna relevanta uppgifterna i årsbokslutet.

Ovan avsedda information vad gäller främsta fastställda risker för väsentliga felaktigheter, vilken ska ingå i revisionsberättelsen, ska väljas ut bland de frågor som diskuteras med entitetens revisionskommitté i enlighet med kraven i de internationella revisionsstandarder som avses i artikel 26 i direktiv 2006/43/EG.

Or. en

Ändringsförslag 104
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led h

Kommissionens förslag

h) En beskrivning av vilken metod som använts, särskilt hur många poster i balansräkningen som har kontrollerats direkt och hur stor del som grundas på system- och efterlevnadskontroller.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 105
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led i

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

*i) En förklaring av en eventuell
avvägning mellan substanstester och
överensstämmelsetester jämfört med
föregående år, även om föregående års
revision utförts av andra lagstadgade
revisorer eller revisionsföretag.*

utgår

Or. en

Ändringsförslag 106
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led j

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

*j) En beskrivning av den
väsentlighetströskel som tillämpats på
revisionen.*

utgår

Or. en

Ändringsförslag 107
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led k

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

*k) En beskrivning av de områden där det
finns störst risk för väsentliga
felaktigheter i årsbokslutet eller i den
sammanställda redovisningen, inklusive
kritiska uppskattningar och bedömningar
eller områden med mätosäkerhet.*

utgår

Or. en

Ändringsförslag 108
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led l

Kommissionens förslag

1) Ett utlåtande om *situationen för den granskade enheten, eller vid lagstadgad revision av sammanställd redovisning, situationen för moderföretaget och koncernen, särskilt en bedömning av enhetens eller moderföretagets och koncernens förmåga att uppfylla sina skyldigheter inom överskådlig framtid och följaktligen dess förmåga att fortsätta verksamheten.*

Ändringsförslag

1) *Angivelse av*

i) en slutsats om huruvida ledningen på lämpligt sätt tillämpat principen om att fortsätta verksamheten vid upprättandet av årsbokslutet i enlighet med de tillämpliga reglerna för finansiell rapportering, och

ii) ett utlåtande om huruvida revisorn, baserat på revisionen, fastställt en eller flera väsentliga osäkerhetsfaktorer rörande händelser eller förhållanden som kan ge upphov till betydande tvivel beträffande företagets förmåga att fortsätta verksamheten och som revisorn anser måste uppges i enlighet med de tillämpliga reglerna för finansiell rapportering.

Or. en

Ändringsförslag 109
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led m

Kommissionens förslag

m) En bedömning av enhetens, eller vid sammanställd redovisning, moderföretagets interna kontrollsystem, inklusive väsentliga kontrollbrister som påvisats under den lagstadgade revisionen samt bokförings- och redovisningssystem.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 110
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led n

Kommissionens förslag

n) En förklaring av i vilken utsträckning den lagstadgade revisionen var avsedd att upptäcka oegentligheter, inklusive bedrägeri.

utgår

Ändringsförslag

Or. en

Ändringsförslag 111
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led o

Kommissionens förslag

o) Uppgifter om och beskrivning av eventuella överträdelser av redovisningsregler, relevant lagstiftning eller bestämmelser i bolagsordningen, beslut om redovisningspolicy och andra frågor som är viktiga för styrningen av enheten.

utgår

Ändringsförslag

Or. en

Ändringsförslag 112
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 2 – led q

Kommissionens förslag

q) En försäkran om att de andra tjänster än revision som avses i artikel 10.3 inte har tillhandahållits, och att de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen har utfört revisionen på ett **fullständigt** oberoende sätt. Om den lagstadgade revisionen har utförts av ett revisionsföretag ska **alla medlemmar i revisionsgruppen namnges i** revisionsberättelsen **och den ska även** innehålla en försäkran om att samtliga

Ändringsförslag

q) En försäkran om att de **förbjudna** andra tjänster än revision som avses i artikel 10.3 inte har tillhandahållits, och att de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen har utfört revisionen på ett oberoende sätt; **en förklaring om att tillhandahållande av andra tjänster än revision och andra tjänster än revisionsförklarings tjänster utöver de tjänster som avses i artikel 10.2 till det granskade företaget av allmänt intresse**

medlemmar har varit **fullständigt** oberoende **och att de varken har något direkt eller indirekt intresse i** den granskade enheten.

skett under vederbörlig medverkan av revisionskommittén eller efter godkännande från revisionskommittén. Om den lagstadgade revisionen har utförts av ett revisionsföretag ska revisionsberättelsen innehålla en försäkran om att samtliga medlemmar **i revisionsgruppen** har varit oberoende **av** den granskade enheten.

Or. en

Ändringsförslag 113
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

utgår

Or. en

Ändringsförslag 114
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

Or. en

Ändringsförslag 115
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 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.

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 **av den enskilda enhetens eller koncernens finansiella ställning och av dess finansiella resultat och kassaflöden** i enlighet med den relevanta föreställningsramen för den finansiella rapporteringen som följts och huruvida **de** uppfyller de lagstadgade **redovisningskraven**. Det ska framgå om revisionsberättelsen lämnas utan reservation, med reservation, med avvikande mening eller, om de lagstadgade revisorerna inte kunnat 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.

Or. en

Ändringsförslag 116

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 till varje **annat** förhållande som de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen **också** fäst särskild uppmärksamhet på utan att det föranlett att revisionsberättelsen lämnats med reservation.

Or. en

Ändringsförslag 117
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

utgår

Or. en

Ändringsförslag 118
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

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.

Or. en

Ändringsförslag 119
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

4. Revisionsberättelsen får inte innehålla korshänvisningar till den kompletterande revisionsberättelse som ska överlämnas till revisionskommittén i enlighet med artikel 23.

