



**EUROPEISKA
UNIONENS RÅD**

Bryssel den 24 maj 2013 (27.5)
(OR. en)

9693/13

LIMITE

**DRS 99
CODEC 1113**

**Interinstitutionellt ärende:
2011/0389 (COD)
2011/0359 (COD)**

NOT

från: Generalsekretariatet
till: Rådet

Föreg. dok. nr: 9518/13 DRS 97 CODEC 1064
Komm. förslag nr: 16971/11 DRS 121 CODEC 2039
16972/11 DRS 122 CODEC 2040

Ärende: Förslag till Europaparlamentets och rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/43/EG om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning
Förslag till Europaparlamentets och rådets förordning om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse
- Lägesrapport
- Riktlinjedebatt

I. INLEDNING

1. Den 7 december 2011 överlämnade kommissionen två förslag om, å ena sidan, en översyn av revisionsdirektivet (det åttonde direktivet om bolagsrätt) (dok. 16971/11) och, å andra sidan, en förordning om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse (dok. 16972/11).

2. Förslagen grundar sig på kommissionens grönbok från oktober 2010 i vilken ett samråd om revisionspolitik inleds, i efterdyningarna av den globala finanskrisen och i det allmänna sammanhanget med reformen av finansmarknaden. I och med grönboken inleddes en debatt om revisorns roll och funktion i den operativa miljön för revisorer samt mer generellt om finansiell stabilitet. De kombinerade förslagen till ett direktiv och en förordning utgör en övergripande metod för att gripa sig an frågor inom revisionsområdet.

II LÄGESRAPPORT

3. Under det danska och det cypriotiska ordförandeskapet behandlade arbetsgruppen om bolagsrätt kommissionens förslag en första gång och diskuterade specifika ämnen.
4. Under det irländska ordförandeskapet hölls möten den 9 januari, den 23 januari, den 6 februari, den 20 februari, den 6 mars, den 20 mars, den 3 april, den 17 april, den 29–30 april och den 15 maj 2013.
5. Förhandlingarna hölls inledningsvis om sju kompromisspaket från ordförandeskapet med numren 1–3, 4a, 4b, 5a och 5b som omfattar särskilda områden med anknytning till revisionsförslagen.
6. Med utgångspunkt i sina tidigare kompromissförslag som återfinns i de ovan nämnda paketen lade ordförandeskapet fram konsoliderade kompromisstexter (dok. 9379/13 och dok. 9380/13 av den 13 maj 2013) om både direktivet och förordningen vid mötet i rådets arbetsgrupp den 15 maj.
7. Ordförandeskapet har på grundval av diskussionerna på arbetsgruppsnivå tagit fram följande tre viktigaste kvarstående frågor: obligatoriskt byte av revisorer och revisionsföretag, begränsning av tillhandahållandet av relaterade finansiella revisionstjänster och förbud mot tillhandhållande av andra tjänster än revision samt samarbete mellan nationella tillsynsorgan för revisorer.

8. Ordförandeskapet har för avsikt att söka politisk vägledning från rådet (konkurrenskraft) den 29 maj 2013 i syfte att stödja rådets ansträngningar att nå fram till en kompromiss om dessa frågor. För att strukturera debatten i rådet har ordförandeskapet förberett de frågor som anges under punkt III.
9. Den 24 maj 2013 noterade Coreper ordförandeskapets lägesrapport och de frågor som utarbetats för att strukturera riktlinjedebatten vid rådets möte (konkurrenskraft) den 29 maj 2013.
10. Möten i arbetsgruppen ska enligt planerna äga rum den 31 maj och den 14 juni i syfte att vidare diskutera ordförandeskapets kompromisstexter mot bakgrund av den vägledning som ministrarna kommer att uppmanas att ge på rådsnivå.
11. Parallellt med detta har Europaparlamentets arbete med utkasterna till direktiv och förordning gått framåt. Utskottet för rättsliga frågor antog sitt betänkande om förslagen den 25 april 2013.

III. FRÅGOR INFÖR RIKTLINJEDEBATTEN

1. Obligatoriskt byte av revisorer och revisionsföretag för företag av allmänt intresse

Med beaktande av behovet av att säkerställa att revisionen håller hög kvalitet, inbegripet att revisorer, i synnerhet revisorer för företag av allmänt intresse, är oberoende och objektiva - något som hotas av att lagstadgade revisionsföretag/revisorer ofta har långa revisionsperioder - och med avseende på den roll i samhället som revision spelar för att stödja det ekonomiska systemets integritet och för att underlätta för investerare att göra välgrundade val, föreslog kommissionen i förordningen bestämmelser enligt vilka revisorer och revisionsfirmor obligatoriskt ska bytas ut efter en period på högst sex år som under vissa särskilda omständigheter kan förlängas till åtta år. Kommissionen föreslog också att, i sådana fall där ett företag av allmänt intresse har utsett två eller flera lagstadgade revisorer eller revisionsföretag (gemensam revision), den maximala uppdragsperioden ska vara nio år och att längden för en sådan period i undantagsfall ska kunna utökas till 12 år.

Delegationerna hade olika uppfattningar om frågan om obligatoriskt byte när den diskuterades i arbetsgruppen.

Som en kompromiss föreskriver ordförandeskapet i sitt förslag av den 13 maj att den maximala uppdragsperioden ska vara sju år (åtta år för gemensam revision), vilken under förutsättning att vissa kriterier uppfylls kan förnyas för en period om ytterligare sju år (åtta år för gemensam revision). Därutöver föreskriver ordförandeskapet i sin kompromiss att företag av allmänt intresse i undantagsfall får begära att den behöriga myndigheten beviljar ytterligare en förlängning i fråga om återutnämning av den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget för som längst ytterligare två år (tre för gemensam revision).

