



EUROPAPARLAMENTET

2009 - 2014

Utskottet för ekonomi och valutafrågor

2011/2037(INI)

11.5.2011

YTTRANDE

från utskottet för ekonomi och valutafrågor

till utskottet för rättsliga frågor

över revisionspolitik: lärdomar av krisen
(2011/2037(INI))

Föredragande (*): Kay Swinburne

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

PA_NonLeg

FÖRSLAG

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

- A. Den höga marknadskoncentrationen av de fyra stora revisionsföretagen kan leda till en alltför stor riskackumulering. De mindre företagen är olikartade och deras tillväxt och sakkunskap bör uppmuntras genom att de ges större möjligheter att konkurrera.
 - B. Om ett av de dominerande revisionsföretagen går omkull skulle trovärdigheten för hela revisionsbranschen undergrävas, vilket i sin tur skulle kunna leda till stor osäkerhet i fråga om kvaliteten på de börsnoterade företagens årsbokslut.
 - C. Efter finanskrisen har det visat sig att revisorer kan fylla en viktig funktion, särskilt när det gäller att stärka tillsynen av finansinstitutens riskhantering.
 - D. Revisionskommittéernas roll inom framför allt finansinstituten har inte utnyttjats till fullo.
 - E. Det kan uppstå intressekonflikter om revisionsföretagen erbjuder olika tjänster till samma företag.
 - F. Revisionsberättelsen är viktig för aktieägarna och allmänheten. Parlamentet erkänner principen att ”en revision är en revision” och varnar för att det finns stor risk att rättsläget blir oklart om man tillämpar olika normer. Parlamentet stöder därför att tillämpningsområdet utvidgas till att omfatta alla finansinstitut.
 - G. I krisens kölvatten har finansinstituten tagit alltför stora risker, vilket på ett påtagligt sätt hänger samman med de flexibla, knapphändiga och ineffektiva kontroll- och riskhanteringsmekanismerna. Detta gäller särskilt de systemviktiga finansinstituten.
1. Europaparlamentet anser att man bör skapa större möjligheter för små företag genom att inte låta internrevisionstjänster och externa revisionstjänster utföras av samma företag, eftersom detta skulle kunna äventyra revisorns oberoende. Parlamentet framhåller särskilt att revisionstjänster som anses medföra en intressekonflikt inte får utföras av samma företag. Detsamma gäller vissa rådgivningstjänster och utvärderingar av komplexa strukturerade produkter. Detta bör övervakas av de behöriga tillsynsmyndigheterna.
 2. Europaparlamentet anser att det bör vara revisionskommittén, som del av tillsynsrådet, och inte direktionen som ska besluta om det ska vara tillåtet att tillhandahålla det berörda finansbolaget andra tjänster än revision och som ska förhandla om anbudet och villkoren för uppdraget. Parlamentet uppmanar kommissionen att genomföra en konsekvensbedömning av genomförbarheten i och effekterna av att införa en begränsning i fråga om intäkter för andra tjänster än revision.
 3. Den lagstadgade revisionen fyller en samhällsfunktion och tjänar allmänintresset. Europaparlamentet anser därför att det är positivt att man i grönboken har för avsikt att öka insynen och förbättra revisionsberättelsernas kvalitet för att bidra till finansmarknadens stabilitet och förbättra tillgången till finansiering. Parlamentet ställer

sig bakom alla åtgärder som grundar sig på det faktum att finansinstitutens kostnader och bördor framför allt uppvägs av en avsevärd förbättring av kvaliteten, regelbunden extern utvärdering och lämplig tillsyn av att reglerna följs. Det finns behov av särskild lagstiftning.

4. Europaparlamentet uppmanar kommissionen att se över revisionskommitténs rutiner i samband med anbudsförfaranden och att fästa särskild vikt vid aspekterna av insyn och de administrativa bördor som är förknippade med ett formellt anbudsförfarande. Samtidigt är det viktigt att se till att revisionstjänsternas kvalitet inte påverkas. För att garantera revisionernas oberoende bör företagen överväga att vart åttonde år genomföra ett öppet anbudsförfarande för lagstadgade utnämningar av externa revisorer. Dessa utnämningar bör kunna förnyas. Kommissionen uppmanas också att ta med resultaten av den årliga diskussionen om valet av revisor i en rapport från revisionskommittén till bolagsstämman.
5. Europaparlamentet kräver att revisionskommittéerna i sin rapport ska vara skyldiga att offentliggöra alla regelbundna diskussioner med huvudaktieägarna och alla viktiga frågor om finansiell rapportering som uppkommit under revisionen. Dessutom ska de förklara vad som ligger till grund för beslutet om anbudsförfarandet för revisioner och utnämningen av revisor för allt revisionsarbete, särskilt avtalet om extern revision.
6. Europaparlamentet bekräftar i enlighet med direktiv 2006/43/EG att interna byten av revisorer är bättre än externa byten när det gäller att upprätthålla en hög revisionskvalitet.
7. Europaparlamentet anser att gemensamma revisioner kan få positiva effekter för mångfalden på revisionsmarknaden. Parlamentet påminner om att marknadssituationen skiljer sig åt mellan medlemsstaterna och att medlemsstaterna också har olika erfarenheter av gemensamma revisioner. Kommissionen uppmanas att analysera den eventuella nyttan av och kostnaderna för att införa obligatoriska gemensamma revisioner både för revisionsföretag, särskilt små revisionsföretag, och för granskade företag och i synnerhet finansinstitut. Likaså bör kommissionen undersöka hur det skulle kunna påverka koncentrationen på revisionsmarknaden och den finansiella stabiliteten.
8. Europaparlamentet uppmanar kommissionen (GD Konkurrens) att genomföra en grundlig undersökning av revisionsmarknaden.
9. Europaparlamentet efterlyser en bättre tvåvägskommunikation mellan revisorerna och finansinstitutens finansiella tillsynsorgan, särskilt när det gäller vissa problemområden, bland annat samspelet mellan olika finansiella produkter. Revisorerna och de europeiska tillsynsmyndigheterna bör etablera samma typ av kommunikation för gränsöverskridande företag.
10. Europaparlamentet påpekar att det finns ett behov av att harmonisera de metoder som används för att övervaka revision och uppmanar kommissionen att överväga att inbegripa Europeiska gruppen av tillsynsorgan för revisorer i det europeiska systemet för finansiell tillsyn, eventuellt genom Esma.
11. Europaparlamentet uppmanar kommissionen att utveckla ett alleuropeiskt ansvarssystem för revisionsbranschen.