Or. en

Ändringsförslag 120
Förslag till förordning
Artikel 22 – punkt 5

Kommissionens förslag

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

Ändringsförslag

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

Or. en

Ändringsförslag 121
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 1 – stycke 4

Kommissionens förslag

Den kompletterande revisionsberättelsen får lämnas till den granskade enhetens bolagsstämma om lednings- eller förvaltningsorganet så beslutar.

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 122
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led a

Kommissionens förslag

a) En förklaring om oberoende ***i enlighet med artikel 22.2 q.***

Ändringsförslag

a) En förklaring om oberoende.

Ändringsförslag 123
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led b

Kommissionens förslag

b) ***Datum för möten som hållits*** med revisionskommittén eller ***det organ som utför liknande uppgifter*** inom den granskade enheten.

Ändringsförslag

b) ***En beskrivning av typen och omfattningen i fråga om kommunikationen*** med revisionskommittén, ***ledningsorganet och förvaltnings- eller kontrollorganet*** inom den granskade enheten, ***tillsammans med uppgifter om hur ofta denna kommunikation ägt rum.***

Ändringsförslag 124
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led c

Kommissionens förslag

c) ***I förekommande fall, datum för möten som hållits med den granskade enhetens lednings-, förvaltnings- eller kontrollorgan.***

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag 125
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led d

Kommissionens förslag

d) En beskrivning av urvalsförfarandet.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 126
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led e

Kommissionens förslag

e) En beskrivning av fördelningen av arbetsuppgifter mellan de lagstadgade revisorerna och/eller revisionsföretagen.

Ändringsförslag

e) En beskrivning av räckvidden och tidpunkten för revisionen och, om det är relevant,

– en beskrivning av fördelningen av arbetsuppgifter mellan de lagstadgade revisorerna och/eller revisionsföretagen, och

– vid lagstadgad revision av sammanställd redovisning som omfattar en enhet i ett tredjeland, en beskrivning av vilka revisionsuppgifter som utförts av tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag.

Or. en

Ändringsförslag 127
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led ea (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

ea) Uppgifter om betydande resultat av den lagstadgade revisionen, däribland

i) ett utlåtande om händelser eller förhållanden som fastställts under den lagstadgade revisionen och som kan ge upphov till betydande tvivel beträffande företags förmåga att fortsätta verksamheten, och om huruvida dessa händelser eller förhållanden utgör en väsentlig osäkerhetsfaktor,

ii) sammanfattande information om garantier, administrativa skrivelser, offentliga ingripanden och andra stödåtgärder som har beaktats i bedömningen av den granskade enhetens förmåga att fortsätta verksamheten,

iii) uppgifter om eventuella väsentliga fel eller delar som saknas i redovisningshandlingarna, årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen och andra rapporter som omfattas av revisionen vilka fastställts under den lagstadgade revisionen,

iv) uppgifter om situationer som inbegriper överträdelser av lagar och andra författningar och som fastställts under den lagstadgade revisionen, såvitt de bedöms vara relevanta för revisionskommitténs möjligheter att utföra sina uppgifter,

v) uppgifter om eventuella betydande brister som fastställts med avseende på internkontrollen. För varje sådan betydande brist ska den kompletterande revisionsberättelsen innehålla uppgifter om huruvida ledningen åtgärdat bristen i fråga. Dessutom ska den innehålla information om eventuella ytterligare revisionsförfaranden som tillämpats för att uppväga bristerna i entitetens internkontroll på de berörda specifika områdena;

vi) uppgifter om den lagstadgade revisorns eller revisionsföretags uppfattning om de betydande kvalitativa aspekterna av entitetens redovisningsmetoder, däribland redovisningspolicyer, uppskattningar och

bedömningar i samband med redovisning, värderingar och offentliggörande av bokslut,

vii) vid lagstadgad revision av sammanställd redovisning, uppgifter om eventuella betydande omdömen med avseende på tillämpningen av principerna för sammanställningen,

viii) ett utlåtande om eventuella betydande svårigheter som uppstått under revisionen,

ix) ett utlåtande om eventuella betydande frågor som revisionen gett upphov till och som diskuterats eller blivit föremål för korrespondens med ledningen,

x) ett utlåtande om eventuella andra frågor som den lagstadgade revisionen gett upphov till och som enligt revisorns yrkesmässiga bedömning är av betydelse för tillsynen av den finansiella rapporteringen,

xi) ett utlåtande om huruvida alla förklaringar och dokument som begärts har överlämnats av den granskade enheten.

Or. en

Ändringsförslag 128
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led g

Kommissionens förslag

g) En detaljerad bedömning av huruvida bokföringen, redovisningen, samtliga granskade dokument, årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen samt eventuella kompletterande revisionsberättelser är korrekta.

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 129
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led h

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

h) En redogörelse för och en detaljerad förklaring av alla fall av bristande efterlevnad, inklusive icke-väsentliga fall om de anses vara av betydelse för att revisionskommittén ska kunna fullgöra sina uppgifter. *utgår*

Or. en

Ändringsförslag 130
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led i

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

i) En bedömning av de värderingsmetoder som har tillämpats på de olika posterna i årsbokslutet eller den sammanställda redovisningen, inklusive eventuella följder av ändringar av metoderna. *utgår*

Or. en

Ändringsförslag 131
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led j

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

j) Fullständig information om alla garantier, administrativa skrivelser, offentliga ingripanden och andra stödåtgärder som har beaktats i bedömningen av den granskade enhetens förmåga att fortsätta verksamheten. *utgår*

Or. en

Ändringsförslag 132
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led k

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

k) En bekräftelse av deltagande vid inventeringar samt andra exempel på fysisk kontroll, om sådana inventeringar eller kontroller har utförts.