Fråga: Kan ni i en anda av kompromissvilja godkänna ordförandeskapets kompromissförslag angående det obligatoriska bytet av revisorer och revisionsföretag?

2. Begränsning av tillhandahållandet av relaterade finansiella revisionstjänster och förbud mot tillhandahållande av andra tjänster än revision

I syfte att tillgodose behovet av att öka revisorernas oberoende och "yrkesmässiga skepticism" föreslog kommissionen att begränsa vilka tjänster som lagstadgade revisorer och revisionsfirmor av företag av allmänt intresse får utföra och betonade att revisorer bör fokusera på revision. Kommissionen föreslog att följande tjänster särskiljs:

1. Revisionstjänster - revisorns huvudsakliga uppgift.
2. Relaterade finansiella revisionstjänster - tillåtna inom vissa begränsningar.
3. Icke revisionstjänster som är helt oförenliga med revisionens allmänna samhällsfunktion till de enheter de granskar - ej tillåtet.
4. Icke revisionstjänster som inte är helt oförenliga med revisionstjänsterna - revisionskommittén eller den behöriga myndigheten ska få befogenhet att beroende på de konkreta omständigheterna granska huruvida de kan tillhandahållas till den granskade enheten.

Kommissionen föreslog att tillhandahållandet av relaterade finansiella revisionstjänster begränsas till högst 10 procent av de revisionsarvoden som den granskade enheten betalar för den lagstadgade revisionen.

Delegationerna uttryckte oro över huruvida denna begränsning kommer att tillåta lagstadgade revisorer och revisionsföretag att tillhandahålla relaterade finansiella tjänster i den utsträckning som krävs enligt lagstiftning.

För att bemöta dessa farhågor och underlätta en rimlig kompromiss föreslog ordförandeskapet att tröskeln höjs till högst 70 procent av revisionsarvodena under en treårsperiod. Därutöver ska ett undantag utfärdas för tjänster i samband med revisionsarbete enligt unionslagstiftningen.

Enligt ordförandeskapets förslag gäller denna begränsning alla tjänster som inte anges i förteckningen över förbjudna tjänster ("svarta listan") som det också föreslår.

Konceptet med uteslutande en förteckning över förbjudna tjänster ("svarta listan") och dess innehåll, som begränsar revisorernas rätt till att enbart tillhandahålla de tjänster som inte anges i förteckningen, har utarbetats av ordförandeskapet som svar på en begäran från delegationerna om ett enklare system för tillåtna/förbjudna tjänster. Den har även utformats i syfte att uppfylla målen om att stärka revisorernas oberoende och undvika intressekonflikter. Frågan om hur detta kan uppnås och vilka specifika tjänster som bör förbjudas rådde det skilda meningar om i arbetsgruppen.

Frågor: Kan ni godkänna principen om uteslutande en svart lista? Kan ni godkänna innehållet i denna svarta lista enligt förslaget i ordförandeskapets kompromiss (dok. 9380/13)?

Kan ni godkänna ordförandeskapets kompromissförslag enligt vilket tillhandahållandet av tillåtna tjänster begränsas till högst 70 procent av revisionsarvodena under en treårsperiod, med undantag för tjänster i anslutning till revisionsarbete enligt unionslagstiftningen?

3. Samarbete mellan nationella tillsynsorgan

I kommissionens förslag till förordning övervägs ett EU-täckande samarbete om tillsyn över revisorer mellan de behöriga myndigheterna inom ramen för Europeiska värdepappers- och marknadsmyndigheten (Esma). Den föreslagna kommittén ska utföra det arbete som tidigare genomfördes av den europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer (Egaob), som är en expertgrupp som leds av kommissionen.

Det fanns ett stort stöd hos delegationerna för idén om ett fortsatt samarbete mellan nationella tillsynsorgan för revisorer på EU-nivå. Dock rådde det delade uppfattningar gällande frågan om vilket EU-organ som ska tilldelas ansvaret för samarbetet och om några ytterligare föreslagna arbetsuppgifter.

Hittills har diskussionerna på arbetsgruppsnivå mynnat ut i två alternativ. Ordförandeskapet försöker i sitt kompromissförslag av den 13 maj att bemöta de farhågor som flera delegationer uttryckt när det gäller förslaget från kommissionen genom att upprätta en kommitté för europeiska tillsynsorgan för revisorer (Committee of European Auditing Oversight Bodies - Ceaob) inom ramen för Esma, som består av medlemmar av Egaob och som har befogenhet att fatta beslut. Ett antal delegationer föreslog ett alternativ till Esma (dok. 9531/13 av den 14 maj 2013), nämligen att stärka det befintliga samarbetet under Egaob genom att medelst ett direktiv införa ett organ, kallat Europeiska styrelsen för tillsynsorgan för revisorer (European Board of Auditors' Oversight Bodies" (EBAOB)), samtidigt som Egaob avvecklas genom upphävande - antingen genom ett direktiv eller genom en förordning om det instrument enligt vilket det infördes (kommissionsbeslut 2005/090/EC).

Fråga: Kan ni i en anda av kompromissvilja godkänna ordförandeskapets kompromissförslag om upprättande av en kommitté för europeiska tillsynsorgan för revisorer (Committee of European Auditing Oversight Bodies - CEAOB) inom ramen för Esma?

III. SLUTSATS

Rådet uppmanas att notera ordförandeskapets lägesrapport under punkt II och vid mötet den 29 maj 2013 hålla en riktlinjedebatt mot bakgrund av de frågor som behandlas under punkt III.
