



EUROPAPARLAMENTET

2009 - 2014

Utskottet för ekonomi och valutafrågor

2011/0389(COD)

13.3.2013

YTTRANDE

från utskottet för ekonomi och valutafrågor

till utskottet för rättsliga frågor

över förslaget till Europaparlamentets och rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/43/EG om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning
(COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD))

Föredragande: Kay Swinburne

PA_Legam

ÄNDRINGSFÖRSLAG

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

Ändringsförslag 1 Förslag till direktiv

Skäl 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(2) Eftersom företag av allmänt intresse har stor betydelse för allmänheten på grund av deras verksamhets storlek och omfattning eller på grund av verksamhetens art, måste trovärdigheten i de granskade räkenskaperna från företag av allmänt intresse förbättras. Därför har de särskilda bestämmelserna för lagstadgad revision av företag av allmänt intresse som fastställs i direktiv 2006/43/EG vidareutvecklats i förordning (EU) nr [XXX] av den [XXX] om särskilda krav avseende revision av företag av allmänt intresse. Följaktligen bör bestämmelserna om lagstadgad revision av företag av allmänt intresse i direktiv 2006/43/EG utgå ur det direktivet och bör i stället regleras genom förordning (EU) nr [XXX] av den [XXX].

utgår

Motivering

En EU-förordning är inte en lämplig form av reglering, i synnerhet med tanke på det mycket detaljerade och ingripande förslaget från kommissionen. Det återspeglar en strategi som ska fungera för alla situationer och som inte tar hänsyn till egenskaperna hos de olika företagsstyrningssystem som förekommer inom EU. Detta skulle leda till att vissa medlemsstater finge sänka sina företagsstyrningsnormer.

Ändringsförslag 2 Förslag till direktiv

Skäl 6

Kommissionens förslag

(6) För att förbättra de lagstadgade revisorernas och revisionsföretagens oberoende i förhållande till den granskade enheten när de utför lagstadgad revision bör varje person eller enhet som innehar rättigheter i ett revisionsföretag vara oberoende av den granskade enheten och bör inte delta i den granskade enhetens beslutsprocess.

Ändringsförslag

(6) För att förbättra de lagstadgade revisorernas och revisionsföretagens oberoende i förhållande till den granskade enheten när de utför lagstadgad revision bör varje person eller enhet som innehar rättigheter ***eller är delägare*** i ett revisionsföretag vara oberoende av den granskade enheten och bör inte delta i den granskade enhetens beslutsprocess.

Ändringsförslag 3 Förslag till direktiv

Skäl 13

Kommissionens förslag

(13) Bördorna för små och medelstora företag inom unionen i samband med revisionen av deras räkenskaper bör minskas till vad som är absolut nödvändigt utan att göra avkall på investerarskyddet. Medlemsstaterna bör se till att tillämpningen av revisionsstandarderna för lagstadgad revision av dessa företags räkenskaper står i proportion till de små och medelstora företagens storlek.

Ändringsförslag

(13) Bördorna för små och medelstora företag inom unionen i samband med revisionen av deras räkenskaper bör minskas till vad som är absolut nödvändigt utan att göra avkall på investerarskyddet. Medlemsstaterna bör se till att tillämpningen av revisionsstandarderna för lagstadgad revision av dessa företags räkenskaper står i proportion till de små och medelstora företagens storlek. ***Man bör också ta hänsyn till att både små och medelstora företag kan vara olika stora och dessutom att deras verksamhet varierar i komplexitet.***

Ändringsförslag 4 Förslag till direktiv

Skäl 20

Kommissionens förslag

(20) Eftersom målet för detta direktiv,

Ändringsförslag

(20) Eftersom målet för detta direktiv,

nämligen att stärka *investerarskyddet* i de räkenskaper som företag offentliggör genom att ytterligare förbättra kvaliteten i de lagstadgade revisioner som utförs inom unionen, inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna utan bättre kan uppnås på unionsnivå, får EU vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i *EUF-fördraget*. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går detta direktiv inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå detta mål.

