



**RÅDET FOR
DEN EUROPÆISKE UNION**

Bruxelles, den 21. maj 2013 (23.05)
(OR. en)

9518/13

Interinstitutionel sag:
2011/0389 (COD)
2011/0359 (COD)

LIMITE

DRS 97
CODEC 1061

NOTE

fra: generalsekretariatet
til: De Faste Repræsentanternes Komité

Tidl. dok. nr.: 9379/13 DRS 93 CODEC 1024
9380/13 DRS 94 CODEC 1025

Komm. forsl. nr.: 16971/11 DRS 121 CODEC 2039
16972/11 DRS 122 CODEC 2040

Vedr.: ***Forberedelse af samlingen i Rådet (konkurrenceevne) den 29.-30. maj 2013***
Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv om ændring af direktiv
2006/43/EF om lovpligtig revision af årsregnskaber og konsoliderede regnskaber
Forslag til Europa-Parlamentets og Rådets forordning om specifikke krav til
lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden
Fremskridtsrapport
Orienterende debat

I. INDLEDNING

1. Den 7. december 2011 forelagde Kommissionen to forslag, der dels omfattede en revision af revisionsdirektivet (ottende selskabsdirektiv) (dok. 16971/11), dels en forordning om specifikke krav til lovpligtig revision af virksomheder af interesse for offentligheden (dok. 16972/11).

2. Forslagene udsprang af Kommissionens grønbog fra oktober 2010, der indledte en høring om revision i kølvandet på den globale finansielle krise og inden for rammerne af reformen af tilsynet med de finansielle markeder. Grønbogen åbnede en debat om revisorens rolle og funktion i det miljø, revisorer arbejder i, og den bredere kontekst af finansiel stabilitet. De kombinerede forslag til direktiv og forordning udgør en samlet strategi til at behandle spørgsmål på tværs af revisionsspektret.

II FREMSKRIDTSRAPPORT

3. Selskabsretsgruppen iværksatte under det danske og det cypriotiske formandskab en indledende gennemgang af Kommissionens forslag og drøftede forskellige emner.
4. Under det irske formandskab er der blevet holdt møder den 9. og 23. januar, den 6. og 20. februar, den 6. og 20. marts, den 3., 17. og 29.-30. april og den 15. maj 2013.
5. Forhandlingerne blev oprindelig ført om syv kompromispakker fra formandskabet med numrene 1-3, 4a, 4b, 5a og 5b, der dækkede specifikke emner vedrørende revisionsforslagene.
6. På grundlag af sine tidligere kompromisforslag, der er indeholdt i ovennævnte pakker, forelagde formandskabet på mødet i rådsgruppen den 15. maj konsoliderede kompromistekster (dok. 9379/13 og 9380/13 af 13. maj 2013) om både direktivet og forordningen.
7. På grundlag af drøftelserne i gruppen har formandskabet identificeret tre udestående spørgsmål: obligatorisk rotation af revisorer og revisionsselskaber, begrænsninger for levering af relaterede finansielle revisionsydelser og forbud mod ikkerevisionsydelser og samarbejde med nationale revisionstilsynsmyndigheder.

8. Formandskabets agt er at søge politiske retningslinjer fra Rådet (konkurrenceevne) på samlingen den 29. maj 2013 med henblik på at få bistand til sine bestræbelser på at nå frem til et kompromis om disse spørgsmål. For at strukturere drøftelserne i Rådet har formandskabet forberedt spørgsmålene i punkt III.
9. Gruppens møder er berammet til den 31. maj og den 14. juni med henblik på yderligere at drøfte formandskabets kompromistekster på grundlag af den vejledning, som ministrene vil blive bedt om at give på rådsniveau.
10. Sideløbende hermed har Europa-Parlamentet gjort fremskridt i arbejdet med udkastene til direktiv og forordning. Retsudvalget vedtog sin betænkning om forslagene den 25. april 2013.

III. SPØRGSMÅL MED HENBLIK PÅ DEN ORIENTERENDE DEBAT

1. Obligatorisk rotation af revisorer og revisionsvirksomheder af interesse for offentligheden

Under hensyn til behovet for at sikre revisionens høje kvalitet, herunder revisorerens uafhængighed og objektivitet, navnlig i virksomheder af interesse for offentligheden, som trues af de ofte lange revisionsperioder for revisionsfirmaer/revisorer, og med hensyn til revisionens samfundsmæssige betydning for støtte til det økonomiske systems integritet og fremme af investorers økonomiske valg på et velinformeret grundlag har Kommissionen i forordningen foreslået bestemmelser, der kræver obligatorisk rotation for revisorer og revisionsfirmaer efter en periode på højst seks år, der undtagelsesvis kan forlænges til otte år. Kommissionen foreslog også, at når en virksomhed af interesse for offentligheden har udpeget to eller flere revisorer eller revisionselskaber, må opgaven maksimalt vare ni år, der i særlige tilfælde kan forlænges til tolv år.

Delegationerne havde forskellige holdninger til spørgsmålet om obligatorisk rotation under drøftelserne i gruppen.

Som et kompromis foreskriver formandskabets forslag af 13. maj en maksimal varighed af opgaven på syv år (otte år for fælles revision), der, forudsat at visse kriterier er opfyldt, kan forlænges i højst yderligere syv år (otte år for fælles revision). Desuden hedder det i formandskabets forslag, at virksomheden af interesse for offentligheden undtagelsesvis kan anmode den kompetente myndighed om en yderligere forlængelse for at genudpege revisoren eller revisionsselskabet for i alt to yderligere år (tre år for fælles revision).

