



**RÅDET FOR
DEN EUROPÆISKE UNION**

Bruxelles, den 24. maj 2013 (27.05)
(OR. en)

9693/13

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

LIMITE

DRS 99
CODEC 1113

NOTE

fra: generalsekretariatet
til: Rådet

Tidl. dok. nr.: 9518/13 DRS 97 CODEC 1064

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

Vedr.: 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 omfatter 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 efter den globale finansielle krise og inden for rammerne af reformen af tilsynet med de finansielle markeder. Grønbogen åbnede en debat om revisors rolle og funktion i det miljø, som revisorer arbejder i, og den bredere kontekst af finansiell 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 i forbindelse med 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 de tre vigtigste udestående spørgsmål: obligatorisk rotation af revisorer og revisionselskaber, 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 udarbejdet spørgsmålene i punkt III.

9. De Faste Repræsentanternes Komité noterede sig på mødet den 24. maj 2013 denne fremskridtsrapport fra formandskabet og de spørgsmål, der er udarbejdet for at strukturere den orienterende debat på samlingen i Rådet (konkurrenceevne) den 29. maj 2013.
10. 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.
11. 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 revisorernes uafhængighed og objektivitet, navnlig i virksomheder af interesse for offentligheden, som trues af de ofte lange revisionsperioder for revisionsfirmaer/revisorer, og under hensyn til revisionens samfundsmæssige betydning som støtte for 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 levere, 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 revision i offentlighedens interesse – ikke tilladt
- 4) ikkerevisionsydelser, der ikke er grundlæggende uforenelige med udførelse af 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, som den reviderede virksomhed betaler for revisionen.

Delegationerne udtrykte betænkelighed ved, 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 frem til 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 pålagt af EU-lovgivningen?

3. Samarbejde med nationale revisionstilsynsmyndigheder

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

Delegationerne udtrykte bred støtte til tanken om 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 videre er der opstået to alternativer under drøftelserne på gruppeniveau.

Formandskabets forslag af 13. maj, som prøver at imødekomme betænkelighederne fra flere delegationer ved Kommissionens forslag ved at foreskrive nedsættelse 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 styrkelse af det nuværende samarbejde under EGAOB ved med et direktiv at oprette et organ med navnet "Det Europæiske Råd af Revisionstilsynsmyndigheder" sideløbende med afvikling af EGAOB ved ophævelse – enten ved direktiv eller ved forordning – af den retsakt, som oprettede EGAOB (Kommissionens afgørelse 2005/909/EF).

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

III. KONKLUSION

Rådet opfordres til at notere sig den i punkt II nævnte fremskridtsrapport fra formandskabet og til på samlingen den 29. maj 2013 at afholde en orienterende debat på grundlag af spørgsmålene i punkt III.