Ändringsförslag 5

Förslag till direktiv

Artikel 1 – stycke 1 – punkt 2 – led a

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 2 – led 1 – led b

Kommissionens förslag

b) föreskrivs i nationell lagstiftning för små företag,

Ändringsförslag 6

Förslag till direktiv

Artikel 1 – stycke 1 – punkt 2 – led b

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 2 – led 10

Kommissionens förslag

10. behöriga myndigheter: genom lag utsedda myndigheter som ansvarar för reglering och/eller tillsyn av lagstadgade revisorer och revisionsföretag eller för särskilda aspekter därav. Hänvisningen till ”behörig myndighet” i en viss artikel innebär en hänvisning till den myndighet som har ansvaret för de funktioner som avses i artikeln.

nämligen att stärka *investerarnas förtroende för att* de räkenskaper som företag offentliggör *är sanningsenliga och korrekta* genom att ytterligare förbättra kvaliteten i de lagstadgade revisioner som utförs inom unionen, inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna utan bättre kan uppnås på unionsnivå, får EU vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i *EU-fördraget*. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går detta direktiv inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå detta mål.

Ändringsförslag

utgår

Ändringsförslag

10. behöriga myndigheter *eller organ som utsetts lagenligen*: genom lag utsedda myndigheter som ansvarar för reglering och/eller tillsyn av lagstadgade revisorer och revisionsföretag eller för särskilda aspekter därav. Hänvisningen till ”behörig myndighet” i en viss artikel innebär en hänvisning till den myndighet som har ansvaret för de funktioner som avses i artikeln.

Ändringsförslag 7
Förslag till direktiv
Artikel 1 – stycke 1 – punkt 2 – led d
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 2 – led 13 – led a

Kommissionens förslag

a) företag som omfattas av lagstiftningen i en medlemsstat och vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i någon medlemsstat enligt artikel 4.1.14 i direktiv 2004/39/EG,

Ändringsförslag

a) företag som omfattas av lagstiftningen i en medlemsstat och vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad i någon medlemsstat enligt artikel 4.1.14 i direktiv 2004/39/EG, ***utom företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) enligt definitionen i artikel 1.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG (*****) och EU-baserade AIF-fonder enligt definitionen i artikel 4.1.k i Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EU (*****)***,

Ändringsförslag 8
Förslag till direktiv
Artikel 1 – stycke 1 – punkt 2 – led d
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 2 – led 13 – led b

Kommissionens förslag

b) kreditinstitut enligt definitionen i artikel 4.1 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/48/EG(*),

Ändringsförslag

b) kreditinstitut enligt definitionen i artikel 4.1 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2006/48/EG(*), ***utom kreditinstitut som inte har emitterat överlåtbara värdepapper upptagna till handel på en reglerad marknad enligt artikel 4.1.14 i direktiv 2004/39/EG såvida inte det totala värdet av institutets tillgångar överskrider 30 miljarder euro***,

Ändringsförslag 9
Förslag till direktiv
Artikel 1 – stycke 1 – punkt 2 – led d
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 2 – led 13 – led g

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

g) Unionsbaserad AIF-fond enligt definitionen i artikel 4.1 k i Europaparlamentets och rådets direktiv 2011/61/EG(***)**,

utgår

Ändringsförslag 10

Förslag till direktiv

Artikel 1 – stycke 1 – punkt 2 – led d

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 2 – led 13 – led h

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

h) företag för kollektiva investeringar i överlåtbara värdepapper (fondföretag) enligt definitionen i artikel 1.2 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2009/65/EG(***)**,

utgår

Ändringsförslag 11

Förslag till direktiv

Artikel 1 – stycke 1 – punkt 3 – led a – led ii

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 3 – punkt 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

ii) Andra stycket ska utgå.

utgår

Ändringsförslag 12

Förslag till direktiv

Artikel 1 – stycke 1 – punkt 10

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 21 – punkt 2

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

10. I artikel 21 ska punkt 2 utgå.

utgår

Ändringsförslag 13 Förslag till direktiv

Artikel 1 – stycke 1 – punkt 11 – led a

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 22 – punkt 1

Kommissionens förslag

1. Medlemsstaterna ska se till att lagstadgade revisorer och/eller revisionsföretag som utför lagstadgad revision ***och alla innehavare av rösträtter i revisionsföretaget är oberoende av den granskade enheten och inte medverkar i den granskade enhetens beslutsprocess.***

Ändringsförslag

1. Medlemsstaterna ska se till att lagstadgade revisorer och/eller revisionsföretag som utför lagstadgad revision ***vidtar alla nödvändiga åtgärder för att se till att oberoendet inte äventyras av en ekonomisk, personlig, affärsmässig, anställningsmässig eller annan anknytning som omfattar den lagstadgade revisorn, revisionsföretaget, dess anknutna företag och nätverk eller fysiska personer som skulle kunna påverka resultatet av den lagstadgade revisionen.***

Motivering

Även om kraven för lagstadgade revisioner av företag av allmänt intresse är mer omfattande bör de grundläggande kraven på oberoende vara lika. Ändringsförslaget kopplar därför samman oberoendeartikeln i direktivet med den motsvarande ändrade artikeln i PIE-förordningen.