Spørgsmål: Kan De støtte formandskabets kompromisforslag med hensyn til obligatorisk rotation af revisorer og revisionsselskaber som et kompromis?

2. Begrænsninger for levering af relaterede finansielle revisionsydelser og forbud mod ikkerevisionsydelser

For at imødekomme behovet for at styrke uafhængigheden og den professionelle skepsis foreslog Kommissionen at begrænse de tjenesteydelser, som revisorer og revisionsselskaber af virksomheder af interesse for offentligheden har tilladelse til at udføre, og understregede, at revisoren bør fokusere på revision. Kommissionen foreslog at differentiere følgende tjenesteydelser:

1. revisionsydelser - revisorens primære fokus
2. relaterede finansielle revisionsydelser - tilladt inden for visse grænser
3. ikkerevisionsydelser, der i alle tilfælde er grundlæggende uforenelige med udførelse af en revision i offentlighedens interesse - ikke tilladt
4. ikkerevisionsydelser, der ikke er grundlæggende uforenelige med udførelse af en revision - revisionsudvalget eller den kompetente myndighed får beføjelse til, afhængigt af de konkrete omstændigheder at vurdere, om de kan leveres til den reviderede virksomhed.

Kommissionen foreslog at begrænse leveringen af relaterede finansielle revisionsydelser til højst 10 % af det revisionshonorar, den reviderede virksomhed betaler for revisionen.

Delegationerne udtrykte betænkelighed med hensyn til, om denne begrænsning vil tillade revisorer og revisionsselskaber at levere relaterede finansielle revisionsydelser i det omfang, der er nødvendigt eller krævet i lovgivningen.

For at imødekomme disse betænkeligheder og gøre det nemmere at nå et rimeligt kompromis foreslog formandskabet at øge denne tærskel til højst 70 % af de honorarer, der betales over en hvilken som helst treårig periode. Desuden udelukkes ydelser relateret til revision, der er pålagt af EU-lovgivning.

Efter formandskabets forslag gælder denne begrænsning for alle ydelser, der ikke optræder på den liste over forbudte ydelser ("den sorte liste"), som det foreslår.

Konceptet med og indholdet af en liste over forbudte ydelser ("den sorte liste") alene, hvor revisorer kan levere alle andre ydelser, der ikke optræder på denne liste, blev udarbejdet af formandskabet som svar på en anmodning fra delegationerne om et enklere system af tilladte/forbudte ydelser. Det var også udformet til at opfylde målet om at styrke revisorernes uafhængighed og undgå interessekonflikter, idet der var divergerende opfattelser i gruppen af, hvordan dette kunne opnås, og hvilke specifikke ydelser der skulle forbydes.

Spørgsmål: Kan De tilslutte Dem princippet om kun at have en sort liste? Kan De acceptere indholdet af denne sorte liste som foreslået i formandskabets kompromis (dok. 9380/12)? Kan De gå med til formandskabets kompromisforslag om at have en begrænsning på leveringen af tilladte ydelser til højst 70 % af de honorarer, der betales over en hvilken som helst treårig periode, undtagen ydelser, der er relaterede til revision, der er pålagt af EU-lovgivningen?

3. Samarbejde med nationale revisionstilsynsmyndigheder

Kommissionens forslag til forordning foreslår et EU-samarbejde om revisortilsyn mellem de nationale kompetente myndigheder, der finder sted inden for rammerne af Den Europæiske Værdipapir og Markedstilsynsmyndighed (ESMA). Det foreslåede udvalg varetager funktioner, som tidligere blev varetaget under Den Europæiske Gruppe af Revisionstilsynsorganer (EGAOB), som er en ekspertgruppe med Europa-Kommissionen som formand.

Delegationerne udtrykte bred støtte til tanken om et fortsat samarbejde mellem nationale revisionstilsynsmyndigheder på EU-plan, men var splittede med hensyn til spørgsmålet om, hvilken EU-myndighed samarbejdsopgaverne skal gives til, og med hensyn til nogle af de foreslåede supplerende opgaver.

Indtil nu er der to alternativer, der er kommet frem i drøftelserne på gruppeniveau.

Formandskabets forslag af 13. maj, som prøver at imødekomme betænkeligheder fra flere delegationer med hensyn til Kommissionens forslag ved at foreskrive oprettelse af et udvalg af europæiske revisionstilsynsmyndigheder under ESMA, bestående af medlemmerne af EGAOB og med beslutningsbeføjelser. En række delegationer foreslog et alternativ til ESMA (dok. 9531/13 af 14. maj 2013), nemlig en styrkelse af det nuværende samarbejde under EGAOB ved med et direktiv at oprette en instans som et europæisk råd af revisionstilsynsmyndigheder sideløbende med afskaffelsen af EGAOB - ved med et direktiv eller med en forordning at ophæve det instrument, hvorunder det blev oprettet (KOM-afgørelse 2005/090/EF).

Spørgsmål: Kan De tilslutte Dem formandskabets kompromisforslag om oprettelse af et udvalg af europæiske revisionstilsynsmyndigheder under ESMA som et kompromis?

III. KONKLUSION

De Faste Repræsentanternes Komité opfordres til at forelægge den i punkt II nævnte fremskridtsrapport fra formandskabet for Rådet (konkurrenceevne) på samlingen den 29. maj 2013 og opfordre det til at føre en orienterende debat på grundlag af spørgsmålene i punkt III.