12. Europaparlamentet anser att finansinstitutens externa revisorer regelbundet bör lägga fram branschspecifika rapporter för den europeiska systemrisknämnden så att man kan identifiera trender inom branschen och potentiella källor till systemrisker och potentiella konkurser. Detta bör göras på ett proportionellt sätt.
13. Europaparlamentet anser att man bör stärka revisionskommittéernas roll inom alla finansinstitut genom att ålägga dem att godkänna en riskanalysmodell som omfattar företagsspecifika riktmärkesjämförelser, bland annat rapporter om eventuella framtida finansieringsbehov, bankvillkor, framtida kassaflöden, riskhantering, ledningens uppskattningar och efterlevnad av viktiga redovisningsprinciper och förutsebara risker med företagets företagsmodell. Parlamentet kräver att en sådan analys, tillsammans en fullständig revisionsberättelse, varje år ska läggas fram för finansinstitutens direktion och tillsynsråd för behandling och godkännande.
14. Europaparlamentet framhåller att ett revisionssystem av hög kvalitet är en viktig del i ett sunt regelverk för företagsstyrning. Kommissionen uppmanas att lägga fram sina förslag om företagsstyrning och revision för parlamentet och rådet på ett konsekvent sätt.
15. Europaparlamentet uppmanar kommissionen att undersöka bankernas och finansinstitutens tillämpning av sådana restriktiva villkor för lån och andra finansiella produkter till företag som kan begränsa valet av revisor.
16. Europaparlamentet uppmanar kommissionen att undersöka de rättsliga hinder som finns när det gäller överföring av uppgifter i samband med en koncernrevision dels mellan medlemsstaterna, dels i förbindelserna med tredjeländer.
17. Europaparlamentet stöder införandet av återhämtningsplaner ("living wills") för de fyra stora revisionsföretagen och de revisorer som tillhandahåller viktiga revisionstjänster till finanssektorn, inbegripet införandet av gränsöverskridande beredskapsplaner för organiserad överföring av kundavtal om en viktig aktör skulle dra sig tillbaka från marknaden.
18. Europaparlamentet uppmanar kommissionen och medlemsstaterna att göra revisionen av alla offentliga strukturer till ett föredöme och undvika alla eventuella intressekonflikter som kan vara ett resultat av en koppling mellan revisorn och beslutsfattarna inom det offentliga organ som är föremål för revisionen.
19. Europaparlamentet anser att finansinstitutens revisionsberättelser bör innehålla större krav på offentliggörande när det gäller värderingen av mindre likvida tillgångar så att det blir möjligt att jämföra värderingarna av de finansiella instrumenten mellan olika institutioner.
20. Europaparlamentet uppmanar kommissionen och medlemsstaterna att se till att de slutsatser som utarbetats av de nationella revisionsmyndigheterna inom ramen för deras revisionsuppdrag respekteras.
21. Europaparlamentet anser att revisorerna bör informeras om alla fall då riskkommitténs synpunkter inte har beaktats.

22. Europaparlamentet anser att koncernrevisorerna bör ha en tydlig överblick över koncernen och att de, när det gäller finansinstitut som övervakas på koncernnivå, bör ha en dialog med koncernens tillsynsmyndighet.
23. Europaparlamentet uppmanar kommissionen att överväga åtgärder för att förbättra revisionsföretagens öppenhet. En sådan åtgärd skulle kunna vara att införa krav på att årsbokslut ska granskas av en behörig myndighet och därefter offentliggöras.

RESULTAT AV SLUTOMRÖSTNINGEN I UTSKOTTET

Antagande	9.5.2011
Slutomröstning: resultat	+: 39 -: 0 0: 1
Slutomröstning: närvarande ledamöter	Burkhard Balz, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaş, Derk Jan Eppink, Diogo Feio, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Vicky Ford, Ildikó Gáll-Pelcz, Jean-Paul Gauzès, Sven Giegold, Liem Hoang Ngoc, Gunnar Hökmark, Othmar Karas, Wolf Klinz, Rodi Kratsa-Tsagaropoulou, Philippe Lamberts, Werner Langen, Hans-Peter Martin, Íñigo Méndez de Vigo, Anni Podimata, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Edward Scicluna, Peter Simon, Peter Skinner, Theodor Dumitru Stolojan, Kay Swinburne, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells
Slutomröstning: närvarande suppleanter	Elena Băsescu, Pervenche Berès, Sari Essayah, Robert Goebbels, Syed Kamall, Krišjānis Kariņš, Olle Ludvigsson, Siiri Oviir