Ändringsförslag 14 Förslag till direktiv

Artikel 1 – stycke 1 – punkt 12

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 26 – punkt 1 – stycke 1

Kommissionens förslag

Medlemsstaterna ***ska se till*** att lagstadgade revisorer och revisionsföretag följer internationella revisionsstandarder när de utför lagstadgad revision, ***så länge dessa standarder är förenliga med kraven i detta direktiv och i förordning XX/XX.***

Ändringsförslag

Medlemsstaterna ***får kräva*** att lagstadgade revisorer och revisionsföretag följer internationella revisionsstandarder när de utför lagstadgad revision.

Motivering

Innehållet i de internationella revisionsstandarderna är väldigt generellt, mångtydigt och strider ofta mot medlemsstaternas lagstiftning. Kommissionen stötte på problem när man skulle försöka tillämpa dem, och medlemsstaterna skulle få samma problem om de blev bindande standard. För att undvika detta bör medlemsstaterna kunna välja huruvida de vill införa internationella revisionsstandarder.

Ändringsförslag 15 **Förslag till direktiv**

Artikel 1 – stycke 1 – punkt 12

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 26 – punkt 1 – stycke 2

Kommissionens förslag

Medlemsstaterna får **endast införa revisionsförfaranden eller revisionskrav i tillägg till** de internationella revisionsstandarderna **om dessa förfaranden eller krav härrör från specifika nationella rättsliga krav som avser omfattningen för lagstadgade revisioner. Medlemsstaterna ska säkerställa att sådana revisionsförfaranden eller revisionskrav uppfyller följande villkor:**

Ändringsförslag

Medlemsstaterna får **också mer detaljerat föreskriva hur** de internationella revisionsstandarderna **ska tillämpas.**

Motivering

Innehållet i de internationella revisionsstandarderna är väldigt generellt, mångtydigt och strider ofta mot medlemsstaternas lagstiftning. Kommissionen stötte på problem när man skulle försöka tillämpa dem, och medlemsstaterna skulle få samma problem om de blev bindande standard. För att undvika detta bör medlemsstaterna kunna välja huruvida de vill införa internationella revisionsstandarder.

Ändringsförslag 16 **Förslag till direktiv**

Artikel 1 – stycke 1 – punkt 12

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 26 – punkt 1 – led a

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

a) De bidrar till en hög trovärdighet för och kvalitet i årsboksluten eller den sammanställda redovisningen i enlighet med de principer som anges i artikel 4.3 i direktiv [xxxx] om årsbokslut och sammanställd redovisning för vissa typer av företag.

utgår

Ändringsförslag 17
Förslag till direktiv

Artikel 1 – stycke 1 – punkt 12

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 26 – punkt 1 – led b

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

(b) De bidrar till unionens gemensamma bästa.

utgår

Ändringsförslag 18
Förslag till direktiv

Artikel 1 – stycke 1 – punkt 12

Direktiv 2006/43/EG

Artikel 26 – punkt 3

Kommissionens förslag

Ändringsförslag

3. Kommissionen ska ges befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artikel 48a för att ändra definitionen av internationella revisionsstandarder i punkt 2 i denna artikel. När kommissionen utövar sina befogenheter ska den ta hänsyn till eventuella ändringar i de internationella revisionsstandarderna som har gjorts av **Ifac**, yttrandet från Public Interest Oversight Board om dessa ändringar samt all annan utveckling inom revision och revisionsyrket.

3. Kommissionen ska ges befogenhet att anta delegerade akter i enlighet med artikel 48a för att ändra definitionen av internationella revisionsstandarder i punkt 2 i denna artikel. När kommissionen utövar sina befogenheter ska den ta hänsyn till eventuella ändringar i de internationella revisionsstandarderna som har gjorts av **IASB**, yttrandet från Public Interest Oversight Board om dessa ändringar samt all annan utveckling inom revision och revisionsyrket.