utgår

Or. en

Ändringsförslag 133
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led l

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

l) Vid sammanställd redovisning, en beskrivning av principerna för sammanställningen.

utgår

Or. en

Ändringsförslag 134
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led m

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

m) Vid lagstadgad revision av sammanställd redovisning som omfattar en enhet i ett tredjeland, en beskrivning av vilka revisionsuppgifter som utförts av tredjelandets revisorer, lagstadgade revisorer, revisionsenheter eller revisionsföretag.

utgår

Or. en

Ändringsförslag 135
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 2 – led n

Kommissionens förslag

***n) En uppgift om huruvida alla
förklaringar och dokument som begärts
har överlämnats av den granskade
enheten.***

Ändringsförslag

utgår

Or. en

Ändringsförslag 136
Förslag till förordning
Artikel 23 – punkt 4

Kommissionens förslag

4. Den kompletterande revisionsberättelsen till revisionskommittén ska dateras och undertecknas av de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen. Om den lagstadgade revisionen utförs av ett revisionsföretag, ska revisionsberättelsen till revisionskommittén undertecknas ***åtminstone*** av den eller de lagstadgade revisorer som utför den lagstadgade revisionen för revisionsföretagets räkning.

Ändringsförslag

4. Den kompletterande revisionsberättelsen till revisionskommittén ska dateras och undertecknas av de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen. Om den lagstadgade revisionen utförs av ett revisionsföretag, ska revisionsberättelsen till revisionskommittén undertecknas av den eller de lagstadgade revisorer som utför den lagstadgade revisionen för revisionsföretagets räkning.

Or. en

Ändringsförslag 137
Förslag till förordning
Artikel 24 – punkt 2

Kommissionens förslag

Den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ska rapportera till revisionskommittén om viktiga punkter i den lagstadgade revisionen och särskilt om

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.

betydande 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.

Or. en

Ändringsförslag 138
Förslag till förordning
Artikel 24 – stycke 4

Kommissionens förslag

Om den granskade enheten är undantagen 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

(Berör inte den svenska versionen.)

Or. en

Ändringsförslag 139
Förslag till förordning
Artikel 25 – punkt 1 – stycke 1 – inledningen

Kommissionens förslag

1. Utan att det påverkar artikel 55 i direktiv 2004/39/EG, artikel 53 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/48/EG, artikel 15.4 i direktiv 2007/64/EG, artikel 106 i direktiv 2009/65/EG, artikel 3 första stycket i direktiv 2009/110/EG och artikel 72 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG, ska lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som utför lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse vara skyldiga att omgående rapportera till

Ändringsförslag

1. Utan att det påverkar artikel 55 i direktiv 2004/39/EG, artikel 53 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/48/EG, artikel 15.4 i direktiv 2007/64/EG, artikel 106 i direktiv 2009/65/EG, artikel 3 första stycket i direktiv 2009/110/EG och artikel 72 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/138/EG, ska lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som utför lagstadgad revision av ett företag av allmänt intresse vara skyldiga att omgående rapportera till *varje myndighet*

tillsynsmyndigheterna alla uppgifter **eller beslut** rörande det berörda företaget av allmänt intresse som de har fått kännedom om vid utförandet av sitt uppdrag och som riskerar att få någon av följande konsekvenser:

som ansvarar för att utöva tillsyn över det företag av allmänt intresse som de granskar alla uppgifter rörande det berörda företaget av allmänt intresse som de har fått kännedom om vid utförandet av sitt uppdrag och som **har fått eller** riskerar att få någon av följande konsekvenser:

Or. en

Ändringsförslag 140
Förslag till förordning
Artikel 25 – punkt 1 – stycke 1 – led b

Kommissionens förslag

b) **Negativ påverkan på** det berörda företagens fortsatta drift.

Ändringsförslag

b) **Ett väsentligt hot mot eller betydande tvivel beträffande** det berörda företagens fortsatta drift.

Or. en

Ändringsförslag 141
Förslag till förordning
Artikel 25 – punkt 1 – stycke 1 – led c

Kommissionens förslag

c) Vägran att **godkänna** räkenskaperna eller **framställande av reservationer**.

Ändringsförslag

c) Vägran att **utfärda en revisionsberättelse om** räkenskaperna eller **utfärdande av en revisionsberättelse med avvikande mening, med reservation eller med ett uttalande om att tillräckligt underlag saknas**.

Or. en

Ändringsförslag 142
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 uppgifter eller beslut **som avses i leden a, b eller c och** som de får kännedom om vid utförandet av den lagstadgade revisionen rörande ett företag **vars finansiella information ingår eller bör ingå i årsredovisningen för det** företag av allmänt intresse som de också utför en lagstadgad revision av.

Or. en

Ändringsförslag 143 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. En regelbunden dialog ska inrättas mellan

i) de behöriga myndigheter som utövar tillsyn av kreditinstitut och försäkringsföretag **och de organ som ansvarar för finansiell stabilitet, och**

ii) de lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av dessa kreditinstitut och försäkringsföretag.

Or. en

Ändringsförslag 144 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. Det förhållande att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget till de behöriga myndigheterna ***eller till de organ som ansvarar för finansiell stabilitet*** i god avsikt röjer sådana uppgifter, ***sådan information, sådana omdömen*** eller ***sådana*** beslut som avses i punkt 1 eller sådana uppgifter, ***sådan information eller sådana omdömen som framkommer*** inom ramen för den dialog som ***föreskrivs*** 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.

Or. en

Ändringsförslag 145 **Förslag till förordning** **Artikel 26 – punkt 2 – stycke 1**

Kommissionens förslag

2. 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.

Ändringsförslag

2. 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 ***revisionsrelaterade och andra revisionsförklarings tjänster och andra tjänster än revision som inte är förbjudna*** enligt definitionen i artikel 10.2.