Ändringsförslag 19
Förslag till direktiv
Artikel 1 – stycke 1 – punkt 15 – led b
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 32 – punkt 3

Kommissionens förslag

3. Den behöriga myndigheten får tillåta att personer som inte är yrkesrevisorer men som har kunskaper på områden av relevans för lagstadgad revision ingår i ledningen av det offentliga tillsynssystemet, förutsatt att de väljs genom ett oberoende och öppet utnämningförfarande. ***Yrkesrevisorer ska inte få delta i ledningen av det offentliga tillsynssystemet.***”

Ändringsförslag 20
Förslag till direktiv

Artikel 1 – stycke 1 – punkt 16
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 32a – punkt 2

Kommissionens förslag

Medlemsstaterna ska underrätta kommissionen och de behöriga myndigheterna i de andra medlemsstaterna om alla överenskommelser som har gjorts i fråga om delegering av uppgifter, inbegripet de exakta villkoren för regleringen av delegeringarna.

Ändringsförslag 21
Förslag till direktiv
Artikel 1 – stycke 1 – punkt 20
Direktiv 2006/43/EG
Artikel 43a – punkt 3

Kommissionens förslag

Medlemsstaterna ***får*** begära vägledning från yrkesorganisationer om hur revisionsstandarderna kan tillämpas på ett

Ändringsförslag

3. Den behöriga myndigheten får tillåta att personer som inte är yrkesrevisorer men som har kunskaper på områden av relevans för lagstadgad revision ingår i ledningen av det offentliga tillsynssystemet, förutsatt att de väljs genom ett oberoende och öppet utnämningförfarande.

Ändringsförslag

Medlemsstaterna ska underrätta kommissionen, ***Esma*** och de behöriga myndigheterna i de andra medlemsstaterna om alla överenskommelser som har gjorts i fråga om delegering av uppgifter, inbegripet de exakta villkoren för regleringen av delegeringarna.

Ändringsförslag

Medlemsstaterna ***ska*** begära vägledning från yrkesorganisationer om hur revisionsstandarderna kan tillämpas på ett

proportionerligt sätt på medelstora företag.

proportionerligt sätt på medelstora företag.

ÄRENDETS GÅNG

Titel	Ändring av direktiv 2006/43/EG om lagstadgad revision av årsbokslut och sammanställd redovisning	
Referensnummer	COM(2011)0778 – C7-0461/2011 – 2011/0389(COD)	
Ansvarigt utskott Tillkännagivande i kammaren	JURI 13.12.2011	
Yttrande från Tillkännagivande i kammaren	ECON 13.12.2011	
Föredragande av yttrande Utnämning	Kay Swinburne 25.10.2011	
Behandling i utskott	15.10.2012	19.11.2012
Antagande	11.3.2013	
Slutomröstning: resultat	+: 29	–: 18
	0: 0	
Slutomröstning: närvarande ledamöter	Burkhard Balz, Elena Băsescu, Slavi Binev, Sharon Bowles, Udo Bullmann, Nikolaos Chountis, George Sabin Cutaş, Leonardo Domenici, Derk Jan Eppink, Diogo Feio, Markus Ferber, Elisa Ferreira, Ildikó Gáll-Pelcz, Jean-Paul Gauzès, Liem Hoang Ngoc, Gunnar Hökmark, Othmar Karas, Jürgen Klute, Rodi Kratsa-Tsagaropoulou, Philippe Lamberts, Werner Langen, Hans-Peter Martin, Ivari Padar, Antolín Sánchez Presedo, Olle Schmidt, Peter Skinner, Theodor Dumitru Stolojan, Ivo Strejček, Kay Swinburne, Sampo Terho, Marianne Thyssen, Ramon Tremosa i Balcells, Corien Wortmann-Kool	
Slutomröstning: närvarande suppleanter	Jean-Pierre Audy, Pervenche Berès, Lajos Bokros, Philippe De Backer, Saïd El Khadraoui, Sari Essayah, Roberto Gualtieri, Sophia in 't Veld, Olle Ludvigsson, Thomas Mann, Emilie Turunen	
Slutomröstning: närvarande suppleanter (art. 187.2)	Klaus-Heiner Lehne, Sabine Verheyen, Tatjana Ždanoka	