Or. en

Ändringsförslag 146
Förslag till förordning
Artikel 26 – punkt 2 – stycke 2

Kommissionens förslag

Den årliga redovisningen *eller* den årliga resultaträkningen ska *granskas i enlighet med bestämmelserna i denna förordning*.

Ändringsförslag

Den årliga redovisningen *och* den årliga resultaträkningen ska *bli föremål för lagstadgad revision*.

Or. en

Ändringsförslag 147
Förslag till förordning
Artikel 26 – punkt 3 – stycke 1 – inledningen

Kommissionens förslag

3. Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ingår i ett nätverk, ska de lämna följande kompletterande uppgifter i den årliga redovisningen eller som en bilaga till den årliga resultaträkningen:

Ändringsförslag

3. Om den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget ingår i ett nätverk, ska de lämna följande kompletterande uppgifter i den årliga redovisningen eller som en bilaga till den årliga resultaträkningen, *eller i den rapport om öppenhet och insyn som krävs enligt artikel 27*:

Or. en

Ändringsförslag 148
Förslag till förordning
Artikel 26 – punkt 3 – led d

Kommissionens förslag

d) *Nätverkets reviderade sammanställda redovisning och*, om nätverket styrs av en juridisk enhet, en sådan juridisk enhets reviderade årsredovisning, som ska upprättas i enlighet med artikel 4.3 i direktiv 2004/109/EG.

Ändringsförslag

d) Om nätverket styrs av en juridisk enhet, en sådan juridisk enhets reviderade årsredovisning, som ska upprättas i enlighet med artikel 4.3 i direktiv 2004/109/EG.

Or. en

Ändringsförslag 149
Förslag till förordning
Artikel 27 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag

1. Lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse ska offentliggöra årliga rapporter om öppenhet och insyn på sina webbplatser inom **tre** månader efter utgången av varje räkenskapsår. Rapporterna ska förbli tillgängliga på webbplatsen i minst fem år.

Ändringsförslag

1. Lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse ska offentliggöra årliga rapporter om öppenhet och insyn på sina webbplatser inom **fyra** månader efter utgången av varje räkenskapsår. Rapporterna ska förbli tillgängliga på webbplatsen i minst fem år **från den dag då de offentliggjordes på webbplatsen.**

Or. en

Ändringsförslag 150
Förslag till förordning
Artikel 29

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 **alla** företag av allmänt intresse **som granskats av dessa lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, tillsammans med uppgifter om de tjänster som tillhandahållits till – och de avgifter som mottagits för varje kategori eller tjänst från – varje företag av allmänt intresse.**

Or. en

Ändringsförslag 151
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 redovisnings- och/eller revisionskompetens. Samtliga ledamöter ska ha kompetens som är relevant för den sektor som den granskade enheten är verksam inom.

Or. en

Ändringsförslag 152
Förslag till förordning
Artikel 31 – punkt 1 – stycke 1a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Ledamöterna av revisionskommittén ska vara skyldiga att delta i lämpliga program för fortlöpande utbildning för att uppnå och/eller upprätthålla sina teoretiska kunskaper, yrkesmässiga färdigheter och värderingar på en tillräckligt hög nivå.

Or. en

Ändringsförslag 153
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

Or. en

Ändringsförslag 154
Förslag till förordning
Artikel 31 – punkt 5 – led e

Kommissionens förslag

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.**

Ändringsförslag

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

Or. en

Ändringsförslag 155
Förslag till förordning
Artikel 31 – punkt 5 – led f

Kommissionens förslag

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.**

Ändringsförslag

f) **godkänna** att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget tillhandahåller **de andra tjänster än revision som avses i artikel 10 till** den granskade enheten **och dess kontrollerade företag inom unionen.**

Or. en

Ändringsförslag 156
Förslag till förordning
Artikel 32 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag

1. Vid tillämpningen av artikel 37 i direktiv 2006/43/EG ska de villkor som anges i punkterna 2–5 i denna artikel gälla när företag av allmänt intresse väljer lagstadgade revisorer eller revisionsföretag.

Ändringsförslag

1. Vid tillämpningen av artikel 37 i direktiv 2006/43/EG ska de villkor som anges i punkterna 2–5 i denna artikel gälla när företag av allmänt intresse väljer lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, **men de kan omfattas av punkt 9.**

Ändringsförslag 157
Förslag till förordning
Artikel 32 – punkt 2 – stycke 1a (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

I synnerhet ska rekommendationen innehålla ett utlåtande om att revisionskommittén anser att den lagstadgade revisor eller det revisionsföretag som nominerats förmodas kunna minska eventuella hot mot sitt oberoende.

Or. en

Ändringsförslag 158
Förslag till förordning
Artikel 32 – punkt 2 – stycke 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

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.

utgår

Or. en

Ändringsförslag 159
Förslag till förordning
Artikel 32 – punkt 2 – stycke 3

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

När rekommendationen rör en förnyelse av ett revisionsuppdrag i enlighet med

utgår

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.

Or. en

Ändringsförslag 160
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

Revisionskommittén *ska* ange att den inte är föremål för påverkan från en tredje part och inte är tvingad av några avtalsklausuler enligt punkt 7.

Or. en

Ändringsförslag 161
Förslag till förordning
Artikel 32 – punkt 2 – stycke 2a (nytt)

Kommissionens förslag

Kommitténs rekommendation, inklusive utlåtandet om den nominerades oberoende, ska meddelas aktieägarna tillsammans med beslutet att utse den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget.

Ändringsförslag

Or. en

Ändringsförslag 162
Förslag till förordning
Artikel 32 – punkt 3 – stycke 1 – inledningen

Kommissionens förslag

3. 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 kriterier:

Ändringsförslag

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

Or. en

Ändringsförslag 163
Förslag till förordning
Artikel 32 – punkt 3 – stycke 1 – led c

Kommissionens förslag

c) Den granskade enheten ska utforma upphandlingsspecifikationerna **med tanke på** de lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som inbjuds att lämna anbud. Specifikationerna ska redogöra för den granskade enhetens verksamhet och den typ av lagstadgad revision som ska utföras. Specifikationerna ska innehålla transparenta och icke-diskriminerande urvalskriterier som ska tillämpas av den granskade enheten i bedömningen av de anbud som lämnas in av de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen.

Ändringsförslag

c) Den granskade enheten ska utforma upphandlingsspecifikationerna **för** de lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som inbjuds att lämna anbud. Specifikationerna ska redogöra för den granskade enhetens verksamhet och den typ av lagstadgad revision som ska utföras. Specifikationerna ska innehålla transparenta och icke-diskriminerande urvalskriterier som ska tillämpas av den granskade enheten i bedömningen av de anbud som lämnas in av de lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen.

Or. en

Ändringsförslag 164
Förslag till förordning
Artikel 32 – punkt 3 – stycke 2

Kommissionens förslag

Revisionskommittén ska **ha ansvaret för** det urvalsförfarande som avses i första stycket.

Ändringsförslag

Revisionskommittén ska **på styrelsens vägnar genomföra** det urvalsförfarande som avses i första stycket.

Or. en

Ändringsförslag 165
Förslag till förordning
Artikel 32 – punkt 4

Kommissionens förslag

4. Företag av allmänt intresse som uppfyller de kriterier som anges i artikel 2.1 f i direktiv 2003/71/EG ska inte vara skyldiga att tillämpa det urvalsförfarande som avses i **punkt 4**.

Ändringsförslag

4. Företag av allmänt intresse som uppfyller de kriterier som anges i artikel 2.1 f i direktiv 2003/71/EG ska inte vara skyldiga att tillämpa det urvalsförfarande som avses i **punkt 3**.

Or. en

Ändringsförslag 166
Förslag till förordning
Artikel 32 – punkt 5 – stycke 2

Kommissionens förslag

Om förvaltnings- eller kontrollorganets förslag skiljer sig från revisionskommitténs rekommendation ska skälen till att revisionskommitténs rekommendation inte har följts anges i förslaget.

Ändringsförslag

Om förvaltnings- eller kontrollorganets förslag skiljer sig från revisionskommitténs rekommendation ska skälen till att revisionskommitténs rekommendation inte har följts anges i förslaget. **Den eller de revisorer som rekommenderas av förvaltnings- eller kontrollorganet ska emellertid ha deltagit i det urvalsförfarande som beskrivs i punkt 3.**

Or. en

Ändringsförslag 167
Förslag till förordning
Artikel 32 – punkt 10

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.

utgår

Or. en

**Ändringsförslag 168
Förslag till förordning
Artikel 33 – punkt 1**

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.

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

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

Företag av allmänt intresse får förnya detta revisionsuppdrag **ärligen under förutsättning att – före utnämningen eller återutnämningen –**

a) revisionskommittén har rapporterat till styrelsen att den har gjort en bedömning av hoten mot den lagstadgade revisorn eller revisionsföretagets oberoende, i enlighet med artikel 31, och anser att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget har kunnat och förmodas fortsätta kunna minska eventuella hot mot sitt oberoende, eller

b) om den behöriga myndigheten har valt att utöva sin befogenhet enligt artikel 38.6a, myndigheten har försett företaget med ett utlåtande om att den inte

ser någon anledning att motsätta sig utnämningen av revisorn på grunder som rör oberoende.

Om inte villkoren i vare sig led a eller led b är uppfyllda ska revisionskommittén inte rekommendera att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget återutnämns.

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

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

Den maximala *sammanhängande* varaktigheten av *ett revisionsuppdrag som rör ett företag av allmänt intresse* får inte överstiga *25 år*.

Företaget av allmänt intresse ska åtminstone vart sjunde år rapportera till den behöriga myndigheten att det har gjort en bedömning av hoten mot den lagstadgade revisorns eller revisionsföretagets oberoende, i enlighet med artikel 31, och anser att den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget förmodas kunna minska eventuella hot mot sitt oberoende.

Or. en

Ändringsförslag 169 Förslag till förordning Artikel 33 – punkt 3

Kommissionens förslag

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.*

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 *på ett år, som får förnyas.*

Ändringsförslag 170
Förslag till förordning
Artikel 33 – punkt 4 – stycke 1

Kommissionens förslag

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

Ändringsförslag

4. Den eller *de* 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 ***högst*** sju år har förflutit sedan datumet för utnämningen. De får åter delta i en lagstadgad revision av den granskade enheten efter en period på minst tre år ***sedan den dag då de lämnade uppdraget som lagstadgad revisor eller huvudansvarig revisor inom ramen för revisionsuppdraget.***

Ändringsförslag 171
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

utgår

Ändringsförslag 172
Förslag till förordning
Artikel 34 – punkt 2 – stycke 1

Kommissionens förslag

2. Revisionskommittén, en eller flera aktieägare samt de behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 eller 35.2 ska ha rätt att inleda förfaranden om entledigande av den eller de berörda lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen vid en nationell domstol om det finns skäligen grunder.

Ändringsförslag

2. Revisionskommittén, en eller flera aktieägare **som representerar minst fem procent av aktiekapitalet** samt de behöriga myndigheter som avses i artikel 35.1 eller 35.2 ska ha rätt att inleda förfaranden om entledigande av den eller de berörda lagstadgade revisorerna eller revisionsföretagen vid en nationell domstol om det finns skäligen grunder.

Or. en

Ändringsförslag 173
Förslag till förordning
Artikel 36 – stycke 2 – inledningen

Kommissionens förslag

En person ska inte delta i ledningen av **dessa myndigheter** om han eller hon under de **tre** senaste åren

Ändringsförslag

En **fysisk** person ska inte delta i ledningen av **de behöriga myndigheterna enligt definitionen i artikel 35.1** om han eller hon under de **två** senaste åren

Or. en

Ändringsförslag 174
Förslag till förordning
Artikel 36 – stycke 2 – led d

Kommissionens förslag

d) har varit anställd hos **eller på annat sätt knuten till** ett revisionsföretag.

Ändringsförslag

d) har varit anställd hos ett revisionsföretag.

Or. en

Ändringsförslag 175
Förslag till förordning
Artikel 36 – stycke 3

Kommissionens förslag

Myndigheterna ska finansieras så att de är säkra och fria från *eventuell* otillbörlig påverkan från lagstadgade revisorer eller revisionsföretag.

Ändringsförslag

Myndigheterna ska finansieras så att de är säkra och fria från otillbörlig påverkan från lagstadgade revisorer eller revisionsföretag.

Or. en

Ändringsförslag 176
Förslag till förordning
Artikel 36 – stycke 3a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Genom undantag från dessa krav får medlemsstaterna tillåta att en minoritet av branschverksamma involveras i styrningen av det offentliga tillsynssystemet.

Or. en

Ändringsförslag 177
Förslag till förordning
Artikel 38 – punkt 6a (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

6a. En behörig myndighet får på eget initiativ och baserat på bevis motsätta sig förnyande av revisionsuppdrag, i enlighet med artikel 33.1 andra stycket led b. Varje beslut som fattas ska åtföljas av ett utlåtande med skälen till beslutet.

Or. en

Ändringsförslag 178
Förslag till förordning
Artikel 38 – punkt 6b (ny)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

6b. En behörig myndighet får baserat på bevis göra tillägg till förteckningen över förbjudna andra tjänster än revision för lagstadgade revisorer och revisionsföretag om den kommit fram till att tillhandahållande av sådana tjänster utgör ett hot mot revisorernas oberoende.

Or. en

Ändringsförslag 179
Förslag till förordning
Artikel 40 – punkt 3 – stycke 1

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

3. Den behöriga myndigheten ska **vara ansvarig** för kvalitetssäkringssystemet och ska organisera det på ett sådant sätt att det är **oberoende i förhållande till** de granskade lagstadgade revisorerna och revisionsföretagen.

3. Den behöriga myndigheten ska **ha det slutgiltiga ansvaret** för kvalitetssäkringssystemet och ska organisera det på ett sådant sätt att det är **fritt från otillbörlig påverkan från** de granskade lagstadgade revisorerna och revisionsföretagen.

Or. en

Ändringsförslag 180
Förslag till förordning
Artikel 40 – punkt 4 – stycke 3

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Den behöriga myndigheten får anlita sakkunniga för utförandet av vissa inspektioner när antalet inspektörer vid myndigheten inte är tillräckligt. Den behöriga myndigheten får också bistås av sakkunniga när detta krävs för att en

Den behöriga myndigheten får anlita sakkunniga för utförandet av vissa inspektioner när antalet inspektörer vid myndigheten inte är tillräckligt. Den behöriga myndigheten får också bistås av sakkunniga när detta krävs för att en

inspektion ska kunna utföras på lämpligt sätt. I sådana fall ska de behöriga myndigheterna och de sakkunniga uppfylla kraven i detta stycke. ***Sakkunniga ska vara oberoende från branschammanslutningar och andra branschorgan.***

inspektion ska kunna utföras på lämpligt sätt. I sådana fall ska de behöriga myndigheterna och de sakkunniga uppfylla kraven i detta stycke.

Or. en

Ändringsförslag 181
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

utgår

Or. en

Ändringsförslag 182
Förslag till förordning
Artikel 42 – punkt 1 – stycke 2 – led aa (nytt)

Kommissionens förslag

aa) Konsekvenser av tillhandahållande av andra tjänster än revision till företag av allmänt intresse med avseende på kvaliteten på revisionsarbetet och revisorernas oberoende.

Ändringsförslag

Or. en

Ändringsförslag 183
Förslag till förordning
Artikel 42 – punkt 1 – stycke 2 – led ab (nytt)

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

ab) Revisionskommittéernas roll när det gäller att övervaka kvaliteten på revisionsarbetet och garantera revisorernas oberoende.

Or. en

Ändringsförslag 184
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 för att **ta itu med de frågor som avses i leden aa och ab.**

Or. en

Ändringsförslag 185
Förslag till förordning
Artikel 42 – punkt 2 – stycke 1

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

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

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

Or. en

Ändringsförslag 186
Förslag till förordning
Artikel 43 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag

1. Utan att det påverkar artikel 52 ska de behöriga myndigheter som utsetts i enlighet med artikel 35.1 kräva att åtminstone de sex största revisionsföretagen när det gäller lagstadgad revision av *stora* företag i allmänt intresse i varje medlemsstat ska upprätta en beredskapsplan för att hantera eventuella händelser som hotar det berörda företags fortsatta verksamhet.

Ändringsförslag

1. Utan att det påverkar artikel 52 ska de behöriga myndigheter som utsetts i enlighet med artikel 35.1 kräva att åtminstone de sex största revisionsföretagen när det gäller lagstadgad revision av företag *av* allmänt intresse i varje medlemsstat ska upprätta en beredskapsplan för att hantera eventuella händelser som hotar det berörda företags fortsatta verksamhet.

Or. en

Ändringsförslag 187
Förslag till förordning
Artikel 43 – punkt 1 – stycke 2

Kommissionens förslag

Den behöriga myndigheten ska offentliggöra en förteckning över de företag som berörs av första stycket och uppdatera den årligen. Den behöriga myndigheten ska använda de upplysningar som lämnas av lagstadgade revisorer och revisionsföretag i enlighet med **artikel 28** för att beräkna vilka de sex största revisionsföretagen är.

Ändringsförslag

Den behöriga myndigheten ska offentliggöra en förteckning över de företag som berörs av första stycket och uppdatera den årligen. Den behöriga myndigheten ska använda de upplysningar som lämnas av lagstadgade revisorer och revisionsföretag i enlighet med **artikel 29** för att beräkna vilka de sex största revisionsföretagen är.

Or. en

Ändringsförslag 188
Förslag till förordning
Artikel 44 – led d

Kommissionens förslag

d) *De resultat och slutsatser från inspektioner* som avses i **artikel 40.6**.

Ändringsförslag

d) *Den rapport* som avses i **artikel 40.7**.

Or. en

Ändringsförslag 189
Förslag till förordning
Artikel 46 – punkt 3 – stycke 1 – led a

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

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

Or. en

Ändringsförslag 190
Förslag till förordning
Artikel 46 – punkt 4 – stycke 1 – led b

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

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

Or. en

Ändringsförslag 191
Förslag till förordning
Artikel 46 – punkt 4 – stycke 6 – led a

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

a) förändringar i revisionsmarknadens struktur, *utgår*

Or. en

Ändringsförslag 192
Förslag till förordning
Artikel 46 – punkt 4 – stycke 6 – led c

Kommissionens förslag

c) en halvtidsbedömning av förbättringar av revisionernas kvalitet samt förordningens inverkan på *små och medelstora* företag av allmänt intresse.

Ändringsförslag

c) en halvtidsbedömning av förbättringar av revisionernas kvalitet samt förordningens inverkan på företag av allmänt intresse, *inklusive särskilt beaktande av små och medelstora företag av allmänt intresse.*

Or. en

Ändringsförslag 193
Förslag till förordning
Artikel 50

Kommissionens förslag

Artikel 50

Europeisk kvalitetscertifiering

1. Esma ska upprätta en europeisk kvalitetscertifiering för lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag av allmänt intresse.

Den europeiska kvalitetscertifieringen ska uppfylla följande villkor:

(a) Den ska utfärdas av Esma och vara giltig i hela unionen.

(b) Revisorer och revisionsföretag i unionen som uppfyller de relevanta kraven ska ha rätt att ansöka om en kvalitetssäkringscertifiering.

(c) Esma ska offentliggöra kraven för att erhålla en europeisk kvalitetscertifiering. Kraven ska grundas på revisionskvalitet samt erfarenhet av det kvalitetssäkringssystem som avses i artikel 30 i direktiv 2006/43/EG och artikel 40 i denna förordning.

(d) Esma ska ta ut en avgift av sökande lagstadgade revisorer och revisionsföretag för att utfärda en europeisk

Ändringsförslag

utgår

kvalitetssäkring i enlighet med den delegerade akt som avses i punkt 4 i denna artikel. Avgifterna ska fullständigt täcka Esmas nödvändiga utgifter för utfärdandet av certifieringen samt ersättning för eventuella kostnader som de behöriga myndigheterna kan ådra sig när de utför de uppgifter som anges i denna artikel.

(e) Esma ska ange skälen till beviljande av en certifiering och skälen till avslag på en ansökan.

(f) Varje lagstadgad revisor eller revisionsföretag ska alltid uppfylla kraven för det första beviljandet av certifieringen.

(g) Esma ska ha rätt att ompröva certifieringar som har beviljats lagstadgade revisorer eller revisionsföretag, antingen på begäran från en behörig myndighet eller på eget initiativ. Resultaten av kvalitetssäkringskontroller ska beaktas.

(h) Esma ska ha rätt att dra tillbaka en kvalitetssäkring när en lagstadgad revisor eller ett revisionsföretag inte längre uppfyller villkoren för erhållande av certifieringen.

(i) Esma ska föra ett register över lagstadgade revisorer och revisionsföretag som har erhållit certifiering.

(j) Den europeiska kvalitetssäkringen ska vara frivillig och får inte vara ett villkor för att lagstadgade revisorer och revisionsföretag ska få utföra lagstadgad revision av företag av allmänt intresse, godkännas i en annan medlemsstat i enlighet med artikel 14 i direktiv 2006/43/EG eller erkännas i en annan medlemsstat i enlighet med artikel 3 a i det direktivet.

2. Esma ska utarbeta förslag till tekniska standarder för genomförande för att ange det förfarande som ska följas av lagstadgade revisorer och revisionsföretag som utför lagstadgad revision av företag

av allmänt intresse och som vill erhålla en europeisk kvalitetscertifiering. Dessa tekniska standarder ska uppfylla följande principer:

(a) Ansökan ska lämnas till Esma. Ansökan ska antingen vara skriven på ett språk som är godtaget i den medlemsstat där den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget är godkänt eller på ett språk som är brukligt inom den internationella finansvärlden.

Om en revisionskoncern ansöker om en europeisk kvalitetscertifiering får de företag som ingår i koncernen ge ett av företagen i koncernen mandat att lämna in samtliga ansökningar för koncernens räkning.

(b) Esma ska lämna en kopia av ansökan till de behöriga myndigheterna i den medlemsstat som berörs av ansökan.

(c) De behöriga myndigheterna i de medlemsstater som berörs av ansökan ska gemensamt bedöma ansökan inom ramen för de kollegier av behöriga myndigheter som avses i artikel 53. Vid bedömningen ska myndigheterna undersöka om ansökan är fullständig och om den uppfyller villkoren för att utfärda certifieringen. Uppgifter från kvalitetssäkringskontroller av en viss sökande ska användas i bedömningen.

(d) De behöriga myndigheterna i de medlemsstater som berörs av ansökan ska ge råd till Esma om huruvida den sökande ska få rätt att erhålla en certifiering.

(e) Esma ska fatta beslut om ansökan.

(f) Esma ska fastställa närmare bestämmelser om förfaranden och tidsgränser.

Vid tillämpningen av led ii ska dessa berörda medlemsstater vara minst följande:

Om den sökande är lagstadgad revisor, den eller de medlemsstater där den

*lagstadgade revisorn är godkänd i
enlighet med artikel 3 i
direktiv 2006/43/EG och, i förekommande
fall, den eller de medlemsstater där den
lagstadgade revisorn är godkänd i
enlighet med artikel 14 i det direktivet,
och/eller den eller de medlemsstater där
den lagstadgade revisorn genomgår en
anpassningsperiod i enlighet med
artikel 14 i direktiv 2006/43/EG.*

*Om den sökande är ett revisionsföretag,
den eller de medlemsstater där
revisionsföretaget är godkänt i enlighet
med artikel 3 i direktiv 2006/43/EG och, i
förekommande fall, den eller de
medlemsstater där revisionsföretaget är
godkänt i enlighet med artikel 3a i det
direktivet, och/eller den eller de
medlemsstater där revisionsföretaget har
kontrollerade företag, anknutna företag
eller sitt moderföretag.*

*3. Esma ska överlämna de förslag till
tekniska standarder för genomförande
som avses i punkt 2 till kommissionen
senast den [tre år efter ikraftträdandet av
denna förordning].*

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

*4. Kommissionen ges befogenhet att anta
delegerade akter i enlighet med artikel 68
för att fastställa de avgifter som avses i
punkt 1 d.*

*Kommissionen ska genom de delegerade
akterna särskilt fastställa typer av avgifter
och vilka förfaranden som ska
avgiftsbeläggas, avgifternas belopp, hur
de ska betalas och hur Esma ska ersätta
de behöriga myndigheterna för eventuella
kostnader som de ådrar sig när de utför
sina uppgifter enligt denna artikel.*

*Beloppet för den avgift som ska erhållas
från de lagstadgade revisorerna eller
revisionsföretagen ska täcka samtliga*

administrativa kostnader.

Or. en

**Ändringsförslag 194
Förslag till förordning
Artikel 70**

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

Artikel 70

utgår

Övergångsbestämmelse

1. Genom undantag från artiklarna 32 och 33 ska följande krav gälla för avtal om utförande av lagstadgad revision av företag av allmänt intresse som är i kraft den [datum för förordningens ikraftträdande]:

(a) Revisionsavtal som ingåtts före den XX/XX/XXXX [datum för antagandet av kommissionens beslut] som fortfarande är i kraft den [datum för förordningens ikraftträdande] ska fortsätta att vara tillämpliga under en period på högst fyra räkenskapsår efter den [datum för förordningens ikraftträdande].

(b) Revisionsavtal som ingåtts efter den XX/XX/XXX [datum för antagandet av kommissionens beslut] men före den XX/XX/XXXX [datum för förordningens ikraftträdande] och som fortfarande är i kraft ska fortsätta att vara tillämpliga under en period på högst fem räkenskapsår efter den [datum för förordningens ikraftträdande].

(c) När ett sådant revisionsavtal som avses i led a eller b i denna punkt löper ut eller avslutas, får ett företag av allmänt intresse förnya avtalet en gång med samma lagstadgade revisor eller revisionsföretag, utan att bestämmelserna i artikel 31.3 är tillämpliga. Sådana förnyade avtal ska vara föremål för

följande längsta varaktighet:

i) 1 år: om en revisor från samma företag har tillhandahållit tjänster till den granskade enheten i en period i följd som överstiger 100 år.

ii) 2 år: om en revisor från samma företag har tillhandahållit tjänster till den granskade enheten i en period i följd på mellan 51 och 100 år.

iv) 3 år: om en revisor från samma företag har tillhandahållit tjänster till den granskade enheten i en period i följd på mellan 21 och 50 år.

v) 4 år: om en revisor från samma företag har tillhandahållit tjänster till den granskade enheten i en period i följd på mellan 11 och 20 år.

vi) 5 år: om en revisor från samma företag har tillhandahållit tjänster till den granskade enheten i en period i följd som inte överstiger 10 år.

Genom undantag från de kriterier som fastställs i led c, får ett revisionsavtal fortsätta att gälla till slutet av det första räkenskapsåret efter [två år efter ikraftträdandet av denna förordning].

När det i nationell lagstiftning fastställs en längsta varaktighet för ett avtalsförhållande enligt nationell lag mellan den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget och den granskade enheten som inte överstiger nio år och den granskade enheten måste välja en annan lagstadgad revisor eller ett annat revisionsföretag när den längsta varaktigheten har löpt ut, får revisionsavtalet genom undantag från leden a–c fortsätta att gälla till dess att den maximala varaktigheten har löpt ut.

2. Artikel 33 ska vara tillämplig på alla revisionsavtal som ingås efter den [...] [datum för förordningens ikraftträdande] men före den [...] [två år efter ikraftträdandet av denna förordning].

Artikel 32.3 ska endast vara tillämpliga på ett sådant avtal efter det att den första förnyelsen av avtalet har löpt ut eller avslutats.

Or. en

Ändringsförslag 195
Förslag till förordning
Artikel 72 – stycke 3

Kommissionens förslag

Artikel 32.7 ska emellertid tillämpas från och med den [...] [datum för denna förordnings ikraftträdande] **och artikel 10.5 ska tillämpas från och med den [...] [tre år efter ikraftträdandet av denna förordning].**

Ändringsförslag

Artikel 32.7 ska emellertid tillämpas från och med den [...] [datum för denna förordnings ikraftträdande].

Or. en